

# Îndeplinirea responsabilității de guvernanță privind raportarea integrată a Consiliului

## Prezentare generală

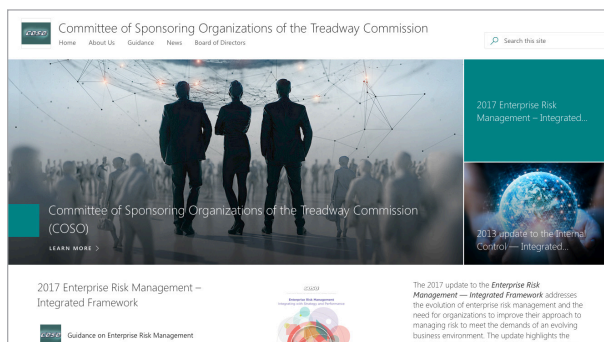
Acest al doilea document din seria privind asigurarea raportării integrate evidențiază modul în care o abordare integrată *internă* a asigurării poate sprijini consiliile de administrație (cunoscute de asemenea ca organisme de conducere sau persoane responsabile cu guvernanța) în îndeplinirea responsabilităților lor de supraveghere a raportării integrate. Responsabilitățile consiliului pentru raportarea integrată corporativă ar trebui să includă:

- Aprobarea și supravegherea îndeplinirii unei strategii de raportare.
- Luarea deciziilor strategice privind raportarea integrată, inclusiv decizia de a întocmi un raport integrat și de a investi în calitatea și asigurarea acestuia.
- Asigurarea că raportul integrat include o descriere concisă, solidă și fiabilă a **afacerii**, performanța și perspectivele acesteia.
- Furnizarea unor declarații de responsabilitate pentru a asigura integritatea raportului integrat, alinierea acestuia la **Cadru general internațional de raportare integrată <IR>** și procesul de bază privind raportarea integrată al acestuia.

În timp ce acest document se concentrează pe raportarea integrată în conformitate cu Cadru general internațional <IR> (care după iulie 2022 se va afla sub conducerea **Fundației IFRS**), conceptele de aici pot fi utilizate pentru

a sprijini consiliile cu privire la orice formă de raportare corporativă care necesită o descriere de bază a afacerii, precum formele de prezentare a comentariilor conducerii reglementate în multe părți ale lumii, inclusiv discuții și analize de management, raport strategic, raport de gestiune, analiză operațională și financiară sau Grupul operativ pentru prezentarea informațiilor financiare aferente schimbărilor climatice.

Pentru a asigura nivelul necesar de încredere astfel încât consiliul să semneze declarația sa de responsabilitate legată de un raport integrat, trebuie coordonate mai multe activități de asigurare internă în toate domeniile guvernantei și conducerii, pentru ca, în mod colectiv, acestea să sprijine integritatea raportului integrat și a proceselor, sistemelor și informațiilor de bază.

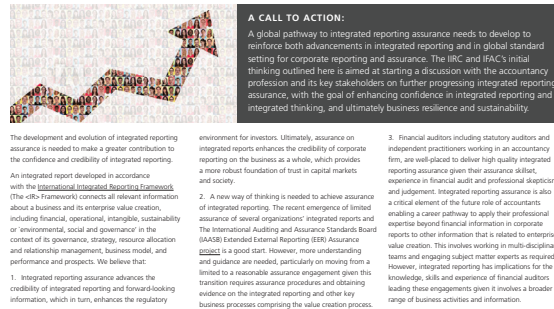


## DOCUMENTUL 1: Accelerarea evoluției asigurării raportării integrate în interesul public – IFAC și IIRC susțin traseul pentru asigurarea raportării integrate (februarie 2021)

Primul document din această serie evidențiază factorii care permit asigurarea independentă *externă* a unui raport integrat.



### Accelerating Integrated Reporting Assurance in the Public Interest IFAC and the IIRC Support Pathway to Integrated Reporting Assurance



O abordare de control intern coordonată care utilizează un cadru general precum **Cadru general integrat – de control intern al COSO** necesită o guvernăță solidă și structuri de supraveghere și alocarea și separarea clare ale rolurilor și responsabilităților de control intern, implicând consiliul, conducerea și auditul intern. Aceasta garantează că asigurarea este furnizată fără duplicare sau lacune.

Rolurile și responsabilitățile solide în materie de guvernare și control intern, așa cum au fost identificate prin utilizarea [modelului celor trei linii](#) al Institutului de Audit Intern și a unei abordări de asigurare combinată (așa cum este definită și utilizată în Codul de guvernare corporativă din Africa de Sud King IV), oferă o abordare eficientă pentru organizarea procesului de raportare integrată și o abordare integrată internă a asigurării care să permită un mediu de control eficient pentru luarea deciziilor și raportare.

Acest document propune trei domenii de practică ce trebuie adoptate la scară largă astfel încât consiliile de administrație să poată consolida guvernarea, gestionarea riscurilor și controlul intern ale organizațiilor lor în ceea ce privește raportarea integrată:

- Încorporarea unei descrieri concise a procesului de raportare integrată în descrierea afacerii din raportul integrat, pentru a oferi investitorilor încredere în integritatea guvernării și în procesul utilizat pentru elaborarea raportului integrat.
- Aplicarea [modelului celor trei linii](#) (o actualizare a celor trei linii de apărare) pentru a ajuta consiliul să identifice rolurile și responsabilitățile în ceea ce privește procesul de raportare integrată.
- Utilizarea unui raport specific întocmit de auditul intern pentru a sprijini consiliul de administrație în declararea responsabilității sale pentru integritatea raportului integrat și a procesului de raportare integrată, precum și a unei baze pentru activitatea auditorului extern într-o misiune separată de asigurare a raportării integrate. Acesta poate fi cunoscut ca **Raport (intern) de asigurare combinată**.

