

ÎNTREBĂRI FRECVENTE PE TEMA ASIGURĂRII PRIVIND INFORMAȚIILE REFERITOARE LA SUSTENABILITATE

CONTEXT

NOIEMBRIE 2021

Această publicație reprezintă traducerea unui document publicat inițial de Accountancy Europe în noiembrie 2021, intitulat FAQs on Sustainability Information Assurance.

Traducerea a fost realizată în întregime sub răspunderea CECCAR. Accountancy Europe nu își asumă nicio responsabilitate pentru conținutul documentului sau pentru acuratețea traducerii. În cazul unor neclarități, cititorul trebuie să consulte versiunea originală în limba engleză, care poate fi descărcată gratuit de pe website-ul [Accountancy Europe](https://www.accountancyeurope.eu).

Nu este permisă reproducerea, integrală sau parțială, a documentelor emise de Accountancy Europe în limba originală sau traduse fără a obține acordul prealabil în scris de la Accountancy Europe la info@accountancyeurope.eu.

Comisia Europeană (CE) a adoptat [o propunere de Directivă în ceea ce privește raportarea de către întreprinderi de informații privind sustenabilitatea](#) (CSRD) pentru a consolida raportarea informațiilor referitoare la sustenabilitate. Acest lucru este esențial pentru a asigura o economie sustenabilă. Aceasta prevede ca firmele să raporteze informații mai comparabile, țintite, fiabile, precum și ușor accesibile ca bază pentru luarea unor decizii sustenabile.

CE introduce și o dispoziție la nivelul UE pentru **asigurarea limitată cu privire la informațiile referitoare la sustenabilitate** (a se vedea amendamentele propuse la articolul 34). Conform propunerii CE, asigurarea independentă externă sporește credibilitatea informațiilor raportate referitoare la sustenabilitate. Acest lucru ajută la îndeplinirea cererilor tot mai mari de informații fiabile referitoare la sustenabilitate.

Această publicație de întrebări frecvente (FAQ) furnizează răspunsuri la întrebări recurente pe tema asigurării privind informațiile referitoare la sustenabilitate, în mod specific în ceea ce privește:

1. misiunile de asigurare rezonabilă și limitată
2. dispozițiile privind asigurarea și cadrul general de reglementare la nivelul UE
3. aspecte tehnice ale standardelor profesionale de asigurare

Întrebările și răspunsurile au scopul de a informa responsabilii de politici și celelalte părți interesate despre asigurarea privind informațiile referitoare la sustenabilitate. Ne face plăcere să continuăm discuția legată de aspectele referitoare la sustenabilitate și să dezvoltăm subiectele tratate. Vă rugăm să contactați vita@accountancyeurope.eu pentru continuarea discuției.

1. CE ESTE ASIGURAREA? CINE POATE EFECTUA O MISIUNE DE ASIGURARE?

O misiune de asigurare are loc atunci când o companie îi solicită unui expert independent să furnizeze o opinie sau o concluzie asupra unui subiect în schimbul unui comision. O astfel de asigurare poate fi realizată la recomandarea investitorilor care își doresc o opinie a unei terțe părți independente pentru a-și consolida, de exemplu, încrederea în parametrii și obiectivele companiei.

Expertul independent care furnizează acest serviciu poate fi auditorul statutar, un alt practician independent din domeniul asigurării care lucrează la o firmă de contabilitate sau un alt furnizor de servicii de asigurare, iar toți aceștia ar trebui să intre sub incidența unor dispoziții de etică și de management al calității.

MISIUNI DE ASIGURARE REZONABILĂ ȘI LIMITATĂ

2. CARE SUNT TIPURILE DE ASIGURARE?

Asigurarea privind informațiile referitoare la sustenabilitate poate fi furnizată fie printr-o misiune de asigurare limitată, fie printr-o misiune de asigurare rezonabilă.

Asigurare limitată

În cazul unei misiuni de asigurare limitată, furnizorul de servicii de asigurare reduce riscul de denaturare semnificativă¹ la un nivel acceptabil de scăzut în circumstanțele misiunii.

Într-o astfel de misiune, obiectivul principal al furnizorului de servicii este de a înțelege procesul utilizat pentru a compila informațiile raportate. În acest scop, furnizorul se concentrează pe interviu, observare și proceduri analitice, de exemplu, observarea datelor la un nivel mai agregat. Raționamentul profesional este important pentru ca practicianul să determine activitatea care trebuie efectuată și probele obținute pentru a formula concluzia.

