

International Affairs

N. 04 - AGOSTO 2022

AUDITING

Progetto di riforma della regolamentazione dell'auditing

La Commissione europea ha pubblicato la [sintesi](#) delle risposte ricevute alla consultazione sul miglioramento della qualità del reporting societario. Va notato che il risultato dell'indagine conclude che il governo societario è l'anello più debole dell'ecosistema e che la revisione contabile contribuisce alla qualità e all'affidabilità delle informazioni. Molti intervistati ritengono che la mancanza di armonizzazione dei principi di revisione contabile applicabili nell'UE dovrebbe essere migliorata, soprattutto in relazione alla rotazione.

L'AcE ha pubblicato due documenti nell'ambito della sua strategia in materia:

- [Defining a public interest entity: How to streamline the scope of EU audit rules across countries](#) che analizza la definizione di EIP in 30 Paesi europei e propone di semplificare le definizioni alle tre previste dalla normativa europea.
- [Public audit oversight: Streamlining European countries' oversight regimes](#) che analizza i diversi regimi di sorveglianza in 30 Paesi europei e propone modi per semplificarli e armonizzarli.

Audit di entità meno complesse

Alla [riunione di giugno](#) (vedi International Affairs 3) lo IAASB ha approvato di procedere alla preparazione di un principio separato per le revisioni contabili

di entità meno complesse, pur tenendo conto delle preoccupazioni di coloro che non sostengono la proposta.

Sanzioni alla Russia

La **European Securities and Markets Authority (ESMA)** ha pubblicato un documento sulla vigilanza dei prospetti informativi nel contesto delle sanzioni contro la Russia per l'invasione dell'Ucraina. Il [documento](#) fa riferimento al documento di Domande e Risposte della Commissione e ricorda che un'autorità può rifiutare l'autorizzazione all'emissione di un prospetto e richiedere ulteriori informazioni sul processo.

L'ESMA ha pubblicato inoltre la sua valutazione dei rischi derivanti dalla guerra in Ucraina ([link](#)).

Da parte sua, la **Commissione europea**, insieme alle autorità fiscali nazionali, ha istituito un gruppo per garantire che le sanzioni vengano applicate correttamente e per controllare che coloro che sono tenuti ad applicarle lo facciano e non facilitino l'elusione delle sanzioni da parte di persone o entità sanzionate ([link](#)).

Ricordiamo che Accountancy Europe dispone di un centro informazioni su questo tema sul suo [sito web](#).

Proposte normative della Commissione sul miglioramento della resilienza agli attacchi informatici. Proposta di direttiva COM (2020) 596 ([link](#)) e proposta di regolamento (COM (2020) 595) ([link](#)). DORA

I testi concordati nei triloghi sulle proposte di regolamento e direttiva sono ora disponibili sul sito web della Commissione ECON ([Direttiva](#)) ([Regolamento](#)). Le disposizioni finali del regolamento (art. 51) prevedono che:

Al più tardi [i.e.: 3 anni dopo l'entrata in vigore] dopo aver consultato le autorità di vigilanza europee e il COESA (Comitato delle autorità di vigilanza europee), la Commissione presenta una relazione al Parlamento europeo e al Consiglio sull'opportunità di rafforzare i requisiti di resilienza operativa digitale per i revisori legali e le imprese di revisione contabile, incorporandoli nell'ambito di applicazione del presente regolamento o modificando la Direttiva 2006/43/CE (Direttiva sulla Revisione contabile), accompagnando la relazione, se del caso, con una proposta di regolamentazione normativa.

La commissione JURI prevede di discutere/approvare questo testo nell'ottobre 2022.

Punto di Accesso Unico (ESAP)

Il Consiglio ha raggiunto una posizione sul punto di accesso unico alle informazioni aziendali ESAP (European Single Access Point) ([comunicato stampa](#)).

La proposta normativa è composta da:

- Proposta di regolamento [COM \(2021\) 723 definitiva](#). Questo regolamento stabilisce le specifiche delle informazioni che devono essere contenute in questo punto di accesso unico e include come informazioni (leggibili a macchina) quelle richieste dalla Direttiva 43/2006 e dal Regolamento 537/2014 a partire dal 1° gennaio 2026.
- Proposta di direttiva [COM \(2021\) 724](#) che modifica altre direttive per allinearle al contenuto del regolamento che propone di modificare la Direttiva 43/2006 aggiungendo un articolo 20 bis in base al quale gli Stati membri assicurano che le informazioni richieste dagli articoli 15 (registro pubblico dei revisori) e 30 (sanzioni imposte ai revisori) vengano incluse nell'ESAP.
- Proposta di regolamento che modifica altri regolamenti [COM \(2021\) 725](#) e che modifica il Regolamento 537/204 aggiungendo un articolo 13 bis in base al quale gli Stati membri garantiscono che le informazioni richieste dall'articolo 13 (relazione sulla trasparenza) vengano incluse nell'ESAP.

