

International Affairs

Núm. 05 - SETEMBRE/OCTUBRE 2022

AUDITORIA

Sancions a Rússia

S'han publicat noves sancions a Rússia amb motiu de la invasió d'Ucraïna, així com les valoracions de risc per part de l'ESMA.

En el [reglament publicat el 6 d'octubre](#) s'inclouen mesures que prohibeixen el subministrament de determinats components de fabricació d'armes, finançament i serveis relacionats; importar uns certs productes siderúrgics, carbó, aspectes relacionats amb l'energia nuclear i es prohibeix pertànyer (persona física o jurídica) a un òrgan de govern de qualsevol entitat detallada en l'apartat 1 de l'article 5 bis bis. Finalment, l'article 5 quindecies sobre prestació de serveis de comptabilitat i auditoria es modifica per afegir-hi els serveis d'arquitectura i enginyeria, assessorament jurídic i consultoria informàtica. S'actualitza també el reglament per incloure-hi els facilitadors d'evitar les sancions i les persones incloses en els annexos ([enllaç](#)). DG FISMA ha publicat un document nou de preguntes i respostes sobre el paquet de sancions ([enllaç](#)) i, la Comissió, una comunicació sobre el paquet de mesures ([enllaç](#)).

Punt d'Accés Únic (ESAP)

En el resum anterior vam informar sobre la posició que va assolir el Consell. A final de setembre, el Comitè d'Afers Econòmics ECON del Parlament Europeu ha publicat l'[esborrany d'informe](#), en el qual, en relació amb la modificació del Reglament 537/2014, se suggereix modificar el termini per a

l'adopció de les mesures que es proposen. Es preveu que l'informe es voti al gener de 2023.

La proposta normativa consta de:

- Proposta de reglament [COM\(2021\) 723 final](#). Es tracta del reglament que recull les especificacions de la informació que ha de contenir aquest punt d'accés únic, i inclou com a informació (llegible per màquina) l'obligada per la directiva 43/2006 i el reglament 537/2014 a partir de l'1 de gener de 2026.
- Proposta de directiva [COM \(2021\) 724](#) que modifica altres directives, per ajustar-les al contingut del reglament que proposa modificar la Directiva 43/2006, afegint un article 20bis pel qual els Estats membres han de vetllar perquè la informació que requereixen els articles 15 (registre públic d'auditors) i 30 (sancions imposades sobre auditors) s'inclogui a l'ESAP.
- Proposta de reglament que modifica altres reglaments [COM\(2021\) 725](#) que modifica el Reglament 537/2014, afegint un article 13bis pel qual els Estats membres han de vetllar perquè la informació que requereix l'article 13 (informe de transparència) s'inclogui a l'ESAP.

Novetats en altres països

A **Alemanya**, l'organisme professional IDW ha publicat l'Esborrany de Codi de Conducta que se sotmet a comentari fins al 4 d'octubre ([document disponible en alemany](#)).

Al **Regne Unit**, l'FRC (Financial Reporting Council) ha publicat:

- [Diversos documents](#) sobre l'estat de situació pel que fa a qüestions relacionades amb l'auditoria; per exemple, l'ús de les Qüestions Clau de l'Auditoria o la comunicació pel que fa al frau;
- un document sobre les [tendències en el mercat d'auditoria](#) i
- el [resultat de la revisió temàtica](#) sobre judicis i estimacions.

Als **Països Baixos** s'ha publicat un esborrany nou de la Llei sobre el futur del sector comptable, que aborda la selecció de l'auditor per l'organisme professional, els indicadors de qualitat de l'auditoria, la transferència de la supervisió de les signatures d'auditoria que no són EIP a l'AFM, la simplificació de la llei disciplinària i el govern intern de l'NBA. ([Document disponible en neerlandès](#)).

A **Itàlia** s'han incorporat canvis a la Formació Professional Continuada. ([Document disponible en italià](#)).

A **França**, l'H3C ha publicat el resum de les revisions ([document disponible en francès](#)) que es van dur a terme el 2021 i [també](#) als **EUA**.

