



PARLAMENTUL EUROPEAN

2009 - 2014

Comisia pentru afaceri juridice

2011/2037(INI)

28.3.2011

AMENDAMENTELE 1 - 120

Proiect de raport
Antonio Masip Hidalgo
(PE460.675v01-00)

Politica de audit: lecțiile crizei
(2011/2037(INI))

Raportoare pentru aviz (*):

Kay Swinburne, Comisia pentru afaceri economice și monetare

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

AM\862326RO.doc

PE462.588v01-00

RO

Unită în diversitate

RO

AM_Com_NonLegReport

Amendamentul 1
Antonio Masip Hidalgo

Propunere de rezoluție
Considerentul A (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

(A) întrucât recenta criză economică a pus la îndoială activitatea de audit;

Or. es

Amendamentul 2
Antonio Masip Hidalgo

Propunere de rezoluție
Considerentul B (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

(B) întrucât un audit de calitate este fundamental pentru stabilitatea economică și încrederea piețelor, dat fiind că reprezintă garanția veridicității solidității financiare a întreprinderilor;

Or. es

Amendamentul 3
Antonio Masip Hidalgo

Propunere de rezoluție
Considerentul C (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

(C) întrucât independența auditorului este esențială pentru calitatea misiunii de audit;

Or. es

Amendamentul 4
Antonio Masip Hidalgo

Propunere de rezoluție
Considerentul D (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

(D) întrucât este necesar, prin urmare, să fie relansată o dezbatere aprofundată privind rolul auditorului și structura pieței de audit;

Or. es

Amendamentul 5
Klaus-Heiner Lehne

Propunere de rezoluție
Punctul 1a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

1a. salută întrebarea fundamentală lansată în Cartea verde cu privire la modul în care funcția de audit poate fi îmbunătățită, chiar dacă în trecut nu au existat dovezi solide care să arate că auditul nu s-a desfășurat în conformitate cu normele și cerințele relevante;

Or. de

Amendamentul 6
Klaus-Heiner Lehne

Propunere de rezoluție
Punctul 2

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

2. consideră că dezbaterea privind rolul auditorului trebuie să funcționeze în paralel

2. consideră că dezbaterea privind rolul auditorului trebuie să funcționeze în paralel

cu o **revizuire** a rolului comitetului de audit, care în prezent este puțin eficient, precum și informațiile financiare și riscul pe care întreprinderile trebuie să îl înlesnească;

cu o **consolidare** a rolului comitetului de audit, care în prezent este puțin eficient, precum și informațiile financiare și riscul pe care întreprinderile trebuie să îl înlesnească;

Or. de

Amendamentul 7 **Syed Kamall**

Propunere de rezoluție **Punctul 2**

Propunerea de rezoluție

2. consideră că dezbateră privind rolul auditorului trebuie să funcționeze în paralel cu o revizuire a rolului comitetului de audit, **care în prezent este puțin eficient**, precum și *informațiile financiare și riscul* pe care întreprinderile trebuie să îl înlesnească;

Amendamentul

2. consideră că dezbateră privind rolul auditorului trebuie să funcționeze în paralel cu o revizuire a rolului comitetului de audit, precum și *a obligațiilor de raportare financiară și cu privire la riscuri* pe care întreprinderile trebuie să le îndeplinească;

Or. en

Amendamentul 8 **Alexandra Thein**

Propunere de rezoluție **Punctul 2a (nou)**

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

2a. consideră că auditorul, în cazul în care deține un rol statutar, trebuie să fie numit de către comitetul de audit, și nu de către consiliul de administrație al întreprinderii care urmează să fie auditată, iar în acest context cel puțin jumătate din membrii comitetului de audit ar trebui să aibă experiență în contabilitate și în audit; consideră că comitetul de audit ar trebui să asigure

independența auditorului, în special în ceea ce privește serviciile de consultanță pe care auditorul le prestează sau se oferă să le presteze;

Or. de

Amendamentul 9
Klaus-Heiner Lehne

Propunere de rezoluție
Punctul 2a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

2a. consideră că auditorul ar trebui numit de către comitetul de audit, și nu de către consiliul de administrație al întreprinderii care urmează să fie auditată;

Or. de

Amendamentul 10
Klaus-Heiner Lehne

Propunere de rezoluție
Punctul 3

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

3. reamintește Comisiei necesitatea de a propune o evaluare detaliată și amplă care să analizeze diferitele opțiuni politice și să se concentreze asupra procedurilor practice în conformitate cu principiul unei mai bune reglementări;

3. nu întrevăde în prezent suficiente motive pentru o evaluare finală și, din acest motiv, reamintește Comisiei necesitatea de a propune o evaluare detaliată și amplă care să analizeze diferitele opțiuni politice, să se concentreze asupra procedurilor practice în conformitate cu principiul unei mai bune reglementări și să abordeze rolul contabilității în asigurarea unor informații exacte cu privire la evoluția economică durabilă a întreprinderilor;

Amendamentul 11

Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual

Propunere de rezoluție

Punctul 3

Propunerea de rezoluție

3. reamintește Comisiei necesitatea de a propune o evaluare detaliată și amplă care să analizeze diferitele opțiuni politice **și** să se concentreze asupra procedurilor practice în conformitate cu principiul unei mai bune reglementări;

Amendamentul

3. reamintește Comisiei necesitatea de a propune o evaluare detaliată și amplă care să analizeze diferitele opțiuni politice, să se concentreze asupra procedurilor practice în conformitate cu principiul unei mai bune reglementări **și care să includă o analiză a grupurilor de interes cu scopul de a clarifica segmentarea studiului de evaluare a impactului în funcție de diferitele grupuri, precum IMM-urile, instituțiile financiare de importanță sistemică și alte societăți cotate sau necotate la bursă; consideră că ar trebui evaluat impactul asupra beneficiarilor rapoartelor de audit, precum investitorii și organismele de reglementare ale instituțiilor financiare de importanță sistemică; solicită Comisiei să analizeze valoarea adăugată generată atât de regulamentul propus, cât și de armonizarea progresivă a standardelor și a practicilor de audit pe piața unică europeană;**

Amendamentul 12

Toine Manders

Propunere de rezoluție

Punctul 3

Propunerea de rezoluție

3. reamintește Comisiei necesitatea de a

Amendamentul

3. reamintește Comisiei necesitatea de a

propune o evaluare detaliată și amplă care să analizeze diferitele opțiuni politice și să se concentreze asupra procedurilor practice în conformitate cu principiul unei mai bune reglementări;

propune ***o utilizare mai intensă a regulamentelor și*** o evaluare detaliată și amplă care să analizeze diferitele opțiuni politice și să se concentreze asupra procedurilor practice în conformitate cu principiul unei mai bune reglementări;

Or. nl

Amendamentul 13
Sharon Bowles

Propunere de rezoluție
Punctul 3a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

3a. salută recunoașterea principiului proporționalității în Cartea verde;

Or. en

Amendamentul 14
Toine Manders

Propunere de rezoluție
Punctul 3a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

3a. încurajează Comisia ca mai întâi să examineze, să adapteze și să îmbunătățească acolo unde este necesar normele și măsurile existente, înainte de a introduce norme și măsuri noi;

Or. nl

Amendamentul 15
Marta Andreasen

Propunere de rezoluție
Punctul 4

Propunerea de rezoluție

4. este de părere că *controlul* legal are o funcție socială și servește interesului public, întrucât *originea acestuia nu reprezintă doar o nevoie* fundamentală a sistemului economic și politic **democratic**;

Amendamentul

4. este de părere că *auditul* legal are o funcție socială și servește interesului public, întrucât reprezintă o *componentă* fundamentală a unui sistem economic și politic **liber, deschis și transparent**;

Or. en

Amendamentul 16
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 4

Propunerea de rezoluție

4. este de părere că *controlul* legal are o funcție socială și servește interesului public, întrucât *originea acestuia nu reprezintă doar o nevoie* **fundamentală** a sistemului economic și politic democratic;

Amendamentul

4. este de părere că *auditul* legal **al societăților/organismelor de interes public** are o funcție socială și servește interesului public, întrucât reprezintă o *componentă utilă* a unui sistem economic și politic democratic;

Or. en

Amendamentul 17
Kurt Lechner

Propunere de rezoluție
Punctul 5

Propunerea de rezoluție

5. este de acord cu Comisia în ceea ce privește principiul conform căruia *rezultatele* raportului de audit ar trebui să se concentreze mai degrabă asupra

Amendamentul

5. este de acord cu Comisia în ceea ce privește principiul conform căruia *concluziile* raportului de audit ar trebui să se concentreze mai degrabă asupra

fondului, decât asupra formei;

fondului, decât asupra formei; **în consecință, concluziile trebuie să fie clare și concise și trebuie să abordeze toate chestiunile care fac parte din misiunea juridică a auditorului;**

Or. en

Amendamentul 18
Alexandra Thein

Propunere de rezoluție
Punctul 5

Propunerea de rezoluție

5. este de acord cu Comisia în ceea ce privește principiul conform căruia *rezultatele* raportului de audit ar trebui să se concentreze mai degrabă asupra fondului, decât asupra formei;

Amendamentul

5. este de acord cu Comisia în ceea ce privește principiul conform căruia *concluziile* raportului de audit ar trebui să se concentreze mai degrabă asupra fondului, decât asupra formei; **în consecință, acestea ar trebui să fie clare și exacte și să abordeze toate aspectele care fac parte din mandatul legal al auditorului;**

Or. de

Amendamentul 19
Sharon Bowles

Propunere de rezoluție
Punctul 5a (nou)

