

# La gestione dei rischi correlata ai cambiamenti nei processi e nei sistemi informativi

5 Febbraio 2020



# ESEF – Overview del processo

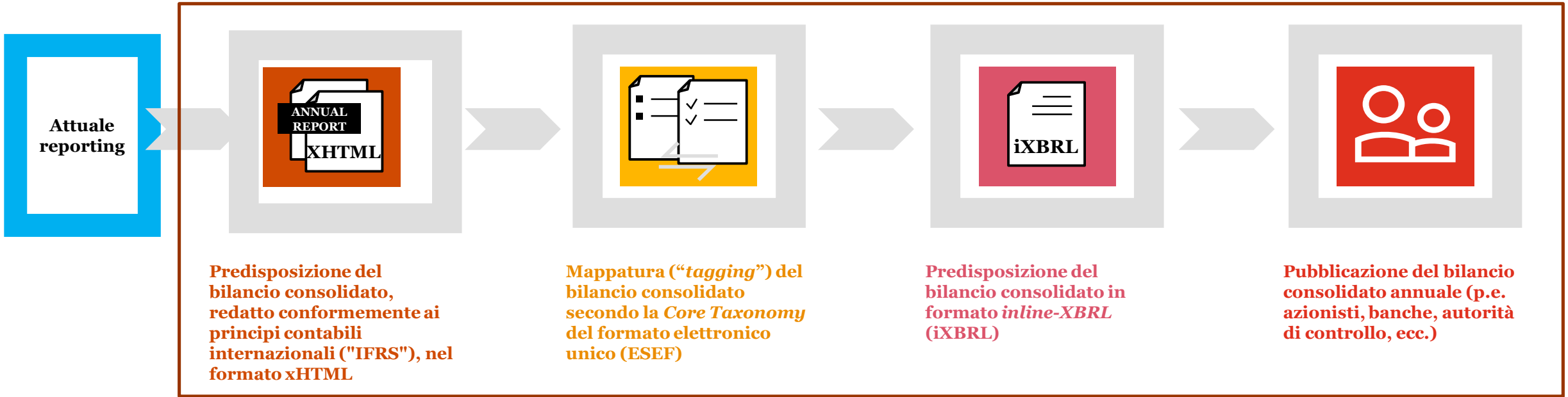
## Ambito di applicazione:



Relazioni finanziarie annuali consolidate aventi inizio dal 1 GENNAIO 2020



Società quotate in un mercato regolamentato di un qualsiasi Stato membro UE





## ESEF/iXBRL – Impatti e implicazioni

### Sistemi

- Identificazione ed implementazione di nuovi sistemi o modifiche a quelli esistenti che richiedono un piano di fattibilità e UAT (User Acceptance Tests);
- Interfacce tra sistemi interni e sistemi di terze parti;
- Modifiche alle impostazioni standard del sistema dovute a personalizzazioni tassonomiche (*extensions and anchoring*).

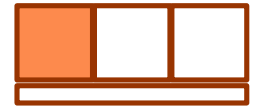
### Processi

- Modifiche ai processi e alle procedure esistenti in materia di chiusura e consolidamento del bilancio;
- Aggiornamento della mappatura tassonomica, incluse le modifiche causate da nuovi conti o da nuovi requisiti IFRS;
- Gestione delle informazioni sensibili trasmesse a terzi;
- Aggiornamento della documentazione di processo ai sensi dei requisiti del Dirigente Preposto (DL 262/05)

### Tempistiche

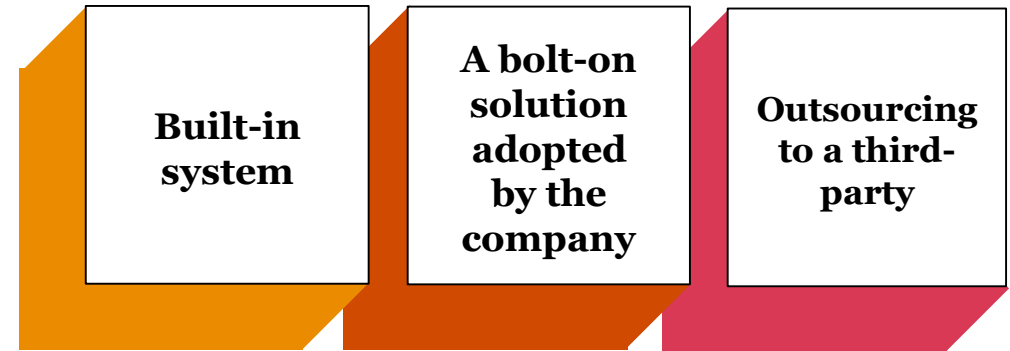
- Modifiche alla tempistica del "Processo di chiusura e consolidamento del bilancio" per consentire la conversione di iXBRL e relativi controlli sui dati di input/output (ed eventuali azioni correttive).