Altres documents d'interès

DOUE

- **Decisió d'Execució (UE) 2022/1297**, de la Comissió de 22 de juliol de 2022, sobre l'adequació de les autoritats competents dels Estats Units d'Amèrica, d'acord amb la Directiva 2006/43/CE del Parlament Europeu i del Consell [notificada amb el número C(2022) 5113] (Text pertinent a l'efecte de l'EEE) ([enllaç](#)).
- **Decisió d'Execució (UE) 2022/1298**, de la Comissió de 22 de juliol de 2022, sobre l'equivalència dels sistemes de supervisió pública, control de qualitat, recerca i sancions aplicables als auditors i les entitats d'auditoria de les autoritats competents dels Estats Units d'Amèrica, d'acord amb la Directiva 2006/43/CE del Parlament Europeu i del Consell [notificada amb el número C(2022) 5118] (Text pertinent a l'efecte de l'EEE) ([enllaç](#)).

IAASB IESBA

- Manual **IESBA** 2022 ([enllaç](#))
- [First-Time Implementation Guide for ISA 315 \(Revised 2019\), Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement.](#)
- [Non-authoritative publication](#) Material Uncertainty Related to Going Concern and Key Audit Matters sections, and the Emphasis of Matter paragraphs, in an auditor's report prepared in accordance with the International Standards on Auditing (ISAs).

ALTRES

- Actualització del Manual de l'**ESEF** ([enllaç](#))
- Carta de comentaris de l'IFIAR a l'IESBA sobre la seva estratègia ([enllaç](#))

INFORMACIÓ CORPORATIVA

En matèria de normes d'informació sobre sostenibilitat

S'han rebut nombroses cartes de comentaris de diferents organismes a la proposta de normes d'informació. Es poden consultar a: <https://www.efrag.org/lab3> inclou, Accountancy Europe, Banc d'Espanya, DIRSE; ESMA; Iberdrola; Repsol; Sociedad Española de Normalización (UNE);

IFAC; CGCEE i CEAOB, entre d'altres. L'EFRAG ha publicat els [resultats preliminars](#) de l'enquesta que mostra resultats difícils d'interpretar. Segons hem sabut, l'EFRAG està duent a terme reunions freqüents per mirar de presentar unes normes el 15 de novembre. Alguns grups d'interès s'han mostrat preocupats per l'adopció d'aquestes normes i la necessitat d'alinejar-se amb normes internacionals. Paral·lelament, s'han iniciat els treballs per a l'adopció de normes sectorials i normes per a PIME. S'han presentat tallers per abordar les normes sobre mineria i carbó i sobre petroli i gas.

Altres novetats en la matèria inclouen:

- Comunicació de la Comissió sobre la interpretació de determinades disposicions legals de l'acte delegat sobre divulgació d'informació, d'acord amb l'article 8 del Reglament sobre la taxonomia de la UE, sobre la comunicació d'activitats i actius econòmics elegibles 2022/C 385/01 ([enllaç](#))
- Reglament Delegat (UE) /...de la Comissió, pel qual es modifiquen les normes tècniques de regulació que estableix el Reglament Delegat (UE) 2019/815, pel que fa a l'actualització de 2022 de la taxonomia per al format electrònic únic de presentació d'informació ([enllaç](#)) Encara no vigent.
- Propostes d'informació que cal revelar sobre l'exposició a inversions en gas i energia nuclear sota l'SFDR ([enllaç](#))
- Qüestions sobre l'aplicació del Reglament SFDR (Sustainable Finance Disclosure) ([enllaç](#)) i models nous ([enllaç](#))
- Reglament Delegat (UE) 2022/1288 de la Comissió de 6 d'abril de 2022, pel qual es completa el Reglament (UE) 2019/2088 del Parlament Europeu i del Consell pel que fa a les normes tècniques de regulació, que especifiquen els detalls en matèria de contingut i presentació que ha de complir la informació relativa al principi de «no causar un perjudici significatiu», i especifiquen el contingut, els mètodes i la presentació per a la informació relativa als indicadors de sostenibilitat i les incidències adverses en matèria de sostenibilitat, així com el contingut i la presentació d'informació relativa a la promoció de característiques mediambientals o socials i d'objectius d'inversió sostenible en els documents precontractuals, en els llocs web i en els informes periòdics (Text pertinent a l'efecte de l'EEE) ([enllaç](#))
- The State of Play in Reporting and Assurance of Sustainability Information: Update 2019-2020 ([enllaç](#))

Altres documents d'interès

- Informe sobre les activitats de l'IFRS, EFRAG i IOB ([enllaç](#))

ALTRES TEMES

Blanqueig de capitals El Consell Europeu ha arribat a un acord polític parcial sobre la creació d'una autoritat supervisora europea en matèria de blanqueig de capitals.

