

# International Affairs

N° 01 - SETTEMBRE 2023-GENNAIO 2024

## AUDIT e ASSICURAZIONE

### Nuove soglie per la definizione di piccole, medie e micro imprese

Direttiva Delegata (UE) 2023/2775 della Commissione del 17 ottobre 2023 che modifica la Direttiva 2013/34/UE del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda [la regolazione dei criteri dimensionali per le microimprese, le piccole, le medie e le grandi imprese o i gruppi di imprese](#). Prima della sua pubblicazione, durante la riunione del Parlamento europeo del 13 dicembre è stata discussa una proposta di risoluzione per rinviare la proposta alla Commissione. La proposta di risoluzione è stata respinta. Vedi in questo [link](#) il testo presentato. Infine, in relazione a questo argomento, in Belgio hanno pubblicato una [piccola analisi](#) sulle implicazioni di una modifica delle soglie per la definizione delle dimensioni di una società.

### Standard ISSA 5000

L'ICJCE ha presentato allo IAASB i propri commenti sulla proposta di Standard internazionale per l'Assicurazione della sostenibilità - [ED International Standard on Sustainability Assurance ISSA- 5000. General requirements for Sustainability Assurance Engagements](#). Tra i commenti più significativi, l'ICJCE sottolinea la necessità di delimitare meglio il lavoro per ogni livello di sicurezza e la necessità che l'applicazione della norma sia coerente. Per coloro che sono interessati, è possibile accedere alla traduzione della bozza di standard in spagnolo al seguente [link](#).

## Proposta di direttiva sulla due diligence delle imprese in materia di sostenibilità

**Il Consiglio e il Parlamento europeo hanno raggiunto un accordo provvisorio sulla CS3D.** L'[accordo](#) raggiunto comprende, tra gli altri aspetti: ([nota](#) del Consiglio).

- **Ambito di applicazione:** L'accordo stabilisce l'ambito di applicazione della Direttiva alle grandi imprese con più di 500 dipendenti e un fatturato netto mondiale di 150 milioni di euro. Per le imprese extra-UE, si applicherà se hanno un fatturato netto di 150 milioni di euro generato nell'UE tre anni dopo l'entrata in vigore della Direttiva. La Commissione dovrà pubblicare un elenco di società extra-UE che rientrano nel campo di applicazione della Direttiva.
- **Settore finanziario:** il settore finanziario sarà temporaneamente escluso dall'ambito di applicazione della Direttiva, ma sarà prevista una clausola di revisione per un'eventuale futura inclusione di questo settore sulla base di una sufficiente valutazione d'impatto.
- **Responsabilità:**
  - Le aziende che individuano impatti negativi sull'ambiente o sui diritti umani da parte di alcuni dei loro partner commerciali dovranno interrompere tali rapporti commerciali qualora tali impatti non possano essere evitati o fermati.
  - È previsto un periodo di cinque anni per i reclami da parte di coloro che sono stati colpiti da impatti negativi (compresi i sindacati o le organizzazioni della società civile). Vengono inoltre limitati la divulgazione delle prove, i provvedimenti ingiuntivi e le spese processuali per i querelanti.
- L'accordo prevede che il rispetto del CS3D possa costituire un criterio per l'aggiudicazione di appalti e concessioni pubbliche.

### Punto di Accesso Unico (ESAP) ([link alla procedura](#))

Publicato nella GUUE il [Regolamento UE 2023/2859](#) che istituisce un punto di accesso unico europeo che fornisce un accesso centralizzato alle informazioni disponibili al pubblico relative ai servizi finanziari, ai mercati dei capitali e alla sostenibilità. È stata pubblicata anche la seguente [Direttiva](#) e il [Regolamento](#), i quali modificano altre norme relative a questo argomento.

### Principio di revisione per entità meno complesse

Publicato il [Principio di revisione internazionale per la revisione contabile dei bilanci di enti meno complessi](#). La pubblicazione è integrata da delle basi per le conclusioni, da modifiche ad altri principi internazionali derivanti dalla

pubblicazione del nuovo principio e temi ricorrenti. Nel 2024 si prevede la pubblicazione di una guida per il primo utilizzo della norma e di ulteriori guide sull'applicabilità e sulla rendicontazione.

## Sanzioni alla Russia e ad altri Paesi

Dodicesimo [pacchetto di misure](#) contro la Russia, comprese le misure relative al commercio di diamanti e le misure volte a impedire l'elusione delle sanzioni mediante vendite da parte di intermediari ([link al comunicato stampa del Consiglio](#)). Inoltre, il Parlamento europeo ha adottato una [risoluzione](#) che include una disapprovazione dei servizi legali di quelle società che aiutano la Russia a evitare l'effetto delle sanzioni.