## Declarația de responsabilitate a consiliului și procesul de raportare integrată

Cadrul general internațional <IR> prevede o declarație a consiliului (cunoscută și ca „declarațiile de responsabilitate ale consiliului” sau „declarațiile de la punctul 1.20”) care include:

- O recunoaștere a responsabilității acestuia de a asigura integritatea raportului integrat și
- O opinie sau o concluzie care indică dacă sau în ce măsură raportul integrat este prezentat în conformitate cu Cadrul general <IR>.

Nedbank Group este un exemplu pentru declarația de la punctul 1.20 (a se vedea pagina 3).

Un **proces de raportare integrată** este procesul de afaceri prin care strategia de raportare este implementată și încorporată în modelul de afaceri al organizației. Acesta este parte din procesul mai larg de creare a valorii și din gândirea integrată a organizației ([Principiile gândirii integrate](#) ale Value Reporting Foundation sprijină adoptarea raportării integrate).

Gândirea integrată este fundamentul raportării integrate și ajută la abordarea unora dintre provocări, în special în ceea ce privește conectarea procesului de raportare integrată la guvernarea corporativă și descompunerea informațiilor și a izolării funcționale care inhibă eficacitatea proceselor de elaborare a raportului integrat.

O declarație suplimentară a consiliului cu privire la integritatea procesului de raportare integrată pentru elaborarea unui raport integrat fiabil este, de asemenea, recomandată la punctul 1.24. Aceste declarații sunt concepute pentru a se asigura că membrii consiliului în mod colectiv supraveghează și sunt mulțumiți de rigoarea proceselor și sistemelor care stau la baza întocmirii raportului integrat, precum și pentru a spori încrederea investitorilor în rapoartele integrate și în gândirea integrată care stă la baza acestora.

O descriere a procesului de raportare integrată include obiectivele de raportare ale organizației, riscurile și oportunitățile, controalele și procesele, prioritățile de creare a valorii și indicatorii-cheie de performanță (KPI) aferenți. Aceasta va conține întotdeauna informații semnificative și astfel va face parte din descrierea afacerii din raportul integrat.

Procesul de raportare integrată ar trebui să fie documentat cu rigurozitate la nivel intern astfel încât să poată sta la baza supravegherii guvernării consiliului și a activității de audit intern și să corespundă în cazul controlului auditului extern. Proiectarea și funcționarea procesului de raportare integrată vor reprezenta un domeniu-cheie pentru auditorul extern în ceea ce privește confirmarea acurateții descrierii și a funcționării eficiente în raportul integrat.

Activitățile esențiale ale consiliului care demonstrează sprijinul pentru declarațiile sale de responsabilitate includ:

- **Strategia de raportare** – luarea în considerare și aprobarea strategiei de raportare per ansamblu, raportului de referință (de exemplu, raportul integrat anual), portofoliului de rapoarte și alegerilor în materie de asigurare. Consiliul evaluează deciziile și documentarea managementului și face raționamente cu privire la descrierea procesului de creare a valorii care sunt esențiale pentru raportul integrat.
- **Raportul integrat** – asigurarea că descrierea afacerii din raportul integrat prezintă fidel procesul creării de valoare al organizației și rezultatele sale. Acest lucru este necesar pentru a se asigura că investitorii înțeleg afacerea și au indicatorii potriviți pentru a evalua performanța și perspectivele sale.
- **Integritatea raportului integrat** – consiliul trebuie să se asigure de exhaustivitatea, fiabilitatea și echilibrul informațiilor prezentate, ceea ce implică evaluarea măsurii în care procesul de creare a valorii este aliniat la strategie, modelul de afaceri și alocarea resurselor și în care indicatorii și alte informații selectate sunt adecvate. Consiliul apreciază calitatea documentației interne a acestor aspecte și calitatea și fiabilitatea raportului de asigurare combinată. De asemenea, el se asigură că autoritatea delegată este utilizată eficient (de exemplu, filiala semnează prin CEO sau CFO de divizie în conformitate cu politicile de raportare ale grupului).
- **Integritatea procesului de raportare integrată** – evaluarea proiectării și funcționării procesului de raportare integrată, precum și a descrierii acestui proces în raportul integrat, împreună cu indicatorii-cheie de performanță care măsoară performanța acestui proces și gestionarea oricărui risc care amenință obiectivele procesului.

Procesul de raportare integrată oferă de asemenea o oportunitate ca echipa executivă și consiliul să introducă:

- **Gândirea integrată** – pentru a stimula îmbunătățirea afacerilor prin mai multă gândire integrată în ceea ce privește proiectarea, funcționarea și documentarea procesului de raportare integrată; și
- **Asigurarea raportării integrate** – pentru a lua decizii cu privire la asigurarea raportării integrate.