Pe baza procedurilor efectuate și a probelor obținute, practicianul exprimă apoi o concluzie: practicianul declară dacă a descoperit o chestiune (chestiuni) care să îl determine să creadă că informațiile specifice nu sunt reprezentate fidel conform criteriilor aplicabile. Criteriile aplicabile sunt cadrul general de raportare, standardul de raportare sau reglementarea privind raportarea utilizate de companie pentru a-și întocmi prezentările de informații (a se vedea întrebarea 4).

Asigurare rezonabilă

În cazul unei misiuni de asigurare rezonabilă, furnizorul de servicii de asigurare obține suficiente probe adecvate pentru a reduce riscul de denaturare semnificativă la un nivel acceptabil de scăzut. Din nou, raționamentul profesional, care se bazează pe cunoștințele, competența și experiența furnizorului de servicii, este foarte important pentru a se asigura că s-au efectuat suficiente activități pentru a formula acea concluzie.

Eforturile depuse în astfel de misiuni implică proceduri mai extinse decât într-o misiune de asigurare limitată. Acestea includ: (i) identificarea riscurilor și evaluarea măsurii în care orice chestiuni s-ar putea să nu fie reprezentate fidel; (ii) testarea eficacității operaționale a controalelor interne ale companiei pe care practicianul intenționează să se bazeze; și (iii) proceduri de fond.

Apoi practicianul exprimă într-o manieră pozitivă o concluzie privind măsura în care informațiile specifice sunt lipsite de denaturări semnificative conform criteriilor de raportare aplicabile, și anume, cadrul general de raportare, standardul de raportare sau reglementarea privind raportarea aplicabil(ă).

Asigurarea rezonabilă este un tip de asigurare care se obține într-un audit al situațiilor financiare. Este cel mai ridicat nivel de asigurare, dar tot nu este absolut. Asigurarea nu va fi niciodată absolută deoarece va veni întotdeauna cu limitări inerente. Acest lucru se datorează naturii probelor obținute prin testare, în unele situații riscurilor de fraudă sau de eroare, subiectivității informațiilor etc.

3. CARE SUNT DIFERENȚELE DINTRE ASIGURAREA LIMITATĂ ȘI CEA REZONABILĂ?

Ambele misiuni de asigurare impun ca informațiile să fie, în primul rând, **verificabile** (a se vedea întrebarea 4).

Cele două misiuni se deosebesc doar în ceea ce privește **eforturile** realizate de furnizorul de servicii de asigurare pentru a prezenta concluzia sa în raport. Într-adevăr, într-o misiune de asigurare limitată, furnizorii de servicii realizează mai puține proceduri și solicită mai puține probe pe care să își bazeze concluzia decât în cazul unei misiuni de asigurare rezonabilă. Prin urmare, aceasta nu furnizează același nivel de confort utilizatorilor raportului (a se vedea întrebarea 2 pentru mai multe detalii legate de diferențele dintre o misiune de asigurare limitată și o misiune de asigurare rezonabilă).

4. EXISTĂ CONDIȚII PENTRU FURNIZAREA ASIGURĂRII?

Pentru ca asigurarea, limitată sau rezonabilă, să fie furnizată informațiile raportate trebuie să fie **verificabile**:

- în raport cu subiectul specific adecvat și criteriile de raportare adecvate (a se vedea întrebarea 9). Caracterul adecvat al criteriilor de raportare este esențial deoarece servește drept punct de referință pentru a evalua subiectul specific. Standardele de raportare sunt adecvate atunci când furnizează definiții clare și ilustrează următoarele caracteristici: relevanță, exhaustivitate, fiabilitate, neutralitate și inteligibilitate.

¹ O denaturare semnificativă este o informație raportată suficient de incorectă încât să poată influența deciziile economice ale unei persoane care se bazează pe aceste informații.

- în raport cu procesele și controalele interne eficiente și gestionate adecvat. Astfel, entitatea raportoare este încrezătoare în calitatea datelor raportate și capabilă să furnizeze probele adecvate. În prezent, companiile nu au întotdeauna sisteme și procese dezvoltate implementate pentru a colecta și a raporta date exacte referitoare la sustenabilitate.

Procesele și controalele interne eficiente, în schimb, nu sunt suficiente pentru a face ca raportarea privind sustenabilitatea să fie comparabilă, relevantă și fiabilă. Asigurarea realizată de un furnizor de servicii extern independent este necesară pentru a asigura că raportarea privind sustenabilitatea este la un nivel de înaltă calitate.