Assessoria fiscal Accountancy Europe ha remès comentaris a la [consulta](#) sobre evasió fiscal i planificació fiscal agressiva, el termini d'aquests comentaris va expirar el 12 d'octubre passat. En la web de la consulta es poden veure les 50 respostes remeses, moltes són de ciutadans de la UE. La crítica principal a la consulta és la manca de definició dels termes que s'utilitzen, la qual cosa impedeix avaluar si alguna normativa que ja ha estat publicada és suficient per abordar el problema que es pretén resoldre. D'altra banda, la Comissió FISC del Parlament Europeu ha fet públic l'[informe sobre intermediaris fiscals](#).

Llei de serveis digitals El Consell Europeu [aprova](#) finalment la Digital Services Act, després d'una correcció proposada pel Parlament Europeu posterior a l'acord que es va assolir abans de l'estiu.

Proposta de directiva sobre diligència deguda de les empreses en matèria de sostenibilitat En la reunió de setembre de la Comissió JURI del Parlament va tenir lloc la primera discussió sobre el tema. La ponent, Lara Wolters (S&D), va indicar com a factors que cal tenir en compte:

- Que en els processos de diligència deguda l'empresa ha de ser proactiva. Això inclou la participació d'altres actors en el procés (sindicats, ONG i d'altres) i que no només es descarregui la responsabilitat mitjançant un contracte.
- S'hi ha d'incloure les PIME, tenint en compte la proporcionalitat.
- S'han de revisar les exempcions, per exemple, en el sector financer o en les relacions comercials que ja estiguin establertes.
- S'ha de revisar l'abast, tenint en compte el medi ambient, els menors i els grups minoritaris, entre d'altres.
- S'ha de centrar en les víctimes i facilitar que puguin reclamar pel mal causat, independentment del país de procedència.

Segons Accountancy Europe, la presidència txeca també va presentar la seva posició indicant que s'hauria de canviar el terme “auditor” per “expert” en la verificació externa independent, tot i que va emfatitzar la necessitat que s'adhereixin a uns certs criteris. També se suggereix eliminar l'obligació que els administradors considerin la sostenibilitat en la presa de decisions.

D'altra banda, s'acaba de publicar un informe sobre l'avaluació d'impacte que acompanya la proposta de la comissió ([enllaç](#)). La proposta va sortir amb dues opinions negatives del Scrutiny Board.

En relació amb aquest tema, s'ha presentat una **Proposta de reglament que prohibeix els productes fabricats amb treball forçat** COM(2022)453. Aquesta proposta inclou qualsevol tipus producte que es comercialitzi a la UE. Inclou productes produïts a la UE per a consum intern i per a exportació, i productes importats per a fabricació o consum. Per aquest motiu, les autoritats han d'avaluar els riscos sobre la base de diferents fonts d'informació que permetin identificar productes que s'hagin dut a terme amb treball forçat, en cas que hi hagi una sospita raonable. Si es confirmen les sospites, caldrà que el producte es retiri del mercat i que se'n prohibeixi la distribució interna o externa. Ja hi ha una [guia](#) per a empreses.

Butlletí digital elaborat per l'Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España

www.icjce.es



[Sol·licitar baixa](#)

Aquest missatge de correu electrònic i els documents adjunts s'adrecen EXCLUSIVAMENT als destinataris que s'hi especifiquen. La informació que conté pot ser CONFIDENCIAL i/o estar LEGALMENT PROTEGIDA, i no reflecteix necessàriament l'opinió de l'ICJCE. Si vostè rep aquest missatge per ERROR, si us plau, comuniqui-ho immediatament al remitent i ELIMINI'L, ja que vostè NO ESTÀ AUTORITZAT a l'ús, revelació, distribució, impressió o còpia de tota o alguna part de la informació que conté. Gràcies.