## Novità in altri Paesi

- Nel **Regno Unito** il Financial Reporting Council (FRC) ha ricevuto una nuova ["Lettera di mandato"](#) che dettaglia le priorità e include una revisione (e riduzione) dei requisiti di sostenibilità e ha pubblicato una revisione tematica sul campionamento ([link](#)) nonché l'esito delle ispezioni delle imprese di grado 2 e 3 ([link](#)). Infine, ha pubblicato la sua [relazione sulla concorrenza nel mercato della revisione contabile](#).
- Anche nel **Regno Unito** l'**ICAEW** ha pubblicato l'Audit Monitoring Report ([link](#)) l'Anti-money laundering Supervision Report ([link](#)).
- La **Francia** è il primo Paese dell'UE ad adottare la CSRD ([link](#)).
- In **Germania** la **WPK** ha pubblicato un rapporto sulla fornitura di servizi diversi dalla revisione contabile ([link](#)).
- Nei **Paesi Bassi**, il [rapporto](#) del gruppo di esperti sulla riforma della revisione contabile è stato reso pubblico. Tale rapporto comprende una serie di raccomandazioni, su cui l'organismo professionale NBA ha emesso una prima reazione. L'NBA lo considera un buon punto di partenza e include una relazione sulla possibilità di specializzazione all'interno della professione. Una sintesi si trova nell'[Audit Update](#) di Accountancy Europe.

## Altri documenti di interesse

### IAASB IESBA

- [Building Trust in Sustainability Reporting: The Urgent Need for Integrated Internal Control.](#)
- [Piano dell'IFAC per rivedere gli standard sulla formazione per la revisione in materia di sostenibilità.](#)
- [Understanding Whistleblower Protection: Laws, Practices, Trends and Key Implementation Considerations.](#)

- [IAASB guidance for assurance practitioners when citing IFRS accounting standards.](#)
- [Calls for papers](#) The International Auditing and Assurance Standards Board: Insights for developing auditing standards fit for purpose.
- [The IFAC Call for Nominations for 2025.](#)

## ALTRI

- [PIOB Call for nominations to IAASB and IESBA.](#)

# INFORMAZIONI AZIENDALI

---

## Sugli standard di rendicontazione della sostenibilità

- Gli standard di rendicontazione della sostenibilità sono stati pubblicati nella GUUE. Regolamento Delegato (UE) 2023/2772 della Commissione del 31 luglio 2023 che integra la Direttiva 2013/34/UE del Parlamento europeo e del Consiglio per quanto riguarda i principi di rendicontazione della sostenibilità (ESRS - sigla in inglese) ([link](#)).
- **Sullo stesso tema, EFRAG:**
  - [Invita le PMI e gli utenti](#) a realizzare un test sul campo sugli standard di sostenibilità per le PMI. L'SRB (Sustainability Reporting Board) ha già approvato le bozze degli standard di sostenibilità per le PMI quotate in borsa (15 dicembre) e per le PMI a rendicontazione volontaria (29 novembre), la cui pubblicazione è prevista per gennaio.
  - Ha pubblicato, con riserva di commento fino al 2 febbraio, la proposta di [Linee guida su materialità, catena del valore e dati](#). La risposta può essere completata online tramite un sondaggio.
  - Il Consiglio ha in programma di approvare la tassonomia XBRL per gli standard di rendicontazione della sostenibilità in occasione della sua [riunione del 10 gennaio](#).
  - [Informa](#) che gli ISSB (International Sustainability Standards emessi dallo IASB) sono interoperabili con gli ESRS.
- Per quanto riguarda la [proposta di decisione](#) per la modifica della CSRD (Direttiva sul reporting sulla sostenibilità) al fine di modificare i periodi di tempo per l'adozione degli standard settoriali di rendicontazione della sostenibilità (ESRS) e di quelli applicabili alle società dei Paesi terzi, la commissione JURI, che è la commissione che emetterà la relazione, ha presentato la bozza di [relazione](#) e la proposta di [emendamento](#). Alcuni membri del Parlamento europeo ritengono che la preparazione di queste norme debba essere una priorità e suggeriscono di eliminare l'orizzonte di 2 anni o di respingere completamente la proposta, soprattutto per alcuni settori critici. Da parte sua, anche la commissione ECON del Parlamento europeo ha

presentato il suo [progetto di parere](#) e la [proposta di emendamento](#) che in modo simile verranno votati l'11 gennaio.

