

International Affairs

NÚM. 07 - NOVEMBRE 2021

AUDITORIA

Projecte de reforma de la normativa d'auditoria

La Comissió Europea ha fet pública una [convocatòria de dades i consulta](#) sobre la Informació corporativa: millora de la qualitat i compliment. Aquesta consulta, que està oberta a comentaris fins al proper 4 de febrer, se centra en el marc de la governança empresarial, l'auditoria externa i la supervisió.

Novetats sobre les Propostes Normatives de la Comissió sobre millora de la resiliència als ciberatacs. Proposta de directiva COM (2020) 596 ([enllaç](#)) i proposta de reglament (COM (2020) 595) ([enllaç](#)). DORA

El Consell Europeu va publicar les [conclusions](#) en què es proposa treure de l'abast els auditors. D'altra banda, la comissió ECON ha votat l'[informe](#) el dia 1 de desembre, en el qual se suggereix que no s'incloguin en l'abast algunes firmes petites i mitjanes d'auditoria. En concret, l'esmena aprovada indica que les firmes que proporcionin serveis d'auditoria a les entitats subjectes i les firmes sense ànim de lucre, segons allò que disposa el RSAD, han de quedar dins de l'abast.

(q) auditors legals i societats d'auditoria **que no siguin microempreses, petites o mitjanes empreses, llevat que aquestes microempreses, petites o mitjanes empreses prestin serveis d'auditoria a les entitats que enumera aquest article, exceptuant les microempreses, petites o mitjanes empreses que siguin entitats d'auditoria sense ànim de lucre, d'acord amb**

l'article 2, apartat 3, del Reglament (UE) núm. 537/2014, tret que l'autoritat competent decideixi que l'excepció no és vàlida

Aquest informe s'ha traslladat al Ple del Parlament, i el dia 13 de desembre s'ha acordat l'inici dels triàlegs.

Presentació del paquet de mesures sobre Unió bancària **[nota de premsa](#)**

La Comissió ha presentat un conjunt de mesures que inclou, a més de les que es dirigeixen a fomentar la inversió a llarg termini i d'altres, una proposta de Reglament de Transparència financera i creació d'un punt d'accés únic de la UE a la informació sobre les empreses (COM (2021) 723). S'obre un període de comentari de vuit setmanes (finalitza el 10 de febrer) sobre aquesta iniciativa, que proposa crear un registre únic voluntari sota el paraigua de l'ESMA. El reglament regula el contingut, accés, seguretat i altres aspectes d'aquest registre ([enllaç](#)). La segona proposta es basa en les modificacions necessàries per implementar-lo (COM(2021) 725).([enllaç](#)) Part de la informació que inclou aquest registre únic seria l'informe de transparència dels auditors, que ha de ser accessible en llenguatge màquina.

Novetats en altres països

Països Baixos

[Modificacions a la NIA 700](#) pel que fa a continuïtat i frau en l'informe d'auditoria.

Publicada la traducció al castellà de les Normes de Qualitat de l'IAASB duta a terme per l'ICJCE

- [NIA 220 \(Revisada\)](#) Norma Internacional d'Auditoria Gestió de la qualitat d'una auditoria d'estats financers.
- [NIGC 1](#), Norma Internacional de Gestió de la Qualitat 1: Gestió de la qualitat en les firmes d'auditoria que fan auditories o revisions d'estats financers, així com altres encàrrecs que proporcionen un grau de seguretat o serveis relacionats.
- [NIGC 2](#), Norma Internacional de Gestió de la Qualitat 2: Revisions de la qualitat dels encàrrecs.

Actualment se n'està treballant la transposició a la nostra normativa d'auditoria per tal que siguin aplicables a Espanya.

Altres documents d'interès

- Publicada la traducció de la **guia d'aplicació de la NIA 315 (Revisada) i l'ús de TAO**, duta a terme per l'ICJCE. ([enllaç](#))
- Publicada la traducció del document “**En breu**” sobre la **NIA 250**, duta a terme per l'ICJCE. ([enllaç](#))
- Publicat un document de **Preguntes i respostes de l'IAASB** per ajudar a l'auditor en el coneixement de com **planificar una auditoria de conformitat amb la NIA 300** Planificació d'una auditoria d'estats financers quan es fan servir tècniques assistides per ordinador. ([enllaç](#))
- Publicada una **Guia actualitzada sobre la participació de l'auditor en estats financers presentats a FEUE** pel CEAOB. ([enllaç](#))
- **Reglament (UE) 2021/2036** de la Comissió de 19 de novembre de 2021 pel qual es modifica el Reglament (CE) núm. 1126/2008, pel qual s'adopten determinades normes internacionals de comptabilitat, de conformitat amb el Reglament (CE) núm. 1606/2002 del Parlament Europeu i del Consell, pel que fa a la **Norma Internacional d'Informació Financera 17** (Text pertinent a efectes de l'EEE). ([enllaç](#))
- **Actes de la reunió del Subgrup d'inspeccions del CEAOB**: en la qual s'inclou un infogràfic sobre les qüestions relacionades amb TI detectades en les inspeccions i la creació d'un grup per analitzar la formació d'inspectors.
- Publicat el document d'Accountancy Europe **Non-audit services and auditor's independence**

