



PARLAMENTUL EUROPEAN

2009 - 2014

Comisia pentru afaceri economice și monetare

2011/0359(COD)

14.3.2013

AVIZ

al Comisiei pentru afaceri economice și monetare

destinat Comisiei pentru afaceri juridice

referitor la propunerea de regulament al Parlamentului European și al
Consiliului privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților
de interes public
(COM(2011)0779 – C7-0470/2011 – 2011/0359(COD))

Raportoare pentru aviz (*): Kay Swinburne

(*) Procedura comisiilor asociate – articolul 50 din Regulamentul de
procedură

PA_Legam

AMENDAMENTE

Comisia pentru afaceri economice și monetare recomandă Comisiei pentru afaceri juridice, competentă în fond, să includă în raportul său următoarele amendamente:

Amendamentul 1 Propunere de regulament

Titlu

<i>Textul propus de Comisie</i>	<i>Amendamentul</i>
Propunere de REGULAMENT AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public (Text cu relevanță pentru SEE)	Propunere de DIRECTIVA PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI A CONSILIULUI privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public (Text cu relevanță pentru SEE) <i>Acest amendament se aplică întregului text.</i>

Justificare

Un regulament UE nu este forma adecvată de reglementare, în special având în vedere caracterul foarte detaliat și care presupune intervenții importante al propunerii Comisiei. Acesta implică o abordare nediferențiată, care nu ține cont de caracterul diferitelor sisteme de guvernare corporativă din întreaga UE. Ar duce la scăderea standardelor de guvernare corporativă în unele state membre.

Amendamentul 2 Propunere de regulament Considerentul 6

<i>Textul propus de Comisie</i>	<i>Amendamentul</i>
(6) Sectorul financiar evoluează continuu, iar dreptul Uniunii creează categorii noi de instituții financiare. Importanța entităților și a activităților noi, din afara	(6) Sectorul financiar evoluează continuu și au fost create categorii noi de instituții financiare ca reacție la evoluțiile din domeniul reglementării și cel tehnologic.

sistemului bancar **reglementat**, este în creștere, la fel ca și impactul acestora asupra stabilității financiare. Prin urmare, este oportun ca definiția entității de interes public să cuprindă și alte instituții și entități financiare, cum ar fi societățile de investiții, instituțiile de plată, **organismele de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM)**, instituțiile emitente de monedă electronică și **fondurile de investiții alternative**.

Importanța entităților și a activităților noi, din afara sistemului bancar **tradițional, care în trecut nu au fost reglementate la nivelul Uniunii**, este în creștere, la fel ca și impactul acestora asupra stabilității financiare. Prin urmare, este oportun ca definiția entității de interes public să cuprindă și alte instituții și entități financiare, cum ar fi societățile de investiții, instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică. **În consecință, statele membre ar trebui să poată desemna și alte entități ca fiind entități de interes public, de exemplu, entitățile care au o importanță semnificativă pentru populație prin natura activităților lor, dimensiunea sau numărul lor de angajați;**

Amendamentul 3
Propunere de regulament
Considerentul 6 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(6a) Implicarea auditorilor în structurarea entităților cu scop special (SPV) din afara bilanțului în cazul instituțiilor financiare constituie o preocupare deosebită. Din cauza acestor entități, poate fi mai dificil pentru investitori și autoritățile de reglementare să tragă la răspundere conducerea instituției respective. De asemenea, dacă se folosesc de instituțiile financiare, SPV-urile pot fi folosite pentru a masca riscurile din sistemul financiar, reducând astfel capacitatea autorităților de supraveghere și a acționarilor de a recunoaște amenințările la adresa stabilității financiare și de acționa în consecință în timp util și în mod eficient. Prin urmare, este necesar să se clarifice faptul că orice implicare în structurarea SPV-urilor de către auditorul unei întreprinderi constituie un caz de verificare a propriei activități și cel mai

probabil va reprezenta un tratament contabil inadecvat. În consecință, o astfel de activitate ar trebui interzisă.

Amendamentul 4
Propunere de regulament
Considerentul 7

Textul propus de Comisie

(7) Auditul situațiilor financiare anuale și consolidate se dorește o măsură de protecție statutară pentru investitori, creditori și partenerii de afaceri care au participații sau interese de afaceri la entități de interes public. Prin urmare, auditorii statutari și societățile de audit statutar trebuie să fie pe deplin independente atunci când efectuează audituri statutare la astfel de entități, iar conflictele de interese trebuie evitate. Pentru a determina gradul de independență al auditorilor și al societăților de audit, se va ține cont de rețeaua în care funcționează auditorii și societățile.

Amendamentul

(7) Auditul situațiilor financiare anuale și consolidate se dorește o măsură de protecție statutară pentru investitori, creditori și partenerii de afaceri care au participații sau interese de afaceri la entități de interes public. Prin urmare, auditorii statutari și societățile de audit statutar trebuie să fie pe deplin independente atunci când efectuează audituri statutare la astfel de entități, iar conflictele de interese trebuie evitate. ***Aceștia ar trebui să poată informa entitatea auditată cu privire la aspectele care decurg din audit, dar ar trebui să se abțină să intervină în procesele decizionale interne ale entității auditate. În cazul în care se găsesc în situația în care importanța amenințărilor la adresa independenței lor, chiar și după aplicarea măsurilor de protecție pentru atenuarea acelor riscuri, este prea mare, aceștia trebuie să demisioneze sau să nu accepte misiunea de audit.*** Pentru a determina gradul de independență al auditorilor și al societăților de audit, se va ține cont de rețeaua în care funcționează auditorii și societățile.

Amendamentul 5
Propunere de regulament

Considerentul 8

Textul propus de Comisie

(8) O organizare corespunzătoare a auditorilor statutari și a societăților de audit

Amendamentul

(8) O organizare corespunzătoare a auditorilor statutari și a societăților de audit

statutar va contribui la prevenirea oricăror aspecte care le amenință independența. Astfel, proprietarii sau acționarii unei societăți de audit, precum și cei care o administrează, nu trebuie să intervină în derularea unui audit statutar în niciun mod care ar putea să pericliteze independența și obiectivitatea auditorului care efectuează auditul statutar în numele societății de audit. În plus, auditorii statutari și societățile de audit trebuie să stabilească politici și proceduri interne corespunzătoare pentru angajați și alte persoane din cadrul organizației care sunt implicate în activitatea de audit statutar, pentru a garanta respectarea obligațiilor statutare. Aceste politici și proceduri trebuie să vizeze în special preîntâmpinarea și abordarea oricăror amenințări la adresa independenței și să asigure calitatea, integritatea și temeinicia auditului statutar. Politicile și procedurile trebuie să fie proporționale cu dimensiunea și complexitatea activității comerciale desfășurate de auditorul statutar sau societatea de audit.

statutar va contribui la prevenirea oricăror aspecte care le amenință independența. Astfel, proprietarii sau acționarii unei societăți de audit, precum și cei care o administrează, nu trebuie să intervină în derularea unui audit statutar în niciun mod care ar putea să pericliteze independența și obiectivitatea auditorului care efectuează auditul statutar în numele societății de audit. În plus, auditorii statutari și societățile de audit trebuie să stabilească politici și proceduri interne corespunzătoare pentru angajați și alte persoane din cadrul organizației care sunt implicate în activitatea de audit statutar, pentru a garanta respectarea obligațiilor statutare. Aceste politici și proceduri trebuie să vizeze în special preîntâmpinarea și abordarea oricăror amenințări la adresa independenței și să asigure calitatea, integritatea și temeinicia auditului statutar. Politicile și procedurile trebuie să fie proporționale cu dimensiunea și complexitatea activității comerciale desfășurate de auditorul statutar sau societatea de audit **și de entitatea auditată.**

Amendamentul 6
Propunere de regulament
Considerentul 21 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(21a) Rolul CERS este de a monitoriza acumularea de riscuri sistemice în Uniune. Având în vedere informațiile la care au acces societățile de audit ale instituțiilor financiare de importanță sistemică, experiența lor ar putea ajuta CERS în activitatea sa. Prin urmare, prezentul regulament ar trebui să faciliteze un forum anual și anonim de dialog între acestea la nivel de sector.

Amendamentul 7 Propunere de regulament

Considerentul 23

Textul propus de Comisie

(23) Comitetele de audit sau organismele cu funcție echivalentă din cadrul entității auditate au un rol decisiv în efectuarea unor audituri statutare de calitate ridicată. În special, este important să se consolideze independența și competențele tehnice ale comitetului de audit, impunând obligația ca majoritatea membrilor comitetului să fie independenți, iar minimum un membru să aibă competențe în domeniul auditului și alt membru în domeniul auditului și/sau contabilității. În Recomandarea Comisiei din 15 februarie 2005 privind rolul directorilor neexecutivi sau al membrilor consiliilor de supraveghere ale societăților cotate la bursă și comitetele consiliului de administrație sau de supraveghere se prevede modul de constituire și de funcționare a comitetelor de audit. Totuși, având în vedere dimensiunile consiliilor de administrație ale societăților cu capitalizare bursieră redusă și ale entităților de interes public mici și mijlocii, ar fi oportun ca atribuțiile comitetului de audit sau ale organismului cu funcții echivalente din cadrul entităților auditate să poată fi îndeplinite în întregime de organismul administrativ sau de supraveghere. **De asemenea, entitățile de interes public care sunt OPCVM-uri sau fonduri de investiții alternative trebuie scutite de obligația de a desemna un comitet de audit. Această scutire are în vedere faptul că atunci când aceste fonduri funcționează numai în scopul administrării în comun a activelor, angajarea unui comitet de audit nu este adecvată. OPCVM-urile și fondurile de investiții alternative, precum și societățile care le gestionează, funcționează într-un cadru de reglementare strict definit și fac obiectul unor mecanisme de guvernare**

Amendamentul

(23) Comitetele de audit sau organismele cu funcție echivalentă din cadrul entității auditate au un rol decisiv în efectuarea unor audituri statutare de calitate ridicată. În special, este important să se consolideze independența și competențele tehnice ale comitetului de audit, impunând obligația ca majoritatea membrilor comitetului să fie independenți, iar minimum un membru să aibă competențe în domeniul auditului și alt membru în domeniul auditului și/sau contabilității. **Membrii comitetului de audit ar trebui să ia parte la programe de perfecționare a competențelor, pentru a-și asigura un nivel adecvat de cunoștințe tehnice pentru îndeplinirea sarcinilor lor.** În Recomandarea Comisiei din 15 februarie 2005 privind rolul directorilor neexecutivi sau al membrilor consiliilor de supraveghere ale societăților cotate la bursă și comitetele consiliului de administrație sau de supraveghere se prevede modul de constituire și de funcționare a comitetelor de audit. Totuși, având în vedere dimensiunile consiliilor de administrație ale societăților cu capitalizare bursieră redusă și ale entităților de interes public mici și mijlocii, ar fi oportun ca atribuțiile comitetului de audit sau ale organismului cu funcții echivalente din cadrul entităților auditate să poată fi îndeplinite în întregime de organismul administrativ sau de supraveghere.

specifice, cum ar fi controalele exercitate de depozitarii acestora.

Amendamentul 8 **Propunere de regulament**

Considerentul 24

Textul propus de Comisie

(24) De asemenea, este important să se consolideze rolul comitetului de audit în desemnarea unui nou auditor statutar sau a unei noi societăți de audit, pentru ca adunarea generală a acționarilor sau a membrilor entității auditate să decidă în cunoștință de cauză. Astfel, atunci când consiliul de administrație înaintează o propunere adunării generale trebuie să menționeze dacă propunerea dă curs recomandării comitetului de audit, iar dacă nu, care sunt motivele. Recomandarea comitetului de audit trebuie să includă cel puțin două opțiuni posibile pentru misiunea de audit și o preferință justificată corespunzător pentru una dintre ele, astfel încât adunarea generală să aibă o posibilitate reală de a alege. Pentru ca recomandarea să furnizeze o justificare corectă și adecvată, comitetul de audit trebuie să utilizeze rezultatele unei proceduri obligatorii de selecție organizate de entitatea auditată, prin comitetul de audit. Entitatea auditată trebuie să invite la procedura de selecție auditori statutari sau societăți de audit, inclusiv **de dimensiuni mici**, care să prezinte oferte pentru misiunea de audit. Documentația procedurii de licitație trebuie să cuprindă criteriile de selecție transparente și nediscriminatorii care să fie utilizate la evaluarea ofertelor. Cu toate acestea, având în vedere că o astfel de procedură de selecție ar presupune costuri pentru societățile cu o capitalizare bursieră redusă sau pentru entitățile de interes public mici și mijlocii, având în vedere dimensiunea

Amendamentul

(24) De asemenea, este important să se consolideze rolul comitetului de audit în desemnarea unui nou auditor statutar sau a unei noi societăți de audit, pentru ca adunarea generală a acționarilor sau a membrilor entității auditate să decidă în cunoștință de cauză. Astfel, atunci când consiliul de administrație înaintează o propunere adunării generale trebuie să menționeze dacă propunerea dă curs recomandării comitetului de audit, iar dacă nu, care sunt motivele. Recomandarea comitetului de audit trebuie să includă cel puțin două opțiuni posibile pentru misiunea de audit și o preferință justificată corespunzător pentru una dintre ele, astfel încât adunarea generală să aibă o posibilitate reală de a alege. Pentru ca recomandarea să furnizeze o justificare corectă și adecvată, comitetul de audit trebuie să utilizeze rezultatele unei proceduri obligatorii de selecție organizate de entitatea auditată, prin comitetul de audit. Entitatea auditată trebuie să invite la procedura de selecție auditori statutari sau societăți de audit, inclusiv **pe cele care nu au o poziție dominantă**, care să prezinte oferte pentru misiunea de audit. Documentația procedurii de licitație trebuie să cuprindă criteriile de selecție transparente și nediscriminatorii care să fie utilizate la evaluarea ofertelor. Cu toate acestea, având în vedere că o astfel de procedură de selecție ar presupune costuri pentru societățile cu o capitalizare bursieră redusă sau pentru entitățile de interes public mici și mijlocii, având în vedere dimensiunea

acestora, este oportun ca astfel de entități să fie scutite de această obligație.

acestora, este oportun ca astfel de entități să fie scutite de această obligație.