Conform standardului profesional urmat de furnizorii de asigurare, există și alte condiții prealabile care trebuie îndeplinite. A se vedea [întrebarea 8](#).

5. CE STANDARD ESTE UTILIZAT PENTRU ASIGURAREA PRIVIND INFORMAȚIILE REFERITOARE LA SUSTENABILITATE?

Practicianul urmează standarde și proceduri specifice pentru a efectua o misiune de asigurare într-o manieră eficientă și eficientă. Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare (ISAE) 3000 revizuit (ISAE 3000)² este standardul utilizat în majoritatea cazurilor când este vorba despre asigurarea privind informațiile referitoare la sustenabilitate pe măsură ce practica a evoluat.

Nu există o dispoziție legală privind aplicarea ISAE 3000 la nivel european. În schimb, state membre (SM) precum Franța, Italia și Spania au utilizat acest standard ca bază pentru propriile îndrumări elaborate la nivel național, la fel ca alte țări, precum Țările de Jos, unde asigurarea voluntară este o practică des întâlnită. Se mai pot aplica și alte standarde profesionale pentru a trata părți specifice ale informațiilor referitoare la sustenabilitate, de exemplu, ISAE 3410 pentru misiunile de asigurare care au ca obiect situațiile privind emisiile de gaze cu efect de seră.

DISPOZIȚII PRIVIND ASIGURAREA ȘI CADRUL GENERAL DE REGLEMENTARE LA NIVELUL UE

6. ESTE ASIGURAREA PRIVIND INFORMAȚIILE REFERITOARE LA SUSTENABILITATE OBLIGATORIE ÎN EUROPA? ÎN CE ȚĂRI?

Asigurarea privind informațiile referitoare la sustenabilitate nu este încă obligatorie la nivelul UE.

[Directiva privind raportarea nefinanciară 2014/95/UE](#) (NFRD) prevede doar ca auditorul statutar să verifice dacă s-a furnizat o situație nefinanciară în cadrul raportului conducerii sau un raport separat, dar nu să verifice conținutul acesteia (acestui). Toate statele membre (SM) ale UE au trebuit să transpună această dispoziție în legislația națională.

NFRD a mai oferit SM opțiunea de a solicita verificarea informațiilor nefinanciare/referitoare la sustenabilitate de către un furnizor de servicii de asigurare independent. Trei SM – Franța, Italia, Spania – au optat pentru asigurarea independentă obligatorie. Pe baza [studiului nostru](#), în alte 14 SM, multe entități au ales în mod voluntar să solicite o asigurare privind informațiile referitoare la sustenabilitate pe care trebuie să le raporteze.

[Propunerea pentru CSRD](#) a CE introduce la nivelul UE o dispoziție pentru o asigurare limitată privind informațiile referitoare la sustenabilitate³. CE sugerează să se înceapă cu o dispoziție privind asigurarea limitată și eventual să se treacă ulterior la asigurarea rezonabilă.

CE propune ca asigurarea privind informațiile referitoare la sustenabilitate să fie efectuată de auditorul statutar sau de firma de audit, argumentând că acest lucru va ajuta la asigurarea legăturii dintre informațiile financiare și cele

² Standardul Internațional privind Misiunile de Asigurare (ISAE) 3000 revizuit, Alte misiuni de asigurare decât auditurile sau revizuirile informațiilor financiare istorice; standardul este publicat de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare, a se vedea: <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-assurance-engagements-isa-3000-revised-assurance-engagements-other-audits-or-0>

³ Companiile care fac parte din domeniul de aplicare al CSRD vor trebui să prezinte informații referitoare la sustenabilitate în conformitate cu CSRD începând cu 2024 pentru anul fiscal 2023. Acele companii vor trebui să se conformeze și unei dispoziții privind asigurarea începând cu 2024.

referitoare la sustenabilitate. Acest lucru este în mod special important pentru utilizatorii informațiilor referitoare la sustenabilitate. În plus, CE pune la dispoziția SM-urilor opțiunea de a permite oricărui furnizor de servicii de asigurare să furnizeze o concluzie legată de informațiile referitoare la sustenabilitate pe baza unei misiuni de asigurare limitată, considerând că furnizorii de servicii sunt acreditați de organismele de evaluare a conformității potrivit Reglementării (CE) nr. 765/2008.