Propunerea de rezoluție

5a. constată răspunderea potențială asociată furnizării de informații care depășesc ceea ce se solicită prin reglementări; cu toate acestea, consideră că societatea solicită ca auditorii să aibă atât responsabilitatea de a gândi în perspectivă, cât și responsabilitatea de a privi din exterior, în special în privința

marilor corporații, de importanță sistemică; informațiile disponibile auditorilor, care sunt de interes public, referitoare la risc, la operațiunile în afara bilanțului sau la posibilele expuneri viitoare ar trebui să fie divulgate autorităților de reglementare și, în cele mai multe cazuri, puse la dispoziția publicului;

Or. en

Amendamentul 20
Sharon Bowles

Propunere de rezoluție
Punctul 5b (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

5b. sugerează faptul că auditorii ar trebui să ia parte la evaluări ale controalelor și riscurilor specifice la nivelul unei industrii sau al unui sector și consideră că această participare trebuie să fie asigurată într-un mod proporțional, fără să fie impusă micilor întreprinderi;

Or. en

Amendamentul 21
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 6

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

6. solicită Comisiei să ia în considerare modul *în care misiunea auditorului poate fi extinsă la auditul privind informațiile de risc furnizate* de către entitatea auditată, *fără a neglija verificarea informațiilor furnizate în situațiile financiare primare;*

6. solicită Comisiei să ia în considerare modul *de îmbunătățire a calității informațiilor* de risc *produse* de către entitatea auditată;

Amendamentul 22
Sharon Bowles

Propunere de rezoluție
Punctul 6

Propunerea de rezoluție

6. solicită Comisiei să ia în considerare modul în care misiunea auditorului poate fi extinsă la auditul privind informațiile de risc furnizate de către entitatea auditată, fără a neglija verificarea informațiilor furnizate în situațiile financiare *primare*;

Amendamentul

6. solicită Comisiei să ia în considerare modul în care misiunea auditorului poate fi extinsă la auditul privind informațiile de risc furnizate de către entitatea auditată, fără a neglija verificarea informațiilor furnizate în situațiile financiare *principale*; **recomandă ca auditorii să fie informați cu privire la toate situațiile în care avizul comitetului pentru risc nu a fost urmat;**

Amendamentul 23
Alexandra Thein

Propunere de rezoluție
Punctul 6

Propunerea de rezoluție

6. solicită Comisiei să ia în considerare modul în care misiunea auditorului poate fi extinsă la auditul privind informațiile de risc furnizate de către entitatea auditată, fără a neglija verificarea informațiilor furnizate în situațiile financiare *primare*;

Amendamentul

6. solicită Comisiei să ia în considerare modul în care misiunea auditorului poate fi extinsă la auditul privind informațiile de risc furnizate de către entitatea auditată, fără a neglija verificarea informațiilor furnizate în situațiile financiare *principale*; **în cazul extinderii misiunii acestuia, trebuie luate în considerare efectele asupra răspunderii auditorului;**

Amendamentul 24
Sebastian Valentin Bodu

Propunere de rezoluție
Punctul 7

Propunerea de rezoluție

7. consideră că **auditorului** trebuie să **îi revină obligația** de a alerta supraveghetorul sau autoritatea competentă în cazul în care detectează probleme care ar putea pune în pericol continuitatea entității auditate;

Amendamentul

7. consideră că **auditorul** trebuie să **aibă dreptul** de a alerta supraveghetorul sau autoritatea competentă în cazul în care detectează probleme care ar putea pune în pericol continuitatea entității auditate;

Or. ro

Amendamentul 25
Marta Andreassen

Propunere de rezoluție
Punctul 7

Propunerea de rezoluție

7. consideră că auditorului trebuie să îi revină obligația de a **alerta supraveghetorul sau autoritatea competentă în cazul în care detectează probleme care ar putea pune în pericol** continuitatea entității auditate;

Amendamentul

7. consideră că auditorului trebuie să îi revină obligația de a **informa imediat directorii unei entități și autoritățile de reglementare, după caz, dacă descoperă probleme sau nereguli care reprezintă o amenințare iminentă pentru** continuitatea entității auditate;

Or. en

Amendamentul 26
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 7

Propunerea de rezoluție

7. consideră că **auditorului** trebuie să **îi revină obligația de a alerta**

Amendamentul

7. consideră că **auditorul** trebuie să **respecte un Cod de conduită în temeiul**

supraveghetorul sau autoritatea competentă în cazul în care detectează probleme care ar putea pune în pericol continuitatea entității auditate;

căruia trebuie să alerteze supraveghetorul sau autoritatea competentă în cazul în care detectează probleme care ar putea pune în pericol continuitatea entității auditate;

Or. en

Amendamentul 27 **Sharon Bowles**

Propunere de rezoluție **Punctul 7**

Propunerea de rezoluție

7. consideră că auditorului trebuie să îi revină obligația de a alerta supraveghetorul sau autoritatea competentă în cazul în care detectează probleme care ar putea pune în pericol continuitatea entității auditate;

Amendamentul

7. consideră că auditorului trebuie să îi revină obligația de a alerta supraveghetorul sau autoritatea competentă în cazul în care detectează probleme care ar putea pune în pericol continuitatea entității auditate;
recomandă să fie organizate reuniuni bilaterale între auditori și supraveghetorii principalelor instituții financiare;

Or. en

Amendamentul 28 **Klaus-Heiner Lehne**

Propunere de rezoluție **Punctul 8**

Propunerea de rezoluție

8. se pronunță în favoarea rapoartelor scurte de audit ale căror concluzii sunt exprimate în mod clar și concis, **însoțite de o anexă care conține** explicații complementare referitoare la aspectele generale, cum ar fi metodologia *specifică și* indicatorii cheie, cifrele *importantei relative*, evaluarea riscurilor asociate cu estimările contabile semnificative sau *raționamentele* semnificative făcute,

Amendamentul

8. consideră că rapoartele de audit trebuie să fie scurte, iar concluziile să fie exprimate în mod clar și concis; **auditorul trebuie să pună la dispoziția comitetului de audit** explicații complementare referitoare la *aspecte* generale, cum ar fi metodologia **de realizare a bilanțului utilizată, și la aspecte specifice, precum** indicatorii cheie, cifrele *cu importanță semnificativă*, evaluarea riscurilor asociate

precum și dificultățile specifice *întâlnite de auditor* în legătură cu executarea lucrării;

cu estimările contabile semnificative sau *aprecierile* semnificative făcute, precum și dificultățile specifice *întâlnite de auditor* în legătură cu executarea lucrării;

Or. de

Amendamentul 29
Marta Andreasen

Propunere de rezoluție
Punctul 8

Propunerea de rezoluție

8. se pronunță în favoarea rapoartelor *scurte* de audit ale căror concluzii sunt exprimate în mod clar și concis, ***însoțite de o anexă care conține*** explicații *complementare* referitoare la *aspectele* generale, cum ar fi metodologia *specifică și* indicatorii cheie, cifrele *importanței relative*, evaluarea riscurilor asociate cu estimările contabile semnificative sau *raționamentele* semnificative făcute, precum și dificultățile specifice *întâlnite de auditor* în legătură cu executarea lucrării;

Amendamentul

8. *consideră* că textul principal al rapoartelor de audit ***trebuie să fie scurt și să conțină*** concluzii exprimate în mod clar și concis, ***iar*** explicații *complementare* referitoare la *aspecte* generale, cum ar fi metodologia *utilizată, și la aspecte specifice, precum* indicatorii cheie, cifrele *cu importanță semnificativă*, evaluarea riscurilor asociate cu estimările contabile semnificative sau *aprecierile* semnificative făcute, precum și dificultățile specifice *întâlnite de auditor* în legătură cu executarea lucrării ***ar trebui să fie incluse în anexe;***

Or. en

Amendamentul 30
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 8

Propunerea de rezoluție

8. se pronunță în favoarea rapoartelor *scurte* de audit ale căror concluzii sunt exprimate în mod clar și concis, ***însoțite de o anexă care conține explicații***

Amendamentul

8. *consideră* că rapoartele de audit *trebuie să fie scurte, iar concluziile să fie* exprimate în mod clar și concis; ***de asemenea, consideră că raportul***

complementare referitoare la aspectele generale, cum ar fi metodologia specifică și indicatorii cheie, cifrele importanței relative, evaluarea riscurilor asociate cu estimările contabile semnificative sau raționamentele semnificative făcute, precum și dificultățile specifice întâlnite de auditor în legătură cu executarea lucrării;

comitetului de audit ar trebui să conțină informații complementare referitoare la aspecte generale, cum ar fi metodologia utilizată, și la aspecte specifice, precum indicatorii cheie, cifrele cu importanță semnificativă, evaluarea riscurilor asociate cu estimările contabile semnificative sau aprecierile semnificative făcute, precum și dificultățile specifice întâlnite de auditor în legătură cu executarea lucrării;

Or. en

Amendamentul 31 Alexandra Thein

Propunere de rezoluție Punctul 8

Propunerea de rezoluție

8. se pronunță în favoarea rapoartelor scurte de audit ale căror concluzii sunt exprimate în mod clar și concis, însoțite de o anexă care conține explicații complementare referitoare la aspectele generale, cum ar fi metodologia specifică și indicatorii cheie, cifrele importanței relative, evaluarea riscurilor asociate cu estimările contabile semnificative sau raționamentele semnificative făcute, precum și dificultățile specifice întâlnite de auditor în legătură cu executarea lucrării;

Amendamentul

*8. consideră că rapoartele de audit trebuie să fie scurte, iar concluziile să fie exprimate în mod clar și concis, fiind însoțite de o anexă care conține explicații complementare referitoare la aspecte generale, cum ar fi metodologia utilizată, și la aspecte specifice, precum indicatorii cheie, cifrele cu importanță semnificativă, evaluarea riscurilor asociate cu estimările contabile semnificative sau aprecierile semnificative făcute, precum și dificultățile specifice întâlnite de auditor în legătură cu executarea lucrării; **consideră că ar trebui respectat principiul raportării diferențiate, în funcție de destinatarii informațiilor;***