**Controlli:** identificazione e documentazione del sistema di controlli per identificare il coerente funzionamento del sistema/applicazione prescelta, potenziali incongruenze con iXBRL, monitoraggio degli scarti di processo e di sistema, controlli di autorizzazione per modifiche alla tassonomia, monitoraggio degli SLA, audit di terze parti, ecc.



## ESEF – Come muoversi: i sistemi ICT

Le aziende devono scegliere come affrontare l'ESEF.  
Ci sono tre **opzioni** possibili:



- **Built-in system**

L'azienda può affrontare l'ESEF acquistando un nuovo sistema. Tale sistema potrebbe essere un sistema di consolidamento con funzionalità iXBRL o un sistema di disclosure management che supporta iXBRL.

- **A bolt-on solution adopted by the company**

Invece di cambiare completamente il sistema, è possibile acquistare un ulteriore software ed integrarlo al sistema contabile esistente. Tale software viene acquistato esclusivamente per consentire all'azienda di aggiungere i tag iXBRL dopo che la redazione del bilancio è stata prodotta in modo tradizionale.

- **Outsourcing to a third-party**

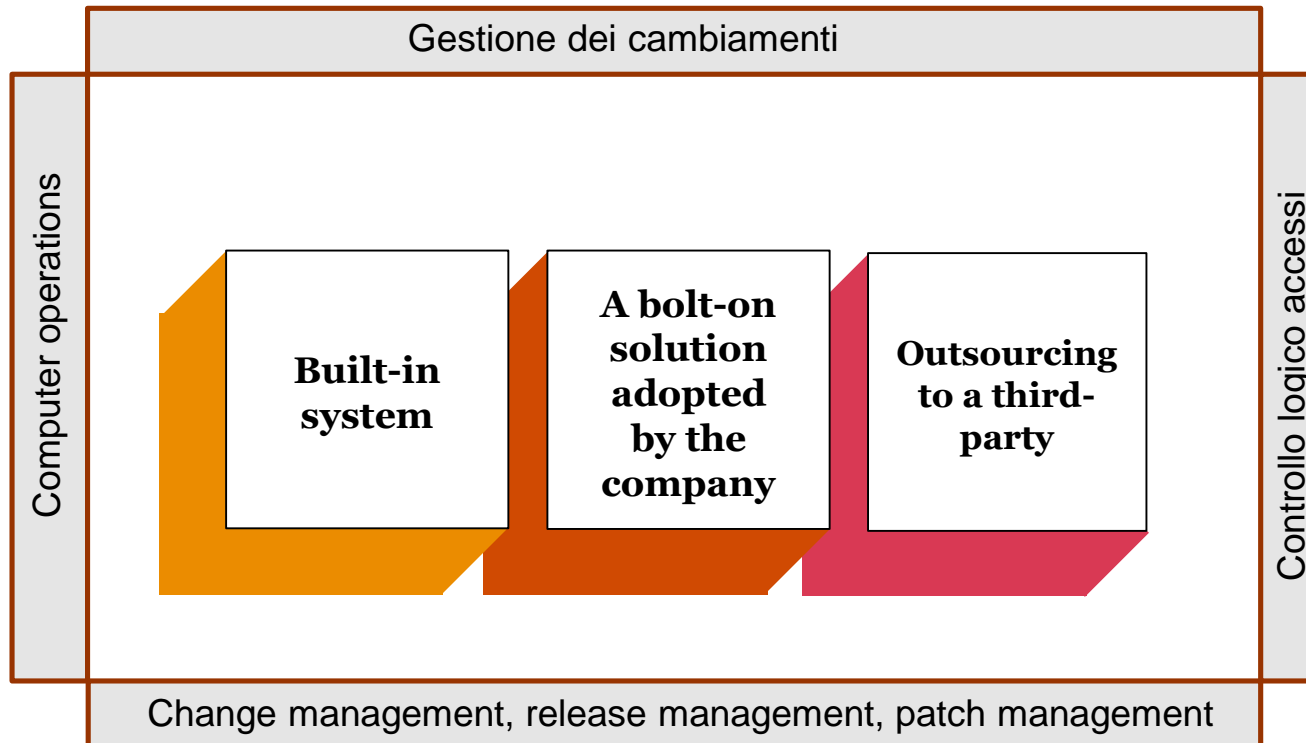
Ci sono due diverse opzioni quando si tratta di esternalizzare a terzi:

1. L'azienda può coinvolgere qualcun altro per effettuare il *tagging*
2. L'azienda fornisce la relazione annuale ad un servizio specializzato di *tagging* iXBRL che non è coinvolto nel consueto processo di redazione del bilancio.



