



PARLAMENTUL EUROPEAN

2009 - 2014

Comisia pentru afaceri economice și monetare

2011/0389(COD)

13.3.2013

AVIZ

al Comisiei pentru afaceri economice și monetare

destinat Comisiei pentru afaceri juridice

referitor la propunerea de directivă a Parlamentului European și a Consiliului de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate
(COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD))

Raportoare pentru aviz: Kay Swinburne

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 directivă Considerentul 2

<i>Textul propus de Comisie</i>	<i>Amendamentul</i>
<p>(2) Deoarece entitățile de interes public au un rol public important, care decurge din complexitatea, dimensiunea și natura activităților acestora, este necesară consolidarea credibilității situațiilor financiare auditate ale entităților de interes public. În consecință, dispozițiile speciale referitoare la auditul statutar al entităților de interes public prevăzute de Directiva 2006/43/CE au fost detaliate și dezvoltate în Regulamentul (UE) nr. [XXX] din [XXX] privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public. Prin urmare, dispozițiile referitoare la auditul statutar al entităților de interes public prevăzute de Directiva 2006/43/CE trebuie eliminate din directiva respectivă, iar auditul statutar al entităților de interes public trebuie reglementat prin Regulamentul (UE) nr. [XXX] din [XXX].</p>	<p>eliminat</p>

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 directivă
Considerentul 6

Textul propus de Comisie

(6) Pentru a crește gradul de independență și obiectivitate a auditorilor statutari și a societăților de audit față de entitatea auditată atunci când aceștia efectuează audituri statutare, orice persoană sau entitate care deține drepturi într-o societate de audit trebuie să fie independentă de entitatea auditată și să nu participe la procesul decizional al entității auditate.

Amendamentul

(6) Pentru a crește gradul de independență a auditorilor statutari și a societăților de audit față de entitatea auditată atunci când aceștia efectuează audituri statutare, orice persoană sau entitate care deține drepturi într-o societate de audit ***sau deține drepturi de proprietate asupra acesteia*** trebuie să fie independentă de entitatea auditată și să nu participe la procesul decizional al entității auditate.

Amendamentul 3
Propunere de directivă
Considerentul 13

Textul propus de Comisie

(13) Obligațiile întreprinderilor mici și mijlocii din cadrul Uniunii în ceea ce privește auditul situațiilor lor financiare trebuie revizuite cu scopul de a le reduce la minimum necesar fără a periclita protecția investitorilor. Statele membre trebuie să garanteze că standardele de audit sunt aplicate în auditul statutar al situațiilor financiare ale acestor întreprinderi proporțional cu complexitatea și dimensiunea întreprinderilor mici și mijlocii.

Amendamentul

(13) Obligațiile întreprinderilor mici și mijlocii din cadrul Uniunii în ceea ce privește auditul situațiilor lor financiare trebuie revizuite cu scopul de a le reduce la minimum necesar fără a periclita protecția investitorilor. Statele membre trebuie să garanteze că standardele de audit sunt aplicate în auditul statutar al situațiilor financiare ale acestor întreprinderi proporțional cu complexitatea și dimensiunea întreprinderilor mici și mijlocii. ***Trebuie, de asemenea, să se țină seama de faptul că atât întreprinderile mici, cât și cele mijlocii pot avea diferite dimensiuni și că, în plus, complexitatea activităților acestora diferă.***

Amendamentul 4
Propunere de directivă
Considerentul 20

Textul propus de Comisie

(20) Având în vedere faptul că obiectivul prezentei directive, și anume, consolidarea încrederii investitorilor în **situațiile** financiare publicate de întreprinderi prin creșterea nivelului de calitate al auditurilor statutare efectuate în Uniune, nu poate fi îndeplinit în mod suficient de statele membre și, prin urmare, datorită complexității și dimensiunii efectelor acestuia, poate fi îndeplinit mai bine la nivelul Uniunii, Uniunea poate adopta măsuri în conformitate cu principiul subsidiarității, astfel cum se prevede la articolul 5 din Tratatul privind Uniunea Europeană. În conformitate cu principiul proporționalității, prevăzut în articolul menționat, prezenta directivă nu depășește ceea ce este necesar pentru atingerea obiectivului respectiv.

Amendamentul

(20) Având în vedere faptul că obiectivul prezentei directive, și anume, consolidarea încrederii investitorilor în **corectitudinea și exactitatea situațiilor** financiare publicate de întreprinderi prin creșterea nivelului de calitate al auditurilor statutare efectuate în Uniune, nu poate fi îndeplinit în mod suficient de statele membre și, prin urmare, datorită complexității și dimensiunii efectelor acestuia, poate fi îndeplinit mai bine la nivelul Uniunii, Uniunea poate adopta măsuri în conformitate cu principiul subsidiarității, astfel cum se prevede la articolul 5 din Tratatul privind Uniunea Europeană. În conformitate cu principiul proporționalității, prevăzut în articolul menționat, prezenta directivă nu depășește ceea ce este necesar pentru atingerea obiectivului respectiv.