## Exemplu: Nedbank Group, o bancă listată la JSE cu sediul în Africa de Sud

**Raportul integrat al Nedbank din 2021** oferă un exemplu pentru declarația de la punctul 1.20:



- „Consiliul își recunoaște responsabilitatea pentru asigurarea integrității acestui raport integrat. În opinia consiliului, acest raport tratează toate aspectele care sunt semnificative pentru capacitatea grupului de a crea valoare și prezintă în mod fidel performanța integrată a Nedbank Group.
- Consiliul are încredere că raportul a fost întocmit în conformitate cu Cadrul general internațional (2021). Acest raport a fost aprobat de consiliul de administrație al Nedbank Group la 19 aprilie 2022.”

Nedbank oferă de asemenea un exemplu util de declarație de la punctul 1.24 cu privire la responsabilitatea consiliului pentru procesul de raportare integrată:

„Raportul nostru integrat este rezultatul unui proces de raportare integrată la nivelul grupului. Procesul este guvernat de consiliu, condus de Comitetul executiv al grupului (Group Exco), asigurat prin intermediul modelului nostru de asigurare coordonată și furnizat prin colaborare la nivelul grupului. Abordarea noastră de gândire integrată a procesului decizional, managementului și raportării ne permite să creăm și să păstrăm valoarea pe măsură ce ne îndeplinim scopul de a ne folosi experiența financiară pentru a face bine persoanelor, familiilor, afacerilor și societății.”

Nedbank precizează că îndrumă activitățile de asigurare pentru a contribui la integritatea raportului integrat prin procesul său de raportare integrată. Acest lucru antrenează consiliul, Group Exco și auditul intern. Raportarea Nedbank conform punctului 1.24 se limitează la descrierea procesului înainte de acest fapt. Ea nu descrie modul în care procesul a fost realizat în ceea ce privește îndeplinirea obiectivelor sale. Cu toate acestea, exemplul Nedbank este probabil cel mai important pentru astfel de raportare. Declarația conform punctului 1.24 a Nedbank continuă:

### „Cum asigurăm integritatea raportului nostru?”

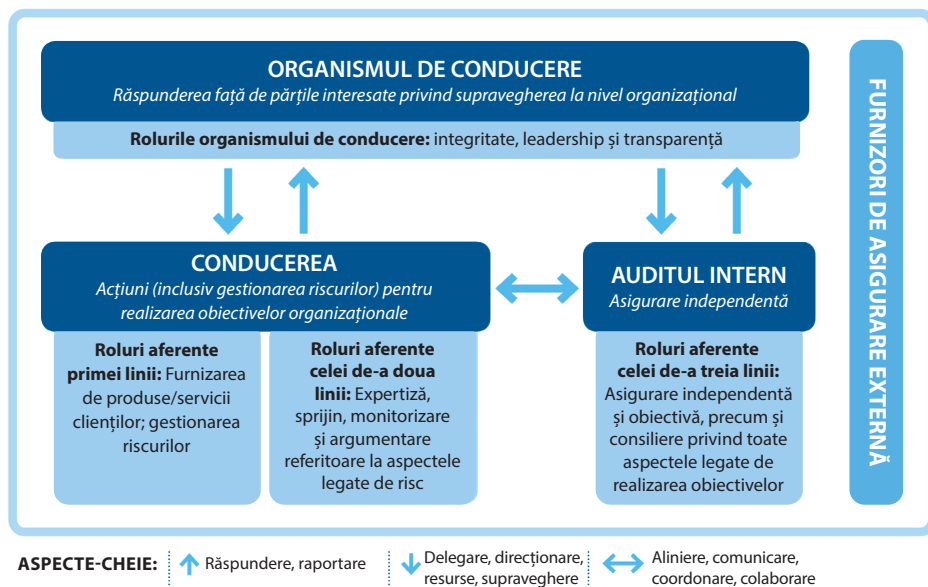
Consiliul asigură integritatea raportului integrat prin procesul nostru de raportare integrată, prin diferite aprobări și semnări ale Group Exco și ale consiliului și se bazează pe modelul nostru de asigurare coordonată, supravegheat de Comitetul de audit al grupului, care evaluează și asigură diverse aspecte ale operațiunilor noastre de afaceri și de raportare. Aceste asigurări sunt oferite de conducere și de consiliu prin raportare internă riguroasă guvernată de cadrul general de gestionare a riscului la nivelul firmei (ERMF), auditul intern și sursele externe independente și furnizorii de servicii.”

## Modelul celor trei linii – sprijină delegarea și separarea adecvată ale responsabilităților

**Modelul celor trei linii** al Institutului Auditorilor Interni ajută consiliul să aplice asigurarea combinată astfel încât:

- Activitățile de asigurare internă ale organizației sunt organizate într-un mod coordonat.
- Sunt instituite structuri de guvernare solide, alocarea clară și separarea rolurilor și responsabilităților în materie de control intern la nivelul consiliului, conducerii și auditului intern pentru a se asigura furnizarea asigurării fără suprapuneri și lacune.
- Consiliile își definesc și își efectuează rolurile și responsabilitățile în ceea ce privește gestionarea riscurilor și controalele interne în cadrul procesului de raportare integrată.
- Investiția în asigurare este optimizată.

### Modelul celor trei linii al IIA



Abordarea modelului celor trei linii completează asigurarea combinată clarificând cine îndeplinește fiecare rol esențial în procesul de raportare integrată. Modelul ajută la structurarea activităților care contribuie la crearea generală și protecția valorii într-o organizație – guvernarea și strategia, modelul de afaceri și gestionarea riscurilor și oportunităților – prin definirea rolurilor și responsabilităților conform modelului celor trei linii.