## ESEF – Come muoversi: i sistemi ICT

La scelta della tipologia di soluzione ICT funzionale alla predisposizione del reporting XBRL porta poi con se implicazioni sulla tipologia e natura dei controlli attesi:



Aspetti di controllo interno da considerare

*Gestione dei cambiamenti:* la soluzione in fase di analisi (built-in, bolt-on, outsource) sono stati opportunamente valutati da un Comitato?

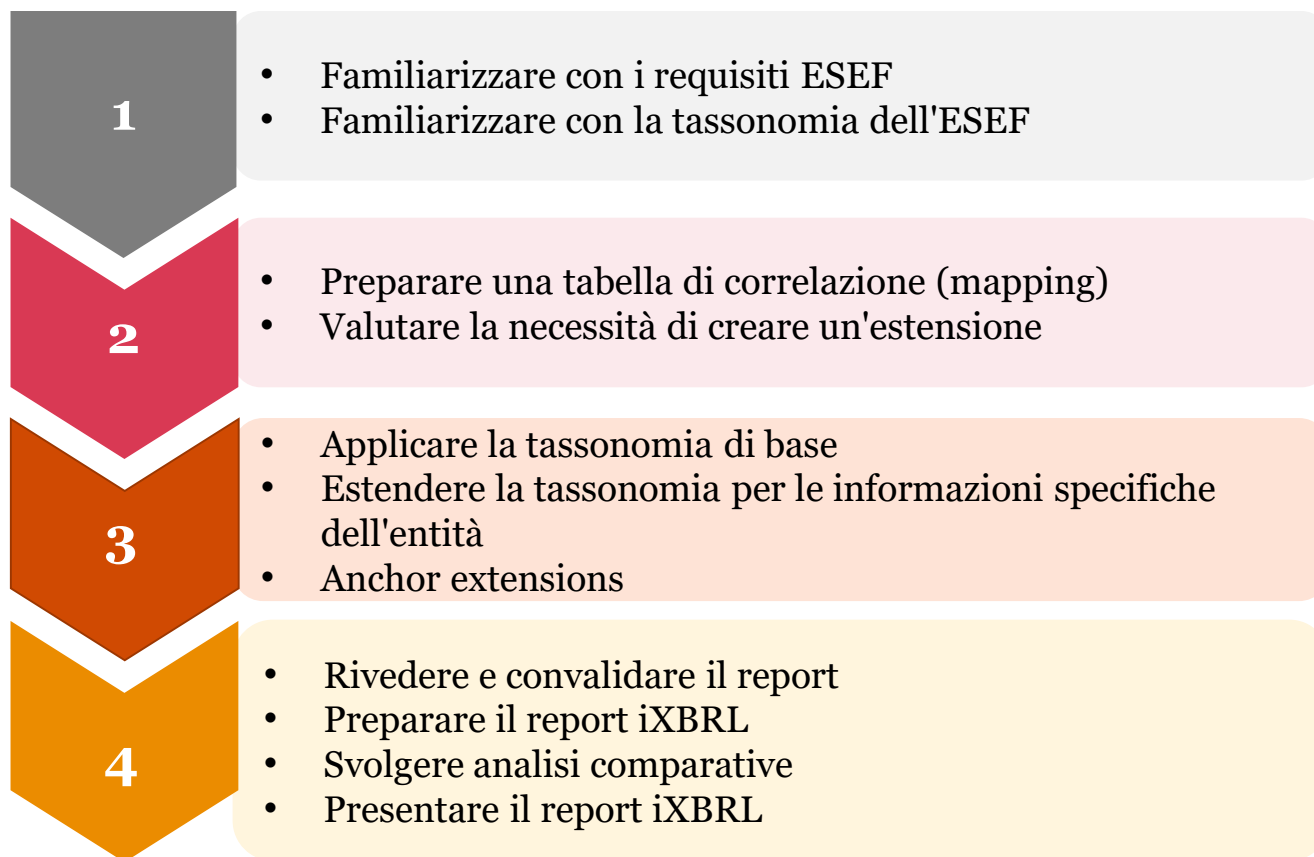
*Change management:* è documentato il processo di approvazione dei cambiamenti?