Amendamentul 5

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 2 – litera a

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 1 – litera b

Textul propus de Comisie

(b) este obligatoriu în temeiul legislației naționale privind întreprinderile mici;

Amendamentul

eliminat

Amendamentul 6

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 2 – litera b

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 10

Textul propus de Comisie

10. „autorități competente” înseamnă autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea auditorilor statutari și a

Amendamentul

10. „autorități competente **sau organe desemnate prin lege**” înseamnă autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea

societăților de audit sau de aspecte specifice legate de acestea; trimiterea la „autoritate competentă” într-un anumit articol înseamnă o trimitere la autoritatea responsabilă pentru funcțiile prevăzute la articolul respectiv;

Amendamentul 7

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 2 – litera d

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 13 – litera a

Textul propus de Comisie

(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;

auditorilor statuari și a societăților de audit sau de aspecte specifice legate de acestea; trimiterea la „autoritate competentă” într-un anumit articol înseamnă o trimitere la autoritatea responsabilă pentru funcțiile prevăzute la articolul respectiv;

Amendamentul

(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 (*****)**;

Amendamentul 8

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 2 – litera d

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 13 – litera b

Textul propus de Comisie

(b) instituții de credit astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) din Directiva 2006/48/CE a Parlamentului European și a Consiliului(*);

Amendamentul

(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 miliarde EUR;

Amendamentul 9

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 2 – litera d

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 13 – litera g

Textul propus de Comisie

Amendamentul

*(g) fonduri 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(*****);* *eliminat*

Amendamentul 10

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 2 – litera d

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 13 – litera h

Textul propus de Comisie

Amendamentul

*(h) organisme 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(*****);* *eliminat*

Amendamentul 11

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 3 – litera a – subpunctul ii

Directiva 2006/43/CE

Articolul 3 – alineatul 2

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(ii) al doilea paragraf se elimină; *eliminat*

Amendamentul 12
Propunere de directivă
Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 10
Directiva 2006/43/CE
Articolul 21 – alineatul 2

Textul propus de Comisie

Amendamentul

10. La articolul 21, alineatul (2) se elimină.

eliminat

Amendamentul 13
Propunere de directivă
Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 11 – litera a
Directiva 2006/43/CE
Articolul 22 – alineatul 1

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(1) Statele membre se asigură că, atunci când efectuează un audit statutar, auditorul statutar și/sau societatea de audit **și orice persoană care deține drepturi de vot în societatea de audit sunt independenți față de entitatea auditată și nu participă la procesul decizional al entității auditate.**

(1) Statele membre se asigură că, atunci când efectuează un audit statutar, auditorul statutar și/sau societatea de audit **ia toate măsurile necesare pentru a se asigura că independența 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

Deși cerințele privind auditurile statutare ale entităților de interes public sunt mai cuprinzătoare, normele de bază privind independența ar trebui să fie aceleași. Amendamentul aliniază prin urmare articolul din directivă privind independența cu articolul modificat ce îi corespunde din regulamentul privind EIP.

Amendamentul 14
Propunere de directivă
Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 12
Directiva 2006/43/CE
Articolul 26 – alineatul 1 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

Statele membre **se asigură că** auditorii statutari și societățile de audit **respectă** standardele internaționale de audit atunci când efectuează audituri statutare, **atâta vreme cât standardele respective îndeplinesc cerințele prezentei directive și ale Regulamentului XX/XX.**

Amendamentul

Statele membre **pot solicita ca** auditorii statutari și societățile de audit **să respecte** standardele internaționale de audit atunci când efectuează audituri statutare.

Justificare

Conținutul standardelor internaționale de audit este foarte general și ambiguu și deseori există contradicții între acesta și legislația statelor membre. Comisia s-a confruntat cu probleme când a încercat să le implementeze, iar statele membre ar avea probleme similare dacă aceste standarde ar fi obligatorii. Pentru a evita acest lucru, statele membre ar trebui să poată decide dacă le implementează sau nu.

Amendamentul 15

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 12

Directiva 2006/43/CE

Articolul 26 – alineatul 1 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Statele membre pot **impune proceduri sau cerințe de audit suplimentare față de standardele** internaționale de audit **numai dacă acele proceduri și cerințe de audit decurg din dispoziții legale naționale specifice în legătură cu sfera auditurilor statutare. Statele membre se asigură că acele proceduri și cerințe de audit îndeplinesc condițiile următoare:**

Amendamentul

Statele membre pot, **de asemenea, introduce prevederi mai detaliate cu privire la aplicarea standardelor** internaționale de audit.