Amendamentul 9 **Propunere de regulament**

Considerentul 24

Textul propus de Comisie

(24) De asemenea, este important să se consolideze rolul comitetului de audit în desemnarea unui nou auditor statutar sau a unei noi societăți de audit, pentru ca adunarea generală a acționarilor sau a membrilor entității auditate să decidă în cunoștință de cauză. Astfel, atunci când consiliul de administrație înaintea o propunere adunării generale trebuie să menționeze dacă propunerea dă curs recomandării comitetului de audit, iar dacă nu, care sunt motivele. Recomandarea comitetului de audit trebuie să includă cel puțin două opțiuni posibile pentru misiunea de audit și o preferință justificată corespunzător pentru una dintre ele, astfel încât adunarea generală să aibă o posibilitate reală de a alege. Pentru ca recomandarea să furnizeze o justificare corectă și adecvată, comitetul de audit trebuie să utilizeze rezultatele unei proceduri obligatorii de selecție organizate de entitatea auditată, prin comitetul de audit. Entitatea auditată trebuie să invite la procedura de selecție auditori statutari sau societăți de audit, inclusiv de dimensiuni mici, care să prezinte oferte pentru misiunea de audit. Documentația procedurii de licitație trebuie să cuprindă criterii de selecție transparente și nediscriminatorii care să fie utilizate la evaluarea ofertelor. Cu toate acestea, având în vedere că o astfel de procedură de selecție ar presupune costuri pentru societățile cu o capitalizare bursieră redusă sau pentru entitățile de interes public mici și mijlocii, având în vedere dimensiunea

Amendamentul

(24) De asemenea, este important să se consolideze rolul comitetului de audit în desemnarea unui nou auditor statutar sau a unei noi societăți de audit, pentru ca adunarea generală a acționarilor sau a membrilor entității auditate să decidă în cunoștință de cauză. Astfel, atunci când consiliul de administrație înaintea o propunere adunării generale trebuie să menționeze dacă propunerea dă curs recomandării comitetului de audit, iar dacă nu, care sunt motivele. ***Acesta ar trebui, de asemenea, să-și facă cunoscute motivele în cazul în care propune reînnoirea unei misiuni de audit în urma unei proceduri de licitare.*** Recomandarea comitetului de audit trebuie să includă cel puțin două opțiuni posibile pentru misiunea de audit, ***o evaluare exhaustivă a ambelor propuneri*** și o preferință justificată corespunzător pentru una dintre ele, astfel încât adunarea generală să aibă o posibilitate reală de a alege. Pentru ca recomandarea să furnizeze o justificare corectă și adecvată, comitetul de audit trebuie să utilizeze rezultatele unei proceduri obligatorii de selecție organizate de entitatea auditată, prin comitetul de audit. Entitatea auditată trebuie să invite la procedura de selecție auditori statutari sau societăți de audit, inclusiv de dimensiuni mici, care să prezinte oferte pentru misiunea de audit. Documentația procedurii de licitație trebuie să cuprindă criterii de selecție transparente și nediscriminatorii care să fie utilizate la evaluarea ofertelor. Cu toate acestea, având în vedere că o astfel de procedură de

acestora, este oportun ca astfel de entități să fie scutite de această obligație.

selecție ar presupune costuri pentru societățile cu o capitalizare bursieră redusă sau pentru entitățile de interes public mici și mijlocii, având în vedere dimensiunea acestora, este oportun ca astfel de entități să fie scutite de această obligație.

Amendamentul 10
Propunere de regulament
Considerentul 24 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(24a) Atunci când desfășoară procesul de licitație, comitetele de audit ar trebui să analizeze dacă auditul partajat ar fi avantajos. Auditul partajat, prin care filialele unei societăți sunt auditate de o societate de audit, iar responsabilitatea pentru auditul grupului și răspunderea finală revin unui auditor al grupului, ar putea constitui o modalitate utilă de a implica mai multe societăți de audit și de a reduce costurile prin creșterea concurenței.

Amendamentul 11
Propunere de regulament
Considerentul 24 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(24a) Atunci când se pune problema reînnoirii unei misiuni de audit, comitetul de audit ar trebui să-și întemeieze periodic recomandarea pe o evaluare exhaustivă a calității auditului efectuat de auditorul statutar sau de societatea de audit. Evaluarea exhaustivă ar trebui să includă o analiză a competenței profesionale a auditorului statutar sau a societății de audit (adică cunoștințele specifice sectorului respectiv, infrastructura, know-how-ul tehnic, competența în domeniul TI), care poate varia în funcție

de dimensiunea și de complexitatea entității auditate. Comitetul de audit ar trebui, de asemenea, să analizeze măsura în care sunt respectate normele și reglementările aplicabile, precum și standardele profesionale. Pentru a facilita procedura de selecție, autoritatea competentă ar trebui să emită orientări privind criteriile de competență profesională.

Amendamentul 12
Propunere de regulament
Considerentul 26

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(26) Numirea a doi sau mai mulți auditori statutari sau societăți de audit de către entitățile de interes public ar consolida scepticismul profesional și ar contribui la o calitate mai bună a auditului. De asemenea, această măsură combinată cu prezența societăților mai mici de audit facilitează dezvoltarea capacității acestor societăți și contribuie, astfel, la creșterea alternativelor aflate la dispoziția entităților de interes public în ceea ce privește alegerea auditorilor statutari și a societăților de audit. În consecință, entitățile de interes public de dimensiuni mari trebuie încurajate și stimulate să desemneze mai mulți auditori statutari sau mai multe societăți de audit care să efectueze auditul statutar.

eliminat

Amendamentul 13
Propunere de regulament
Considerentul 27

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(27) Pentru a preîntâmpina pericolul familiarizării și a consolida, astfel, independența auditorilor statutari și a

eliminat

societăților de audit, este important să se stabilească o durată maximă a misiunii de audit efectuate de un auditor statutar sau de o societate de audit la o anumită entitate auditată. De asemenea, trebuie să se stabilească un mecanism adecvat de rotație treptată a personalului implicat de cel mai mult timp în auditul statutar, inclusiv a principalilor parteneri de audit care efectuează auditul statutar în numele societății de audit. Este de asemenea important să se prevadă o perioadă adecvată în decursul căreia auditorul statutar sau societatea de audit să nu poată efectua auditul statutar al aceleiași entități. Pentru a asigura o tranziție fără probleme, fostul auditor trebuie să îi transmită noului auditor un dosar de predare cu informații pertinente.

Amendamentul 14
Propunere de regulament
Considerentul 27 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(27a) O procedură obligatorie periodică și deschisă de licitație atât pentru serviciile de audit, cât și cele de altă natură decât cele de audit oferă societăților mici și mijlocii posibilitatea de a-și prezenta serviciile și competențele în cadrul unui proces transparent și de a-și crește vizibilitatea ca furnizori de servicii pentru entitățile de interes public. Licitația încurajează puternic comitetele de audit să ia în considerare o gamă mai largă de posibili furnizori de servicii de audit sau de servicii de altă natură decât cele de audit. Cu toate acestea, scopul dispozițiilor privind licitațiile de la articolele 10a și 33 nu este forțarea unei rotații a furnizorilor de servicii de altă natură decât cele de audit și a auditorilor. Redesemnarea repetată este astfel explicit permisă în cazul în care condițiile prevăzute la articolele menționate mai sus

sunt pe deplin respectate.

Amendamentul 15
Propunere de regulament

Considerentul 27 b (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(27b) Ar trebui, de asemenea, să existe licitații regulate și deschise pentru serviciile conexe de audit financiar și serviciile de altă natură decât cele de audit, deoarece acestea le oferă auditorilor statutari, societăților de audit și furnizorilor de servicii de altă natură decât cele de audit mici și mijlocii posibilitatea de a-și prezenta serviciile și competențele în cadrul unui proces transparent și de a-și crește vizibilitatea în calitate de furnizori de servicii pentru entitățile de interes public. Auditorul adjudecatar nu trebuie să fie obligat să presteze servicii conexe de audit financiar și servicii de altă natură decât cele de audit, procesul de licitație încurajând astfel puternic comitetele de audit să ia în considerare o gamă mai largă de furnizori potențiali de servicii de audit și de altă natură decât cele de audit. Scopul licitării atât a serviciilor conexe de audit financiar, cât și a serviciilor de altă natură decât cele de audit, nu constă numai în evaluarea performanțelor prestatorului adjudecatar, ci și a cerințelor entității auditate.

Amendamentul 16
Propunere de regulament
Considerentul 29

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(29) În vederea asigurării unui nivel ridicat de încredere a investitorilor și a consumatorilor în piața internă, prin

(29) În vederea asigurării unui nivel ridicat de încredere a investitorilor și a consumatorilor în piața internă, prin

evitarea conflictelor de interese, auditorii statutari și societățile de audit trebuie supravegheate corespunzător de autorități competente independente de profesia de auditor, care au capacitatea, experiența și resursele necesare. Autoritățile competente interne trebuie să aibă atribuțiile necesare pentru a-și îndeplini sarcinile de supraveghere, inclusiv capacitatea de a accesa documente, de a solicita informații de la orice persoană și de a desfășura inspecții. Aceste autorități trebuie să se specializeze în monitorizarea **piețelor financiare sau a** respectării obligațiilor de raportare financiară sau în supravegherea auditului statutar. Cu toate acestea, trebuie să existe posibilitatea ca supravegherea respectării obligațiilor impuse autorităților de interes public să fie realizată de autoritățile competente responsabile cu supravegherea acestor entități. Nu trebuie să existe posibilitatea ca auditorii statutari sau societățile de audit să exercite influențe nedorite asupra finanțării autorităților competente.

Amendamentul 17
Propunere de regulament
Considerentul 33

Textul propus de Comisie

(33) Piața serviciilor de audit statutar furnizate entităților de interes public evoluează în timp. Prin urmare, este necesar ca autoritățile **competente** să monitorizeze evoluțiile pieței, mai ales în ceea ce privește posibilitatea existenței unui număr limitat de auditori și riscurile antrenate de un grad ridicat de concentrare a pieței.

Amendamentul 18
Propunere de regulament
Considerentul 36 a (nou)

PE496.498v02-00

evitarea conflictelor de interese, auditorii statutari și societățile de audit trebuie supravegheate corespunzător de autorități competente independente de profesia de auditor, care au capacitatea, experiența și resursele necesare. Autoritățile competente interne trebuie să aibă atribuțiile necesare pentru a-și îndeplini sarcinile de supraveghere, inclusiv capacitatea de a accesa documente, de a solicita informații de la orice persoană și de a desfășura inspecții. Aceste autorități trebuie să se specializeze în monitorizarea respectării obligațiilor de raportare financiară sau în supravegherea auditului statutar. Cu toate acestea, trebuie să existe posibilitatea ca supravegherea respectării obligațiilor impuse autorităților de interes public să fie realizată de autoritățile competente responsabile cu supravegherea acestor entități. Nu trebuie să existe posibilitatea ca auditorii statutari sau societățile de audit să exercite influențe nedorite asupra finanțării autorităților competente.

Amendamentul

(33) Piața serviciilor de audit statutar furnizate entităților de interes public evoluează în timp. Prin urmare, este necesar ca autoritățile **din domeniul concurenței din Uniune și din statele membre, precum și ESMA** să monitorizeze evoluțiile pieței, mai ales în ceea ce privește posibilitatea existenței unui număr limitat de auditori și riscurile antrenate de un grad ridicat de concentrare a pieței.

14/64

AD\922087RO.doc

(36a) Prin prezenta directivă se asigură faptul că există o cooperare la nivelul UE între autoritățile competente cu privire la activitățile auditorilor statutari și ale societăților de audit care auditează situațiile financiare ale entităților de interes public și că aceasta este coordonată de ESMA. Prin urmare, ESMA va prelua mecanismul de cooperare la nivelul UE care funcționează în prezent sub egida Grupului european al organelor de supraveghere a auditorilor (GEOSA), un grup de experți înființat și condus de Comisia Europeană, prin crearea unui comitet intern permanent compus din autoritățile competente desemnate să îndeplinească atribuțiile prevăzute în prezenta directivă. Autoritățile competente la care se face referire la articolul 32 din Directiva 2006/43/CE și care constituie până în prezent Grupul european al organelor de supraveghere a auditorilor (GEOSA) înființat prin Decizia 2005/909/CE sunt membri cu drepturi depline ai comitetului intern permanent respectiv. Prin urmare, activitatea valoroasă a GEOSA va fi continuată în cadrul comitetului intern permanent. Supravegherea publică a auditorului ar trebui să continue să aibă loc la nivel național.

**Amendamentul 19
Propunere de regulament
Considerentul 38**

(38) Recunoașterea capacității auditorilor statutari și a societăților de audit de a efectua audituri statutare la entitățile de interes public va facilita accesul auditorilor și al societăților la alți clienți. Prin urmare, este important să se prevadă

eliminat

crearea unui certificat de calitate la nivel european, sarcină care ar trebui să revină AEVMP. Autoritățile competente naționale trebuie să se implice în analizarea cererilor de certificare.

Amendamentul 20
Propunere de regulament
Considerentul 40

Textul propus de Comisie

(40) Pentru a asigura funcționarea în bune condiții a piețelor de capital este necesară o capacitate sustenabilă de furnizare a serviciilor de audit și o piață competitivă a serviciilor de audit, pe care să fie prezente suficiente societăți de audit capabile să efectueze audituri statutare la entități de interes public. **AEVMP** trebuie să raporteze modificările aduse de prezentul regulament în structura pieței de audit. La realizarea unor astfel de analize, **AVMP** trebuie să țină seama de impactul normelor naționale de răspundere civilă aplicabile auditorilor statutari asupra structurii pieței serviciilor de audit. Pe baza acestor rapoarte și a altor dovezi adecvate, Comisia trebuie să prezinte un raport privind impactul normelor naționale de răspundere civilă aplicabile auditorilor statutari asupra structurii pieței serviciilor de audit și să ia măsurile pe care le consideră necesare în urma constatărilor raportului.