**Nel campo della finanza sostenibile**, la Commissione europea ha pubblicato un pacchetto di misure ([link](#)) per rafforzare e migliorare i fondamenti della finanza sostenibile, tra cui una proposta di regolamento sulla trasparenza dei rating ESG, che stabilisce che un fornitore di servizi di rating non potrà fornire anche servizi di revisione ([COM\(2023\)314](#)). Su questa proposta, il Consiglio europeo ha ora pubblicato la sua posizione e il [documento a tre colonne](#) che indica le posizioni delle tre istituzioni prima dell'inizio dei triloghi. La Commissione ECON del Parlamento europeo [ha deciso](#) di avviare i negoziati con il Consiglio e la Commissione il 13 dicembre. Uno dei punti in discussione è la possibilità che coloro la cui attività consiste nella fornitura di servizi di rating ambientale possano fornire anche servizi di audit. Inoltre, le Autorità europee di vigilanza (ESA) [propongono miglioramenti sui rapporti sulla sostenibilità da divulgare](#) per il settore finanziario e hanno pubblicato [indicazioni aggiuntive](#) per le istituzioni finanziarie, per aiutarle a rendicontare i risultati ambientali delle loro attività secondo la tassonomia. Infine, l'ESMA [sta studiando](#) una bozza di linee guida per la supervisione del reporting sulla sostenibilità da parte delle autorità di regolamentazione delle società soggette alla direttiva sulla trasparenza. La consultazione è aperta fino al 15 marzo.

## Nel campo del reporting finanziario

- [Regolamento \(UE\) 2023/2822 della Commissione del 19 dicembre 2023, che modifica il Regolamento \(UE\) 2023/1803 per quanto riguarda il Principio contabile internazionale 1.](#)
- L'[ESMA](#) ha pubblicato la [XBRL Taxonomy and Conformance suite 2023](#).

## Altri documenti di interesse

- [Dichiarazione](#) dell'[IFIAR](#) sulla vigilanza nel campo della sostenibilità.
- [Rapporto](#) dello [IOSCO](#) sulle pratiche di vigilanza del greenwashing e [raccomandazioni](#) sulla contabilizzazione dell'avviamento commerciale.
- Lo [IASB](#) pubblica [materiale di guida](#) per l'applicazione dell'IFS S1 e dell'IFRS S2.

## ALTRE QUESTIONI

---

### **Pandora Papers 2022/2080 (INI)**

[Risposta](#) della Commissione europea alla [risoluzione](#) del Parlamento europeo sui "Pandora's Papers".

### **Riciclaggio di denaro**

Consiglio e Parlamento raggiungono [accordo](#) per la creazione dell'AMLA (Autorità europea per la prevenzione del riciclaggio di denaro e del finanziamento del terrorismo). Madrid si è candidata a ospitare l'AMLA.

## Presenza internazionale dell'ICJCE

- In questi mesi, i rappresentanti dell'ICJCE hanno partecipato a:
  - **Riunioni dell'Esecutivo e dell'Assemblea di Accountancy Europe**, in cui sono stati discussi il bilancio e il piano per il 2024.
  - **Riunione del Consiglio dell'IFAC**, che ha approvato, tra le altre cose, i bilanci, l'ammissione di nuovi membri, l'espulsione di un membro per mancato rispetto dei suoi obblighi e la composizione dell'esecutivo e dei comitati dell'IFAC.
  - **EFRAG Annual Conference**: Conferenza annuale dell'EFRAG con un focus speciale sulla sostenibilità.
  - **Accountancy Europe Workshop with XBRL Europe**, in cui le società di auditing, le società di software, l'ESMA e l'EFRAG hanno discusso gli aspetti rilevanti sulla materialità, flusso di lavoro e block tagging. Verranno istituiti gruppi di lavoro per cercare di standardizzare i processi relativi a questi temi.
- Come indicato sopra, l'ICJCE ha inviato una [lettera di commento](#) all'IAASB sulla proposta di Standard di Assicurazione ISAS 5000, che è stata [tradotta in spagnolo](#) dall'ICJCE.
- Inoltre, sono state pubblicate le traduzioni di altri due documenti dell'IFAC prodotti dall'ICJCE:
  - [Situazione: Preparazione e Garanzia delle informazioni in materia di sostenibilità, Tendenze e Analisi 2019-2021.](#)
  - [Approfondimento sugli impegni di garanzia della sostenibilità.](#)

È possibile consultare i numeri precedenti a questo [link](#)

**Bollettino digitale realizzato dall'Albo dei Dottori Commercialisti di Spagna**

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

 **Richiesta di cancellazione**

Questo messaggio di posta elettronica e i suoi allegati sono indirizzati **ESCLUSIVAMENTE** ai destinatari specificati. Le informazioni contenute possono essere **RISERVATE** e/o **PROTETTE LEGALMENTE** e non riflettono necessariamente l'opinione dell'ICJCE. Se questo messaggio è stato ricevuto per **ERRORE**, si prega di avvisare immediatamente il mittente e di rimuoverlo, in quanto **NON SI È AUTORIZZATI** a utilizzare, divulgare, distribuire, stampare o copiare tutte o parte delle informazioni qui contenute. Grazie.