Or. de

Amendamentul 32 Sharon Bowles

Propunere de rezoluție Punctul 8a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

8a. este de părere că prezentările cu caracter juridic exagerat și notele excesive privind exonerarea de răspundere din partea auditorilor nu servesc interesului public;

Or. en

Amendamentul 33

Marta Andreasen

Propunere de rezoluție

Punctul 9

Propunerea de rezoluție

9. consideră că scepticismul profesional este o piatră de temelie a *entității* de audit care *afectează* toate fazele *în ansamblu și în mod individual ale* acesteia; *susține* că acest scepticism se obține prin obiectivitatea și independența auditorului;

Amendamentul

9. consideră că scepticismul profesional este o piatră de temelie a *activității* de audit care *se aplică în* toate fazele acesteia; *subliniază* că acest scepticism se obține prin obiectivitatea și independența auditorului, ***combinat cu judecata profesională dezvoltată pe baza experienței, care nu poate fi înlocuită prin efectuarea de simple formalități;***

Or. en

Amendamentul 34

Antonio Masip Hidalgo

Propunere de rezoluție

Punctul 9a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

9a. consideră că sistemul exprimării de rezerve în rapoartele de audit nu trebuie redefinit, dat fiind că are un rol disuasiv și contribuie la calitatea informațiilor financiare;

Amendamentul 35
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 10

Propunerea de rezoluție

10. estimează că un dialog cursiv și regulat între auditorul extern, auditorul intern și comitetul de audit este esențial pentru un audit *eficient*, fiind *necesar să se informeze în mod permanent acționarii*, de exemplu, cu privire la motivele pentru alegerea, re alegerea sau revocarea *auditorului sau prin furnizarea de clarificări specifice prin intermediul raportului de audit*;

Amendamentul

10. estimează că un dialog cursiv și regulat între auditorul extern, auditorul intern și comitetul de audit este esențial pentru un audit *eficace*, fiind *necesară informarea în permanență a acționarilor*, de exemplu, cu privire la motivele pentru alegerea, re alegerea sau revocarea *unui anumit auditor*, prin *explicații specifice legate de raportul comitetului* de audit;

Or. en

Amendamentul 36
Sergio Gaetano Cofferati

Propunere de rezoluție
Punctul 10a (nou)

Propunerea de rezoluție

10a. consideră responsabilitatea socială și de mediu un element fundamental al gestionării unei întreprinderi și consideră că aceste aspecte trebuie să fie supuse unui control independent în loc să determine extinderea misiunii auditorilor;

Amendamentul

Or. it

Amendamentul 37
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 10a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

10a. consideră că auditorii trebuie să aibă dreptul de a fi ascultați în cadrul reuniunilor generale ale întreprinderii în legătură cu probleme care se referă la rolul lor de auditori;

Or. en

Amendamentul 38
Antonio Masip Hidalgo

Propunere de rezoluție
Punctul 10a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

10a. sprijină introducerea generalizată și obligatorie a standardelor internaționale de audit (ISA) clarificate printr-un regulament, ceea ce ar permite armonizarea auditului la nivel european și ar facilita sarcina organismelor de supraveghere; consideră că activitatea de audit trebuie să fie aceeași, indiferent de dimensiunea întreprinderii auditate, însă se impune o aplicare adaptată caracteristicilor întreprinderilor mici și mijlocii (IMM);

Or. es

Amendamentul 39
Sebastian Valentin Bodu

Propunere de rezoluție
Punctul 10a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

10 a. consideră că este necesară o delimitare clară în legislație a celor două tipuri de audit, respectiv auditul intern și cel extern;

Or. ro

Amendamentul 40
Sebastian Valentin Bodu

Propunere de rezoluție
Punctul 10b (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

10b. consideră că în compoziția comitetului de audit trebuie să existe și membri independenți și că toți membrii comitetului de audit trebuie să aibă experiență relevantă în domeniu;

Or. ro

Amendamentul 41
Sebastian Valentin Bodu

Propunerea de rezoluție
Punctul 10c (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

10c. consideră că auditul intern al riscului trebuie întărit și clar delimitat de auditul financiar;

Or. ro

Amendamentul 42
Sebastian Valentin Bodu

Propunerea de rezoluție
Punctul 10d (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

10d. sugerează Comisiei să urgenteze adoptarea standardelor internaționale de audit (ISA), care sa fie obligatorii pentru toate societățile comerciale europene de un anumit tip (listate);

Or. ro

Amendamentul 43
Sebastian Valentin Bodu

Propunerea de rezoluție
Punctul 10e (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

10e. amintește Comisiei că, în afară de societățile comerciale cărora ar urma să li se aplice standardele internaționale de audit (ISA), există și alte societăți care, deși exceptate de la aplicarea acestor standarde, ar trebui totuși să aibă situațiile financiare auditate de entități autorizate;

Or. ro

Amendamentul 44
Kurt Lechner

Propunere de rezoluție
Punctul 11

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

11. este de acord că există un conflict inevitabil prin faptul că auditorul este

11. recunoaște că, pentru a evita riscul unui conflict cauzat de faptul că auditorul

numit și plătit de către *societatea* auditată; **cu toate acestea**, nu consideră ca fiind justificat deocamdată ca numirea acestora să fie făcută de către un terț; în această privință, solicită consolidarea rolului comitetului de audit;

este numit și plătit de către *întreprinderea* auditată, **actuala Directivă a UE privind auditul stabilește principiul că auditorii statutari sunt numiți de adunarea generală și, că în cazul entităților de interes public, comitetul de audit recomandă auditorul statutar; prin urmare**, nu consideră **însă** ca fiind justificat deocamdată ca numirea acestora să fie făcută de către un terț; în această privință, solicită consolidarea rolului comitetului de audit **și invită Comisia să prezinte propuneri corespunzătoare în acest sens**;

Or. en

Amendamentul 45 Marta Andreasen

Propunere de rezoluție Punctul 11

Propunerea de rezoluție

11. este de acord că există un conflict **inevitabil** prin faptul că auditorul este numit și plătit de către *societatea* auditată; **cu toate acestea, nu consideră ca fiind justificat deocamdată ca numirea acestora să fie făcută de către un terț; în această privință, solicită consolidarea rolului comitetului de audit;**

Amendamentul

11. este de acord că există un conflict **implicit de interese** prin faptul că auditorul este numit și plătit de către *întreprinderea* auditată **și solicită să fie analizate posibile căi de eliminare a acestei situații;**

Or. en

Amendamentul 46 Syed Kamall

Propunere de rezoluție Punctul 11

Propunerea de rezoluție

11. este de acord că există un conflict inevitabil prin faptul că auditorul este numit și plătit de către *societatea* auditată; cu toate acestea, nu consideră ca fiind justificat *deocamdată* ca numirea acestora să fie făcută de către un terț; în această privință, solicită consolidarea rolului comitetului de audit;

Amendamentul

11. este de acord că există un conflict inevitabil prin faptul că auditorul este numit și plătit de către *întreprinderea* auditată; cu toate acestea, nu consideră ca fiind justificat ca numirea acestora să fie făcută de către un terț; în această privință, solicită consolidarea rolului comitetului de audit;

Or. en

Amendamentul 47

Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual

Propunere de rezoluție

Punctul 12

Propunerea de rezoluție

12. consideră că pentru a asigura independența entităților de audit ar trebui limitată durata maximă a contractelor de audit la un total de opt ani; susține stabilirea unui contract inițial de patru ani care poate fi reînnoit o singură dată pentru încă o perioadă de patru ani, urmată de o perioadă de răcire de cel puțin patru ani și opt ani pentru entitățile de interes public înainte de a reveni la aceeași întreprindere; consideră că la sfârșitul perioadei inițiale de patru ani ar fi necesară o reînnoire internă a echipei din cadrul aceleiași entități de audit;

Amendamentul

eliminat

Or. es

Amendamentul 48

Kurt Lechner

Propunere de rezoluție

Punctul 12

Propunerea de rezoluție

12. *consideră că pentru a asigura independența entităților de audit ar trebui limitată durata maximă a contractelor de audit la un total de opt ani; susține stabilirea unui contract inițial de patru ani care poate fi reînnoit o singură dată pentru încă o perioadă de patru ani, urmată de o perioadă de răcire de cel puțin patru ani și opt ani pentru entitățile de interes public înainte de a reveni la aceeași întreprindere; consideră că la sfârșitul perioadei inițiale de patru ani ar fi necesară o reînnoire internă a echipei din cadrul aceleiași entități de audit;*

Amendamentul

12. *este de acord că independența auditorului are o importanță primordială; consideră că comitetele de audit au un rol important de supraveghere pentru a se asigura că auditorul rămâne independent și solicită Comisiei să ofere îndrumare în asistarea comitetelor de audit în acest sens; consideră că rotația internă a partenerilor de audit, prevăzută de Directiva UE privind auditul pentru entitățile de interes public, este un mecanism corespunzător de asigurare a independenței auditorului; studiile științifice indică o creștere a costurilor pentru întreprinderile auditate și o scădere bruscă a calității auditului în cazul rotației entității de audit din cauza pierderii cunoștințelor instituționale despre întreprinderea auditată; este de așteptat ca rotația externă să aibă, de asemenea, un impact negativ asupra poziției pe piață a entităților de audit mici și mijlocii;*