Amendamentul

(40) Pentru a asigura funcționarea în bune condiții a piețelor de capital este necesară o capacitate sustenabilă de furnizare a serviciilor de audit și o piață competitivă a serviciilor de audit, pe care să fie prezente suficiente societăți de audit capabile să efectueze audituri statutare la entități de interes public. **Rețeaua europeană de concurență (REC)** trebuie să raporteze modificările aduse de prezentul regulament în structura pieței de audit. La realizarea unor astfel de analize, **REC** trebuie să țină seama de impactul normelor naționale de răspundere civilă aplicabile auditorilor statutari asupra structurii pieței serviciilor de audit. Pe baza acestor rapoarte și a altor dovezi adecvate, Comisia trebuie să prezinte un raport privind impactul normelor naționale de răspundere civilă aplicabile auditorilor statutari asupra structurii pieței serviciilor de audit și să ia măsurile pe care le consideră necesare în urma constatărilor raportului.

Amendamentul 21
Propunere de regulament
Considerentul 43

Textul propus de Comisie

(43) Pentru a ține cont de evoluția activității de audit și a pieței serviciilor de audit, Comisia trebuie să fie abilitată să

Amendamentul

eliminat

precizeze cerințe tehnice referitoare la conținutul dosarului de predare pe care noul auditor statutar sau noua societate de audit trebuie să îl primească și la crearea unui certificat european de calitate pentru auditorii statutari și societățile de audit care efectuează audituri statutare la entitățile de interes public.

Amendamentul 22

Propunere de regulament

Considerentul 44

Textul propus de Comisie

(44) Pentru a ține seama de progresele tehnice de pe piețele financiare, din domeniul auditului și al profesiei de auditor și pentru a specifica cerințele prezentului regulament, Comisia trebuie să fie abilitată să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 290 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene. Utilizarea actelor delegate este necesară mai ales pentru adaptarea listei serviciilor legate de audit și a serviciilor care nu au legătură cu auditul, precum și pentru a stabili nivelul taxelor pe care le poate solicita *AEVMP* pentru acordarea certificatului european de calitate pentru auditori statutari și societăți de audit. Este deosebit de important ca, în timpul lucrărilor de pregătire, Comisia să organizeze consultări adecvate, inclusiv la nivel de experți. Atunci când pregătește și elaborează acte delegate, Comisia *trebuie* să asigure transmiterea simultană, în timp util și în mod adecvat a documentelor relevante către Parlamentul European și Consiliu.

Amendamentul

(44) Pentru a ține seama de progresele tehnice de pe piețele financiare, din domeniul auditului și al profesiei de auditor și pentru a specifica cerințele prezentului regulament, Comisia trebuie să fie abilitată să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 290 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene. Utilizarea actelor delegate este necesară mai ales pentru adaptarea listei serviciilor legate de audit și a serviciilor *interzise* care nu au legătură cu auditul, precum și pentru a stabili nivelul taxelor pe care le poate solicita *ESMA* pentru acordarea certificatului european de calitate pentru auditori statutari și societăți de audit. Este deosebit de important ca, în timpul lucrărilor de pregătire, Comisia să organizeze consultări adecvate, inclusiv la nivel de experți *și cu ESMA*. Atunci când pregătește și elaborează acte delegate, Comisia *ar trebui* să asigure transmiterea simultană, în timp util și în mod adecvat a documentelor relevante către *ESMA*, Parlamentul European și Consiliu.

Amendamentul 23
Propunere de regulament

Considerentul 45

Textul propus de Comisie

(45) Pentru a asigura siguranța juridică și tranziția fără probleme la sistemul introdus de prezentul regulament, este important să se introducă un regim tranzitoriu în ceea ce privește punerea în aplicare a **obligativității rotației societăților de audit, obligația de a organiza o procedură de selecție a societății de audit și transformarea societăților de audit în societăți care prestează numai servicii de audit.**

Amendamentul

(45) Pentru a asigura siguranța juridică și tranziția fără probleme la sistemul introdus de prezentul regulament, este important să se introducă un regim tranzitoriu în ceea ce privește punerea în aplicare a **anumitor obligații prevăzute în acest regulament.**

Justificare

Textul trebuie adaptat pentru a reflecta eliminarea cerințelor în materie de rotație obligatorie a societăților, licitare obligatorie și societăți exclusiv de audit, dar menținându-se principiul măsurilor tranzitorii care pot fi necesare pentru anumite prevederi, pentru a le acorda entităților de interes public și societăților de audit timpul necesar pentru a se adapta.

Amendamentul 24
Propunere de regulament
Articolul 3

Textul propus de Comisie

În sensul prezentului regulament se aplică definițiile prevăzute la articolul 2 din Directiva 2006/43/CE, cu excepția definițiilor pentru „raportul de audit” și „autoritatea competentă”.

Amendamentul

În sensul prezentului regulament se aplică definițiile prevăzute la articolul 2 din Directiva 2006/43/CE, cu excepția definițiilor pentru „raportul de audit”, „autoritatea competentă” și „**entitățile de interes public**”.

În sensul prezentului regulament, „entități de interes public” înseamnă:

(a) entități reglementate de legislația unui stat membru ale căror valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a oricărui stat membru în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE, cu excepția organismelor de

*plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM), astfel cum sunt definite la articolul 1 alineatul (2) din Directiva 2009/65/CE a Parlamentului European și a Consiliului (*****) și a fondurilor de investiții alternative din UE, astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) litera (k) din Directiva 2011/61/CE a Parlamentului European și a Consiliului (*****);*

(b) instituții de credit astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) din Directiva 2006/48/CE a Parlamentului European și a Consiliului, cu excepția instituțiilor de credit care nu au emis valori mobiliare transferabile admise la tranzacționare pe o piață reglementată în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE, în afara cazului în care valoarea totală a activelor acestora depășește 30 de miliarde EUR;*

*(c) societăți de asigurări în sensul articolului 13 din Directiva 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului**;*

*(d) entități reglementate de legislația unui stat membru care sunt instituții de plată astfel cum sunt definite la articolul 4 punctul 4 din Directiva 2007/64/CE a Parlamentului European și a Consiliului***, cu excepția cazului în care se aplică articolul 15 alineatul (2) din directiva respectivă;*

*(e) entități reglementate de legislația unui stat membru care sunt instituții emitente de monedă electronică astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 1 din Directiva 2009/110/CE a Parlamentului European și a Consiliului****, cu excepția cazului în care se aplică articolul 15 alineatul (2) din Directiva 2007/64/CE;*

(f) societăți de investiții astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) punctul 1 din Directiva 2004/39/CE;

(g) entități reglementate de legislația unui

stat membru care sunt depozitari centrali de valori mobiliare;

*(h) contrapartide centrale astfel cum sunt definite la articolul 2 alineatul (1) din Regulamentul X/XXXX al Parlamentului European și al Consiliului***** [a se vedea propunerea de regulament privind instrumentele financiare derivate extrabursiere, contrapartidele centrale și registrele centrale de tranzacții, COM(2010)484)];*

** JO L 177, 30.6.2006, p. 1.*

*** JO L 335, 17.12.2009, p. 1.*

**** JO L 187, 18.7.2009, p.5.*

***** JO L 267, 10.10.2009, p. 7.*

Amendamentul 25
Propunere de regulament
Articolul 4

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Articolul 4

eliminat

Entități de interes public de dimensiuni mari

În sensul prezentului regulament, „entitățile de interes public de dimensiuni mari“ includ următoarele:

(a) în legătură cu entitățile definite la articolul 2 punctul 13 litera (a) din Directiva 2006/43/CE, cei mai mari 10 emitenți de acțiuni din fiecare stat membru evaluați în funcție de capitalizarea bursieră pe baza cotațiilor de sfârșit de an și în orice caz, toți emitenții de acțiuni care au înregistrat o capitalizare bursieră medie de peste 1 000 000 000 EUR în decursul celor trei ani calendaristici anteriori, pe baza cotațiilor de sfârșit de an;

(b) în legătură cu entitățile definite la articolul 2 punctul 13 literele (b) - (f) din Directiva 2006/43/CE, orice entitate care la data închiderii bilanțului are un bilanț total de peste 1 000 000 000 EUR;

(c) în legătură cu entitățile definite la articolul 2 punctul 13 literele (g) și (h) din Directiva 2006/43/CE, orice entitate ale cărei active totale administrate depășesc 1 000 000 000 EUR la data închiderii bilanțului;

Amendamentul 26 Propunere de regulament

Articolul 5 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

Auditorul statutar sau societatea de audit ia toate măsurile necesare pentru a se asigura că **derularea auditului** statutar **al unei entități de interes public** nu este **influențată de un conflict de interese existent sau potențial ori** de relații de afaceri sau de altă natură care implică auditorul statutar **sau** societatea de audit **care efectuează auditul și după caz,** rețeaua **din care face parte, personalul de conducere, auditorii, angajații** și orice persoană fizică **ale cărei servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului statutar sau a societății de audit sau orice persoană legată direct sau indirect de auditorul statutar sau de societatea de audit printr-o relație de control.**

Amendamentul

Auditorul statutar sau societatea de audit ia toate măsurile necesare pentru a se asigura că **independența auditorului** statutar **sau a societății de audit care desfășoară un audit statutar** nu este **compromisă** de relații **financiare, personale,** de afaceri, **de muncă** sau de altă natură care implică auditorul statutar, societatea de audit, rețeaua **sau societățile afiliate** și orice persoană fizică **care ar putea să influențeze rezultatul auditului** statutar.

Justificare

Formularea propusă reflectă mai bine natura relației auditorului statutar sau a societății de audit cu entitatea auditată și descrie mai detaliat posibilele amenințări la adresa independenței. În plus, amendamentul este aliniat mai bine la normele internaționale de etică și ar asigura o concurență echitabilă la nivel internațional.

Amendamentul 27
Propunere de regulament
Articolul 9 – alineatul 3

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(3) Atunci când totalul onorariilor încasate de la o entitate de interes public care face obiectul auditului statutar reprezintă fie peste 20 % fie, pe o perioadă de doi ani consecutivi, peste 15 % din totalul onorariilor încasate anual de auditorul statutar sau societatea de audit care efectuează auditul statutar, respectivul auditor statutar sau respectiva societate de audit înștiințează comitetul de audit că totalul acestor onorarii depășește 20 %, respectiv 15 %, după caz, din totalul onorariilor încasate de societate și încep discuțiile menționate la articolul 11 alineatul (4) litera (d). Înainte de elaborarea raportului de audit, comitetul de audit analizează dacă este nevoie ca un alt auditor statutar sau o altă societate de audit să evalueze sistemul de control al calității misiunii de audit.

eliminat

Atunci când totalul onorariilor încasate de la o entitate de interes public care face obiectul auditului statutar reprezintă, timp de doi ani consecutiv, 15 % sau mai mult din totalul onorariilor încasate anual de auditorul statutar sau de societatea de audit care efectuează auditul statutar, auditorul statutar sau societatea de audit informează autoritatea competentă menționată la articolul 35 alineatul (1) despre această situație. Autoritatea competentă menționată la articolul 35 alineatul (1) decide, pe baza unor motive obiective invocate de auditorul statutar sau de societatea de audit, dacă auditorul statutar sau societatea de audit a unei astfel de entități poate continua să efectueze auditul statutar pentru încă o perioadă, această perioadă neputând în niciun caz să depășească doi ani.

Dacă entitatea auditată este scutită de

obligația de a avea un comitet de audit, entitatea auditată desemnează un organ sau organism al său care solicită asumarea responsabilității auditorului statutar sau a societății de audit în sensul obligațiilor stabilite în prezentul alineat.

Amendamentul 28

Propunere de regulament

Articolul 10 – alineatul 1 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

Auditorul statutar sau societatea de audit care derulează auditul statutar la entități de interes public poate presta servicii de **audit statutar și servicii conexe** de audit **financiar** către entitatea auditată, **societatea-mamă a acesteia** sau întreprinderile controlate de aceasta.

Amendamentul

Auditorul statutar sau societatea de audit care derulează auditul statutar la entități de interes public poate presta servicii de **altă natură decât cele** de audit către entitatea auditată sau întreprinderile controlate de aceasta **numai după ce analizează în mod corespunzător amenințările care îi periclitizează independența și posibilele garanții de independență, în conformitate cu articolul 11, și după ce obține acordul comitetului de audit.**

Amendamentul 29

Propunere de regulament

Articolul 10 – alineatul 1 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

În cazul în care auditorul statutar face parte dintr-o rețea, **un** membru al rețelei respective poate presta servicii de **audit statutar și servicii conexe** de audit **financiar** către entitatea auditată, **societatea-mamă a acesteia** sau întreprinderile controlate de aceasta pe teritoriul Uniunii.

Amendamentul

În cazul în care auditorul statutar face parte dintr-o rețea, **orice** membru al rețelei respective poate presta servicii de **altă natură decât cele** de audit către entitatea auditată, **societatea-mamă a acesteia** sau întreprinderile controlate de aceasta pe teritoriul Uniunii **numai după ce analizează în mod corespunzător amenințările și posibilele garanții de independență, în conformitate cu articolul 11, și după ce obține acordul comitetului de audit.**

Amendamentul 30
Propunere de regulament
Articolul 10 – alineatul 2

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(2) În sensul prezentului articol, servicii conexe de audit financiar înseamnă:

eliminat

(a) auditul sau verificarea situațiilor financiare intermediare;

(b) garantarea veridicității declarațiilor de guvernanță corporativă;

(c) garantarea veridicității aspectelor privind responsabilitatea socială corporativă;

(d) garantarea sau atestarea respectării obligațiilor statutare de raportare către autoritățile de reglementare ale instituțiilor financiare în afara domeniului auditului statutar, destinate să sprijine autoritățile de reglementare să își exercite funcțiile, cum ar fi cele privind cerințele de capital sau ratele de solvabilitate specifice, pentru a stabili probabilitatea ca o întreprindere să continue să își îndeplinească obligațiile de plată;

(e) certificarea respectării obligațiilor fiscale în cazul în care aceasta este impusă de dreptul național;

(f) orice altă sarcină statutară aferentă serviciilor de audit, impusă auditorilor statutari sau societăților de audit în temeiul dreptului Uniunii.

