

# 31<sup>è</sup> Congrès de l'AMA

La révolution de la donnée, quelles  
opportunités pour la profession

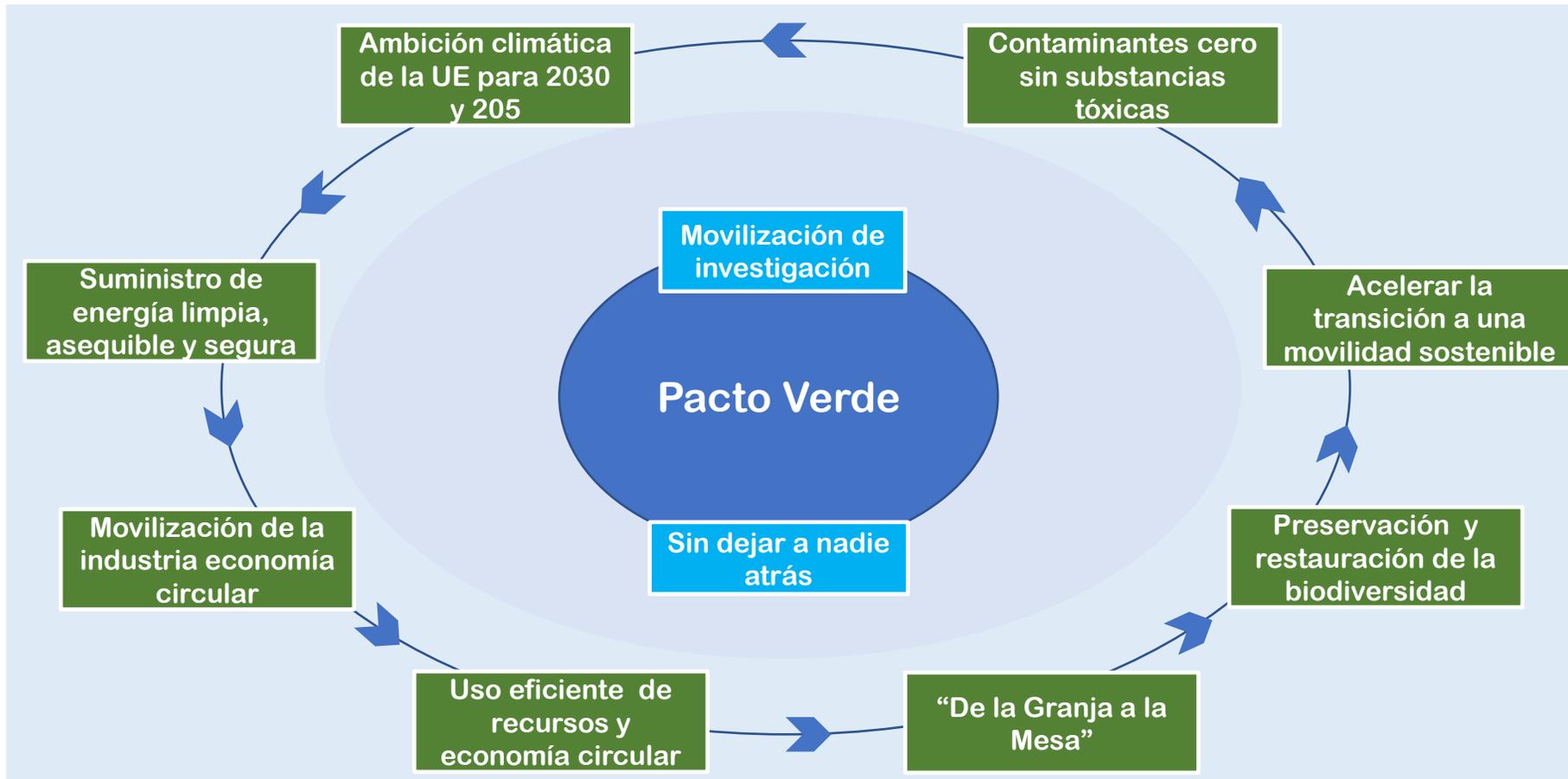
Toulouse, 28 et 29 octobre 2022  
Hôtel Pullman Toulouse Centre