Or. en

Amendamentul 49
Klaus-Heiner Lehne

Propunere de rezoluție
Punctul 12

Propunerea de rezoluție

12. *consideră că pentru a asigura independența entităților de audit ar trebui limitată durata maximă a contractelor de audit la un total de opt ani; susține stabilirea unui contract inițial de patru ani care poate fi reînnoit o singură dată pentru încă o perioadă de patru ani, urmată de o perioadă de răcire de cel puțin patru ani și opt ani pentru entitățile*

Amendamentul

12. *consideră că este posibilă consolidarea independenței auditorului prin rotația externă, însă susține în continuare că nu rotația externă, ci mai degrabă schimbarea auditorilor pe plan intern reprezintă cea mai bună soluție de reglementare, opinie care a fost confirmată și de Directiva 2006/43/CE;*

de interes public înainte de a reveni la aceeași întreprindere; consideră că la sfârșitul perioadei inițiale de patru ani ar fi necesară o reînnoire internă a echipei din cadrul aceleiași entități de audit;

Or. de

Amendamentul 50

Alexandra Thein

Propunere de rezoluție

Punctul 12

Propunerea de rezoluție

12. consideră că *pentru a asigura independența entităților de audit ar trebui limitată durata maximă a contractelor de audit la un total de opt ani; susține stabilirea unui contract inițial de patru ani care poate fi reînnoit o singură dată pentru încă o perioadă de patru ani, urmată de o perioadă de răcire de cel puțin patru ani și opt ani pentru entitățile de interes public înainte de a reveni la aceeași întreprindere; consideră că la sfârșitul perioadei inițiale de patru ani ar fi necesară o reînnoire internă a echipei din cadrul aceleiași entități de audit;*

Amendamentul

12. consideră că *este posibilă consolidarea independenței auditorului prin rotația externă, însă susține că nu rotația externă, ci mai degrabă schimbarea auditorilor pe plan intern reprezintă cea mai bună soluție de reglementare, opinie care a fost confirmată și de Directiva 2006/43/CE; în orice caz, ar trebui verificat dacă rotația este adecvată în cazul instituțiilor financiare de importanță sistemică;*

Or. de

Amendamentul 51

Marta Andreasen

Propunere de rezoluție

Punctul 12

Propunerea de rezoluție

12. consideră că pentru a asigura independența entităților de audit ar trebui limitată durata maximă a contractelor de

Amendamentul

12. consideră că pentru a asigura independența entităților de audit ar trebui limitată durata maximă a contractelor de

audit la un total de *opt ani*; susține stabilirea unui contract inițial de *patru ani* care poate fi reînnoit o singură dată pentru încă o perioadă de *patru ani*, urmată de o perioadă de *răcire* de cel puțin *patru ani* și *opt ani* pentru entitățile de interes public înainte de a reveni la aceeași întreprindere; consideră că la sfârșitul perioadei inițiale de *patru ani* ar fi necesară o reînnoire internă a echipei din cadrul aceleiași entități de audit;

audit la un total de *xxx ani*; susține stabilirea unui contract inițial de *xxx/2 ani* care poate fi reînnoit o singură dată pentru încă o perioadă de *xxx/2 ani*, urmată de o perioadă de *înghețare* de cel puțin *xxx/2 ani* și *xxx ani* pentru entitățile de interes public înainte de a reveni la aceeași întreprindere; consideră că la sfârșitul perioadei inițiale de *xxx/2 ani* ar fi necesară o reînnoire internă a echipei din cadrul aceleiași entități de audit;

Or. en

Amendamentul 52 Syed Kamall

Propunere de rezoluție Punctul 12

Propunerea de rezoluție

12. consideră că *pentru a asigura independența entităților de audit ar trebui limitată durata maximă a contractelor de audit la un total de opt ani; susține stabilirea unui contract inițial de patru ani care poate fi reînnoit o singură dată pentru încă o perioadă de patru ani, urmată de o perioadă de răcire de cel puțin patru ani și opt ani pentru entitățile de interes public înainte de a reveni la aceeași întreprindere; consideră că la sfârșitul perioadei inițiale de patru ani ar fi necesară o reînnoire internă a echipei din cadrul aceleiași entități de audit;*

Amendamentul

12. consideră că *rotația entităților de audit nu este necesară, deoarece un există nicio dovadă că lipsa independenței este o problemă în audituri; mecanismele existente de rotație a partenerilor oferă independența necesară pentru ca auditul să fie eficace; dovezile sugerează că orice rotație de audit obligatorie ar avea probabil doar un efect de intensificare a concentrării pe piața de audit și există dovezi suficiente că acest lucru ar genera costuri semnificative pentru întreprinderi, lucru care trebuie să fie evitate;*

Or. en

Amendamentul 53 Toine Manders

Propunere de rezoluție Punctul 12

Propunerea de rezoluție

12. consideră că **pentru a asigura independența** entităților de audit **ar trebui limitată durata maximă a contractelor** de audit la **un total de opt ani**; **susține stabilirea unui contract inițial de patru ani care poate fi reînnoit o singură dată pentru încă o perioadă de patru ani, urmată de o perioadă de răcire de cel puțin patru ani și opt ani pentru entitățile de interes public înainte de a reveni la aceeași întreprindere**; **consideră că la sfârșitul perioadei inițiale de patru ani ar fi necesară o reînnoire internă a echipei din cadrul aceleiași entități de audit**;

Amendamentul

12. consideră că **contractele de audit trebuie executate de către un birou de audit independent și că rotația** entităților de audit **pentru auditurile realizate la întreprinderi și entități** de interes public **trebuie să aibă loc pe bază de voluntariat**;

Or. nl

Amendamentul 54

Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual

Propunere de rezoluție

Punctul 12a (nou)

Propunerea de rezoluție

12a. consideră că independența auditorilor statutari față de conducerea întreprinderilor pe care le auditează este esențială și trebuie garantată în orice situație; **consideră că rolul comitetului de audit este fundamental pentru garantarea acestei independențe și trebuie consolidat**; **printre cerințele impuse comitetului de audit trebuie să se numere responsabilitatea de a propune numirea auditorului statutar spre aprobare de către acționari în timpul adunării anuale, precum și comunicarea către acționari a măsurilor adoptate pentru verificarea calificării entității de audit, motivele care justifică recomandarea sa și acțiunile întreprinse pentru garantarea independenței sale, inclusiv orice limitare**

Amendamentul

impusă cu privire la prestarea de alte servicii decât auditul și garanțiile privind rotația principalilor parteneri de audit;

Or. es

Amendamentul 55
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 12a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

12a. consideră că întreprinderile ar trebui să desfășoare la fiecare opt ani o procedură deschisă de cerere de oferte pentru numirile statutare ale auditorilor externi, cu posibilitate de reînnoire; constată că pentru instituțiile financiare de importanță sistemică, această perioadă trebuie redusă la patru ani;

Or. en

Amendamentul 56
Sharon Bowles

Propunere de rezoluție
Punctul 12a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

12a. este de acord că trebuie luate măsuri pentru a preveni familiaritatea excesivă; sugerează că trebuie luate în considerare alte opțiuni sau opțiuni suplimentare la ciclul de rotație fix; de exemplu, dacă se folosesc audituri comune, ciclul de rotație poate fi dublu față de cazul în care se folosește un singur auditor, deoarece dinamica „trei participanți la activitate” diferă de dinamica „doi participanți la activitate”; rotația auditurilor comune

poate fi, de asemenea, afectată;

Or. en

Amendamentul 57
Toine Manders

Propunere de rezoluție
Punctul 12 a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

12a. consideră că în cazul constatării de abuz în funcție al conducerii unei întreprinderi sau entități de interes public și/sau al biroului de audit, trebuie să existe posibilitatea urmăririi în justiție a tuturor acestor persoane;

Or. nl

Amendamentul 58
Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual

Propunere de rezoluție
Punctul 13

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

13. consideră indispensabilă adoptarea de măsuri pentru a preveni fraudele legate de regula de rotație obligatorie, prin numirea unei alte entități de audit din același grup sau a acelorași auditori în cadrul unei alte societăți;

eliminat

Or. es

Amendamentul 59
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 13

Propunerea de rezoluție

13. consideră indispensabilă adoptarea de măsuri pentru a preveni fraudele legate de regula de rotație obligatorie, prin numirea unei alte entități de audit din același grup sau a acelorași auditori în cadrul unei alte societăți;

Amendamentul

eliminat

Or. en

Amendamentul 60
Marta Andreasen

Propunere de rezoluție
Punctul 13

Propunerea de rezoluție

13. consideră indispensabilă adoptarea de măsuri pentru a preveni **fraudele** legate de regula de rotație obligatorie, prin numirea unei alte entități de audit din același grup **sau a acelorași auditori în cadrul unei alte societăți;**

Amendamentul

13. consideră indispensabilă adoptarea de măsuri pentru a preveni **încercările de eludare** legate de regula de rotație obligatorie, prin numirea altei entități de audit din același grup; **în mod similar, personalului fostei entități de audit trebuie să i se interzică să auditeze același client în numele noii entități de audit pentru aceeași (aceleași) perioadă (perioade) în care interdicția se aplică fostei entități de audit;**

Or. en

Amendamentul 61
Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual

Propunere de rezoluție
Punctul 13a (nou)

13a. invită Comisia să se asigure că practicile întreprinderilor contribuie la menținerea măsurilor de protecție stabilite, inclusiv rotația obligatorie a principalilor parteneri de audit, chiar și atunci când acești parteneri schimbă entitatea în care activează, transparența față de acționari pe durata procesului și privind motivele care justifică recomandarea auditorilor propuși, precum și atribuirea clară a responsabilității comitetului de audit în ceea ce privește procesul și decizia finală față de acționari;