Amendamentul 31
Propunere de regulament
Articolul 10 – alineatul 3 – paragraful 3

Textul propus de Comisie

Amendamentul

În sensul prezentului articol, *alte servicii* decât cele de audit înseamnă:

În sensul prezentului articol, servicii *de altă natură* decât cele de audit *interzise* înseamnă *servicii prestate în perioada la*

(a) servicii care antrenează întotdeauna un conflict de interese:

(i) servicii de specialitate fără legătură cu auditul, consultanță fiscală, servicii de administrare cu caracter general și alte servicii de consiliere;

(ii) evidență contabilă și întocmirea registrelor contabile și a situațiilor financiare;

(iii) conceperea și implementarea procedurilor de control intern sau de gestionare a riscurilor pentru întocmirea și/sau verificarea informațiilor financiare cuprinse în situațiile financiare și consiliere privind riscul;

(iv) servicii de evaluare, opinii privind corectitudinea sau rapoarte privind aportul de capital în natură;

(v) servicii juridice și actuariale, inclusiv soluționarea litigiilor;

(vi) conceperea și implementarea sistemelor informatice financiare pentru entitățile de interes public menționate la articolul 2 alineatul (13) literele (b) – (j) din Directiva 2006/43/CE;

(vii) participarea la auditul intern al clientului auditat și prestarea de servicii conexe funcției de audit intern;

(viii) servicii de brokeraj sau negociere, consultanță privind investițiile sau servicii bancare de investiții.

care se referă situațiile financiare care fac obiectul auditului și în perioada în care se execută misiunea de audit, prestarea acestor servicii ducând la un conflict de interese notabil, cum ar fi:

(a) servicii de contabilitate, pregătirea calculării impozitelor curente și restante, precum și pregătirea registrelor contabile și a situațiilor financiare care fac obiectul auditului statutar;

(b) conceperea sau implementarea unor sisteme de control intern, de gestionare a riscurilor sau a unor sisteme informatice financiare care:

(i) reprezintă o parte semnificativă a controlului intern al raportării financiare a entității auditate sau

(ii) generează informații care sunt semnificative pentru registrele contabile sau situațiile financiare care fac obiectul auditului statutar;

(c) prestarea de servicii de evaluare, inclusiv în legătură cu servicii actuariale sau de sprijin în caz de litigii, în cazul în care evaluarea ar avea un efect notabil separat sau în ansamblu, asupra situațiilor financiare care fac obiectul auditului statutar;

(d) servicii juridice privind:

(i) furnizarea de consiliere generală;

(ii) negocierea în numele clientului auditului sau

(iii) reprezentarea în cadrul demersurilor de soluționare a unui litigiu în cazul în care sumele implicate sunt importante pentru situațiile financiare care fac

(b) servicii care pot antrena un conflict de interese:

(i) servicii de resurse umane, inclusiv recrutarea personalului din conducerea superioară;

(ii) întocmirea de scrisori administrative (comfort letters) către investitori cu ocazia unei emisiuni de titluri de valoare ale întreprinderii;

(iii) conceperea și implementarea sistemelor informatice financiare pentru entitățile de interes public menționate la articolul 2 alineatul (13) litera (a) din Directiva 2006/43/CE;

(iv) servicii de evaluare prealabilă (due diligence) oferite vânzătorului sau cumpărătorului cu privire la potențiale fuziuni sau achiziții și oferirea de garanții privind entitatea auditată celorlalte părți la o tranzacție financiară sau comercială.

Prin derogare de la primul și al doilea paragraf, serviciile menționate la litera (b) punctele (iii) și (iv) pot fi furnizate de auditorul statutar sau de societatea de audit, cu condiția aprobării prealabile din partea autorității competente prevăzute la articolul 35 alineatul (1).

Prin derogare de la primul și al doilea paragraf, serviciile menționate la litera (b) punctele (i) și (ii) pot fi furnizate de

obiectul auditului statutar;

(e) servicii de contabilitate salarială;

(f) promovarea, vânzarea sau subscrierea de acțiuni emise de entitatea auditată;

(g) servicii de resurse umane cu privire la membrii conducerii în măsură să exercite o influență semnificativă asupra pregătirii registrelor contabile sau a situațiilor financiare care fac obiectul auditului statutar, în cazul în care aceste servicii includ:

(i) căutarea sau selectarea de candidați pentru aceste poziții sau

(ii) verificarea referințelor potențialilor candidați la aceste funcții.

(h) servicii juridice sau de consultanță fiscală privind tranzacțiile de structurare introduse de auditorul statutar sau de societatea de audit sau de un membru al rețelei sale care implică și altceva decât prezentarea și/sau analiza alternativelor și care pot avea un impact direct și semnificativ asupra situațiilor financiare care fac obiectul auditului statutar.

auditorul statutar sau de societatea de audit, cu condiția aprobării prealabile din partea comitetului de audit, astfel cum se prevede la articolul 31 din prezentul regulament.

Amendamentul 32

Propunere de regulament

Articolul 10 – alineatul 4 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

În cazul în care un membru al rețelei din care face parte auditorul statutar sau societatea de audit care derulează auditul statutar al unei entități de interes public prestează alte servicii decât cele de audit către o întreprindere înregistrată într-o țară terță și controlată de entitatea de interes public auditată, auditorul statutar sau societatea de audit în cauză analizează dacă serviciile furnizate de membrul rețelei îi compromit independența.

Amendamentul

(Nu privește versiunea în limba română.)

Amendamentul 33

Propunere de regulament

Articolul 10 – alineatul 4 – paragraful 3

Textul propus de Comisie

Participarea la procesul decizional al entității auditate și prestarea serviciilor menționate la alineatul (3) litera (a) punctele (ii) și (iii) sunt considerate activități care afectează întotdeauna independența auditorului.

Amendamentul

eliminat

Amendamentul 34

Propunere de regulament

Articolul 10 – alineatul 4 – paragraful 4

Textul propus de Comisie

Se prezumă că furnizarea serviciilor

Amendamentul

eliminat

prevăzute la punctele (i) și (iv) – (viii) de la alineatul (3) litera (a) afectează independența auditorului.

Amendamentul 35
Propunere de regulament
Articolul 10 – alineatul 5

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(5) Dacă o societate de audit încasează mai mult de o treime din veniturile sale anuale din servicii de audit de la entități de interes public de dimensiuni mari și aparține unei rețele ai cărei membri cumulează un venit anual din servicii de audit de peste 1 500 milioane EUR pe teritoriul Uniunii Europene, societatea în cauză trebuie să îndeplinească următoarele cerințe:

eliminat

(a) să nu furnizeze, în mod direct sau indirect, alte servicii decât auditul unei entități de interes public, oricare ar fi aceasta;

(b) să nu aparțină unei rețele care furnizează alte servicii decât auditul pe teritoriul Uniunii;

(c) entitatea care furnizează serviciile menționate la alineatul (3) să nu dețină direct sau indirect mai mult de 5 % din capitalul sau drepturile de vot ale societății de audit;

(d) entitățile care prestează serviciile menționate la alineatul (3) să nu dețină împreună, în mod direct sau indirect, mai mult de 10 % din capitalul sau drepturile de vot ale societății de audit;

(e) societatea de audit să nu dețină, în mod direct sau indirect, mai mult de 5 % din capitalul sau drepturile de vot ale unei entități care prestează serviciile menționate la alineatul (3).

Amendamentul 36
Propunere de regulament
Articolul 10 – alineatul 6

Textul propus de Comisie

Comisia este abilitată să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 68 în scopul adaptării listei de servicii conexe de audit financiar prevăzute la alineatul (2) și a listei de servicii, altele decât auditul, prevăzute la alineatul (3) din prezentul articol. Atunci când exercită aceste competențe, Comisia ține seama de evoluțiile înregistrate în domeniul auditului și al profesiei de auditor.

Amendamentul

eliminat

Amendamentul 37
Propunere de regulament
Articolul 10 – alineatul 6 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(6a) În mod excepțional, statele membre pot face adăugiri la lista de servicii interzise în temeiul alineatului (2) pentru auditorii statutari sau pentru societățile de audit pentru care statul membru respectiv este statul membru de origine. Autoritățile competente informează ESMA cu privire la toate serviciile sau activitățile suplimentare care, în opinia lor, dau naștere unor conflicte de interese.

Amendamentul 38
Propunere de regulament
Articolul 10 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Articolul 10a

Aprobarea de către comitetul de audit a serviciilor de altă natură decât cele de audit

(1) Comitetul de audit stabilește o politică privind serviciile de altă natură decât cele de audit prin care să se reglementeze dacă auditorul statutar sau societatea de audit sau, în cazul în care auditorul statutar aparține unei rețele, un membru al rețelei respective poate presta pentru entitatea auditată sau întreprinderea controlată de aceasta servicii de altă natură decât cele de audit, cu excepția serviciilor de altă natură decât cele de audit interzise [articolul 10 alineatul (2)]. Această politică include considerații privind:

(i) natura serviciilor de altă natură decât cele de audit și dacă acestea sunt permise în general sau dacă necesită o aprobare explicită în funcție de misiune;

(ii) nivelurile onorariilor pentru astfel de servicii și legătura dintre aceste onorarii și onorariile de audit, atât în funcție de categoria serviciilor de altă natură decât cele de audit, cât și per total;

(iii) delegarea autorității pentru anumite niveluri de aprobare.

Deciziile individuale privind aprobarea prestării unui serviciu de altă natură decât cele de audit se iau pe baza politicii privind serviciile de altă natură decât cele de audit, acordându-se atenție următoarelor aspecte:

(i) cunoștințele de specialitate și experiența auditorului statutar sau a societății de audit în domeniul serviciului respectiv sau dacă există și alți prestatori de servicii și

(ii) dacă s-au luat suficiente măsuri de protecție pentru a elimina sau a reduce la un nivel acceptabil amenințările la adresa independenței auditorului, care ar putea apărea ca urmare a prestării unui serviciu de altă natură decât cele de audit de către auditorul statutar sau societatea de audit.

(2) Atunci când își elaborează politicile în materie de servicii de altă natură decât cele de audit menționate la alineatul (1),

comitetele de audit trebuie:

*(a) să urmărească cea mai mare
transparență posibilă; și*

*(b) să solicite acționarilor, în cadrul
adunării generale anuale, o aprobare
anuală a acestei politici privind serviciile
de altă natură decât cele de audit.*

Amendamentul 39

Propunere de regulament

Articolul 11 – alineatul 4 – paragraful 1 – litera c

Textul propus de Comisie

Amendamentul

*(c) solicită permisiunea comitetului de
audit pentru a furniza către entitatea
auditată serviciile, altele decât cele de
audit, prevăzute la articolul 10 alineatul
(3) litera (b) punctele (i) și (ii);*

eliminat

Amendamentul 40

Propunere de regulament

Articolul 11 – alineatul 4 – paragraful 1 – litera d

Textul propus de Comisie

Amendamentul

*(d) solicită permisiunea autorității
competente prevăzute la articolul 35
alineatul (1) pentru a furniza către
entitatea auditată serviciile, altele decât
cele de audit, prevăzute la articolul 10
alineatul (3) litera (b) punctele (iii) și (iv);*

eliminat

Amendamentul 41

Propunere de regulament

Articolul 16 – alineatul 5 – paragraful 1 – litera c

Textul propus de Comisie

Amendamentul

*(c) un plan de audit în care sunt stabilite
sfera probabilă de cuprindere și metoda
probabilă de desfășurare a auditului*

*(c) un plan de audit în care sunt stabilite
sfera probabilă de cuprindere și metoda
probabilă de desfășurare a auditului statutar*

statutar;

și, atunci când au fost desemnați mai mulți auditori statutari sau mai multe societăți de audit, distribuirea sarcinilor în rândul acestora și planul de rotație stabilit în conformitate cu articolul 33 alineatul (1).

Amendamentul 42 Propunere de regulament

Articolul 20 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

Auditorul/auditorii statutari sau societatea/societățile de audit care efectuează auditul statutar al unei entități de interes public respectă standardele internaționale de audit menționate la articolul 26 din Directiva 2006/43/CE, **în măsura în care aceste standarde sunt conforme cu prevederile prezentului regulament.**

Amendamentul

Auditorul/auditorii statutari sau societatea/societățile de audit care efectuează auditul statutar al unei entități de interes public respectă standardele internaționale de audit menționate la articolul 26 din Directiva 2006/43/CE.

Justificare

Auditorii ar trebui să respecte standardele internaționale de audit stabilite de IAASB. Nu ar trebui să existe diferențe între standardele internaționale de audit și acest regulament.