Novità in altri paesi

UK

L'**FRC** ha pubblicato una consultazione sull'uso degli AQI (Audit Quality Indicators). Propongono 11 indicatori da pubblicare da parte delle società di revisione degli EIP ([link](#)). La consultazione è aperta fino al 18 agosto.

Germania

Norma di revisione per le PMI. L'anno scorso sono stati pubblicati 8 progetti di norme di revisione per le PMI. È stata pubblicata una nona bozza che affronta i requisiti complementari per i casi speciali. La prima serie di principi è stata sottoposta a commenti fino alla fine di maggio 2022 e dovrebbe essere applicabile per gli esercizi finanziari a partire dal 15 dicembre 2021 ([link al testo tedesco](#)).

Altri documenti d'interesse

ICJCE

Nuove traduzioni dei principi IESBA disponibili in spagnolo

- [Pronuncia finale: Revisione del Codice per quanto riguarda l'obiettività del revisore della qualità di un incarico e di altri revisori competenti](#)
- [Pronuncia finale: Revisione del Codice per promuovere il ruolo e la mentalità che ci si aspetta dai professionisti della contabilità](#)

e guide all'implementazione degli standard di qualità

- [Guida alla prima implementazione: NIGC 1](#)
- [Guida alla prima implementazione: NIGC 2](#)

CEAOB

- Sintesi della riunione di luglio durante la quale è stata recepita una relazione sulla significatività nella revisione contabile ed è stata scelta la Sig.ra. María Luisa Álvarez Barby dell'ICAC come presidente del gruppo di monitoraggio del mercato
- [Sintesi](#) della riunione del gruppo delle ispezioni e [infografica](#) sui risultati dell'analisi condotta dal gruppo.

IAASB IESBA

- Lo **IAASB** propone [modifiche limitate](#) agli ISA 700 (Rivisto) e ISA 260 (Rivisto) per allinearli con le [modifiche recentemente approvate dallo IESBA](#) sulle informazioni da comunicare in materia di indipendenza.
- Lo **IAASB** ha approvato la preparazione di uno standard di assicurazione delle informazioni che dovrebbe essere redatto nel settembre di quest'anno. Il principio sarà indipendente dall'ISAE 3000 (Rivisto), anche se utilizzerà i requisiti e i principi adattati e specifici per questo tipo di incarichi, e riguarderà sia gli incarichi di assurance sia ragionevole che limitata. ([link alla sintesi della riunione di giugno](#)).
- L' **IESBA** ha inoltre [annunciato](#) che adotterà misure per avere standard etici e di indipendenza applicabili a livello globale per gli incarichi di assurance in materia di sostenibilità. A tal fine, la sua *task force* sulla sostenibilità svilupperà la visione strategica per la definizione di questi standard.
- **IESBA Documento delle domande e delle risposte** sulle modifiche al codice relative ai servizi non assicurativi.
- **Articolo di J. Quintana sul rapporto sulla parità di genere pubblicato dall'ICJCE** ([link](#))

ALTRO

- Il **Gruppo di monitoraggio** cerca candidati per entrare a far parte del PIOB, scadenza 9 settembre ([link](#))

INFORMAZIONI AZIENDALI

Novità nella gestione della **Proposta di Direttiva sulla divulgazione di informazioni in materia di sostenibilità COM (2021)189**

Il 21 giugno è stato raggiunto un accordo tra Consiglio, Commissione e Parlamento su questa norma. Il 29 dello stesso mese, i COREPER hanno approvato il [testo](#) che è stato trasmesso al Parlamento europeo, e che la commissione JURI ha approvato il 14 luglio.

Come riportato da Accountancy Europe nel suo [comunicato stampa](#), è considerato un momento storico per l'informazione societaria. Alcuni degli accordi raggiunti includono:

- L'ambito di applicazione è esteso a tutte le società quotate e di grandi dimensioni (oltre 250 dipendenti) e a quelle di Paesi terzi con un fatturato significativo nell'UE.
- Sia per gli obblighi di rendicontazione che per quelli di assurance si applica un approccio graduale.
- La fornitura di servizi di assurance spetta, in linea di principio, ai revisori dell'entità, anche se gli Stati membri possono consentire a dei verificatori, soggetti a requisiti equivalenti a quelli applicabili ai revisori, di fornire tali servizi. Allo stesso modo, gli Stati membri dovrebbero consentire a revisori diversi dai revisori legali dell'entità di prestare questi servizi.
- Non tutti i revisori legali potranno fornire servizi di assurance, ma solo quelli che lo desiderano e che soddisfano i requisiti di competenza tecnica ed esperienza. È previsto un periodo di transizione sia per i verificatori che per i revisori legali già abilitati in un Paese dell'UE.
- Sono state inserite misure per dare maggiore visibilità al lavoro svolto da altri nel campo dell'informazione in materia di sostenibilità.