ARC MÉDITERRANÉEN DES AUDITEURS



# Pacto Verde (Green Deal)



## Objetivos a 2030

Reducción mínima 55% de emisiones gases vs 1990

Presencia mínima del 32% de renovables en el consumo de energía final

Ahorro mínimo de energía del 32,5% vs lo habitual



31è Congrès de l'AMA | Toulouse

La révolution de la donnée, quelles opportunités pour la profession

# Plan de Acción de Finanzas Sostenibles de la UE

Objetivo principal

Descarbonización  
garantizando crecimiento  
sostenible e inclusivo

¿Cómo?

- Presupuesto UE
- Financiación mixta
- Financiación privada

Se concreta en 3 bloques y 10 acciones

Objetivo 1. Reorientar los flujos de capital hacia la inversión sostenible

**Establecer lenguaje común sobre qué es sostenible (Taxonomía)**

Crear etiquetas para productos sostenibles (**estándar de bonos verdes**)

Facilitar la inversión en proyectos sostenibles

Elaborar índices sostenibles para seguir y medir el rendimiento y asignar los activos en consecuencia

Objetivo 2. Gestionar los riesgos financieros de la sostenibilidad

Integrar criterios ASG en las calificaciones crediticias y los estudios de mercado.

Clarificar las obligaciones de los inversores institucionales y los gestores de activos al integrar riesgos ASG

Incorporar riesgos ESG en marco prudencial

Requerir asesoramiento ASG a compañías aseguradoras y firmas de inversión

Objetivo 3. Fomentar la transparencia y el largoplacismo

Reforzar la divulgación de información sobre sostenibilidad y la elaboración de normas contables.

**-> Directrices presentación de informes sobre información relacionada con el clima**  
**-> Revisión Directiva 2014/95/UE**

Fomentar un gobierno corporativo sostenible y reducir el excesivo cortoplacismo en los mercados de capitales.



31è Congrès de l'AMA | Toulouse

La révolution de la donnée, quelles opportunités pour la profession



# Taxonomía verde: ¿Qué es?

Definición de lo que es sostenible	Permite medir e informar	Esta alineado con los objetivos UE	Basada en la ciencia	Herramienta iterativa (dinámica) en evolución
Proporciona confianza a los mercados y a todos los grupos de interés sobre el desempeño ambiental de las actividades.	Permite medir el % de actividades alineadas con los objetivos medio-ambientales	Ayuda a los inversores y emisores a planificar e informar sobre su transición  Establece objetivos y la ruta	La decisiones o elecciones están justificadas en base a la ciencia (actividades alineadas, umbrales, criterios a cumplir ...)  Marco conceptual y metodología robusta	Actualización periódica de criterios (5 años)

## El Reglamento de la taxonomía establece 6 objetivos

<b>Adaptación al cambio climático</b>	<b>Transición a una economía circular</b>	<b>Protección y recuperación de la biodiversidad y los ecosistemas</b>
Soluciones de adaptación para reducir efectos adversos del clima actual sobre las personas, naturaleza u otros activos.	Usar los recursos naturales en la producción de modo más eficiente	logrando un estado de conservación favorable de los hábitats naturales y seminaturales y de las especies.
<b>Mitigación al cambio climático</b>	<b>Uso sostenible y protección de los recursos hídricos y marino</b>	<b>Prevención y control de la contaminación</b>
Contribuir de forma sustancial a estabilizar las concentraciones de gases de efecto invernadero en la atmósfera	Contribuir en el desarrollo del buen estado de las masas de agua, y a prevenir su deterioro	Reducción de las emisiones contaminantes a la atmósfera, mejora de niveles de calidad de aire, limpieza de residuos, etc..