Justificare

Conținutul standardelor internaționale de audit este foarte general și ambiguu și deseori există contradicții între acesta și legislația statelor membre. Comisia s-a confruntat cu probleme când a încercat să le implementeze, iar statele membre ar avea probleme similare dacă aceste standarde ar fi obligatorii. Pentru a evita acest lucru, statele membre ar trebui să poată decide dacă le implementează sau nu.

Amendamentul 16
Propunere de directivă
Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 12
Directiva 2006/43/CE
Articolul 26 – alineatul 1 – litera a

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(a) contribuie la un nivel ridicat de credibilitate și calitate a situațiilor financiare anuale și consolidate în conformitate cu principiile prevăzute la articolul 4 alineatul (3) din Directiva [xxxx] privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare consolidate ale anumitor tipuri de întreprinderi;

eliminat

Amendamentul 17
Propunere de directivă
Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 12
Directiva 2006/43/CE
Articolul 26 – alineatul 1 – litera b

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(b) servesc interesului public general al Uniunii.

eliminat

Amendamentul 18
Propunere de directivă
Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 12
Directiva 2006/43/CE
Articolul 26 – alineatul 3

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(3) Comisia este abilitată să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 48a cu scopul de a modifica definiția standardelor internaționale de audit de la prezentul articol alineatul 2. Atunci când exercită aceste competențe, Comisia ține seama de modificările aduse de **FIC** ISA-urilor, de opinia Consiliului de supraveghere a interesului public privind astfel de modificări, precum și de evoluțiile

(3) Comisia este abilitată să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 48a cu scopul de a modifica definiția standardelor internaționale de audit de la prezentul articol alineatul 2. Atunci când exercită aceste competențe, Comisia ține seama de modificările aduse de **IASB** ISA-urilor, de opinia Consiliului de supraveghere a interesului public privind astfel de modificări, precum și de evoluțiile

înregistrate în domeniul auditului și în profesia de auditor.

înregistrate în domeniul auditului și în profesia de auditor.

Amendamentul 19

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 15 – litera b

Directiva 2006/43/CE

Articolul 32 – alineatul 3

Textul propus de Comisie

(3) Autoritatea competentă poate permite participarea în activitățile de guvernanță a sistemului de supraveghere publică a unor persoane care nu practică profesia de auditor, dar care au cunoștințe în domenii relevante pentru auditul statutar, cu condiția ca acestea să fie selectați în urma unei proceduri de numire independente și transparente. ***Nu este permisă implicarea persoanelor care practică profesia de auditor în activitățile de guvernanță a sistemului de supraveghere publică.***

Amendamentul

(3) Autoritatea competentă poate permite participarea în activitățile de guvernanță a sistemului de supraveghere publică a unor persoane care nu practică profesia de auditor, dar care au cunoștințe în domenii relevante pentru auditul statutar, cu condiția ca acestea să fie selectați în urma unei proceduri de numire independente și transparente.

Amendamentul 20

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 16

Directiva 2006/43/CE

Articolul 32 a – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Statele membre informează Comisia și autoritățile competente din alte state membre cu privire la orice acord încheiat în scopul delegării de atribuții, inclusiv condițiile exacte care reglementează atribuțiile delegate.

Amendamentul

Statele membre informează Comisia, ***AEVMP*** și autoritățile competente din alte state membre cu privire la orice acord încheiat în scopul delegării de atribuții, inclusiv condițiile exacte care reglementează atribuțiile delegate.

Amendamentul 21

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 20

Directiva 2006/43/CE

Articolul 43 a – paragraful 3

Textul propus de Comisie

Statele membre **pot solicita** asistența organismelor profesionale în ceea ce privește aplicarea proporțională a standardelor de audit pentru întreprinderile mijlocii.

Amendamentul

Statele membre **solicită** asistența organismelor profesionale în ceea ce privește aplicarea proporțională a standardelor de audit pentru întreprinderile mijlocii.

PROCEDURĂ

Titlu	Modificarea Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate	
Referințe	COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD)	
Comisie competentă în fond Data anunțului în plen	JURI 13.12.2011	
Aviz emis de către Data anunțului în plen	ECON 13.12.2011	
Raportor/Raportoare pentru aviz: Data numirii	Kay Swinburne 25.10.2011	
Examinare în comisie	15.10.2012	19.11.2012
Data adoptării	11.3.2013	
Rezultatul votului final	+: 29 –: 18 0: 0	
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, Diogo Feio, 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, 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	