*Controllo logico accessi:* i profili degli utenti sono allineati alle esigenze «need to know»?

*Computer operations:* le procedure di backup e continuità sono verificate nel continuo?

*ISAE reports:* gli outsourcer sono dotati di tali certificazioni?

# ESEF – Come muoversi: i processi



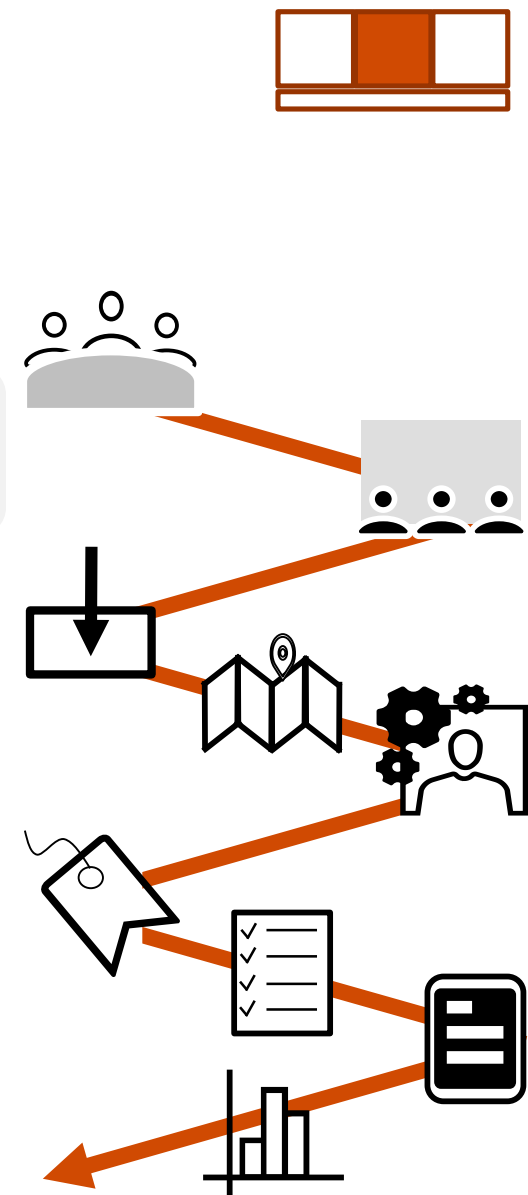
## Aspetti di controllo interno da considerare

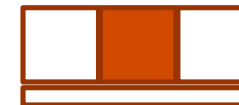
Come viene oggettivato il superamento della formazione? Da chi?

Ruoli e responsabilità: chi prepara (e chi rivede) la tabella di correlazione?

Ruoli e responsabilità: chi prepara (e chi rivede) i primi dry run di reporting?

Ruoli e responsabilità: chi prepara (e chi rivede) i primi dry run di reporting? Chi redige la documentazione di processo?