Asigurarea combinată este utilizată în mod explicit în Codul de guvernare corporativă din Africa de Sud King IV și este definită ca un model care „încorporează și optimizează toate serviciile și funcțiile de asigurare astfel încât, în ansamblu, acestea permit un mediu de control eficient; sprijină integritatea informațiilor utilizate pentru procesul decizional intern al conducerii, al organismului de conducere și al comitetelor sale; și sprijină integritatea rapoartelor externe ale organizației.”

### Modelul celor trei linii și procesul de raportare integrată

Punctul de pornire este clarificarea rolului consiliului în procesul de raportare integrată și a contribuției auditului intern la îndeplinirea acestei responsabilități de către consiliu. Un raport (intern) de asigurare combinată este un raport intern care aduce laolaltă activitățile celor trei linii și ale consiliului cu privire la integritatea raportului integrat și la procesul de raportare integrată într-un singur document cuprinzător și concis.

#### Rolul consiliului în cadrul procesului de raportare integrată

Consiliul este în final responsabil pentru guvernare, care se realizează prin acțiunile și comportamentele consiliului, precum și ale conducerii și auditului intern. Rolurile și responsabilitățile clar trasate reduc decalajele, duplicările și conflictele care pot apărea cu ușurință în cadrul raportării într-o abordare tradițională a guvernării, a gestionării riscurilor și a controlului intern.

Pentru a demonstra responsabilitatea față de companie și pentru a cultiva o cultură etică, responsabilitatea de supraveghere a guvernării a consiliului include integritatea, leadershipul și angajamentul și transparența în raportarea către investitorii companiei și alte părți interesate. În cadrul modelului celor trei linii, consiliul determină apetitul pentru risc, supraveghează conformitatea, delegă responsabilitățile și îi oferă conducerii resurse pentru a îndeplini obiectivele. Deși consiliul poate fi informat și să se furnizeze asigurare de către conducere cu privire la procesul de raportare integrată, acesta trebuie, de asemenea, să aplice o supraveghere independentă și un angajament direct cu echipa executivă și cu furnizorii de asigurare pentru a se asigura că se obține o asigurare adecvată suficientă.

Consiliul trebuie să fie clar cu privire la propriul rol și la modul în care își îndeplinește responsabilitatea de supraveghere a fiecărei linii în timp ce fiecare linie își efectuează strategia de afaceri și responsabilitățile de raportare.

Pe măsură ce consiliul primește de la conducere rapoarte privind activitățile și rezultatele, consiliul și conducerea se bazează pe auditul intern pentru a oferi asigurare și consiliere obiective cu privire la toate aspectele și pentru a promova și facilita inovarea și îmbunătățirea proceselor.

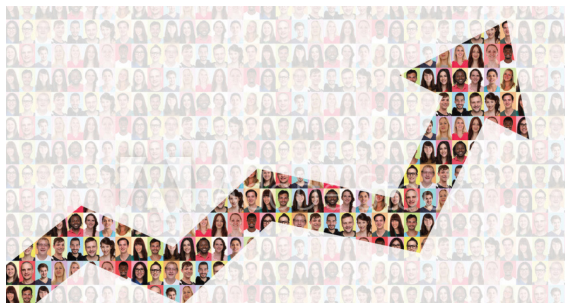
Rolurile de conducere din prima și a doua linie (a se vedea tabelul din dreapta) sunt esențiale cu privire la declarațiile de responsabilitate ale consiliului întocmite în conformitate cu Cadru general internațional <IR> și alte forme echivalente de raportare corporativă. Revizuirea și evaluarea certificărilor de gestiune cu privire la controalele specifice ale raportării integrate din prima și a doua linie reprezintă un aspect-cheie pentru activitățile din linia a treia întreprinse de auditul intern.

Auditul intern contribuie direct la integritatea procesului de raportare integrată în două moduri:

- **Crearea de valoare** – activitățile sale din a treia linie fac parte din procesul de creare a valorii care este descris în mod concis în raportul integrat. Auditorul extern obține dovezi pentru a formula o concluzie cu privire la măsura în care activitățile de audit intern sunt descrise în mod fidel în descrierea afacerii din raportul integrat. Nu este încă o practică obișnuită ca rapoartele integrate să conțină o astfel de descriere.
- **Efectuarea procesului de raportare integrată** – auditul intern îi oferă consiliului asigurare cu privire la proiectarea și funcționarea eficace ale primei și celei de-a doua linii. Auditorul extern testează și concluzionează cu privire la modul în care auditul intern a efectuat activitatea raportată consiliului, independent de conducere.

Tabelele următoare evidențiază exemple de responsabilități cu privire la asigurarea raportării integrate la nivelul celor trei linii:

Linia	Responsabilități în raport cu asigurarea internă	Tipuri de roluri
<p>Rolurile de deținător al proceselor de afaceri din <b>PRIMA LINIE</b> sunt definite ca fiind cele axate direct pe executarea strategiei de afaceri prin furnizarea de produse și servicii clienților și de rezultate pentru părțile interesate și prin facilitarea proceselor de gestionare a resurselor și a relațiilor.</p>	<p>Gestionează direct toate procesele de afaceri de bază, inclusiv procesul de management strategic, care fac parte din descrierea afacerii din raportul integrat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizarea obiectivelor procesului, a priorităților de creare a valorii și a activităților esențiale pentru atingerea obiectivelor în cadrul fiecărui proces de afaceri</li> <li>• Deținătorii oportunităților și riscurilor legate de obiectivele procesului și de controalele aferente</li> <li>• Indicatorii-cheie de performanță și de risc și parametrii legați de obiectivele procesului, prioritățile în materie de creare a valorii și de cele șase tipuri de capital</li> <li>• Abordarea așteptărilor legale, de reglementare și etice</li> </ul> <p>Să furnizeze certificări/reprezentări de gestiune a documentelor cu privire la îndeplinirea acestor responsabilități în legătură cu descrierea afacerii din raportul integrat. Certificările pot reprezenta o anexă la raportul de asigurare combinată.</p>	<p>Conducerea funcțiilor de linie care îndeplinesc aceste roluri și exemple aferente lor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Echipa executivă condusă de directorul executiv</li> <li>• Cercetare &amp; dezvoltare</li> <li>• Producție</li> <li>• Vânzări și marketing</li> <li>• Trezorerie și gestionarea capitalului</li> <li>• Resurse umane</li> <li>• Sustenabilitate/ESG</li> </ul> <p>Activitățile din prima linie în materie de raportare integrată fac parte din procesul de raportare integrată.</p>
<p>Rolurile din <b>A DOUA LINIE</b> includ funcții privind conformitatea și gestionarea riscurilor din cadrul proceselor de gestionare a resurselor și relațiilor.</p> <p>Aceste roluri aduc competențe, provocări și asigurare suplimentare cu privire la procesul de raportare integrată asigurând că gestionarea riscurilor și controalele integrate din prima linie funcționează așa cum s-a planificat.</p>	<p>Gestionează direct toate procesele de afaceri de gestionare a resurselor și a relațiilor, precum procesul de raportare integrată, care face parte din descrierea afacerii din raportul integrat, inclusiv:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Monitorizarea și evaluarea obiectivelor procesului, a priorităților de creare a valorii și a activităților esențiale din cadrul fiecărui proces de afaceri</li> <li>• Furnizarea de competență, provocări și asigurare cu privire la procesele de afaceri de bază și la procesul de raportare integrată</li> <li>• Responsabilitatea pentru aspectele legate de proiectare, implementare, elaborarea politicilor, executare și testarea gradului de pregătire a informațiilor utilizate pentru luarea deciziilor și raportare</li> </ul> <p>Furnizarea de certificări/reprezentări de gestiune a documentelor cu privire la îndeplinirea acestor responsabilități în legătură cu descrierea afacerii din raportul integrat. Certificările pot reprezenta o anexă la raportul de asigurare combinată.</p>	<p>Sprijinul și supravegherea conducerii, gestionarea riscurilor și controlul intern, inclusiv în legătură cu raportarea integrată:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Director financiar (CFO)</li> <li>• Echipa financiară</li> </ul> <p>Funcțiile specialiștilor care supraveghează riscul și conformitatea:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ofițer-șef de risc</li> <li>• Ofițer-șef de conformitate</li> <li>• Echipe de conformitate și risc</li> </ul> <p>Activitățile celei de-a doua linii în legătură cu raportarea integrată sunt parte din procesul de raportare integrată, pentru care deținătorul proceselor este de obicei CFO.</p>



Rolurile din prima și a doua linie pot de asemenea să fie amestecate sau separate. Unele dintre rolurile din a doua linie pot fi atribuite specialiștilor pentru a oferi competență, sprijin, monitorizare și provocări suplimentare celor cu roluri din prima linie. Rolurile din a doua linie se pot concentra pe obiective specifice de gestionare a riscului, precum conformitatea cu legile, reglementările și conduită etică acceptabilă; control intern; securitatea informațiilor și tehnologiei; sustenabilitate; și asigurarea calității. În mod alternativ, rolurile din a doua linie pot cuprinde o responsabilitate mai amplă pentru gestionarea riscurilor, cum ar fi gestionarea riscurilor întreprinderii (ERM).

Directorii financiari și echipele financiare vor avea probabil responsabilități din prima și a doua linie. Aceștia au rol de coordonare pentru a asigura că informațiile sunt relevante, fiabile și executabile. Consiliile și directorii executivi cer din ce în ce mai mult sprijinul directorilor financiari și al funcției financiare pentru a oferi supravegherea datelor și a parametrilor dincolo de situațiile financiare date fiind abilitățile contabililor în ce privește asigurarea proceselor solide de colectare a datelor și a controalelor aferente și informațiile și analizele de înaltă calitate.

