

# International Affairs

N° 05 - SETTEMBRE/OTTOBRE 2022

## AUDITING

---

### Sanzioni alla Russia

Sono state pubblicate le nuove sanzioni alla Russia in relazione all'invasione dell'Ucraina e le valutazioni del rischio da parte dell'ESMA.

Nel [Regolamento pubblicato il 6 ottobre](#) vengono incluse le misure che vietano la fornitura di determinati componenti per la produzione di armi, il finanziamento e i servizi correlati; l'importazione di determinati prodotti siderurgici, carbone, aspetti legati al nucleare e il divieto di far parte (persone fisiche o giuridiche) di un organo direttivo di qualsiasi entità elencata all'articolo 5 bis, paragrafo 1. Infine, viene modificato l'articolo 5/15 relativo alla fornitura di servizi di contabilità e revisione contabile, per aggiungere i servizi di architettura e ingegneria, la consulenza legale e la consulenza informatica. Il Regolamento è stato aggiornato anche per includere gli agevolatori di elusione delle sanzioni e le persone elencate negli allegati ([link](#)). DG FISMA ha pubblicato un nuovo documento di domande e risposte sul pacchetto delle sanzioni ([link](#)) e la Commissione una comunicazione sul pacchetto delle misure ([link](#)).

### Punto di Accesso Unico (ESAP)

Nella precedente sintesi abbiamo riportato la posizione raggiunta dal Consiglio. Alla fine di settembre, la Commissione Affari Economici e Monetari del Parlamento Europeo, ECON, ha pubblicato la sua [Bozza di rapporto](#), in cui, per quanto riguarda la modifica del Regolamento 537/2014,

suggerisce di cambiare il termine per l'adozione delle misure proposte. La votazione del Rapporto è prevista per gennaio 2023.

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 537/2014 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

In **Germania**, l'ordine professionale IDW ha pubblicato la Bozza del Codice di Condotta che viene sottoposta a commenti fino al 4 ottobre ([documento disponibile in tedesco](#)).

Nel **Regno Unito**, il FRC (Financial Reporting Council) ha pubblicato:

- [Documenti vari](#) sullo stato di avanzamento delle questioni relative alla revisione contabile, ad esempio l'uso delle Key Audit Matters o la comunicazione in merito alle frodi;
- un documento sulle [tendenze del mercato dell'audit](#) e
- il [risultato della revisione tematica](#) su giudizi e stime.

Nei **Paesi Bassi** è stata pubblicata una nuova bozza della legge sul futuro del settore contabile, che riguarda la selezione del revisore da parte dell'organismo professionale, gli indicatori di qualità della revisione, il trasferimento della vigilanza sulle società di revisione non IPE all'AFM, la semplificazione del diritto disciplinare e la governance interna della NBA. ([Documento disponibile in olandese](#)).

In **Italia** sono state apportate modifiche alla Formazione Professionale Continua. ([Documento disponibile in italiano](#)).

In **Francia**, l'H3C ha pubblicato il riepilogo delle revisioni ([documento disponibile in francese](#)) effettuate nel 2021, e [anche](#) negli **Stati Uniti**.

## Altri documenti d'interesse

### GUUE

- **Decisione di esecuzione (UE) 2022/1297** della Commissione, del 22 luglio 2022, sull'allineamento delle autorità competenti degli Stati Uniti d'America alla Direttiva 2006/43/CE del Parlamento europeo e del Consiglio [notificata con il numero C(2022) 5113] (Testo rilevante ai fini dello spazio SEE) ([link](#)).
- **Decisione di esecuzione (UE) 2022/1298** della Commissione, del 22 luglio 2022, relativa all'equivalenza dei sistemi di controllo pubblico, controllo della qualità, indagini e sanzioni applicabili ai revisori dei conti e agli enti di revisione contabile delle autorità competenti degli Stati Uniti d'America ai sensi della Direttiva 2006/43/CE del Parlamento europeo e del Consiglio [notificata con il numero C(2022) 5118] (Testo rilevante ai fini dello spazio SEE) ([link](#)).

### IAASB IESBA

- Manuale **IESBA** 2022 ([link](#))
- [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).

### ALTRO

- Aggiornamento del Manuale **ESEF** ([link](#))
- Lettera di commento dell'IFIAR all'IESBA sulla sua strategia ([link](#))

## INFORMAZIONI AZIENDALI

---

### In materia di standard di rendicontazione sulla sostenibilità

Sono pervenute numerose lettere di commento da parte di vari enti sui principi di rendicontazione proposti. Possono essere consultati all'indirizzo:

<https://www.efrag.org/lab3> comprende, Accountancy Europe, Banco de España, DIRSE; ESMA; Iberdrola; Repsol; Sociedad Española para la Normalización (UNE); IFAC; CGCEE e CEAOB, tra gli altri. L'EFRAG ha pubblicato i [risultati preliminari](#) dell'indagine, che mostrano risultati di difficile interpretazione. Come abbiamo appreso, l'EFRAG sta tenendo frequenti riunioni per cercare di elaborare degli standard per il 15 novembre. Alcune parti interessate hanno espresso preoccupazione per l'adozione di questi standard e per la necessità di allinearsi agli standard internazionali. Parallelamente, sono iniziati i lavori per l'adozione di standard di settore e per le PMI. Sono stati presentati dei seminari per affrontare le normative del settore minerario, del carbone e del petrolio e del gas.