31è Congrès de l'AMA | Toulouse

La révolution de la donnée, quelles opportunités pour la profession



# Taxonomía verde: aplicación



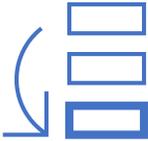
31<sup>è</sup> Congrès de l'AMA | Toulouse

La révolution de la donnée, quelles opportunités pour la profession

# Taxonomía verde: aplicación ¿cuándo y a quién?

Ámbito de aplicación	NFRD PIES + >500 emp
----------------------	-------------------------

Ejercicio fiscal 2021	Ejercicio fiscal 2022
<p><b>Elegibilidad:</b> Proporción volumen de negocio, CAPEX y/o OPEX de la compañía considerado como “medioambientalmente sostenible” y clasificación de acuerdo a los objetivos.</p>	<p><b>Alineación:</b> Proporción de volumen de negocio, CAPEX y/o OPEX de la compañía considerado como “medioambientalmente sostenible” y clasificación de acuerdo a los objetivos.</p>



Ámbito de aplicación	Nueva CSRD. Cumplan mínimo dos criterios: (activo > 20.M€; Cifra de negocios > 40.M€ y Media empleados > 250)*
----------------------	---

<del>Ejercicio fiscal 2023</del> 2024	Ejercicio fiscal 2025
<p><b>Alineación:</b> Proporción de volumen de negocio, CAPEX y/o OPEX de la compañía considerado como “medioambientalmente sostenible” y clasificación de acuerdo a los objetivos.</p>	

\*Pendiente aprobación final de la CSRD



31è Congrès de l'AMA | Toulouse

La révolution de la donnée, quelles opportunités pour la profession



# Rol del auditor: nueva CSRD

## Verificación del reporte de sostenibilidad

- Verificación obligatoria para la información de sostenibilidad

## Nivel de aseguramiento

- **Limitado (igual que la NFDR)**

*No se ha puesto de manifiesto aspecto que nos haga creer que el “informe” no ha sido preparado, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con los contenidos recogidos en la normativa mercantil*

- **Razonable. Procedimientos exhaustivos y estudio de controles y pruebas significativas**

*El riesgo se reduce hasta un grado aceptable. Permite al proveedor emitir una conclusión en términos de seguridad positiva*

2030 - Razonable



## Prohibición de servicios de Consultoría y Auditoría

- Prohibición para cualquier proveedor de auditoría brindar cualquier servicio de consultoría durante (y para el ejercicio inmediatamente anterior) la verificación de la información de sostenibilidad

## Recursos necesarios

- Los auditores legales deben dedicar tiempo suficiente al encargo y asignar recursos suficientes
- Al menos un socio principal debe participar activamente en el proceso de verificación

## Normas de verificación

- La Comisión Europea está facultada para adoptar normas de verificación
- Mientras no se haya adoptado, son los Estados Miembros los que pueden aplicar normas, procedimientos o requisitos (a comunicar 3 meses antes de la entrada en vigor)



**31è Congrès de l'AMA | Toulouse**

La révolution de la donnée, quelles opportunités pour la profession



# Rol del auditor: nueva CSRD

## Alcance de la verificación

- Auditor independiente debe velar por que la información sobre la sostenibilidad sea conforme con los estándares europeos de divulgación de información no financiera (en desarrollo por el EFRAG)
- Taxonomía digital (XHTML), legible por una máquina
- Información Taxonomía verde (Artículo 8. Reglamento)

## Calidad

- Establecer un sistema de control de calidad por personas con formación profesional adecuada y experiencia pertinente (hasta el 31 de diciembre de 2025 personas están exentas de requisito de experiencia)

## Formación

- Análisis de la competencia profesional para poder verificar
- Formación práctica (8 meses) para verificar
- Los auditores legales aprobados adquirirán conocimientos necesarios a través de la formación continua.