Linia	Responsabilități în raport cu asigurarea internă	Tipuri de roluri
<p>A <b>TREIA LINIE</b>, îndeplinită de funcția de audit intern, este o componentă a sistemului de control intern legată de integritatea raportului integrat și a procesului de raportare integrată. Auditul intern poate fi punctul central pentru delegarea de către consiliu a rolurilor de control intern legate de raportarea integrată. Independența auditului intern față de management este asigurată de directorul executiv, care răspunde în fața consiliului în mod direct sau prin intermediul unui comitet de audit alcătuit din directori neexecutivi independenți.</p>	<p>Auditul intern identifică sursele de informații referitoare la raportul integrat și la procesul de raportare integrată, identifică și organizează furnizorii de servicii de asigurare și colectează și revizuieste informațiile și documentele-sursă. Rolul său include:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Înțelegerea proiectării și funcționării proceselor-cheie de afaceri aferente afacerii, inclusiv ale sistemelor și controalelor asociate, așa cum sunt raportate în raportul integrat.</li> <li>• Asigurarea aplicării și respectării procedurilor standard de operare pentru procesul de raportare integrată (inclusiv modul în care datele sunt colectate și prelucrate, precum și politicile și procedurile de elaborare a raportului integrat)</li> <li>• Stabilirea unei abordări coordonate la nivelul tuturor liniilor și revizuirea și menținerea cartografiei asigurării pentru a evalua unde ar putea exista decalaje sau duplicarea eforturilor la nivelul liniilor și funcțiilor</li> <li>• Testarea funcționării procesului de raportare integrată și a controalelor aferente pentru a se asigura integritatea informațiilor pentru procesul decizional intern și raportarea externă</li> <li>• Raportarea către comitetul de audit, inclusiv efectuarea de observații privind îmbunătățirea performanței în ceea ce privește proiectarea și funcționarea procesului de raportare integrată, precum și calitatea strategiei de raportare</li> <li>• Lucrul cu auditorul extern în timp ce efectuează misiunea de asigurare a raportării integrate.</li> <li>• Revizuirea certificatelor/reprezentărilor de gestiune a documentelor privind îndeplinirea acestor responsabilități legate de raportul integrat ale liniilor unu și doi. Certificările pot reprezenta o anexă la raportul de asigurare combinată.</li> </ul>	<p>Auditul intern:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Directorul executiv de audit</li> <li>• Echipa internă de audit</li> </ul> <p>Activitățile de audit intern sunt efectuate în contextul apetitului pentru risc și al delegațiilor stabilite de organismul de conducere, care lucrează independent de conducere.</p> <p>Auditul intern evaluează proiectarea și funcționarea procesului de raportare integrată.</p> <p>Auditul intern contribuie, de asemenea, la valorificarea tehnologiei și a analizelor pentru a îmbunătăți evaluările riscurilor și ale controlului și pentru a permite o abordare integrată și transparentă la nivelul celor trei linii.</p>

## Raportul (intern) de asigurare combinată

Asigurarea combinată se poate finaliza cu un *Raport (intern) de asigurare combinată* care oferă documente justificative interne pentru a sprijini declarațiile de responsabilitate ale consiliului. Raportul documentează strategia de raportare a organizației așa cum este aceasta legată de asigurare, activitățile consiliului în cadrul procesului de raportare integrată și atât activitățile de asigurare ale conducerii, cât și activitățile de asigurare ale auditului intern. El rezumă de asemenea modul în care auditul intern și-a organizat activitățile în contextul activităților planificate ale auditorului extern. Atunci când funcția de audit intern nu există, departamentul financiar și de contabilitate poate efectua acest rol.

Consiliile ar trebui să îl delege și să îl tragă la răspundere pe șeful funcției de audit intern, adesea directorul executiv de audit (CAE), pentru elaborarea unui astfel de raport pentru consiliu și pentru comitetul său de audit. Conținutul raportului (a se vedea Conținutul raportului de asigurare combinată) ar trebui să fie obținut din informațiile de planificare oferite de comitetul de audit și din informațiile cu privire la rezultatele procedurilor obținute din discuțiile dintre auditorul extern și auditorul intern înainte ca declarațiile de responsabilitate și raportul de audit extern să fie semnate.

### Baza de întocmire și prezentare

Conform punctului 4.41 din Cadru general internațional <IR>, un rezumat al raportului de asigurare combinată ar trebui inclus în „baza de întocmire și prezentare” a raportului integrat. Acest raport, împreună cu o abordare riguroasă pentru determinarea, documentarea și raportarea bazei de întocmire și prezentare, așa cum se prevede la Secțiunea 4H a Cadru general <IR>, furnizează baza unor criterii adecvate pentru asigurarea externă.

## CONȚINUTUL RAPORTULUI DE ASIGURARE COMBINATĂ

Conținutul raportului trebuie să includă următoarele:

- Strategia de asigurare și investiția în asigurare ale consiliului.
- Declarația propusă de consiliu cu privire la integritatea procesului de raportare integrată.
- Un rezumat al activităților proprii ale consiliului legate de asigurarea integrității procesului de raportare integrată în sprijinul concluziei sale cu privire la integritatea raportului integrat.
- O descriere a modului în care integritatea procesului de raportare integrată și a raportului integrat a fost asigurată la nivelul celor trei linii. Acest lucru poate fi furnizat de un raport al funcției de audit intern care reunește activitățile la nivelul celor trei linii.
- Planul auditului intern reunește activitățile sale, în timp ce a treia linie de guvernare – auditul intern trebuie să documenteze concluzia sa privind controalele interne în ce privește procesul de raportare integrată pentru consiliu, știind că directorii se vor baza pe ea și că ar putea fi testată de auditorul extern.
- O analiză a aspectelor semnalate de consiliu sau de auditul intern în cadrul examinării activității altor persoane sau a propriilor activități de asigurare legate de raportul integrat, precum și soluționarea oricăror probleme, în sprijinul concluziilor la care s-a ajuns.
- Certificări-cheie de management cu privire la integritatea procesului de raportare integrată al companiei, inclusiv la eficiența liniilor unu și doi. Certificările de management se referă la sistemul controalelor interne, care include conformitatea cu politicile și procedurile, controalele, testarea managementului și monitorizarea continuă. Astfel de reprezentări sunt valoroase și contribuie la procesul de raportare integrată, dar necesită validare independentă de către auditul intern.
- Rezumatul bazei de întocmire și prezentare din raportul integrat.