Amendamentul 43 Propunere de regulament Articolul 22 – alineatul 2 – litera r

Textul propus de Comisie

(r) indică serviciile, altele decât cele de audit, prevăzute la articolul 10 **alineatul (3) litera (b) punctele (i) și (ii)**, pe care comitetul de audit i-a acordat permisiunea să le furnizeze către entitatea auditată;

Amendamentul

(r) indică serviciile, altele decât cele de audit, prevăzute la articolul 10, pe care comitetul de audit i-a acordat permisiunea să le furnizeze către entitatea auditată;

Amendamentul 44 Propunere de regulament

Articolul 22 – alineatul 2 – litera r

Textul propus de Comisie

(r) indică serviciile, altele decât cele de audit, prevăzute la articolul 10 alineatul (3) litera (b) punctele (i) și (ii), pe care comitetul de audit *a acordat auditorului statutar sau societății de audit* permisiunea să le furnizeze către entitatea auditată;

Amendamentul

(r) indică serviciile, altele decât cele de audit, prevăzute la articolul 10 alineatul (3) litera (b) punctele (i) și (ii), pe care comitetul de audit *a acordat auditorului statutar, societății de audit sau furnizorului de servicii de altă natură decât cele* de audit permisiunea să le furnizeze către entitatea auditată;

Amendamentul 45

Propunere de regulament

Articolul 22 – alineatul 2 – litera s

Textul propus de Comisie

(s) indică serviciile, altele decât cele de audit, prevăzute la articolul 10 alineatul (3) litera (b) punctele (iii) și (iv), pe care autoritatea competentă menționată la articolul 35 alineatul (1) i-a acordat permisiunea să le furnizeze către entitatea auditată;

Amendamentul

eliminat

Amendamentul 46

Propunere de regulament

Articolul 22 – alineatul 2 – litera t

Textul propus de Comisie

(t) emite o opinie care exprimă în mod clar opinia auditorului/auditorilor statutari sau a societății/societăților de audit dacă situațiile financiare anuale sau consolidate redau o imagine reală și corectă și dacă au fost întocmite conform cadrului relevant de raportare financiară și, după caz, dacă situațiile financiare anuale sau consolidate respectă dispozițiile statutare; opinia de audit poate fi fără rezerve, cu rezerve sau negativă *sau, în cazul în care auditorul/auditorii statutari sau societatea/societățile de audit nu au putut*

Amendamentul

(t) emite o opinie care exprimă în mod clar opinia auditorului/auditorilor statutari sau a societății/societăților de audit dacă situațiile financiare anuale sau consolidate redau o imagine reală și corectă și dacă au fost întocmite conform cadrului relevant de raportare financiară și, după caz, dacă situațiile financiare anuale sau consolidate respectă dispozițiile statutare; *în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit*, opinia de audit poate fi fără rezerve, cu rezerve sau negativă. În cazul unei opinii cu rezerve

exprima o opinie de audit, se declară imposibilitatea exprimării unei opinii. În cazul unei opinii cu rezerve sau negative sau a imposibilității de a exprima o opinie, raportul prezintă motivele acestei decizii;

sau negative, raportul prezintă motivele acestei decizii. **În cazul instituțiilor de credit și al societăților de asigurări, în conformitate cu articolul 16 din Regulamentul (UE) nr. 1093/2010 și, respectiv, Regulamentul (UE) nr. 1094/2010, opinia auditorului/auditorilor statutar(i) și a societății/societăților de audit ar trebui să prezinte capacitatea entității audiate de a-și continua activitatea, atunci când este necesar, și să informeze autoritatea competentă;**

Amendamentul 47 **Propunere de regulament**

Articolul 22 – alineatul 2 – litera u

Textul propus de Comisie

(u) menționează orice aspect asupra căruia auditorul/auditorii statutari sau societatea/societățile de audit au atras atenția în mod special, fără a include o rezervă în opinia de audit;

Amendamentul

(u) menționează, **în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit**, orice aspect asupra căruia auditorul/auditorii statutari sau societatea/societățile de audit au atras atenția în mod special, fără a include o rezervă în opinia de audit;

Amendamentul 48 **Propunere de regulament**

Articolul 22 – alineatul 2 – litera v

Textul propus de Comisie

(v) exprimă o opinie privind concordanța raportului de gestiune cu declarațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar;

Amendamentul

(v) exprimă, **în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit**, o opinie privind concordanța raportului de gestiune cu declarațiile financiare anuale pentru același exercițiu financiar;

Amendamentul 49 **Propunere de regulament**

Articolul 22 – alineatul 3

Textul propus de Comisie

(3) Dacă au fost numiți doi sau mai mulți auditori statutari sau societăți de audit pentru efectuarea auditului statutar al entității de interes public, aceștia trebuie să convină asupra rezultatelor auditului statutar și să transmită un raport și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare auditor statutar sau societate de audit își transmite separat opinia. Dacă unul dintre auditorii statutari sau una dintre societățile de audit emite o opinie cu rezerve, negativă sau nu își poate exprima opinia, opinia generală este considerată cu rezerve, negativă sau se consideră că nu s-a putut exprima o opinie. Fiecare auditor statutar sau societate de audit specifică într-un paragraf separat motivele divergenței de opinii.

Amendamentul 50 Propunere de regulament

Articolul 22 – alineatul 4

Textul propus de Comisie

(4) Raportul de audit nu **depășește patru pagini sau 10 000 caractere (fără spații)**. Nu conține trimiteri la raportul suplimentar către comitetul de audit, prevăzut la articolul 23.

Amendamentul 51 Propunere de regulament

Articolul 24 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

Comitetul de audit din cadrul entității de interes public monitorizează activitatea auditorului/auditorilor statutari sau a

Amendamentul

(3) Dacă au fost numiți doi sau mai mulți auditori statutari sau societăți de audit pentru efectuarea auditului statutar al entității de interes public, aceștia trebuie să convină asupra rezultatelor auditului statutar și să transmită un raport și o opinie comună. În caz de dezacord, fiecare auditor statutar sau societate de audit își transmite separat opinia. Dacă unul dintre auditorii statutari sau una dintre societățile de audit emite o opinie cu rezerve, negativă sau nu își poate exprima opinia, opinia generală este considerată cu rezerve, negativă sau se consideră că nu s-a putut exprima o opinie, **în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit**. Fiecare auditor statutar sau societate de audit specifică într-un paragraf separat motivele divergenței de opinii.

Amendamentul

(4) Raportul de audit nu conține trimiteri la raportul suplimentar către comitetul de audit, prevăzut la articolul 23, **și este formulat într-un limbaj clar și lipsit de ambiguități**.

Amendamentul

Comitetul de audit din cadrul entității de interes public monitorizează activitatea auditorului/auditorilor statutari sau a

societății/societăților de audit care efectuează auditul statutar.

societății/societăților de audit care efectuează auditul statutar **și, atunci când au fost numiți mai mulți auditori statutari sau mai multe societăți de audit, distribuirea sarcinilor în rândul acestora și rotația lor.**

Amendamentul 52 **Propunere de regulament**

Articolul 24 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Auditorul/auditorii statutari sau societatea/societățile de audit raportează comitetului de audit problemele principale care apar în urma auditului statutar și mai ales, deficiențele semnificative ale controlului intern legate de procesul de raportare financiară. La solicitarea oricărei părți, auditorul/auditorii *statutari* sau societatea/societățile de audit discută aceste probleme cu comitetul de audit.

Amendamentul

Auditorul/auditorii statutari sau societatea/societățile de audit raportează comitetului de audit problemele principale care apar în urma auditului statutar și mai ales, deficiențele semnificative ale controlului intern legate de procesul de raportare financiară. La solicitarea oricărei părți, auditorul/auditorii *statutar(i)* sau societatea/societățile de audit discută aceste probleme cu comitetul de audit **și, atunci când au fost numiți mai mulți auditori statutari sau mai multe societăți de audit, distribuirea sarcinilor în rândul acestora.**

Amendamentul 53 **Propunere de regulament**

Articolul 24 – paragraful 4

Textul propus de Comisie

În cazul în care entitatea auditată este scutită de obligația de a avea un comitet de audit, entitatea auditată decide desemnează un organ al său care să solicite asumarea responsabilității auditorului statutar sau a societății de audit în sensul obligațiilor stabilite *în prezentul alineat*.

Amendamentul

În cazul în care entitatea auditată este scutită de obligația de a avea un comitet de audit, entitatea auditată decide desemnează un organ al său care să solicite asumarea responsabilității auditorului statutar sau a societății de audit în sensul obligațiilor stabilite *la prezentul articol*.

Amendamentul 54
Propunere de regulament
Articolul 25 – alineatul 1 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

De asemenea, auditorul statutar sau societatea de audit au datoria de a raporta orice fapte sau decizii de care a luat cunoștință pe parcursul efectuării auditului statutar al unei întreprinderi aflate în relații strânse cu entitatea de interes public la care desfășoară, de asemenea, auditul statutar.

Amendamentul

De asemenea, auditorul statutar sau societatea de audit au datoria de a raporta orice fapte sau decizii **relevante** de care a luat cunoștință pe parcursul efectuării auditului statutar al unei întreprinderi aflate în relații strânse cu entitatea de interes public la care desfășoară, de asemenea, auditul statutar.

Amendamentul 55
Propunere de regulament
Articolul 25 – alineatul 2 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

Autoritățile competente care supraveghează instituții de credit și societăți de asigurări comunică în mod regulat cu auditorii statutari și cu societățile de audit care efectuează auditul statutar al instituțiilor și societăților respective.

Amendamentul

Autoritățile competente care supraveghează entitățile de interes public menționate la articolul 3 literele (b), (c) și (f) comunică în mod regulat cu auditorii statutari și cu societățile de audit care efectuează auditul statutar al instituțiilor și societăților respective. ***Autoritatea competentă și auditorul statutar sau societatea de audit se informează reciproc, informând și entitatea auditată, cu privire la faptele sau deciziile relevante menționate la alineatul (1).***

Cel puțin o dată pe an, CERS organizează o reuniune cu auditorii statutari și societățile de audit sau rețelele care efectuează auditul statutar al oricărei instituții financiare identificate de către CSF ca fiind importantă din punct de vedere sistemic pentru a informa CERS cu privire la evoluțiile sectoriale sau la orice evoluții semnificative din cadrul acelor instituții financiare de importanță sistemică.

Amendamentul 56
Propunere de regulament

Articolul 25 – alineatul 3

Textul propus de Comisie

(3) Informarea cu bună-credință a autorităților competente, de către auditorul statutar sau societatea de audit **cu privire la orice fapt sau decizie menționată la alineatul (1) sau la fapte de orice natură, în cursul dialogului prevăzut la alineatul (2)** nu constituie o încălcare a prevederilor contractuale sau legale privind furnizarea de informații și nu angajează în niciun fel răspunderea acestor persoane.

Amendamentul

(3) Informarea cu bună-credință a autorităților competente, de către auditorul statutar sau societatea de audit, nu constituie o încălcare a prevederilor contractuale sau legale privind furnizarea de informații și nu angajează în niciun fel răspunderea acestor persoane.

Justificare

Un dialog activ bilateral între autoritățile competente și auditorii statutari și societățile de audit contribuie la îmbunătățirea calității auditurilor statutare efectuate la instituțiile financiare. ESMA și Comisia Europeană ar trebui informate cu privire la orientările emise în acest domeniu. Informarea cu bună-credință a autorităților competente ar trebui în general privilegiată.

Amendamentul 57
Propunere de regulament

Articolul 26 – alineatul 2 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

Raportul financiar anual și declarația anuală de venit prezintă cifra de afaceri totală grupată pe onorarii percepute pentru auditurile statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților care aparțin unui grup al cărei societate-mamă este o entitate de interes public, onorarii percepute pentru audituri statutare ale situațiilor financiare anuale sau consolidate ale altor entități și onorarii percepute pentru servicii conexe de audit **financiar**, astfel cum sunt definite la articolul 10 **alineatul (2)**.

Amendamentul

Raportul financiar anual și declarația anuală de venit prezintă cifra de afaceri totală grupată pe onorarii percepute pentru auditurile statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților care aparțin unui grup al cărei societate-mamă este o entitate de interes public, onorarii percepute pentru audituri statutare ale situațiilor financiare anuale sau consolidate ale altor entități și onorarii percepute pentru servicii conexe **auditului și alte servicii** de audit **de asigurare**, astfel cum sunt definite la articolul 10.

Justificare

Modificare apărută în urma eliminării articolului 10 alineatul (2).

Amendamentul 58

Propunere de regulament

Articolul 27 – alineatul 1 – paragraful 3

Textul propus de Comisie

Auditorii statutari și societățile de audit informează **AEVMP și** autoritățile competente că raportul de transparență a fost publicat pe site-ul auditorului statutar sau al societății de audit sau, după caz, că a fost actualizat.

Amendamentul

Auditorii statutari și societățile de audit informează autoritățile competente că raportul de transparență a fost publicat pe site-ul auditorului statutar sau al societății de audit sau, după caz, că a fost actualizat.

Amendamentul 59

Propunere de regulament

Articolul 27 – alineatul 2 – paragraful 1 – litera f

Textul propus de Comisie

(f) o listă a entităților de interes public la care auditorul statutar sau societatea de audit a derulat audituri statutare în exercițiul financiar precedent și o listă a entităților de la care auditorul statutar sau societatea de audit încasează sume care depășesc 5 % din veniturile sale anuale;

Amendamentul

(f) o listă a entităților de interes public la care auditorul statutar sau societatea de audit a derulat audituri statutare în exercițiul financiar precedent și o listă a entităților de la care auditorul statutar sau societatea de audit încasează sume care depășesc 5 % din veniturile sale anuale, **generate de onorarii pentru servicii de audit statutar și servicii de altă natură decât cele de audit;**

Amendamentul 60

Propunere de regulament

Articolul 29 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

Auditorul statutar sau societatea de audit furnizează anual autorității sale competente o listă a entităților de interes public

Amendamentul

Auditorul statutar sau societatea de audit furnizează anual autorității sale competente o listă a entităților de interes public

auditare, în funcție de veniturile încasate de la acestea.

auditare, în funcție de veniturile încasate de la acestea. ***Lista privește veniturile generate de servicii de audit și de servicii de altă natură decât cele de audit.***

Amendamentul 61 Propunere de regulament

Articolul 31 – alineatul 1 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Cel puțin unul din membrii comitetului de audit are competențe în domeniul auditului ***statutar și un alt membru are competențe în domeniul contabilității și/sau al auditului.*** Comitetul de audit în ansamblu are competențe în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea auditată.