## Responsabilidad

- Comité de Auditoría es responsable de seguimiento de elaboración del reporte de sostenibilidad incluyendo la eficacia de los sistemas internos de control de calidad y gestión de riesgos.
- Se prevén sanciones a empresas que no cumplan con reporte

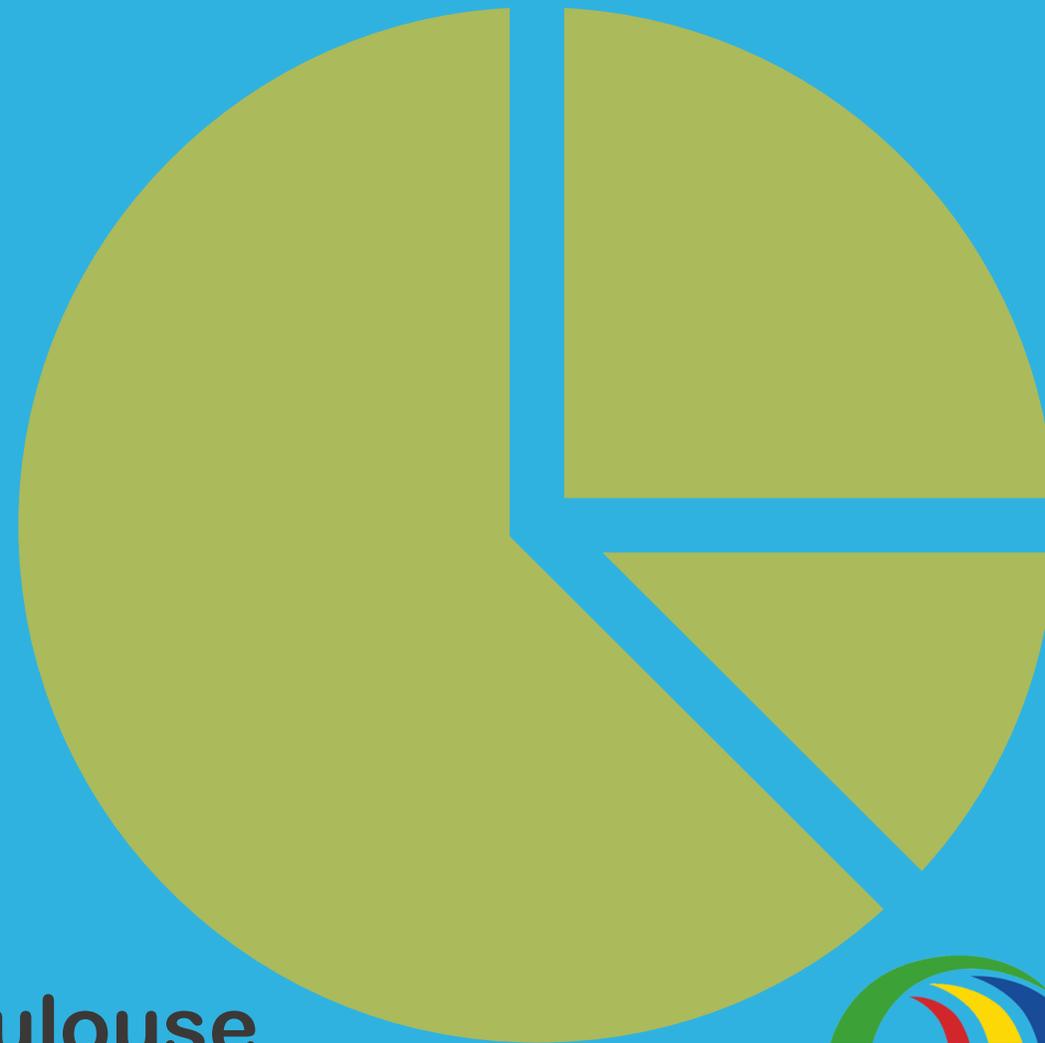


**31è Congrès de l'AMA | Toulouse**

La révolution de la donnée, quelles opportunités pour la profession



**Merci beaucoup !**



**31<sup>è</sup> Congrès de l'AMA | Toulouse**

La révolution de la donnée, quelles opportunités pour la profession



ARC MÉDITERRANÉEN  
DES AUDITEURS