Punctul 4.41 furnizează dispoziții pentru ca baza de întocmire și prezentare să fie inclusă într-un raport integrat. Punctele 4.42 și 4.43 furnizează comentarii pentru descrierea bazei de întocmire și prezentare a unui raport integrat, inclusiv:

- Un rezumat al procesului organizației de stabilire a pragului de semnificație și al raționamentelor-cheie
- O descriere a limitelor de raportare și a modului în care au fost determinate
- Un rezumat al cadrelor generale și al metodelor importante utilizate pentru cuantificarea sau evaluarea aspectelor semnificative.

Un raport de asigurare combinată poate de asemenea să servească drept bază pentru auditul extern. Raportul ajută auditorul la:

- Planificarea misiunii de asigurare a raportului integrat,
- Obținerea probelor și
- Concluzionarea cu privire la proiectarea și funcționarea procesului de raportare integrată și ale controalelor, deoarece acestea se referă la descrierea afacerii din raportul integrat.

Un raport de asigurare combinată oferă probe justificative pe baza cărora auditorul extern poate formula concluzii, cu condiția ca acestea să fie susținute de documentație suficientă și de înaltă calitate cu privire la activitatea desfășurată de consiliu, de conducere și de auditul intern la nivelul celor trei linii. Un raport de asigurare combinată poate fi utilizat de auditorul extern ca punct de pornire pentru activitatea sa. Auditorul extern va trebui să urmeze dispozițiile de verificare prealabilă din ISA 610 (revizuit în 2013), *Utilizarea activității auditorilor interni*, la utilizarea activităților auditorului intern cu privire la raportarea integrată.

Auditorul extern obține probe cu privire la proiectarea și funcționarea controalelor relevante din raportarea integrată și alte procese-cheie de afaceri prin revizuirea și testarea activităților auditorului intern, inclusiv obținerea de probe legate de independența sa față de conducere și raportarea către consiliu. Auditorul extern și cel intern pot coopera pentru a reduce la minimum decalajele și suprapunerile în activitatea lor relevantă pentru integritatea raportului integrat și a procesului de raportare integrată.

Domeniul de aplicare al activității auditorului extern va fi ghidat de raportul de asigurare combinată, precum și de opțiunea organizației de a obține asigurare limitată sau rezonabilă (Documentul 1 a tratat diferența dintre procedurile dintr-o misiune de asigurare a raportării integrate limitată față de una rezonabilă). În plus, cantitatea de muncă va fi de asemenea determinată în funcție de evaluarea rezultatelor testării de asigurare, de exemplu, testarea auditului intern al activității liniilor unu și doi.

## Provocări pentru consilii în stabilirea integrității proceselor de raportare corporativă

- **Governanța corporativă și raportarea integrată nu sunt întotdeauna strâns legate**, lucru care poate:
  - Cauza izolării informaționale și funcționale care inhibă eficiența proceselor de elaborare a raportului integrat.
  - Crea decalaje de așteptare la nivelul consiliului, acesta considerând că obține mai multă asigurare la nivelul celor trei linii decât obține cu adevărat.
  - Afecta negativ modul în care o organizație este guvernată și gestionată, în special abilitatea acesteia de a adopta gândirea integrată.
  - Afecta percepțiile investitorilor despre modul în care organizația este guvernată și gestionată, care pot influența deciziile acestora.
- **Asigurarea nu este întotdeauna văzută ca o componentă esențială a strategiei de raportare.** Consiliile pot rata oportunitatea de a optimiza investițiile companiei lor în adoptarea unei abordări integrate a operațiunilor sale și a raportării corporative dacă acestea nu consideră asigurarea ca fiind o componentă de bază a strategiei lor de raportare sau nu planifică activitățile de asigurare cu o mentalitate strategică ce include recunoașterea valorii asigurării interne legate de informațiile utilizate în procesul decizional. În consecință:
  - Pot apărea decalaje și duplicări în activitățile de asigurare la nivelul organizației și este posibil ca activitățile să nu fie bine coordonate și/sau conectate, ceea ce poate duce la cheltuieli în exces sau insuficiente pentru asigurare.
  - Asigurarea internă și cea externă pot fi inhibitate de lipsa de maturitate a proceselor de raportare, a sistemelor și a controalelor.
- **Consiliile nu se asigură întotdeauna că integritatea procesului de raportare integrată este testată.** Consiliile nu trebuie să rămână vulnerabile în fața interpretărilor și prezentărilor eronate ale raportării integrate. Mai degrabă, ele ar trebui să asigure integritatea procesului de raportare integrată în plus față de activitățile de conducere. Acest lucru va crește încrederea investitorilor și a părților interesate. În multe cazuri, CFO și departamentul financiar, care permit procesul de raportare integrată, trebuie să crească printre membrii consiliului gradul de conștientizare cu privire la rolul lor în supravegherea raportării integrate și la procesul prin care trebuie să treacă pentru a obține încrederea în raportul integrat.

O abordare internă coerentă, coordonată și integrată a asigurării utilizând modelul celor trei linii și conceptul de asigurare combinată va ajuta consiliile să rezolve aceste provocări și să optimizeze investiția lor în asigurarea internă, care poate, de asemenea, să pregătească mai bine organizația pentru asigurarea externă.