Amendamentul

Cel puțin unul din membrii comitetului de audit are competențe în domeniul auditului. Comitetul de audit în ansamblu are competențe în domeniul în care își desfășoară activitatea entitatea auditată.

Justificare

Cuvintele „și un alt membru are competențe în domeniul contabilității și/sau al auditului” ar trebui eliminate. Sunt suficiente celelalte cerințe privind competențele comitetului prevăzute la acest alineat. Cerințele suplimentare privind membrii individuali nu au decât rolul de a complica și mai mult problemele legate de recrutarea în consilii, în special pentru întreprinderile de pe piețele mici și/sau pentru consiliile de mici dimensiuni.

Amendamentul 62 Propunere de regulament

Articolul 31 – alineatul 1 – paragraful 3

Textul propus de Comisie

Majoritatea membrilor comitetului de audit sunt independenți. Președintele comitetului de audit este ales de ***membrii acestuia*** și este independent.

Amendamentul

Majoritatea membrilor comitetului de audit sunt independenți. Președintele comitetului de audit este ales ***anual de adunarea generală a acționarilor entității auditate*** și este independent. ***Acesta este subordonat direct acționarilor.***

Amendamentul 63
Propunere de regulament

Articolul 31 – alineatul 1 – paragraful 3 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Membrii comitetului de audit iau parte la programe de perfecționare a competențelor pentru asigurarea unui nivel adecvat de cunoștințe tehnice în vederea îndeplinirii sarcinilor lor.

Amendamentul 64
Propunere de regulament

Articolul 31 – alineatul 3 – paragraful 1 – litera b

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(b) entitățile de interes public care sunt organisme de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM), astfel cum sunt definite la articolul 1 alineatul (2) din Directiva 2009/65/CE, sau fonduri de investiții alternative (FIA), astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) litera (a) din Directiva 2011/61/UE;

eliminat

Amendamentul 65
Propunere de regulament
Articolul 31 – alineatul 3 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Entitățile de interes public menționate la **literele (b) și (c)** explică **publicului** motivele pentru care nu consideră necesar să numească un comitet de audit sau un organ administrativ sau de supraveghere care să îndeplinească rolul unui comitet de audit.

Entitățile de interes public menționate la **litera (c)** explică **autorității naționale competente** motivele pentru care nu consideră necesar să numească un comitet de audit sau un organ administrativ sau de supraveghere care să îndeplinească rolul unui comitet de audit.

Amendamentul 66
Propunere de regulament

Articolul 31 – alineatul 5 – litera da (nouă)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(da) monitorizează calitatea auditorilor statutari sau a societăților de audit, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu articolul 40 alineatul (6);

Amendamentul 67
Propunere de regulament

Articolul 31 – alineatul 5 – litera e

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(e) răspunde de procedura de selecție a auditorului/auditorilor statutari sau a societății/societăților de audit și recomandă auditorul/auditorii statutari sau societatea/societățile de audit care urmează a fi desemnate în conformitate cu articolul 32.

(e) răspunde de procedura de selecție a auditorului/auditorilor statutari sau a societății/societăților de audit și recomandă auditorul/auditorii statutari sau societatea/societățile de audit care urmează a fi desemnate **de adunarea generală anuală a societăților auditate** în conformitate cu articolul 32.

Amendamentul 68
Propunere de regulament

Articolul 31 – alineatul 5 – litera f

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(f) **autorizează** auditorul statutar sau firma de audit, **de la caz la caz, să furnizeze entităților auditate serviciile** menționate la articolul 10 alineatul (3) **litera (b) punctele (i) și (ii) din prezentul regulament.**

(f) **aprobă furnizarea de către** auditorul statutar sau firma de audit **către entitatea auditată și către întreprinderile controlate de aceasta din Uniune a tuturor serviciilor de altă natură decât cele de audit, cu excepția serviciilor interzise** menționate la articolul 10 alineatul (3) **și a serviciile conexe auditului și a altor servicii de asigurare menționate la articolul 10 alineatul (2).**

Amendamentul 69
Propunere de regulament
Articolul 32 – alineatul 2 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Cu excepția cazului în care este necesară reînnoirea contractului de audit în conformitate cu articolul 33 alineatul (1) al doilea paragraf, comitetul de audit recomandă cel puțin doi auditori sau două societăți pentru misiunea de audit și își justifică în mod corespunzător preferința pentru una dintre acestea.

Amendamentul

În cazul desemnării inițiale a auditorului/auditorilor statutar(i) sau a societății/societăților de audit sau al reînnoirii misiunii de audit în conformitate cu articolul 33 alineatul (1) al doilea paragraf care are loc după ce a trecut o perioadă de 7 ani de misiuni de audit combinate, recomandarea conține cel puțin două opțiuni pentru misiunea de audit, iar comitetul de audit își justifică în mod corespunzător preferința pentru una dintre acestea.

Amendamentul 70
Propunere de regulament
Articolul 32 – alineatul 2 – paragraful 3

Textul propus de Comisie

În cazul în care este necesară reînnoirea contractului de audit în conformitate cu articolul 33 alineatul (1), comitetul de audit ține seama la elaborarea recomandării sale de rezultatele și concluziile publicate de autoritatea competentă în temeiul articolului 44 litera (d) în ceea ce privește auditorul statutar sau societatea de audit recomandată, astfel cum sunt menționate la articolul 40 alineatul (6).

Amendamentul

Recomandarea comitetului de audit se bazează pe o evaluare exhaustivă a calității auditului.

Amendamentul 71
Propunere de regulament
Articolul 32 – alineatul 2 – paragraful 4

Textul propus de Comisie

Comitetul de audit stipulează în recomandare că opțiunile sale nu au fost influențate de terți și că nu i s-a impus nicio clauză contractuală, astfel cum se menționează la alineatul (7).

Amendamentul

Evaluarea exhaustivă se efectuează într-un mod transparent și sistematic și include analiza competențelor profesionale ale auditorului sau ale societății de audit, necesare pentru derularea auditului statutar în conformitate cu cerințele de etică și standardele internaționale de audit în vigoare menționate la articolul 20. În evaluare se ține seama de constatările și de concluziile privind auditorul statutar recomandat sau societatea de audit recomandat menționate la articolului 40 alineatul (6) și publicate de autoritatea competentă în conformitate cu articolul 44 litera (d).

Comitetul de audit stipulează în recomandare că opțiunile sale nu au fost influențate de terți și că nu i s-a impus nicio clauză contractuală, astfel cum se menționează la alineatul (7).

Justificare

Amendamentul stabilește conținutul evaluării calității auditului.

Amendamentul 72

Propunere de regulament

Articolul 32 – alineatul 3 – paragraful 1 – partea introductivă

Textul propus de Comisie

Cu excepția cazului în care este necesară reînnoirea misiunii de audit în conformitate cu articolul 33 alineatul (1) al doilea paragraf, recomandarea comitetului de audit menționată la alineatul (2) din prezentul articol este elaborată în urma unei proceduri de selecție organizate de entitatea auditată, care îndeplinește următoarele condiții:

Amendamentul

Recomandarea comitetului de audit menționată la alineatul (2) din prezentul articol este elaborată în urma unei proceduri de selecție organizate de entitatea auditată, care îndeplinește următoarele condiții:

Amendamentul 73

Propunere de regulament

Articolul 32 – alineatul 3 – paragraful 1 – litera a

Textul propus de Comisie

(a) entitatea auditată poate să invite orice auditor statutar sau societate de audit să depună oferte pentru prestarea serviciilor de audit statutar, dacă sunt respectate prevederile articolului 33 alineatul (2) și **cel puțin unul dintre auditorii invitați sau una dintre societățile invitate nu a generat peste 15 % din onorariile totale de audit încasate de la entități de interes public de dimensiuni mari din statul membru în cauză, în anul calendaristic anterior;**

Amendamentul

(a) entitatea auditată poate să invite orice auditor statutar sau societate de audit să depună oferte pentru prestarea serviciilor de audit statutar, dacă sunt respectate prevederile articolului 33 alineatul (2) și **se asigură că se acordă atenția cuvenită prestatorilor de servicii mici și mijlocii;**

Amendamentul 74

Propunere de regulament

Articolul 32 – alineatul 3 – paragraful 1 – litera b

Textul propus de Comisie

(b) entitatea auditată poate alege modalitatea de contactare a auditorului/auditorilor statutari invitați sau a societății/societăților de audit invitate și nu este obligată să publice o invitație de participare în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene și/sau în ziarele sau publicațiile naționale;

Amendamentul

eliminat

Amendamentul 75

Propunere de regulament

Articolul 32 – alineatul 3 – paragraful 3

Textul propus de Comisie

În sensul literei (a) de la primul paragraf, autoritatea competentă menționată la articolul 35 alineatul (1) publică o listă actualizată anual cu auditorii statutari și societățile de audit în cauză. **Autoritatea competentă efectuează calculele relevante pe baza informațiilor furnizate de auditorii statutari și de societățile de audit**

Amendamentul

În sensul primului paragraf litera (a), autoritatea competentă menționată la articolul 35 alineatul (1) publică o listă actualizată anual cu auditorii statutari și societățile de audit în cauză.

în temeiul articolului 28.

Amendamentul 76
Propunere de regulament
Articolul 32 – alineatul 6

Textul propus de Comisie

(6) În cazul instituțiilor de credit sau al societăților de asigurări, consiliul de administrație sau de supraveghere depune proiectul de propunere la autoritatea competentă menționată la articolul 35 alineatul (2). Autoritatea competentă menționată la articolul 35 alineatul (2) are drept de veto asupra opțiunii recomandate. Această opunere este justificată în mod corespunzător.

În lipsa unui răspuns din partea autorității competente în termenul stabilit de la data depunerii recomandării comitetului de audit, se consideră că recomandarea a fost aprobată tacit.

Amendamentul 77
Propunere de regulament

Articolul 32 – alineatul 7 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Entitatea de interes public înștiințează autoritățile competente menționate la articolul 35 despre tentativele terților de a impune astfel de clauze contractuale sau de a influența în alt mod decizia adunării generale a acționarilor privind selecția auditorului statutar sau a societății de audit.

Amendamentul

(6) În cazul instituțiilor de credit sau al societăților de asigurări, consiliul de administrație sau de supraveghere depune proiectul de propunere la autoritatea competentă menționată la articolul 35 alineatul (2), **care îl va transmite către ESMA. ESMA se consultă cu ABE și EIOPA cu privire la aceste propuneri.** Autoritatea competentă menționată la articolul 35 alineatul (2) are drept de veto asupra opțiunii recomandate. Această opunere este justificată în mod corespunzător **și notificată ESMA.**

În lipsa unui răspuns din partea autorității competente **sau a ESMA** în termenul stabilit de la data depunerii recomandării comitetului de audit, se consideră că recomandarea a fost aprobată tacit.

Amendamentul 78
Propunere de regulament
Articolul 32 – alineatul 10

Textul propus de Comisie

(10) Pentru a simplifica sarcina entității auditate de a organiza o procedură de selecție în scopul numirii unui auditor statutar sau a unei societăți de audit, ABE, AEAPO și AEVMP publică orientări adresate entităților de interes public privind criteriile care stau la baza procedurii de selecție menționate la alineatul (3), în conformitate cu articolul 16 din Regulamentul (UE) nr. 1093/2010, Regulamentul (UE) nr. 1094/2010, respectiv Regulamentul (UE) nr. 1095/2010.

Amendamentul

eliminat

Amendamentul 79
Propunere de regulament
Articolul 33 – alineatul 1 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

Entitatea de interes public desemnează **un auditor statutar sau o societate** de audit pentru o primă misiune care nu poate dura mai **puțin de doi** ani.

Amendamentul

Entitatea de interes public desemnează **unul sau mai mulți auditori statutari sau una sau mai multe societăți** de audit pentru o primă misiune care nu poate dura mai **mult de șapte** ani.

Amendamentul 80
Propunere de regulament
Articolul 33 – alineatul 1 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Entitatea de interes public poate reînnoi această misiune **doar o singură dată**.

Amendamentul

Entitatea de interes public poate reînnoi această misiune **cu condiția ca reînnoirea să fie recomandată de comitetul de audit. La adunarea generală anuală, acționarii aprobă în mod oficial misiunea auditorului statutar.**

Amendamentul 81
Propunere de regulament
Articolul 33 – alineatul 1 – paragraful 3

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Durata maximă cumulată a celor două misiuni nu poate depăși 6 ani.

eliminat

Amendamentul 82
Propunere de regulament
Articolul 33 – alineatul 1 – paragraful 4

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Dacă, pe parcursul unei misiuni continue cu durata de 6 ani, au fost desemnați doi auditori statutari sau două societăți de audit, durata maximă a misiunii fiecărui auditor statutar sau a fiecărei societăți de audit nu poate depăși 9 ani.

eliminat

Amendamentul 83
Propunere de regulament
Articolul 33 – alineatul 2

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(2) După expirarea duratei maxime permise a misiunii, prevăzute la alineatul (1), auditorul statutar sau societatea de audit sau membrii rețelei acesteia de pe teritoriul Uniunii, dacă este cazul, nu mai pot efectua auditul statutar al entității de interes public în cauză pentru o perioadă de cel puțin patru ani.

eliminat

Amendamentul 84
Propunere de regulament
Articolul 33 – alineatul 3

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(3) Prin derogare de la alineatele (1) și

eliminat

(2), entitatea de interes public poate, în mod excepțional, să solicite autorității competente prevăzute la articolul 35 alineatul (1) să acorde o prelungire în baza căreia să desemneze același auditor statutar sau aceeași societate de audit pentru încă o misiune. În cazul în care sunt desemnați doi auditori statutari sau două societăți de audit, această a treia misiune nu poate depăși trei ani. În cazul în care este desemnat un singur auditor statutar sau o singură societate de audit, această a treia misiune nu poate depăși doi ani.