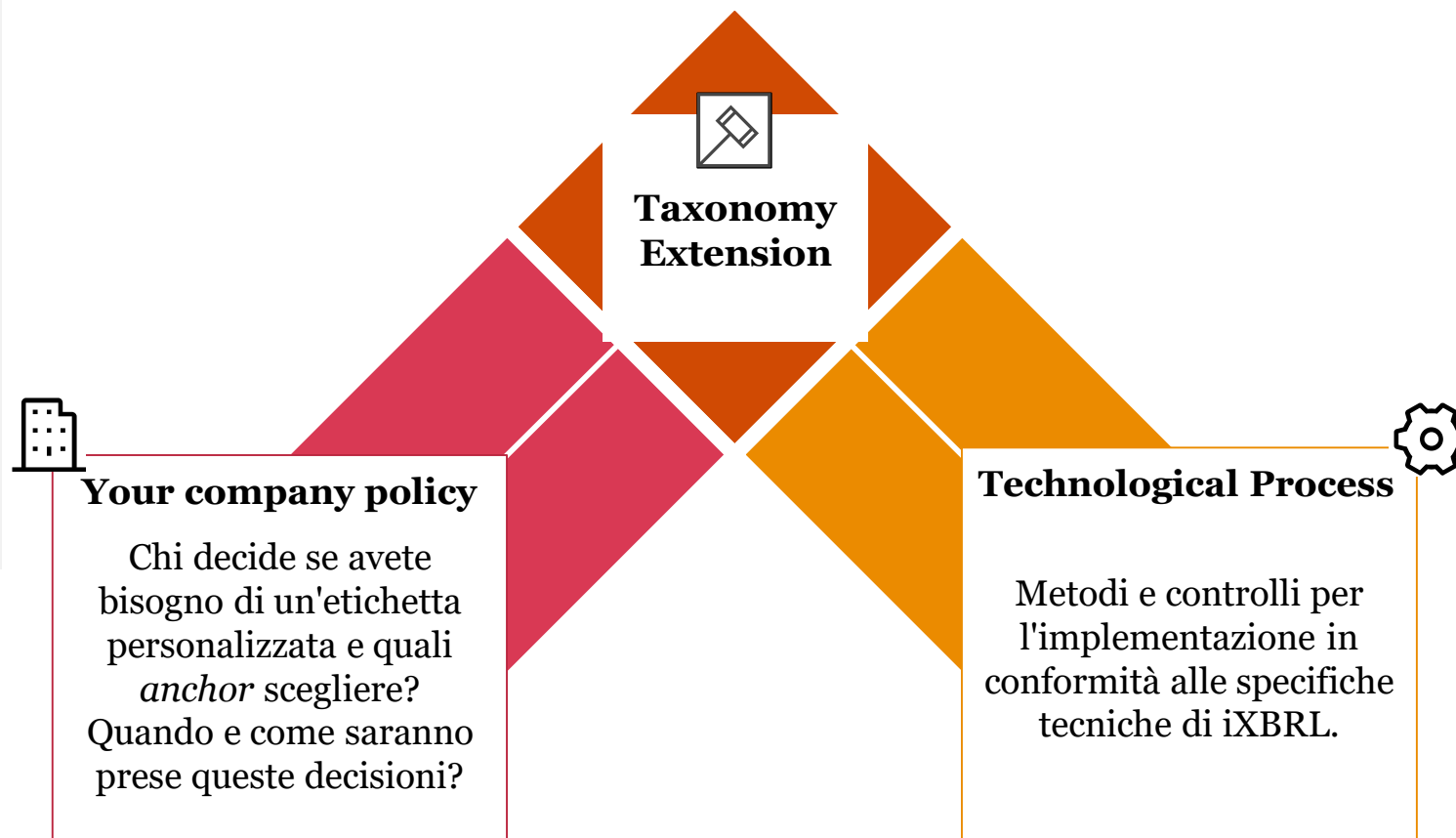
## Taxonomy Extension – Un processo critico

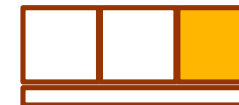
In quanto “linguaggio”, l’iXBRL per funzionare si fonda sull’interazione fra una “grammatica” (le specifiche tecniche) ed un “dizionario” (una tassonomia, predefinita e condivisa).

In particolare, l’Annex VI delle norme tecniche di regolamentazione dell’ESEF definisce la cosiddetta **Core Taxonomy**, costituita da elementi derivati dalla **IFRS Taxonomy** pubblicata dallo IASB.

Sarà possibile **estendere** la tassonomia con dei concetti custom («*extensions*»), sulla base delle regole indicate nell’Annex IV, che prevedono, tra l’altro, la necessità di un ancoraggio («*anchoring*») delle estensioni ad un elemento standard della *Core Taxonomy*.

La creazione di tag è complessa:



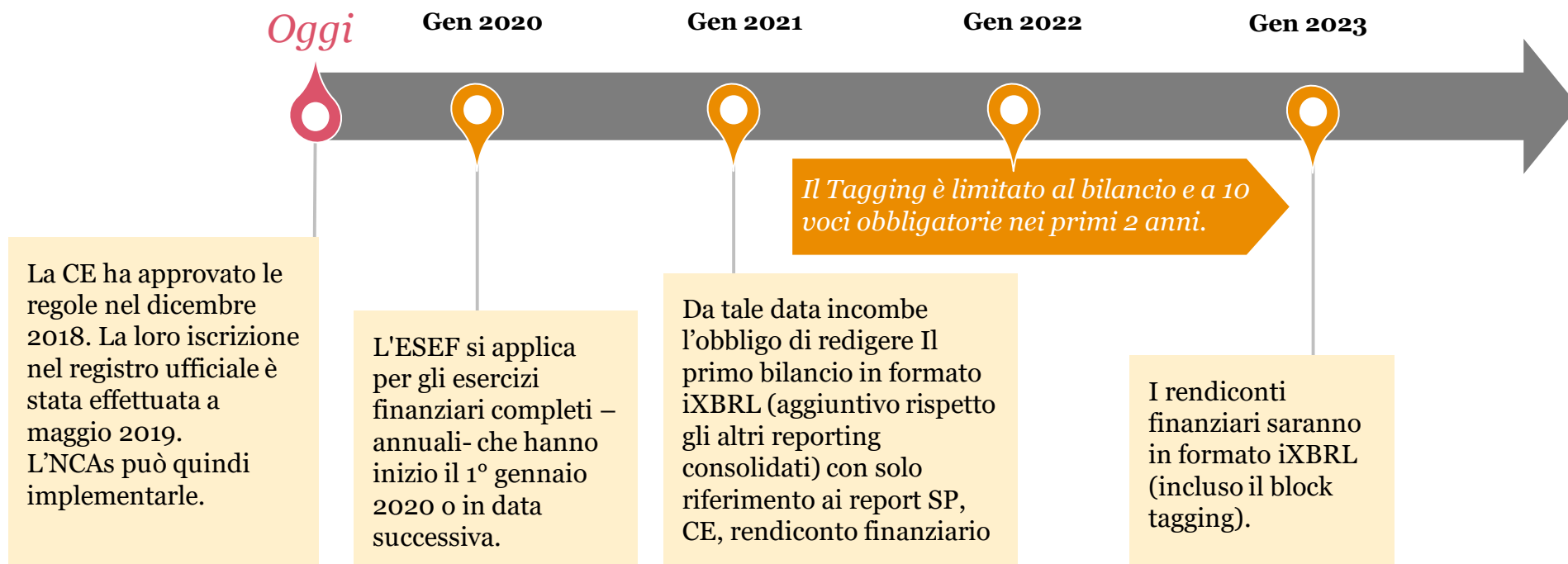


## ESEF – Come muoversi: la timeline

**Step 1:** nei primi due anni (2020-2022), le Società che rientrano nell'obbligo dovranno «taggare» (ovvero etichettare o associare un dato chiave ad una variabile specifica definita dalla tassonomia), oltre alle informazioni basilari di anagrafica, tutti i valori presenti nei prospetti della situazione patrimoniale - finanziaria, dell'utile (perdita) dell'esercizio e delle altre componenti di Conto Economico, delle variazioni di patrimonio netto e nel rendiconto finanziario.

**Step 2:** dal 1 Gennaio 2022, l'iXBRL si estenderà alla disclosure contenuta nelle note, e in caso di rimando da parte del rendiconto consolidato, in altre parti della relazione finanziaria annuale.

*Nel primo semestre 2020 le Società quotate italiano dovranno quindi affrontare il **dry-run** del nuovo processo*





# La view PwC: Un approccio graduale per agevolare la transizione

- Formazione e informazione (aula, online) al personale interessato dal nuovo sistema e dal nuovo processo
- Validazione e riconciliazione dei dati
- *Go-live readiness assessment*

- Attività di Test (User Acceptance Test) del nuovo sistema e del nuovo processo
- Analisi e monitoraggio di eventuali anomalie e definizione di eventuali piani di rientro

- Creazione del documento di mappatura del bilancio rispetto la Core Taxonomy (“blueprint”)
- Individuazione delle specifiche tecniche, di processo e di controllo del sistema da implementare

**Implement**

**Operate & Maintain**

**Test**

**Build**

**Analyse & Design**

**Understand Strategy & Assess**

- Documentazione / aggiornamento del nuovo framework procedurale e delle matrici di controllo, anche legate ad eventuali adempimenti normativi (p.e. SOx, L. 262/05)
- Ottimizzazione dei processi e dei controlli, anche attraverso RPA (Robotic Process Automation)

- Awareness e comprensione del contesto di riferimento (ad esempio attraverso e-learning e workshop)
- Analisi costi / rischi / benefici a supporto delle decisioni strategiche (built-in, bolt-on, outsource)

- Mappatura del processo
- End-To-End (AS-IS versus TO-BE) e supporto nella definizione dei requisiti di business
- Identificazione dei rischi legati al processo e disegno/aggiornamento dei relativi controlli
- Selezione del fornitore della soluzione tecnologica
- Reingegnerizzazione dei processi

# grazie



**Dino Ponghetti**

Digital Trust

Associate Partner

[pwc.com](https://www.pwc.com)

© 2020 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.