In materia di standard di rendicontazione sulla sostenibilità

Il termine per la presentazione dei commenti alla consultazione e alla proposta di standard EFRAG è scaduto l'8 agosto. L'ESMA ha inviato una lettera all'EFRAG sugli standard ([link](#)) esprimendo preoccupazioni su diversi aspetti, in particolare sui tempi di adozione, sull'eccessivo onere amministrativo per le imprese, sull'approccio olistico (considerando il lavoro

già svolto, la tassonomia e gli standard per le istituzioni finanziarie) o sul coordinamento con altri emittenti di standard come l'ISSB.

Infine, è stato approvato e pubblicato **Regolamento Delegato (UE) 2022/1214 della Commissione del 9 marzo 2022** che modifica il Regolamento Delegato (UE) 2021/2139 per quanto riguarda le attività economiche in determinati settori energetici e il Regolamento Delegato (UE) 2021/2178 per quanto riguarda la comunicazione al pubblico di informazioni specifiche su tali attività economiche (Testo rilevante ai fini del SEE) ([link](#)) e attraverso il quale l'energia nucleare e il gas vengono inclusi nella tassonomia. È possibile leggere il parere del Commissario McGuinness al seguente [link](#).

Altri documenti d'interesse

- [Lettera](#) di **EFRAG** all'IFRIC sulla sua interpretazione dell'IFRS 17 (assicurazioni)
- [Lettera](#) dell'**ESMA** all'ISSB **sugli standard di informativa 1**

ALTRE TEMATICHE

Riciclaggio di denaro (COM (2021) 0420) Oltre 600 emendamenti al progetto di relazione preparato dalle commissioni ECON e LIBE sono disponibili sul sito web della LIBE (Commissione per le libertà civili, la giustizia e gli affari interni). ([Emendamenti da 123 a 410](#)) ([Emendamenti da 411 a 748](#)).

Consulenza fiscale Il 6 luglio è stata lanciata una richiesta di dati e una consultazione sulla consulenza fiscale ([link](#)) dal titolo Evasione fiscale e pianificazione fiscale abusiva nell'UE: affrontare il ruolo dei fornitori. Scadenza per i commenti 12 ottobre.

Sebbene sia stato dichiarato che si tratta di una consultazione sull'attività di consulenza, sono stati analizzati il ruolo di coloro che forniscono servizi di consulenza e le misure per prevenire determinate pratiche. Ad esempio, sono previste alcune misure tra cui il divieto di fornire servizi che portano a tali pratiche, processi di due diligence, registrazione obbligatoria o volontaria (con vantaggi), implementazione di un codice di condotta od obblighi di segnalazione per i contribuenti. Commenta inoltre le possibili sanzioni finanziarie e professionali e chiede quale tipo di regolamentazione dovrebbe emanare l'UE.

L'obiettivo della proposta è spiegato abbastanza bene nell'invito a presentare dati:

Vietare a tali fornitori di progettare, commercializzare o aiutare a creare meccanismi o strategie fiscali in Paesi non appartenenti all'UE che portino all'elusione fiscale o ad una pianificazione fiscale aggressiva negli Stati membri dell'UE. La proposta includerà criteri chiari e oggettivi per definire quali forme di pianificazione fiscale aggressiva sono vietate.

Legge sui servizi digitali [Testo inoltrato](#) al Parlamento europeo dal Consiglio per l'adozione in prima lettura. Come indicato nella sintesi di maggio, il testo prevede che i revisori che verificano gli obblighi di trasparenza delle grandi piattaforme devono essere privi di conflitti di interesse, non possono aver prestato servizi diversi dall'auditing negli ultimi 12 mesi, non possono svolgere tali servizi nei 12 mesi successivi e non possono fornire servizi di assurance alla piattaforma per più di 10 anni (Art. 28).

Bollettino digitale preparato dall'Istituto dei Dottori Commercialisti di Spagna

www.icjce.es



[Richiedi l'annullamento dell'iscrizione](#)

Questo messaggio di posta elettronica e i documenti allegati sono indirizzati ESCLUSIVAMENTE ai destinatari specificati. Le informazioni contenute possono essere RISERVATE e/o LEGALMENTE PROTETTE e non riflettono necessariamente l'opinione dell'ICJCE. Se ricevi questo messaggio per ERRORE, avvisa immediatamente il mittente e CANCELLALO, poiché NON SEI AUTORIZZATO a utilizzare, divulgare, distribuire, stampare o copiare tutte o parte delle informazioni contenute. Grazie.