Amendamentul 85
Propunere de regulament
Articolul 33 – alineatul 4

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(4) Partenerul sau partenerii cheie de audit responsabili cu derularea auditului statutar își încetează participarea la auditul statutar al entității auditate după încheierea unei perioade de șapte ani de la data desemnării. Aceștia pot participa din nou la auditul statutar al entității auditate după o perioadă de minimum trei ani.

eliminat

Auditorul statutar sau societatea de audit stabilesc un mecanism corespunzător de rotație treptată a personalului implicat de cel mai mult timp în auditul statutar, incluzând cel puțin persoanele care sunt autorizate ca auditori statutari.

Mecanismul de rotație treptată se aplică în etape, preferabil individual, și nu pentru toată echipa. Mecanismul trebuie să fie proporțional cu dimensiunea și complexitatea activității auditorului statutar sau a societății de audit.

Auditorul statutar sau societatea de audit trebuie să fie în măsură să demonstreze autorității competente că mecanismul este aplicat efectiv și este adaptat la dimensiunile și complexitatea activității

auditorului statutar sau a societății de audit.

Amendamentul 86
Propunere de regulament
Articolul 33 – alineatul 6

Textul propus de Comisie

(6) AEVMP elaborează un proiect de standarde tehnice de reglementare pentru a stabili cerințele tehnice privind conținutul dosarului de predare menționat la **alineatul (6)**.

Competența de a adopta standardele tehnice de reglementare menționate la **alineatul (6)** se delegă Comisiei, în conformitate cu articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 1095/2010.

Amendamentul

ESMA elaborează un proiect de standarde tehnice de reglementare pentru a stabili cerințele tehnice privind conținutul dosarului de predare menționat la **alineatul (2) primul paragraf**.

Competența de a adopta standardele tehnice de reglementare menționate la **alineatul (2) primul paragraf** se delegă Comisiei, în conformitate cu articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 1095/2010.

Amendamentul 87
Propunere de regulament
Articolul 35 – alineatul 2 – litera b

Textul propus de Comisie

(b) **articolul 24 alineatul (4) litera (h) din Directiva 2004/109/CE;**

Amendamentul

eliminat

Amendamentul 88
Propunere de regulament
Articolul 35 – alineatul 6 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

AEVMP consolidează aceste informații și le publică.

Amendamentul

Comisia consolidează aceste informații și le publică.

Amendamentul 89
Propunere de regulament

Articolul 42 – titlu

Textul propus de Comisie

Monitorizarea pieței

Amendamentul

Monitorizarea **calității și a competitivității** pieței

Amendamentul 90
Propunere de regulament

Articolul 42 – alineatul 1 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

Autoritățile competente menționate la articolul 35 alineatul (1) monitorizează cu regularitate evoluția **pieței** serviciilor de audit statutar furnizate entităților de interes public.

Amendamentul

Autoritățile competente menționate la articolul 35 alineatul (1) **și Rețeaua europeană de concurență (REC)** monitorizează cu regularitate evoluția serviciilor de audit statutar **de înaltă calitate** furnizate entităților de interes public.

Amendamentul 91
Propunere de regulament

Articolul 42 – alineatul 1 – paragraful 2 – partea introductivă

Textul propus de Comisie

Autoritățile competente analizează în special următoarele aspecte:

Amendamentul

Autoritățile competente **menționate la primul paragraf** analizează în special următoarele aspecte:

Amendamentul 92
Propunere de regulament

Articolul 42 – alineatul 1 – paragraful 2 – litera a

Textul propus de Comisie

(a) riscurile care decurg dintr-o concentrare mare, inclusiv dispariția societăților de audit cu o cotă de piață semnificativă, perturbarea prestării serviciilor de audit statutar într-un anumit sector sau în mai multe sectoare, cumularea riscurilor **pe piață** și impactul asupra stabilității generale

Amendamentul

(a) riscurile care decurg dintr-o concentrare mare **de deficiențe de calitate ale auditorului statutar sau ale societății de audit**, inclusiv **deficiențele sistematice din cadrul unei rețele de societăți de audit, care pot duce la** dispariția societăților de audit cu o cotă de piață semnificativă,

a sectorului financiar;

perturbarea prestării serviciilor de audit statutar într-un anumit sector sau în mai multe sectoare, cumularea riscurilor **de deficiențe de audit** și impactul asupra stabilității generale a sectorului financiar;

Justificare

Primul obiectiv al autorităților competente este de a fi gardianul calității auditului. Prin urmare, este necesar ca datoria de informare a autorităților competente să se concentreze în direcția obiectivului unui audit de înaltă calitate.

Amendamentul 93

Propunere de regulament

Articolul 42 – alineatul 1 – paragraful 2 – litera aa (nouă)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(aa) nivelurile de concentrare a pieței, inclusiv la nivelul anumitor sectoare;

Amendamentul 94

Propunere de regulament

Articolul 42 – alineatul 1 – paragraful 2 – litera ab (nouă)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(ab) activitatea comitetelor de audit în ceea ce privește monitorizarea calității activității de audit și păstrarea independenței auditorilor;

Amendamentul 95

Propunere de regulament

Articolul 42 – alineatul 1 – paragraful 2 – litera b

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(b) necesitatea adoptării de măsuri în vederea diminuării acestor riscuri.

(b) necesitatea adoptării de măsuri **care pot avea caracter obligatoriu din punct de vedere juridic** în vederea diminuării acestor riscuri.

Amendamentul 96
Propunere de regulament
Articolul 42 – alineatul 2 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

Fiecare autoritate competentă întocmește un raport în acest sens, pe care îl transmite **AEVMP, ABE și AEAPO** până la X X 20XX [2 ani de la intrarea în vigoare a prezentului regulament] și la **fiecare doi** ani după această dată.

Amendamentul

Fiecare autoritate competentă întocmește un raport în acest sens, pe care îl transmite **ESMA și Comisiei** până la X X 20XX [2 ani de la intrarea în vigoare a prezentului regulament] și **cel puțin o dată** la **patru** ani după această dată.

Amendamentul 97
Propunere de regulament
Articolul 42 – alineatul 2 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

AEVMP, ABE și AEAPO utilizează aceste rapoarte pentru a elabora un raport comun privind situația la nivelul Uniunii **Europene**. Raportul este transmis către **Comisie**, Banca Centrală Europeană și Comitetul european pentru risc sistemic.

Amendamentul

După ce se consultă cu ESMA, Comisia utilizează aceste rapoarte pentru a elabora un raport comun privind situația la nivelul Uniunii. Raportul este transmis către **statele membre și parlamentele acestora, Parlamentul European**, Banca Centrală Europeană și Comitetul european pentru risc sistemic.

Amendamentul 98
Propunere de regulament
Articolul 43 – alineatul 4 – paragraful 2 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Autoritățile competente informează ESMA cu privire la situația generală a planurilor de urgență.

Amendamentul 99
Propunere de regulament
Articolul 46 – alineatul 1 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

În acest scop *AEVMP* constituie un comitet permanent intern în temeiul articolului 41 din Regulamentul (UE) nr. 1095/2010. Acest comitet intern cuprinde cel puțin autoritățile competente menționate la articolul 35 alineatul (1) din prezentul regulament. Autoritățile competente menționate la articolul 32 din Directiva 2006/43/CE **sunt invitate să participe la ședințele comitetului intern în care se dezbate probleme legate de autorizarea și înregistrarea auditorilor statutari și a societăților de audit și relațiile cu țările terțe, în măsura în care acestea sunt relevante pentru derularea auditurilor statutare ale entităților de interes public.**

Amendamentul 100

Propunere de regulament

Articolul 46 – alineatul 1 – paragraful 4 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul 101

Propunere de regulament

Articolul 46 – alineatul 2

Textul propus de Comisie

(2) *AEVMP* oferă consultanță autorităților competente în cazurile prevăzute în prezentul regulament. Autoritățile competente țin cont de aceste recomandări înainte de luarea unei decizii finale în temeiul prezentului regulament.

Amendamentul

În acest scop, *ESMA* constituie un comitet permanent intern în temeiul articolului 41 din Regulamentul (UE) nr. 1095/2010. Acest comitet intern cuprinde cel puțin autoritățile competente menționate la articolul 35 alineatul (1) din prezentul regulament **și autoritățile competente menționate la articolul 32 din Directiva 2006/43/CE, care au constituit până în prezent Grupul european al organelor de supraveghere a auditorilor (GEOSA) înființat prin Decizia 2005/909/CE.**

Amendamentul

ESMA cooperează cu organismele internaționale implicate în elaborarea standardelor și a practicilor internaționale referitoare la efectuarea de audituri statutare.

Amendamentul

(2) *ESMA* oferă consultanță autorităților competente în cazurile prevăzute în prezentul regulament. Autoritățile competente țin cont de aceste recomandări înainte de luarea unei decizii finale în temeiul prezentului regulament (***comitetul permanent de audit***). ***Comitetul intern poate înființa colegii specifice de autorități competente în vederea facilitării***

asigurării calității, investigațiilor, Certificatului european de calitate menționat la articolul 50, cooperării în cadrul inspecțiilor, elaborării de planuri de urgență și a aplicării sancțiunilor administrative.

Amendamentul 102
Propunere de regulament
Articolul 46 – alineatul 2 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(2a) ESMA dispune de personal adecvat în ceea ce privește capacitatea și cunoștințele de specialitate și de resursele necesare pentru a-și putea îndeplini sarcinile prevăzute în prezentul regulament.

Amendamentul 103
Propunere de regulament
Articolul 46 – alineatul 3 – paragraful 1 – litera a

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(a) standarde comune privind conținutul și prezentarea raportului menționat la articolul 22;

(a) standarde comune privind conținutul și prezentarea raportului menționat la articolul 22 *în cadrul Standardelor Internaționale de Audit menționate la articolul 20;*

Amendamentul 104
Propunere de regulament
Articolul 46 – alineatul 3 – paragraful 1 – litera b

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(b) standarde comune privind conținutul și prezentarea raportului menționat la articolul 23;

(b) standarde comune privind conținutul și prezentarea raportului menționat la articolul 23, *cu respectarea obligațiilor de raportare ce reies ca urmare a cerințelor naționale;*

Amendamentul 105

Propunere de regulament

Articolul 46 – alineatul 3 – paragraful 1 – litera c

Textul propus de Comisie

(c) standarde comune privind **activitatea** de supraveghere a comitetului de audit menționat la articolul 24;

Amendamentul

(c) standarde comune privind **independența activității** de supraveghere a comitetului de audit menționat la articolul 24, **având în vedere riscurile care rezultă ca urmare a unei relații directe sau indirecte de natură financiară, de afaceri, a unui raport de muncă sau a unei relații de altă natură dintre membrii comitetului de audit și conducerea entității auditate;**

Amendamentul 106

Propunere de regulament

Articolul 46 – alineatul 3 – paragraful 1 – litera e

Textul propus de Comisie

(e) **standarde comune și bune practici privind mecanismul de rotație treptată menționat la articolul 33;**

Amendamentul

eliminat

Amendamentul 107

Propunere de regulament

Articolul 46 – alineatul 3 – paragraful 1 – litera f

Textul propus de Comisie

(f) standarde comune și bune practici privind **revocarea auditorilor, mai ales referitoare la existența** unor motive întemeiate **pentru această măsură**, astfel cum se prevede la articolul 34;

Amendamentul

(f) standarde comune și bune practici privind **existența** unor motive întemeiate **de revocare a auditorilor**, astfel cum se prevede la articolul 34;

Amendamentul 108

Propunere de regulament

Articolul 46 – alineatul 3 – paragraful 1 – litera g

Textul propus de Comisie

(g) **practici și activități de punere în**

Amendamentul

(g) **standarde comune și bune practici în**

aplicare care urmează să fie efectuate de autoritățile competente în temeiul prezentului regulament;

domeniul auditului care să faciliteze aplicarea coerentă a normelor contabile aplicabile, în special a normelor privind deprecierea;

Amendamentul 109

Propunere de regulament

Articolul 46 – alineatul 3 – paragraful 1 – litera h

Textul propus de Comisie

(h) standarde comune și bune practici privind desfășurarea verificărilor de asigurare a calității, prevăzute la articolul 40, ținând cont, în special de:

Amendamentul

(h) standarde comune și bune practici **în cadrul Standardelor Internaționale de Audit astfel cum se prevede la articolul 20** privind desfășurarea verificărilor de asigurare a calității, prevăzute la articolul 40, ținând cont, în special de:

Amendamentul 110

Propunere de regulament

Articolul 46 – alineatul 4 – paragraful 3

Textul propus de Comisie

Într-un raport care se elaborează până la X X 20XX [doi ani de la intrarea în vigoare a prezentului regulament], *AEVMP* evaluează structura pieței serviciilor de audit.

Amendamentul

Într-un raport care se elaborează până la X X 20XX [doi ani de la intrarea în vigoare a prezentului regulament], *ESMA* evaluează, **conform recomandărilor Rețelei europene de concurență**, structura pieței serviciilor de audit.

Amendamentul 111

Propunere de regulament

Articolul 46 – alineatul 4 – paragraful 5

Textul propus de Comisie

Într-un raport al *AEVMP* care se elaborează până la X X 20XX [patru ani de la intrarea în vigoare a prezentului regulament] *se* analizează dacă autoritățile competente menționate la articolul 35 alineatul (1) dispun de competențe și resurse suficiente pentru a-și îndeplini atribuțiile.

Amendamentul

Într-un raport al *ESMA* care se elaborează până la X X 20XX [patru ani de la intrarea în vigoare a prezentului regulament], **aceasta** analizează dacă autoritățile competente menționate la articolul 35 alineatul (1) dispun de competențe și resurse suficiente pentru a-și îndeplini atribuțiile.