Or. es

Amendamentul 62

Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual

Propunere de rezoluție

Punctul 14

14. consideră că trebuie interzisă furnizarea de servicii către societatea auditată, altele decât cele ale auditorului, întrucât acest lucru constituie o amenințare la adresa independenței auditorului, evitând, însă, în același timp ca serviciile entității interne și externe de audit să fie furnizate concomitent; se limitează astfel fenomenul „low balling” (oferta sub prețul pieței), scăderea artificială a prețurilor de audit, cu speranța că acestea vor putea fi compensate cu alte servicii complementare; din acest motiv, interdicția ar trebui să se aplice tuturor societăților și clienților acestora, astfel încât cu cât entitatea este mai mare cu atât auditurile sunt mai mari;

eliminat

Amendamentul 63
Kurt Lechner

Propunere de rezoluție
Punctul 14

Propunerea de rezoluție

14. **consideră** că trebuie **interzisă** furnizarea de servicii către *societatea auditată*, altele decât cele *ale auditorului*, **întrucât acest lucru constituie o amenințare la adresa independenței auditorului**, evitând, însă, în același timp ca serviciile entității interne și externe de audit să fie furnizate concomitent; se limitează astfel fenomenul „low balling” (oferta sub prețul pieței), scăderea artificială a prețurilor de audit, cu speranța că acestea vor putea fi compensate cu alte servicii complementare; din acest motiv, interdicția ar trebui să se aplice tuturor societăților și clienților acestora, astfel încât cu cât entitatea este mai mare cu atât auditurile sunt mai mari;

Amendamentul

14. **este de acord** că **independența auditorului nu trebuie să fie compromisă** de furnizarea de servicii către *întreprinderea auditată*, altele decât cele *de audit*; **recunoaște că principiile aplicate în general la nivel internațional de entitățile de audit în ceea ce privește entitățile de interes public sunt considerabil mai restrictive decât cele solicitate de legislația UE**; solicită Comisiei să înainteze propuneri pentru a solicita ca aceste restricții să se aplice entităților de interes public; **recunoaște faptul că furnizarea de servicii, altele decât cele de audit, în cazul în care nu sunt incompatibile cu independența auditorului, pot fi un element esențial pentru furnizarea de audituri de înaltă calitate într-un mediu de afaceri complex, datorită unui set extins de aptitudini**; observă că în special faptul că întreprinderile mici și mijlocii se așteaptă ca auditorul statutar să fie un partener de afaceri care poate, de asemenea, să ofere consiliere privind fiscalitatea și alte chestiuni; **recunoaște că standardele de audit de înaltă calitate, atunci când se aplică la alte servicii, contribuie la sporirea încrederii în tranzacțiile și piețele financiare**;

Amendamentul 64
Klaus-Heiner Lehne

Propunere de rezoluție
Punctul 14

Propunerea de rezoluție

14. consideră că **trebuie interzisă furnizarea de servicii către societatea auditată, altele decât cele ale auditorului, întrucât acest lucru constituie o amenințare la adresa independenței auditorului, evitând, însă, în același timp ca serviciile entității interne și externe de audit să fie furnizate concomitent**; se limitează astfel fenomenul „low balling” (oferta sub prețul pieței), scăderea artificială a prețurilor de audit, cu speranța că **acestea** vor putea fi compensate cu alte servicii complementare; din acest motiv, **interdicția** ar trebui să se aplice tuturor societăților și clienților acestora, **astfel încât cu cât entitatea este mai mare cu atât auditurile sunt mai mari**;

Amendamentul

14. consideră că **ar trebui să se facă o distincție între serviciile de audit și cele de altă natură pe care o entitate de audit le furnizează unui client, în vederea evitării conflictelor de interese și în conformitate cu codul de conduită profesională; subliniază că s-ar putea limita astfel** fenomenul „low balling” (oferta sub prețul pieței), scăderea artificială a prețurilor de audit, cu speranța că **pierderile** vor putea fi compensate cu alte servicii complementare; din acest motiv, **această distincție** ar trebui să se aplice tuturor societăților și clienților acestora;

Or. de

Amendamentul 65
Marta Andreasen

Propunere de rezoluție
Punctul 14

Propunerea de rezoluție

14. consideră că trebuie interzisă furnizarea de servicii către **societatea auditată**, altele decât **cele ale auditorului**, întrucât acest lucru **constituie o amenințare la adresa independenței auditorului, evitând, însă, în același timp ca serviciile entității interne și externe de audit să fie furnizate concomitent**; se limitează astfel **fenomenul „low balling” (oferta sub prețul pieței), scăderea artificială** a prețurilor de audit,

Amendamentul

14. consideră că trebuie interzisă furnizarea **de către auditor** de servicii către **client**, altele decât **serviciile de audit**, întrucât acest lucru **prezintă un conflict clar de interese; consideră, în plus, că această interdicție trebuie să includă furnizarea de servicii de audit intern; subliniază faptul că** se limitează astfel **practica scăderii artificiale** a prețurilor de audit, cu speranța că **pierderile** vor putea fi

cu speranța că *acestea* vor putea fi compensate cu alte servicii complementare; **din acest motiv, interdicția ar trebui să se aplice tuturor societăților și clienților acestora, astfel încât cu cât entitatea este mai mare cu atât auditurile sunt mai mari;**

compensate cu alte servicii complementare;

Or. en

Amendamentul 66
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 14

Propunerea de rezoluție

14. consideră că trebuie interzisă furnizarea de servicii către *societatea* auditată, altele decât *cele ale auditorului*, **întrucât acest lucru constituie o amenințare la adresa independenței auditorului, evitând, însă, în același timp ca serviciile entității interne și externe de audit să fie furnizate concomitent; se limitează astfel fenomenul „low balling” (oferta sub prețul pieței), scăderea artificială a prețurilor de audit, cu speranța că acestea vor putea fi compensate cu alte servicii complementare; din acest motiv, interdicția ar trebui să se aplice tuturor societăților și clienților acestora, astfel încât cu cât entitatea este mai mare cu atât auditurile sunt mai mari;**

Amendamentul

14. consideră că **nu** trebuie interzisă furnizarea de servicii către *întreprinderea* auditată, altele decât *serviciile de audit*, întrucât **orientările deontologice la nivel de stat membru interzic deja furnizarea de către auditor a anumitor servicii care nu sunt legate de audit, în special pentru societățile cotate, și impun pentru serviciile autorizate cerințe stricte în materie de publicare și transparență; cu toate acestea, serviciile interne și externe de audit nu trebuie să fie furnizate concomitent;**

Or. en

Amendamentul 67
Sharon Bowles

Propunere de rezoluție
Punctul 14

Propunerea de rezoluție

14. consideră că trebuie interzisă furnizarea de servicii către *societatea* auditată, altele decât *cele ale auditorului*, întrucât acest lucru constituie o amenințare la adresa independenței auditorului, *evitând, însă*, în același timp *ca* serviciile entității interne și externe de audit să fie furnizate concomitent; se limitează astfel fenomenul „low balling” (oferta sub prețul pieței), scăderea artificială a prețurilor de audit, cu speranța că *acestea* vor putea fi compensate cu alte servicii complementare; din acest motiv, interdicția ar trebui să se aplice tuturor societăților și clienților acestora, astfel încât cu cât entitatea este mai mare cu atât auditurile sunt mai mari;

Amendamentul

14. consideră că trebuie interzisă furnizarea de servicii către *întreprinderea* auditată, altele decât *serviciile de audit*, întrucât acest lucru constituie o amenințare la adresa independenței auditorului; *cu toate acestea, consideră că înființarea unor entități exclusiv de audit ar putea reduce competențele și calitatea personalului în cadrul unor astfel de entități; consideră*, în același timp, *că* serviciile entității interne și externe de audit să fie furnizate concomitent; se limitează astfel fenomenul „low balling” (oferta sub prețul pieței), scăderea artificială a prețurilor de audit, cu speranța că *pierderile* vor putea fi compensate cu alte servicii complementare; din acest motiv, interdicția ar trebui să se aplice tuturor societăților și clienților acestora, astfel încât cu cât entitatea este mai mare, cu atât auditurile sunt mai mari;

Or. en

Amendamentul 68 Toine Manders

Propunerea de rezoluție Punctul 14

Propunerea de rezoluție

14. consideră că trebuie interzisă furnizarea de servicii către *societatea* auditată, *altele decât cele ale auditorului, întrucât acest lucru constituie o amenințare la adresa independenței auditorului, evitând, însă, în același timp ca serviciile entității interne și externe de audit să fie furnizate concomitent; se limitează astfel fenomenul „low balling” (oferta sub prețul pieței), scăderea artificială a prețurilor de audit, cu speranța că acestea*

Amendamentul

14. consideră că furnizarea de servicii către *întreprinderea* auditată *trebuie să fie asigurată de un auditor independent, pe baza principiilor pieței libere;*

vor putea fi compensate cu alte servicii complementare; din acest motiv, interdicția ar trebui să se aplice tuturor societăților și clienților acestora, astfel încât cu cât entitatea este mai mare cu atât auditurile sunt mai mari;

Or. nl

Amendamentul 69
Alexandra Thein

Propunere de rezoluție
Punctul 14

Propunerea de rezoluție

14. consideră că trebuie interzisă furnizarea de servicii către societatea auditată, altele decât *cele ale auditorului*, întrucât acest lucru *constituie* o amenințare la adresa independenței auditorului, *evitând, însă, în același timp* ca serviciile entității interne și externe de audit să fie furnizate concomitent; se limitează astfel fenomenul „low balling” (oferta sub prețul pieței), scăderea artificială a prețurilor de audit, cu speranța că *acestea* vor putea fi compensate cu alte servicii complementare; din acest motiv, *interdicția* ar trebui să se aplice tuturor societăților și clienților acestora, *astfel încât cu cât entitatea este mai mare cu atât auditurile sunt mai mari;*