INFORMACIÓ CORPORATIVA

Novetats en la tramitació de la **Proposta de Directiva sobre divulgació d'informació en matèria de sostenibilitat COM (2021)189**

En la reunió de JURI d'1 de desembre, el MEP Pascal Durand va presentar el seu [projecte d'informe](#) en el qual es proposa ampliar l'abast, exigir a aquells que portin a terme la verificació de la informació que tinguin competències equivalents, prohibir la prestació d'aquests serveis, juntament amb els d'auditoria, i ampliar els terminis d'aplicació, entre altres esmenes. El termini per presentar esmenes a aquest informe per la resta dels membres de la comissió va finalitzar el dia 9 de desembre, sense que fins ara hagin transcendit.

El comitè associat ECON ho va publicar el 6 de desembre passat, presentat per la ponent Jessica Polfjärd ([projecte d'informe](#)) que, en algun cas, va per un camí contrari.

D'altra banda, la presidència eslovena ha presentat l'[informe de progrés](#) sobre la directiva en el marc de la formació de competitivitat el Consell, que va tenir lloc el 25 de novembre, en el qual s'indiquen diversos aspectes que s'estan discutint, inclòs el tema de les normes d'assegurament aplicables.

La CE ha lliurat a aquest organisme un [resum de la reacció a la proposta](#).

Publicat el Reglament Delegat que desenvolupa el contingut i la presentació de la informació que han de divulgar les empreses subjectes als articles 19 bis o 29 bis de la Directiva 2013/34/UE pel que fa a les activitats econòmiques sostenibles des del punt de vista mediambiental, i l'especificació de la metodologia per complir amb l'obligació de divulgació d'informació [Reglament Delegat \(UE\) 2021/2178](#) de la Comissió de 6 de juliol de 2021.

Segons hem sabut, la Comissió està preparant material d'ajuda per aplicar correctament aquest reglament delegat, ja que algunes associacions han sol·licitat aclariments pel que fa a l'aplicació. Vegeu [carta](#) remesa per l'AcE a la Comissió Europea i al president de la EU Platform on sustainable Finance

Revelació d'informació fiscal per país

Finalment, s'ha publicat en el DOUE la [Directiva 2021/2101](#) per la qual es modifica la directiva 2013/34 (Directiva comptable) pel que fa a la divulgació d'informació relativa a l'impost sobre societats per part de determinades empreses i sucursals.

Aquesta directiva, el procediment de la qual es va iniciar el 2016, recull les obligacions d'algunes grans empreses (grups i individuals) que no pertanyen al sector bancari ni a la indústria de la fusta i extractiva la publicació de les quals ja estava regulada.

En el cas que l'entitat o grup estigui subjecte a una auditoria obligatòria, els auditors han d'indicar en l'informe si en l'exercici anterior per al qual es van preparar els estats financers auditats, l'entitat estava obligada a publicar aquesta informació i, si s'escau, si es va publicar de conformitat amb allò que disposa l'article relatiu a publicació i accessibilitat.

ALTRES TEMES

Publicat en el DOUE el **Reglament Delegat (UE) 2021/2139** de la **Comissió**, de 4 de juny de 2021, pel qual es completa el Reglament (UE) 2020/852 del Parlament Europeu i del Consell (taxonomia), i pel qual s'estableixen els criteris tècnics de selecció per determinar les condicions en les quals es considera que una activitat econòmica contribueix de manera substancial al minvament del canvi climàtic o a l'adaptació a aquest, i per determinar si aquesta activitat econòmica no causa un perjudici significatiu a cap dels altres objectius ambientals.

Hem sabut que hi ha un cert endarreriment en la publicació de les propostes relacionades amb altres objectius, la publicació de les quals no s'espera fins al primer trimestre de 2022.

Consulta sobre com s'han de fer els mercats de capitals més atractius per a les PIME

Aquesta consulta està oberta fins a l'11 de febrer i s'adreça principalment a altres interessats no auditors, però sí a assessors de PIME que vulguin sortir a Borsa. S'hi planteja alguna qüestió relativa a la importància de l'auditoria pel que fa a les barreres reguladores perquè les PIME accedeixin al finançament dels mercats.

Altres documents d'interès