Amendamentul 112

Propunere de regulament

Articolul 46 – alineatul 4 – paragraful 6 – partea introductivă

Textul propus de Comisie

Într-un raport al *AEVMP* care trebuie întocmit până la X X 20XX [șase ani de la încheierea perioadei de tranziții] *se* analizează următoarele aspecte:

Amendamentul

Într-un raport al *ESMA* care trebuie întocmit până la X X 20XX [șase ani de la încheierea perioadei de tranziții] ***aceasta*** analizează următoarele aspecte:

Amendamentul 113

Propunere de regulament

Articolul 46 – alineatul 5 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(5a) După o perioadă de tranziție de 3 ani, Comisia prezintă Parlamentului European și Consiliului un raport privind performanțele ESMA cu privire la audit și la funcționarea comitetului intern de audit, precum și la posibilitatea de a consolida în viitor rolul ESMA. Comisia analizează dacă ESMA dispune de resurse suficiente pentru a-și îndeplini sarcinile prevăzute în prezentul regulament și propune modificări bugetare, dacă este necesar.

Amendamentul 114

Propunere de regulament

Articolul 51 – alineatul 2 – paragraful 3

Textul propus de Comisie

Autoritatea competentă care înaintează astfel de solicitări informează *AEVMP* cu privire la orice solicitare menționată la paragrafele 1 și 2.

Amendamentul

Autoritatea competentă care înaintează astfel de solicitări informează ***Comisia*** cu privire la orice solicitare menționată la paragrafele 1 și 2.

Amendamentul 115

Propunere de regulament

Articolul 53 – alineatul 4 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

În termen de 15 zile lucrătoare de la înființarea colegiului autorităților competente cu privire la o anumită rețea, membrii colegiului aleg un mediator. **În cazul în care membrii nu ajung la o înțelegere, AEVMP numește un mediator.**

Amendamentul

În termen de 15 zile lucrătoare de la înființarea colegiului autorităților competente cu privire la o anumită rețea, membrii colegiului aleg un mediator.

**Amendamentul 116
Propunere de regulament**

Articolul 69 – paragraful 1 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Până la X.X.20XX [doi ani de la intrarea în vigoare a directivei], Comisia analizează dacă onorariile percepute de auditorii statutari sau de societățile de audit pentru realizarea de audituri statutare sau de societățile de audit pentru realizarea de audituri statutare ale entităților de interes public sunt adecvate, precum și impactul acestora asupra structurii pieței de audit și prezintă un raport. În lumina acestui raport, dacă consideră că este cazul, Comisia adoptă măsuri pentru a soluționa eventualele probleme identificate.

**Amendamentul 117
Propunere de regulament**

Articolul 69 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Articolul 69a

Raport privind ESMA

Până la XX (cinci ani de la încheierea perioadei de tranziție), Comisia întocmește un raport cu privire la rolul actual și viitor al ESMA. Comisia

evaluează dacă ESMA dispune de resurse suficiente pentru a-și putea îndeplini sarcinile în conformitate cu prezenta directivă.

Amendamentul 118
Propunere de regulament

Articolul 72 – paragraful 4

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

eliminat

Justificare

Un regulament UE nu este forma adecvată de reglementare, în special având în vedere caracterul foarte detaliat și care presupune intervenții importante al propunerii Comisiei. Acesta implică o abordare nediferențiată, care nu ține cont de caracterul diferitelor sisteme de guvernare corporativă din întreaga UE. Acesta ar duce la scăderea standardelor de guvernare corporativă în unele state membre.

EXPUNERE DE MOTIVE

La elaborarea acestui aviz, s-a ținut cont în mod corespunzător de problemele legate de îmbunătățirea calității serviciilor de audit, de creșterea concurenței pe piața de audit și de armonizarea standardelor de practică în întreaga UE. Cu toate acestea, s-a acordat atenție și costurilor pe care le presupune acest lucru pentru întreprinderi și investitori, pentru utilizatorii de servicii de audit, considerându-se extrem de importantă realizarea unui echilibru între costurile și beneficiile implementării, deoarece întreprinderile fac față cu greu actualei situației economice dificile.

De aceea, deși Comisia subliniază câteva puncte rezonabile în ceea ce privește concurența, unele dintre propuneri ar constitui o sarcină excesivă pentru întreprinderi și ar introduce costuri suplimentare cu beneficii incerte. În primul rând, orice reformă trebuie să vizeze calitatea auditului, acționarii și investitorii trebuind să aibă încredere în raportul de audit pentru a continua să investească în societăți.

Organizarea de licitații și auditul partajat

Ultima reformă a profesiei de audit a avut loc prin a 8-a directivă privind dreptul societăților comerciale și impunea rotația obligatorie a partenerilor cel puțin o dată la 7 ani, dar rezultatele acestei reforme privind independența și calitatea auditului nu se pot vedea încă în UE, deoarece nu a trecut suficient timp pentru a evalua cu adevărat efectul lor. Prin urmare, s-ar părea că propunerea Comisiei de a crește în mod semnificativ la 7 ani perioada de rotație obligatorie pentru întreaga societate de audit este prematură și se poate dovedi a fi inutilă.

Obligația de a organiza o procedură de licitație din 7 în 7 ani ar crea un cadru pentru un control mai puternic exercitat de comitetul de audit asupra serviciilor de audit furnizate de auditorul actual și ar elimina orice speculații pe piață atunci când o misiune de audit face obiectul unei licitații. O procedură planificată de licitație pentru serviciile de audit nu va provoca un răspuns negativ al pieței. Deși o procedură completă de licitație poate antrena creșterea costurilor pentru întreprinderi, aceasta ar trebui să contribuie la creșterea concurenței în domeniul auditului, oferind mai multor societăți de audit un calendar previzibil pentru pregătirile de licitație, precum și certitudinea că acestea vor fi luate în considerare.

În prezent, unele întreprinderi optează pentru auditul partajat, prin care anumite filiale sunt auditate de către o firmă diferită de cea care face auditul grupului. Această abordare evită problema răspunderii în solidar și a costurilor suplimentare pentru entitatea auditată, pentru că auditorul grupului păstrează responsabilitatea pentru întregul audit, verificând condițiile de audit al filialei și apoi evaluând rezultatele. Raportarea a hotărât să nu confere acestui serviciu un caracter obligatoriu, deoarece nu ar fi potrivit pentru toate întreprinderile. Cu toate acestea, comitetele de audit ar trebui să-i acorde atenția cuvenită, mai ales atunci când lansează procedura obișnuită de licitație propusă.

Servicii de altă natură decât cele de audit

Veniturile din servicii de altă natură decât cele de audit au devenit la fel de importante pentru societățile de audit ca și funcția lor de auditor statutar. Dacă uneori este mult mai eficient să se încredințeze auditorului statutar unele servicii de altă natură decât cele de audit, nu este nici pe departe întotdeauna cazul. În consecință, raportarea dorește să încurajeze comitetele de audit să își asume un rol mai activ în deciziile cu privire la furnizorii de servicii de altă natură decât cele de audit.

În primul rând, comitetul de audit ar trebui să fie consultat cu privire la furnizarea tuturor serviciilor de altă natură decât cele de audit, pentru a putea identifica cel mai bun furnizor al serviciilor respective și a stabili dacă utilizarea acestora ar afecta independența auditorului statutar.

În al doilea rând, toate serviciile de altă natură decât cele de audit cu o valoare monetară semnificativă ar trebui să fie scoase la licitație. Valoarea unui astfel de prag ar trebui propusă de comitetul de audit al întreprinderii și publicată anual. Se poate ca societățile de audit mici să nu fie în măsură să auditeze entități mari, globale, dar să poată să-și creeze competențe specializate în domenii specifice de servicii de altă natură decât cele de audit dacă se așteaptă să fie în măsură să ofere aceste servicii. Acest lucru, împreună cu posibilitatea realizării unui audit partajat, ar trebui să furnizeze comitetelor de audit mai multă experiență în folosirea societăților mai mici de audit și să consolideze în timp concurența pe piața de audit din UE.

Supravegherea la nivel european - GEOSA

Comisia propune ca ESMA să fie desemnată organismul adecvat la nivelul UE pentru a coordona acțiunile organismelor naționale și a elabora standardele tehnice de reglementare și orientările referitoare la audituri, dar raportarea este preocupată de faptul că doar 5 dintre autoritățile de supraveghere a sectorului valorilor mobiliare din UE au responsabilitatea de a supraveghea societățile de audit și serviciile de audit și, prin urmare, nu au împreună experiența necesară în acest domeniu. În plus, ca urmare a angajamentelor G20, ESMA a primit numeroase sarcini în domeniul său de responsabilitate directă, iar acestea vor trebui să fie prioritare. Din aceste motive, raportarea susține că Grupul european al organelor de supraveghere a auditorilor (GEOSA) poate gestiona mai bine aceste sarcini. Având în vedere statutul său juridic actual, Grupul va trebui să îndeplinească această misiune sub forma unor recomandări adresate Comisiei Europene; cu toate acestea, trebuie discutată posibilitatea de a-l transforma într-un comitet de nivel 3, pentru a putea coordona în mod corespunzător supravegherea serviciilor de audit pe piața unică și a participa activ și direct la viitoarea elaborare a actelor delegate și a orientărilor.

Definiția entității de interes public

În cadrul dezbaterilor din Parlament s-au exprimat îngrijorări cu privire la propunerea de a face distincția între auditul entităților financiare și auditul entităților nefinanciare. Pentru a garanta claritatea acestui rol statutar important în toate întreprinderile din UE, ar fi preferabil ca toate auditurile să fie identice, indiferent de sectorul vizat. Astfel, raportarea a considerat oportun să elimine dispozițiile referitoare la marile entități de interes public.

Includerea OPCVM-urilor și a fondurilor de investiții alternative în definiția EIP este foarte îngrijorătoare pentru raportare, deoarece multe dintre dispozițiile din regulament, precum și

viitoarele utilizări ale definiției nu ar fi proporționale cu multitudinea fondurilor vizate. Deși raportoarea susține necesitatea de a audita integral fondurile și activitățile administratorilor de fonduri, ca urmare a unor cazuri binecunoscute de activitate frauduloasă, aceasta consideră că modalitatea cea mai bună de a asigura controlul este legată de funcția de depozitar din Directiva privind gestionarea fondurilor de investiții alternative și de viitoarea revizuire a OPCVM-urilor.

Dialogul cu autoritățile naționale de reglementare și cu CERS

Auditorii instituțiilor financiare de importanță sistemică au un acces privilegiat la aceste întreprinderi și, adesea, o perspectivă la nivel sectorial care ar putea fi importantă pentru organismele de supraveghere financiară. Autoritățile de reglementare naționale din multe state membre au impus întotdeauna auditorilor obligația de a semnala punctele care creează preocupări pentru organismele de reglementare națională, dar acest lucru nu a fost aplicat în multe țări. Prin urmare, ar trebui să fie instituit un forum de dialog regulat, astfel încât să se poată discuta evoluțiile observate pe piață. Deși este acceptat faptul că auditorii nu sunt autorități de supraveghere, ei pot deveni parteneri utili pentru autoritățile competente.

CERS a fost creat pentru a supraveghea acumularea de riscuri sistemice la nivelul întregii UE, și ar fi, așadar, util ca auditorii celor mai mari entități din UE să aibă un dialog periodic și anonim cu CERS în legătură cu evoluțiile sectoriale din cadrul instituțiilor financiare de importanță sistemică. Acest schimb ar trebui să constituie un veritabil dialog ce ar ajuta ambele părți să-și îndeplinească responsabilitățile.

Raportul de audit și funcția de audit sunt esențiale pentru încrederea investitorilor și a publicului larg; prin urmare, raportoarea, pentru a îmbunătăți calitatea auditului în întreaga UE, propune o publicare mai detaliată a deciziilor comitetului de audit și a politicilor adoptate în consecință de întreprinderi cu privire la furnizorii de servicii de audit și de servicii de altă natură decât cele de audit, o procedură oficială de licitație pentru aceste servicii, precum și îmbunătățirea dialogului dintre societățile care auditează instituțiile financiare ce prezintă un risc sistemic pentru sistemul financiar din UE și autoritățile de reglementare și de supraveghere financiară.

PROCEDURĂ

Titlu	Cerințe specifice aplicabile auditului legal al entităților de interes public
Referințe	COM(2011)0779 – C7-0470/2011 – 2011/0359(COD)
Comisie competentă în fond Data anunțului în plen	JURI 15.12.2011
Aviz emis de către Data anunțului în plen	ECON 15.12.2011
Comisie(i) asociată(e) - data anunțului în plen	20.4.2012
Raportor/Raportoare pentru aviz: Data numirii	Kay Swinburne 25.10.2011
Examinare în comisie	15.10.2012
Data adoptării	11.3.2013
Rezultatul votului final	+: 26 –: 17 0: 3
Membri titulari prezenți la votul final	Burkhard Balz, Elena Băsescu, Slavi Binev, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaș, Leonardo Domenici, Derk Jan Eppink, Markus Ferber, Elisa Ferreira, Ildikó Gáll-Pelcz, Jean-Paul Gauzès, Liem Hoang Ngoc, Gunnar Hökmark, Othmar Karas, Jürgen Klute, Rodi Kratsa-Tsagaropoulou, Philippe Lamberts, Werner Langen, Hans-Peter Martin, Ivari Padar, Alfredo Pallone, Antolín Sánchez Presedo, Olle Schmidt, Peter Skinner, Theodor Dumitru Stolojan, Ivo Strejček, Kay Swinburne, Sampo Terho, Marianne Thyssen, Ramon Tremosa i Balcells, Corien Wortmann-Kool
Membri supleanți prezenți la votul final	Jean-Pierre Audy, Pervenche Berès, Lajos Bokros, Philippe De Backer, Saïd El Khadraoui, Sari Essayah, Roberto Gualtieri, Sophia in 't Veld, Olle Ludvigsson, Thomas Mann, Emilie Turunen
Membri supleanți [articolul 187 alineatul (2)] prezenți la votul final	Klaus-Heiner Lehne, Sabine Verheyen, Tatjana Ždanoka