Amendamentul

14. consideră că ar trebui interzisă furnizarea de servicii către *întreprinderea* auditată – *în orice caz, către instituții financiare de importanță sistemică* –, altele decât *serviciile de audit*, întrucât acest lucru *ar putea constitui* o amenințare la adresa independenței auditorului; *consideră, în general, că ar trebui să se facă o distincție între serviciile de audit și cele de altă natură pe care o entitate de audit le furnizează unui client, în vederea evitării conflictelor de interese și în conformitate cu codul de conduită profesională, putându-se astfel evita* ca serviciile entității interne și externe de audit să fie furnizate concomitent; se limitează astfel fenomenul „low balling” (oferta sub prețul pieței), scăderea artificială a prețurilor de audit, cu speranța că *pierderile* vor putea fi compensate cu alte servicii complementare; din acest motiv, *această distincție* ar trebui să se aplice tuturor societăților și clienților acestora;

Or. de

Amendamentul 70

Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual

Propunere de rezoluție

Punctul 14a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

***14a. consideră că este esențială
garantarea independenței auditorului;
este de părere că auditorilor externi
trebuie să li se interzică prestarea de
servicii către întreprinderea auditată care
ar putea duce la încălcarea normelor
aplicabile în materie de independență sau
a oricăror altor norme de natură etică;
recunoaște că, în scopul stimulării
creșterii economiei europene, este necesar
ca toate întreprinderile, indiferent de
dimensiunea lor, inclusiv IMM-urile, să
poată recurge la auditori și la entități de
audit independente, având o gamă largă
de competențe;***

Or. es

Amendamentul 71

Syed Kamall

Propunere de rezoluție

Punctul 14a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

***14a. consideră că acele domenii din sfera
serviciilor de audit care sunt susceptibile
să genereze un conflict de interese trebuie
să fie desfășurate de către societăți
diferite, incluzând aici evaluările
produselor complexe structurate;***

Or. en

Amendamentul 72
Marta Andreasen

Propunere de rezoluție
Punctul 15

Propunerea de rezoluție

15. consideră că procentul **onorariilor** pe care entitatea de audit **le** poate percepe din partea unui client **în ceea ce privește veniturile totale** ar trebui să fie limitat pentru a evita ca entitatea de audit să se afle într-o situație de dependență economică;

Amendamentul

15. consideră că procentul **venitului din onorarii** pe care entitatea de audit **il** poate percepe din partea unui client ar trebui să fie limitat **la un anumit procent din veniturile totale** pentru a evita ca entitatea de audit să se afle într-o situație de dependență economică;

Or. en

Amendamentul 73
Sharon Bowles

Propunere de rezoluție
Punctul 15

Propunerea de rezoluție

15. consideră că procentul onorariilor pe care entitatea de audit le poate percepe din partea unui client **în ceea ce privește veniturile totale** ar trebui să fie **limitat** pentru a evita ca entitatea de **audit** să se afle într-o situație de dependență economică;

Amendamentul

15. consideră că procentul onorariilor pe care entitatea de audit **sau o rețea de entități de audit** le poate percepe din partea unui client ar trebui să fie **publicat atunci când depășește un anumit prag, iar supraveghetorii trebuie să poată interveni prin controale, limitări sau alte cerințe de planificare atunci când aceste onorarii depășesc un anumit procent din veniturile totale ale entității de audit sau ale rețelei de entități de audit** pentru a evita ca **aceasta** să se afle într-o situație de dependență economică; **trebuie recunoscut faptul că, în cazul entităților mai mici, intervenția nu trebuie să restricționeze dezvoltarea și că obținerea unui client important, care va reprezenta un procent mare din activitate în etapele de început, este o parte esențială a procesului de dezvoltare;**

Amendamentul 74
Alexandra Thein

Propunere de rezoluție
Punctul 15

Propunerea de rezoluție

15. consideră că procentul onorariilor pe care entitatea de audit le poate percepe din partea unui client în ceea ce privește veniturile totale ar trebui să fie limitat pentru a evita ca entitatea de audit să se afle într-o situație de dependență economică;

Amendamentul

15. consideră că procentul onorariilor pe care entitatea de audit le poate percepe din partea unui client în ceea ce privește veniturile totale ar trebui să fie limitat pentru a evita ca entitatea de audit să se afle într-o situație de dependență economică; ***în ceea ce privește nivelul de limitare a procentului, ar trebui să se facă deosebirea între societățile implicate și cele neimplicate pe piața de capital;***

Or. de

Amendamentul 75
Marta Andreasen

Propunere de rezoluție
Punctul 16

Propunerea de rezoluție

16. consideră că entitățile de audit care auditează entități de interes public ar trebui să își publice conturile și că acestea ***și metodele lor ar trebui să fie revizuite, asigurându-se astfel calitatea acestora;***

Amendamentul

16. consideră că entitățile de audit care auditează entități de interes public ar trebui să își publice conturile ***proprii*** și că, ***deși recunoaște existența unor probleme de confidențialitate comercială, consideră că acestea ar trebui să facă obiectul unui audit extern independent;***

Or. en

Amendamentul 76
Klaus-Heiner Lehne

Propunere de rezoluție
Punctul 16a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

16 a. consideră că reglementările privind asigurarea independenței auditorului, precum și normele de asigurare a calității auditului trebuie verificate de către un organism de supraveghere profesională eficace, complet independent de profesia de audit;

Or. de

Amendamentul 77
Sergio Gaetano Cofferati

Propunere de rezoluție
Punctul 16 a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

16a. consideră importantă și oportună căutarea altor surse de capital pentru entitățile de audit, însă consideră că ar trebui să fie menținute măsurile prevăzute în Directiva 2006/43/CE, care impune ca auditorii să dețină majoritatea drepturilor de vot într-o entitate de audit și controlul consiliului de administrație;

Or. it

Amendamentul 78
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 16a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

16 a. invită Comisia să analizeze cererea probabilă de relaxare a normelor privind proprietatea asupra entităților de audit care ar permite acestora să strângă capital din surse externe; astfel, ele ar putea să reacumuleze capital în cazul falimentului entității de audit și să își dezvolte practicile pentru a putea intra pe piața de audit pentru marile întreprinderi;

Or. en

Amendamentul 79
Sharon Bowles

Propunere de rezoluție
Punctul 16a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

16a. auditori grupurilor ar trebui să aibă o imagine clară asupra grupului, iar instituțiile financiare supravegheate pe baza de grup ar trebui să dialogheze cu supraveghetorul grupului;

Or. en

Amendamentul 80
Antonio Masip Hidalgo

Propunere de rezoluție
Punctul 16a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

16a. sprijină crearea unui cod internațional de bună guvernanză pentru entitățile de audit care auditează entități de interes public;

Amendamentul 81
Antonio Masip Hidalgo

Propunere de rezoluție
Punctul 16b (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

16b. consideră că modelul adecvat pentru entitățile de audit este cel în parteneriat, dat fiind că acest model le protejează independența;

Or. es

Amendamentul 82
Antonio Masip Hidalgo

Propunere de rezoluție
Punctul 16c (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

16c. sprijină propunerile Cărții verzi cu privire la auditul grupurilor;

Or. es

Amendamentul 83
Antonio Masip Hidalgo

Propunere de rezoluție
Titlul 3a (nou) după punctul 16

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

Monitorizare

Or. es

Amendamentul 84
Antonio Masip Hidalgo

Propunere de rezoluție
Punctul 16d (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

16d. solicită Comisiei să prezinte o propunere în vederea îmbunătățirii comunicării între auditorul entităților de interes public și autoritățile de reglementare;

Or. es

Amendamentul 85
Antonio Masip Hidalgo

Propunere de rezoluție
Punctul 16e (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

16e. afirmă că trebuie create protocoale de comunicare și de confidențialitate și că dialogul trebuie să fie bidirecțional;

Or. es

Amendamentul 86
Marta Andreasen

Propunere de rezoluție
Punctul 17

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

17. consideră că, având în vedere configurarea actuală a pieței, pierderea uneia dintre cele patru mari entități **ar presupune în primul rând un risc pentru**

17. consideră că, având în vedere configurarea actuală a pieței, pierderea uneia dintre cele patru mari entități **ar putea periclita** credibilitatea profesiei de

credibilitatea profesiei de auditor;

auditor;

Or. en

Amendamentul 87

Sergio Gaetano Cofferati

Propunerea de rezoluție

Punctul 17a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

17a. subliniază că unul dintre obiectivele oricărei acțiuni întreprinse în materie de audit trebuie să fie dezvoltarea, prin intermediul diverselor entități care operează în acest sector, a concurenței bazate pe calitate, precizie și pe rigurozitatea auditurilor;

Or. it

Amendamentul 88

Kurt Lechner

Propunere de rezoluție

Punctul 18

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

18. consideră că întreprinderile considerate „prea mari pentru a da faliment” ar putea genera un risc moral. Trebuie să se intensifice planurile de urgență în ceea ce privește entitățile mari de audit. Obiectivele acestor planuri ar trebui să fie reducerea la *minimum* a posibilității ca o entitate de audit să părăsească piața fără motive întemeiate, reducerea gradului de incertitudine și perturbările pe care o astfel de dispariție ar provoca-o ***și asigurarea faptului că piața nu ajunge să fie dominată de un oligopol, fie acesta și mai redus;***