## Ce înseamnă asigurarea raportării integrate pentru părțile interesate din ecosistemul de raportare corporativă?

Activitățile de asigurare internă coordonate sunt vitale astfel încât consiliile de directori să se achite de obligațiile fiduciare și să-și pregătească declarațiile de responsabilitate. Atunci când este încorporată în governanța și în ecosistemul de raportare ale unei întreprinderi, o astfel de asigurare va îmbunătăți încrederea pe care investitorii și alte părți interesate o pot avea în informațiile furnizate de consiliu în raportarea acestuia în privința responsabilității sale.



Toate părțile interesate din sistemul de raportare corporativă trebuie să-și analizeze rolul în facilitarea asigurării raportării integrate:

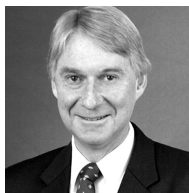
- Investitorii vor trebui să verifice măsura în care consiliile au prezentat o declarație cu privire la responsabilitatea lor pentru raportul integrat și procesul de raportare integrată în cadrul raportului integrat al organizației.
- Consiliile vor trebui să dispună cu privire la utilizarea asigurării combinate și a cadrului general de control intern pentru a pune laolaltă activitățile de asigurare internă a raportării integrate la nivelul celor trei linii. Ele vor trebui să dirijeze și să supravegheze auditul intern și alte activități de asigurare pentru a ajuta consiliile să se achite de responsabilitatea lor pentru raportul integrat și pentru integritatea procesului de raportare integrată.
- Comitetele de audit vor trebui să îndrume raportarea integrată și strategiile de asigurare și să supravegheze procesul de raportare integrată cu sprijinul CFO și al echipelor financiare și al auditului intern.
- Directorii executivi vor trebui să ofere resurse și să sprijine investițiile în asigurarea combinată, consolidând CFO și CAE pentru a ajuta comitetele de audit și conducerea să stabilească o strategie de raportare și de asigurare și să efectueze procesul de raportare integrată astfel încât să depășească provocările pe care le întâmpină consiliile.
- Auditul intern va trebui să sprijine declarațiile consiliului cu privire la integritatea raportului integrat și să utilizeze un raport de asigurare combinată ca document-cheie spre a-i oferi o bază pentru activitatea de susținere a acestor declarații.

## PROFESIA DE AUDIT INTERN

Auditul intern are o poziție unică drept un mod calificat, competent și eficient din punctul de vedere al costului de a oferi asigurare internă cu privire la integritatea procesului de raportare integrată și la datele și parametrii utilizați. Consiliile trebuie să utilizeze funcția de audit intern ca „ochii și urechile” sale în cadrul organizației pentru a îmbunătăți governanța generală, gestionarea riscurilor și controlul intern. Auditul intern este:

- Independent de conducere, fără responsabilitatea de a implementa controale, de a stabili politici sau de a lua decizii legate de sistemele de conducere.
- Capabil, în calitate de „a treia și ultima linie”, să furnizeze asigurare cu privire la activitatea funcției de gestionare a riscurilor sau de conformitate.
- Bine informat referitor la toate aspectele organizației date fiind competența și înțelegerea sa cu privire la diferite misiuni, atât de consiliere, cât și de asigurare.
- Utilizat adesea pentru a garanta că acoperirea asigurării este proiectată și coordonată astfel încât să nu existe suprapuneri și decalaje.
- Poziționat să funcționeze la nivelul întregii organizații fără restricții.
- De încredere și are încrederea consiliului și a conducerii superioare.
- Familiarizat cu furnizarea de asigurare cu privire la informații mai ample legate de afaceri și cu colaborarea cu practicieni independenți din domeniul asigurărilor externe.

Este necesar ca auditorii interni să poată accesa informații, resurse și persoanele care trebuie să efectueze sarcini de evaluare și să facă recomandări pentru a îmbunătăți eficiența gestionării riscurilor și controalele interne care sunt aferente procesului de raportare integrată. Acest lucru înseamnă că auditorii interni necesită abilități ample și solide de raportare integrată corporativă. Pentru a afla mai multe, explorați cartea albă a IIA, ***Rolul auditului intern în asigurarea raportării integrate.***



**MICHAEL BRAY**

Consultant special al CEO în cadrul Value Reporting Foundation și profesor în domeniul raportării integrate la Universitatea Deakin, a contribuit la elaborarea acestui document.



529 Fifth Avenue, New York 10017  
www.ifac.org | +1 (212) 286-9344



1035 Greenwood Blvd., Suite 401  
Lake Mary, FL 32746 USA  
www.theiia.org | +1-407-937-1111

Documentul *Îndeplinirea responsabilității de guvernanță privind raportarea integrată a Consiliului*, publicat de International Federation of Accountants în mai 2022 în limba engleză, a fost tradus în limba română de Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România (CECCAR) în august 2022 și a fost reprodus cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al tuturor publicațiilor IFAC este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nicio responsabilitate pentru acuratețea și caracterul complet ale traducerii sau pentru orice acțiuni care ar putea decurge ca urmare a acesteia.

Textul în limba engleză al documentului *Îndeplinirea responsabilității de guvernanță privind raportarea integrată a Consiliului* © 2022 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al documentului *Îndeplinirea responsabilității de guvernanță privind raportarea integrată a Consiliului* © 2022 al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlul original: *Executing the Board`s Governance Responsibility for Integrated Reporting*

Contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) pentru permisiunea de a reproduce, a stoca, a transmite sau a utiliza acest document în alte scopuri similare.