

## NEWSLETTER NOVEMBRE 2024

Dipartimento Risk Governance & Compliance

### IL REVISORE DI SOSTENIBILITÀ

L'art. 8 del D.Lgs 125/2024 sancisce l'obbligo di assoggettare a revisione legale la rendicontazione di sostenibilità definendo i soggetti che potranno svolgere l'incarico di revisione, le regole deontologiche e di indipendenza che dovranno essere rispettate dai professionisti, i principi che dovranno essere seguiti e i contenuti della relazione di revisione. In particolare tale norma prevede che il c.d. **"Revisore della rendicontazione di sostenibilità"** dovrà esprimere le proprie conclusioni, mediante predisposizione di apposita relazione, circa la conformità della rendicontazione:

- alle norme del D.Lgs 125/2024 che ne disciplinano i criteri di redazione,
- all'obbligo di marcatura all'obbligo di marcatura di cui al regolamento ESEF;
- all'osservanza degli obblighi di informativa previsti dall'art. 8 del regolamento (UE) 2020/852 – Regolamento Tassonomia

Il revisore di sostenibilità può essere: (i) un revisore legale persona fisica; (ii) lo stesso revisore legale incaricato della revisione legale del bilancio di esercizio; (iii) una società di revisione legale abilitata ai sensi del D.Lgs 39/2010 purché l'attestazione sulla conformità della dichiarazione di sostenibilità sia firmata da un revisore della sostenibilità.

Tra le principali novità in tema di Revisore di sostenibilità è possibile individuare le seguenti:

- Tirocinio: nasce obbligo di collaborare per almeno 8 mesi allo svolgimento di incarichi di attestazione della conformità della rendicontazione di sostenibilità o altri servizi relativi alla sostenibilità;
- Esame di stato: integrazione delle materie con tematiche legate ai principi di rendicontazione – analisi della sostenibilità – procedure di dovuta diligenza in

relazione alle questioni di sostenibilità – principi di attestazione della conformità per la rendicontazione di sostenibilità.

- Crediti formativi: i revisori abilitati al rilascio dell’attestazione della conformità della rendicontazione di sostenibilità devono acquisire almeno 25 crediti formativi ogni anno solare di cui almeno 10 caratterizzanti la revisione legale e 10 caratterizzanti la sostenibilità.
- Anni formative 2024 e 2025: gli iscritti al Registro dei Revisori che intendano presentare domanda di abilitazione dovranno aver maturato i cinque crediti annuali sulle materie caratterizzanti la rendicontazione e attestazione di sostenibilità entro la data di presentazione della domanda. Per le domande di abilitazione presentate nel 2025 saranno altresì ritenuti validi i crediti nelle materie caratterizzanti la rendicontazione e attestazione di sostenibilità acquistati nel corso del 2024 anche antecedentemente all’entrata in vigore del D.Lgs. 125/2024.
- Regime transitorio: I revisori legali iscritti al registro della revisione legale dei conti entro la data del 01 gennaio 2026 sono considerati abilitati e possono rilasciare le attestazioni di conformità della rendicontazione di sostenibilità purché abbiano maturato almeno cinque crediti formativi annuali nelle materie caratterizzanti la rendicontazione e l’attestazione della sostenibilità e producano domanda di abilitazione con le modalità di cui all’art. 6 comma 1-bis del D.Lg. 39/2010.
- Standard di asseverazione: la CSRD prevede che la Commissione Europea adotti con atti delegati propri standard di assurance per gli incarichi relativi alla revisione della rendicontazione di sostenibilità predisposta ai sensi della Direttiva che stabiliscano le procedure che il revisore dovrà svolgere per formulare le proprie conclusioni nonché la tipologia di conclusioni da includere nella relazione di assurance. L’ International Auditing and Assurance Standard Board (IAASB) ha lavorato per fornire uno standard universale per la revisione delle informazioni di sostenibilità da utilizzare a livello internazionale per garantire un’assurance uniforme sulle informazioni di sostenibilità: trattasi dello **ISSA 5000** International Standard of Sustainability Assurance - «General Requirements for Sustainability Assurance Engagement» pubblicato il 12 novembre scorso.

Per tutte le informazioni sulle attività e sul Team di lavoro  
del Dipartimento Risk Governance & Compliance consultare il sito

<https://www.vptl.it/risk-and-compliance>