18. ***consideră că, în calitate de furnizori de servicii care se bazează pe activele umane (auditorii) mai mult decât pe activele financiare, entitățile de audit nu sunt interconectate și falimentul unei entități de audit nu ar crea niciun efect de domino pentru restul economiei;*** consideră că întreprinderile considerate „prea mari pentru a da faliment” ar putea genera un risc moral; trebuie să se intensifice planurile de urgență în ceea ce privește entitățile mari de audit; obiectivele acestor planuri ar trebui să fie reducerea la *minimum* a posibilității ca o entitate de

audit să părăsească piața fără motive întemeiate, reducerea gradului de incertitudine și perturbările pe care o astfel de dispariție ar provoca-o;

Or. en

Amendamentul 89 Marta Andreasen

Propunere de rezoluție Punctul 18

Propunerea de rezoluție

18. consideră că întreprinderile considerate „prea mari pentru a da faliment” ar putea genera un risc moral. Trebuie să se intensifice planurile de urgență în ceea ce privește entitățile mari de audit. obiectivele acestor **planuri** ar trebui să fie reducerea la *minimum* a posibilității ca o entitate de audit să părăsească piața fără motive întemeiate, reducerea gradului de incertitudine și perturbările pe care o astfel de dispariție ar provoca-o **și asigurarea faptului că piața nu ajunge să fie dominată de un oligopol, fie acesta și mai redus**;

Amendamentul

18. consideră că întreprinderile considerate „prea mari pentru a da faliment” ar putea genera un risc moral; trebuie să se intensifice planurile de urgență în ceea ce privește entitățile mari de audit; **trebuie să se adopte măsuri pentru a extinde auditarea entităților mari la o piață mai mare decât cea actuală**; obiectivele acestor **măsuri** ar trebui să fie reducerea la *minimum* a posibilității ca o entitate de audit să părăsească piața fără motive întemeiate **și** reducerea gradului de incertitudine și perturbările pe care o astfel de dispariție ar provoca-o;

Or. en

Amendamentul 90 Syed Kamall

Propunere de rezoluție Punctul 18

Propunerea de rezoluție

18. consideră că **întreprinderile considerate** „prea mari pentru a da faliment” ar putea genera un risc moral. Trebuie să se intensifice planurile de

Amendamentul

18. consideră că **nicio entitate de audit nu ar trebui să fie considerată** „prea mare pentru a da faliment”, **întrucât emiterea unei astfel de opinii** ar putea genera un risc

urgență în ceea ce privește entitățile mari de audit. Obiectivele acestor planuri ar trebui să fie reducerea la *minim* a posibilității ca o entitate de audit să părăsească piața fără motive întemeiate, reducerea gradului de incertitudine și perturbările pe care o astfel de dispariție ar provoca-o și asigurarea faptului că piața nu ajunge să fie dominată de un oligopol, fie acesta și mai redus;

moral; trebuie să se intensifice planurile de urgență în ceea ce privește entitățile mari de audit; obiectivele acestor planuri ar trebui să fie reducerea la *minimum* a posibilității ca o entitate de audit să părăsească piața fără motive întemeiate, reducerea gradului de incertitudine și perturbările pe care o astfel de dispariție ar provoca-o și asigurarea faptului că piața nu ajunge să fie dominată de un oligopol, fie acesta și mai redus;

Or. en

Amendamentul 91 Kurt Lechner

Propunere de rezoluție Punctul 19

Propunerea de rezoluție

19. consideră că planurile de urgență ar trebui să includă un mecanism prin care autoritatea de reglementare *este* informată cu privire la orice probleme care amenință entitatea de audit la nivel național sau internațional, ***planurile destinate să stabilizeze entitatea de audit și să prevină falimentul imediat din cauza exodului de clienți și a personalului în timpul realizării controlului, un studiu obiectiv al originilor cazului, indiferent de sancțiunile relevante, clarificând chestiunea dacă problema este intrinsecă entității de audit sau dacă aceasta poate fi salvată parțial sau în totalitate, precum și un plan de răspuns în care operatorul determină dacă va continua sau nu să ofere ajutor entității de audit, precum și în ce condiții. Dacă este cazul, planul va lua în considerare transferul ordonat de clienți și schema de personal a altor entități de audit;***

Amendamentul

19. consideră că planurile de urgență ***sunt un element important de prevenire a dizolvării necorespunzătoare a unei entități; aceste planuri*** ar trebui să includă un mecanism prin care autoritatea de reglementare ***să fie*** informată cu privire la orice probleme care amenință entitatea de audit la nivel național sau internațional, ***pentru a permite autorităților de reglementare să își facă datoria și să gestioneze aceste situații cu grija cuvenită;***

Or. en

Amendamentul 92
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 19

Propunerea de rezoluție

19. consideră că planurile de urgență ar trebui să includă un mecanism prin care autoritatea de reglementare *este* informată cu privire la orice probleme care amenință entitatea de audit la nivel național sau internațional, *planurile destinate să stabilizeze entitatea de audit și să prevină falimentul imediat din cauza exodului de clienți și a personalului în timpul realizării controlului, un studiu obiectiv al originilor cazului, indiferent de sancțiunile relevante, clarificând chestiunea dacă problema este intrinsecă entității de audit sau dacă aceasta poate fi salvată parțial sau în totalitate, precum și un plan de răspuns în care operatorul determină dacă va continua sau nu să ofere ajutor entității de audit, precum și în ce condiții. Dacă este cazul, planul va lua în considerare transferul ordonat de clienți și schema de personal a altor entități de audit;*

Amendamentul

19. consideră planurile de urgență ar trebui să includă un mecanism prin care autoritatea de reglementare *să fie* informată cu privire la orice probleme care amenință entitatea de audit la nivel național sau internațional *și că toate entitățile de audit ar trebui să elaboreze planuri* de răspuns *care să includă prevederi* pentru transferul ordonat de clienți și personal *către alte entități de audit, unde este posibil;*

Or. en

Amendamentul 93
Sebastian Valentin Bodu

Propunere de rezoluție
Punctul 19a (nou)

Propunerea de rezoluție

19a. încurajează creșterea auditorilor independenți și a entităților de audit mici și mijlocii pentru a lua cota de piață, fără

Amendamentul

însă a lovi în forță cei „patru mari”(„big four”);

Or. ro

Amendamentul 94
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 20

Propunerea de rezoluție

20. consideră necesară stabilirea sau promovarea unui cod voluntar de etică între cele patru mari entități cu scopul de a impune autolimitarea creșterii acestora și de a proteja astfel dezvoltarea entităților mijlocii de audit, acest lucru fiind benefic chiar și pentru supraviețuirea entităților mari;

Amendamentul

eliminat

Or. en

Amendamentul 95
Kurt Lechner

Propunere de rezoluție
Punctul 20

Propunerea de rezoluție

20. consideră necesară stabilirea sau promovarea unui cod voluntar de etică între cele patru mari entități cu scopul de a impune autolimitarea creșterii acestora și de a proteja astfel dezvoltarea entităților mijlocii de audit, acest lucru fiind benefic chiar și pentru supraviețuirea entităților mari;

Amendamentul

20. invită Comisia să creeze condiții de concurență echitabile pe piața de audit și să reducă complexitatea reglementării auditului din perspectivă europeană; accesul mai simplu pe piață și eliminarea barierelor de intrare pe piață sunt elemente-cheie pentru prezența pe piața auditului a unui număr mai mare de entități, în special a unor entități mai mari; consideră că comitetele de audit sunt cel mai bine plasate pentru a selecta și monitoriza eficacitatea și calitatea

auditului pentru a răspunde în mod optim nevoilor entităţii auditate şi că este nepotrivit ca piaţa de audit să fie influenţată artificial prin intervenţii de reglementare;

Or. en

Amendamentul 96
Alexandra Thein

Propunere de rezoluţie
Punctul 20

Propunerea de rezoluţie

20. consideră necesară stabilirea *sau* promovarea unui cod voluntar de etică între cele patru mari entităţi cu scopul de a *impune autolimitarea creşterii acestora şi* de a proteja *astfel* dezvoltarea entităţilor mijlocii *de audit, acest lucru fiind benefic chiar şi pentru supravieţuirea entităţilor mari;*

Amendamentul

20. *solicită Comisiei să asigure aceleaşi condiţii concurenţiale pe piaţa de audit şi să reducă complexitatea dispoziţiilor din domeniul auditului la nivel european; accesul mai uşor pe piaţă şi eliminarea obstacolelor din calea pătrunderii pe piaţă sunt elemente-cheie pentru prezenţa pe piaţa auditului a unui număr mai mare de entităţi, în special a unor entităţi mai mari;* consideră necesară stabilirea, *respectiv* promovarea unui cod voluntar de etică între cele patru mari entităţi cu scopul de a proteja *sau de a promova* dezvoltarea entităţilor mijlocii;

Or. de

Amendamentul 97
Klaus-Heiner Lehne

Propunere de rezoluţie
Punctul 20

Propunerea de rezoluţie

20. consideră necesară stabilirea sau promovarea unui cod voluntar de etică între cele patru mari entităţi cu scopul de a

Amendamentul

20. consideră necesară stabilirea sau promovarea unui cod voluntar de etică între cele patru mari entităţi cu scopul de a

impune autolimitarea creșterii acestora și de a proteja astfel dezvoltarea entităților mijlocii de audit, acest lucru fiind benefic chiar și pentru supraviețuirea entităților mari;

impune autolimitarea creșterii acestora **în domeniul auditului statutar** și de a proteja astfel dezvoltarea entităților mijlocii de audit, acest lucru fiind benefic chiar și pentru supraviețuirea entităților mari;

Or. de

Amendamentul 98
Sergio Gaetano Cofferati

Propunere de rezoluție
Punctul 20

Propunerea de rezoluție

20. consideră necesară stabilirea sau promovarea unui cod **voluntar** de etică între cele patru mari entități cu scopul de a impune autolimitarea creșterii acestora și de a proteja astfel dezvoltarea entităților mijlocii de audit, acest lucru fiind benefic chiar și pentru supraviețuirea entităților mari