ASPECTE TEHNICE ALE STANDARDELOR PROFESIONALE DE ASIGURARE

7. CE APTITUDINI ȘI COMPORTAMENTE TREBUIE SĂ DEMONSTREZE UN PRACTICIAN DIN DOMENIUL ASIGURĂRII?

Când furnizează o asigurare privind informațiile referitoare la sustenabilitate, la fel ca pentru alte servicii de asigurare, profesioniștii contabili trebuie să dea întotdeauna dovadă de comportament etic și raționament profesional. Aceștia trebuie să aplice principiile fundamentale din Codul etic al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (IESBA), respectiv:

- integritate
- obiectivitate, inclusiv independență
- competență profesională și atenția cuvenită
- confidențialitate
- conduită profesională

Furnizorii de servicii de asigurare respectă principii și reguli de etică stricte, inclusiv independența. Independența protejează capacitatea acestora de a formula o concluzie privind asigurarea fără a-și compromite raționamentul profesional. Aceasta permite furnizorului de servicii să acționeze cu integritate și să-și exercite obiectivitatea și scepticismul profesional.

Un furnizor de servicii de asigurare care aplică [ISAE 3000](#) trebuie să respecte dispoziția de a avea implementat un sistem de control al calității sau de management al calității pentru a garanta că misiunea de asigurare se desfășoară la un nivel de înaltă calitate constant.

8. CARE SUNT CONDIȚIILE PRELABILE ALE UNEI MISIUNI DE ASIGURARE?

Conform ISAE 3000, pentru ca o misiune de asigurare să aibă loc sunt necesare următoarele elemente:

- roluri și responsabilități potrivite pentru părțile implicate
- subiectul implicit adecvat
- criteriile de raportare adecvate care prezintă anumite caracteristici pe care o misiune de asigurare trebuie să le îndeplinească: relevanță, exhaustivitate, fiabilitate, neutralitate și inteligibilitate (a se vedea și întrebarea 4)
- procese și controale interne eficiente și gestionate adecvat care să asigure că informațiile raportate sunt sprijinite de suficiente probe adecvate
- raport de asigurare (vezi întrebarea 10)

9. CARE ESTE SUBIECTUL IMPLICIT AL MISIUNII DE ASIGURARE?

Orice misiune de asigurare, fie o misiune de asigurare rezonabilă, fie una de asigurare limitată, necesită un subiect implicit identificat în mod clar pentru a fi evaluat. Practicianul din domeniul asigurării poate furniza asigurare referitor la diferite subiecte implicite, de exemplu:

- un întreg raport privind sustenabilitatea sau o parte a acestuia
- aspecte specifice ESG și/sau indicatori-cheie de performanță
- procesul de raportare

Propunerea referitoare la CSRD include o dispoziție la nivelul UE privind asigurarea furnizată de o terță parte independentă, dar deocamdată nu oferă mai multe detalii în raport cu subiectul implicit.

10. CE ACOPERĂ RAPORTUL DE ASIGURARE?

ISAE 3000 descrie elementele principale care ar trebui incluse în raportul de asigurare:

- o descriere a nivelului de asigurare obținut, adică limitată sau rezonabilă
- domeniul de aplicare și subiectul implicit ale misiunii de asigurare
- limitările inerente semnificative asociate cu evaluarea subiectului implicit raportat la criteriile aplicabile – dacă este cazul
- responsabilitățile aferente companiei și furnizorului de servicii de asigurare, menționarea standardelor de asigurare aplicabile și confirmarea respectării altor dispoziții și standarde profesionale, dacă este cazul
- declarații privind conformitatea cu
 - o ISAE
 - o dispoziția de a avea un sistem de control al calității/management al calității (ISQC 1/ISQM 1);
 - o dispozițiile privind independența și alte dispoziții de etică din Codul IESBA (sau alt cod profesional, dar care este considerat exigent)
- eforturile care au fost depuse ca bază pentru concluzie (locațiile avute în vedere, procesele și datele testate etc.)
- concluzia furnizorului de servicii de asigurare, fie nemodificată, fie modificată

DECLINAREA RESPONSABILITĂȚII: Accountancy Europe depune toate eforturile pentru a se asigura, dar nu poate garanta, că informațiile din această publicație sunt corecte și nu ne putem asuma nicio răspundere în raport cu acestea. Încurajăm diseminarea acestei publicații, dacă suntem menționați ca sursă a materialului și există un hyperlink care face trimitere la conținutul nostru original. Dacă doriți să reproduceți sau să traduceți această publicație, vă rugăm să ne trimiteți o cerere la info@accountancyeurope.eu.