Altre notizie in merito includono:

- Comunicazione della Commissione sull'interpretazione di alcune disposizioni giuridiche dell'atto delegato sulla divulgazione di informazioni ai sensi dell'articolo 8 del Regolamento sulla tassonomia dell'UE in materia di comunicazione delle attività economiche e degli asset economici ammissibili 2022/C 385/01 ([link](#))
- Regolamento delegato (UE) /... della Commissione che modifica gli standard tecnici di regolamentazione stabiliti nel Regolamento Delegato (UE) 2019/815 per quanto riguarda l'aggiornamento del 2022 della tassonomia per il formato elettronico unico di rendicontazione ([link](#)). Non ancora in vigore.
- Proposte di informativa sull'esposizione agli investimenti nel settore del gas e dell'energia nucleare nell'ambito dell'informativa di sostenibilità dei servizi finanziari SFDR ([link](#))
- Questioni relative all'attuazione del regolamento SFDR (Sustainable Finance Disclosure) ([link](#)) e nuovi modelli ([link](#))
- Regolamento Delegato (UE) 2022/1288 della Commissione, del 6 aprile 2022, che integra il Regolamento (UE) 2019/2088 del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda le norme tecniche di regolamentazione che specificano i dettagli relativi al contenuto e alla presentazione che le informazioni in relazione al principio di "non arrecare danno significativo" devono rispettare, e specificano il contenuto, le modalità e la presentazione delle informazioni relative agli indicatori di sostenibilità e gli impatti negativi in termini di sostenibilità, nonché il contenuto e la presentazione delle informazioni relativi alla promozione delle caratteristiche ambientali o sociali e degli obiettivi di investimento sostenibile nei documenti precontrattuali, sui siti web e nelle relazioni periodiche (Testo rilevante ai fini dello spazio SEE) ([link](#))
- The State of Play in Reporting and Assurance of Sustainability Information: Update 2019-2020 ([link](#))

## Altri documenti d'interesse

- **Relazione sulle attività di IFRS, EFRAG e PIOB** ([link](#))

## ALTRE TEMATICHE

**Riciclaggio di capitali** Il Consiglio europeo ha raggiunto un [accordo politico parziale](#) sull'istituzione di un'autorità europea di vigilanza sul riciclaggio di capitali.

La **società di consulenza fiscale** Accountancy Europe ha presentato le proprie osservazioni alla [consultazione](#) sull'evasione fiscale e la pianificazione fiscale aggressiva, il cui termine per la presentazione dei commenti è scaduto il 12 ottobre. Le 50 risposte, molte delle quali provenienti da cittadini dell'UE, sono disponibili sul sito web della consultazione. La principale critica mossa alla consultazione è la mancanza di definizione dei termini utilizzati, che rende impossibile valutare se un regolamento già pubblicato sia sufficiente ad affrontare il problema che intende risolvere. Da parte sua, il Commissione FISC del Parlamento europeo ha reso pubblico il [rapporto sugli intermediari fiscali](#).

**Legge sui servizi digitali** Il Consiglio europeo [approva](#) definitivamente la Legge sui servizi digitali dopo una correzione proposta dal Parlamento europeo in seguito all'accordo raggiunto prima dell'estate.

**Proposta di direttiva sulla due diligence delle imprese in materia di sostenibilità** La prima discussione sul tema si è tenuta durante la riunione di settembre della Commissione JURI del Parlamento. La relatrice, Lara Wolters (S&D), ha indicato come fattori da considerare:

- Che nei processi di due diligence l'azienda deve essere proattiva. Ciò include il coinvolgimento di altri attori nel processo (sindacati, ONG e altri) e che tale responsabilità non venga assolta attraverso un contratto.
- Le PMI devono essere incluse, tenendo conto della proporzionalità.
- Le esenzioni, ad esempio nel settore finanziario o nei rapporti commerciali stabili, devono essere riviste.
- L'ambito di applicazione deve essere rivisto tenendo conto, tra l'altro, dell'ambiente, dei minori e dei gruppi minoritari.
- Deve essere incentrato sulle vittime e rendere più facile per queste ultime richiedere il risarcimento dei danni causati, indipendentemente dal loro paese di origine.

Secondo Accountancy Europe, anche la presidenza ceca ha presentato la sua posizione indicando che il termine revisore dovrebbe essere cambiato in "esperto" nella verifica esterna indipendente, sottolineando al contempo la necessità che essi aderiscano a determinati criteri. Si suggerisce inoltre di eliminare l'obbligo per gli amministratori di considerare la sostenibilità nel loro processo decisionale.

Inoltre, è stata appena pubblicata una relazione sulla valutazione d'impatto che accompagna la proposta della Commissione ([link](#)). La proposta ha ricevuto due pareri negativi da parte del Comitato di controllo.

In relazione a questo argomento, è stata presentata una **Proposta di regolamento che vieta i prodotti realizzati per mezzo di lavoro forzato**, COM(2022) 453. La proposta riguarda qualsiasi prodotto immesso sul mercato nella UE. Comprende i prodotti fabbricati nell'UE per il consumo interno e per l'esportazione e i prodotti importati per la produzione o il consumo. A tal fine, le autorità devono valutare i rischi sulla base di diverse fonti di informazione con consentano di identificare i prodotti per i quali esiste il ragionevole sospetto che siano stati fabbricati con lavoro forzato. Nel caso in cui i sospetti vengano confermati, il prodotto sarà ritirato dal mercato e ne sarà vietata la distribuzione interna o esterna. A tal proposito esiste già una [guida](#) per le aziende.

**Bollettino digitale preparato dall'Istituto dei Dottori Commercialisti di Spagna**

[www.icjce.es](http://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.