Amendamentul

20. consideră necesară stabilirea sau promovarea unui cod de etică între cele patru mari entități cu scopul de a impune autolimitarea creșterii acestora și de a proteja astfel dezvoltarea entităților mijlocii de audit, acest lucru fiind benefic chiar și pentru supraviețuirea entităților mari;

Or. it

Amendamentul 99
Tadeusz Zwiefka

Propunere de rezoluție
Punctul 20

Propunerea de rezoluție

20. consideră necesară **stabilirea sau promovarea unui cod voluntar de etică între cele patru mari entități cu scopul de a impune autolimitarea creșterii acestora și de a proteja astfel dezvoltarea entităților mijlocii de audit, acest lucru fiind benefic chiar și pentru supraviețuirea entităților mari;**

Amendamentul

20. consideră necesară ***o abordare mai inspirată în interesul public pentru numirea auditorilor și, prin urmare, consideră că Comisia trebuie să exploreze modurile care vor permite entităților de interes public, sectorului public și instituțiilor europene să judece mai bine calitatea serviciului de audit pe care toate entitățile de audit o pot asigura;***

Amendamentul 100
Sharon Bowles

Propunere de rezoluție
Punctul 20a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

20a. consideră că preluările efectuate de cele patru mari entități trebuie să fie analizate din perspectiva impactului asupra dezvoltării altor entități sau rețele;

Or. en

Amendamentul 101
Marta Andreasen

Propunere de rezoluție
Punctul 21

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

21. afirmă că este esențial să se interzică clauzele **restrictive în favoarea celor patru entități mari în privința contractelor; solicită încurajarea fuziunii entităților mijlocii și mici de audit; încurajează Comisia să ia în considerare crearea unui certificat și a unui registru de calitate pentru entitățile de audit care demonstrează că societățile mijlocii și mici de audit pot realiza o activitate satisfăcătoare;**

21. afirmă că este esențial să se interzică clauzele **din contractele comerciale care restricționează alegerea auditorului;**

Or. en

Amendamentul 102
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 21

Propunerea de rezoluție

21. afirmă că este esențial să se interzică clauzele restrictive în favoarea celor patru *entități* mari în privința contractelor; **solicită încurajarea fuziunii entităților mijlocii și mici de audit; încurajează Comisia să ia în considerare crearea unui certificat și a unui registru de calitate pentru entitățile de audit care demonstrează că societățile mijlocii și mici de audit pot realiza o activitate satisfăcătoare;**

Amendamentul

21. afirmă că este esențial să se interzică clauzele restrictive în favoarea celor patru mari *entități* în privința contractelor;

Or. en

Amendamentul 103
Sharon Bowles

Propunere de rezoluție
Punctul 21

Propunerea de rezoluție

21. afirmă că este esențial să se interzică clauzele restrictive în favoarea celor patru *entități* mari în privința contractelor; solicită încurajarea fuziunii entităților mijlocii și mici de audit; încurajează Comisia să ia în considerare crearea unui certificat și a unui registru de calitate pentru entitățile de audit care demonstrează că societățile mijlocii și mici de audit pot realiza o activitate satisfăcătoare;

Amendamentul

21. afirmă că este esențial să se interzică clauzele restrictive în favoarea celor patru mari *entități* în privința contractelor; solicită încurajarea fuziunii entităților mijlocii și mici de audit; încurajează Comisia să ia în considerare crearea unui certificat și a unui registru de calitate pentru entitățile de audit care demonstrează că societățile mijlocii și mici de audit pot realiza o activitate satisfăcătoare; **solicită ca achizițiile publice să vizeze utilizarea altor entități decât cele patru mari entități și ca organismele publice să stabilească un procent de referință pentru utilizarea altor entități decât cele patru mari entități;**

Amendamentul 104
Marta Andreasen

Propunere de rezoluție
Punctul 21a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

21a. consideră necesară stabilirea sau promovarea stabilirii unui cod de etică pentru cele patru mari entități cu scopul de a le încuraja să își autolimiteze creșterea și de a proteja astfel dezvoltarea entităților de audit mijlocii, acest lucru fiind benefic chiar și pentru supraviețuirea entităților mari;

Amendamentul 105
Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual

Propunere de rezoluție
Punctul 22

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

22. solicită Comisiei un sistem periodic obligatoriu de licitație pentru entitățile de interes public în cadrul căruia este obligatoriu să se includă cel puțin o altă societate distinctă de cele patru mari; consideră că ar trebui acordat comitetului de audit un rol-cheie în acest proces, și că în cadrul acestuia trebuie să se implice și acționarii;

eliminat

Amendamentul 106
Kurt Lechner

Propunere de rezoluție
Punctul 22

Propunerea de rezoluție

22. *solicită* Comisiei **un sistem periodic obligatoriu** de licitație **pentru entitățile de interes public în cadrul căruia este obligatoriu să se includă cel puțin o altă societate distinctă de cele patru mari; consideră că ar trebui acordat comitetului de audit un rol-cheie în acest proces, și că în cadrul acestuia trebuie să se implice și acționarii;**

Amendamentul

22. *recunoaște importanța rolului comitetului de audit în monitorizarea eficacității auditorului extern și a procesului de audit; solicită* Comisiei să *examineze practicile comitetului de audit în privința proceselor de licitație, acordând o atenție specială aspectelor referitoare la sarcinile administrative asociate cu un proces oficial de licitație; încurajează* Comisia să *includă rezultatele unei discuții anuale despre selecția auditorului într-un raport al comitetului de audit adresat adunării acționarilor;*

Or. en

Amendamentul 107
Klaus-Heiner Lehne

Propunere de rezoluție
Punctul 22

Propunerea de rezoluție

22. *solicită* Comisiei **un sistem periodic obligatoriu de licitație** pentru entitățile de interes public **în cadrul căruia este obligatoriu să se includă cel puțin o altă societate distinctă** de cele patru mari; consideră că ar trebui acordat comitetului de audit un rol-cheie în acest proces, și că în cadrul acestuia trebuie să se implice și acționarii;

Amendamentul

22. *solicită* Comisiei să **prevadă în cadrul licitațiilor** pentru entitățile de interes public **obligativitatea participării a cel puțin două alte entități distincte** de cele patru mari; consideră că ar trebui acordat comitetului de audit un rol-cheie în acest proces și că în cadrul acestuia trebuie să se implice și acționarii;

Or. de

Amendamentul 108
Marta Andreassen

Propunere de rezoluție
Punctul 22

Propunerea de rezoluție

22. *solicită Comisiei un sistem periodic obligatoriu de licitație pentru entitățile de interes public în cadrul căruia **este obligatoriu să se includă cel puțin o altă societate distinctă de cele patru mari**; consideră că ar trebui acordat comitetului de audit un rol-cheie în acest proces, și că în cadrul acestuia trebuie să se implice și acționarii;*

Amendamentul

22. *dorește să încurajeze un sistem periodic obligatoriu de licitație pentru entitățile de interes public în cadrul căruia **numărul de oferte trebuie să fie unul care să garanteze prezentarea unor oferte din partea altor societăți decât furnizorii obișnuiți ai marilor entități**; consideră că ar trebui acordat comitetului de audit un rol-cheie în acest proces;*

Or. en

Amendamentul 109
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 22

Propunerea de rezoluție

22. *solicită Comisiei un sistem periodic obligatoriu de licitație **pentru** entitățile de interes public în cadrul căruia **este obligatoriu să se includă** cel puțin o altă societate distinctă de cele patru mari; consideră că ar trebui acordat comitetului de audit un rol-cheie în acest proces, și că în cadrul acestuia trebuie să se implice și acționarii;*

Amendamentul

22. *solicită Comisiei să **propună ca statele membre să instituie** un sistem periodic obligatoriu de licitație **atunci când** entitățile de interes public **își scot la licitație activitățile de audit, sistem** în cadrul căruia **să fie invitată la licitație** cel puțin o altă entitate distinctă de cele patru mari; consideră că ar trebui acordat comitetului de audit un rol-cheie în acest proces și că în cadrul acestuia trebuie să se implice și acționarii;*

Or. en

Amendamentul 110
Alexandra Thein

Propunere de rezoluție
Punctul 22

Propunerea de rezoluție

22. solicită Comisiei un sistem periodic obligatoriu de licitație pentru entitățile de interes public în cadrul căruia *este obligatoriu să se includă cel puțin o altă societate distinctă de cele patru mari*; consideră că *ar trebui acordat* comitetului de audit un rol-cheie în acest proces, și că în cadrul acestuia trebuie să se implice și acționarii;

Amendamentul

22. solicită Comisiei un sistem periodic obligatoriu de licitație pentru entitățile de interes public în cadrul căruia *invitațiile de participare nu ar trebui să fie atât de restrictive încât să asigure contracte numai entităților mari; acestea ar trebui să fie deschise pentru toate entitățile de audit care îndeplinesc criteriile de selecție*; consideră că comitetului de audit *îi revine* un rol-cheie în acest proces, și că în cadrul acestuia trebuie să se implice și acționarii; *atrage atenția asupra importanței rolului comitetului de audit în supravegherea eficacității auditorilor externi; solicită Comisiei să verifice practicile comitetelor privind licitațiile, în special în ceea ce privește obstacolele birocratice, printr-o procedură de cerere de ofertă formală*;

Or. de

Amendamentul 111
Marta Andreasen

Propunere de rezoluție
Punctul 22a (nou)

Propunerea de rezoluție

22a. consideră că toate instituțiile financiare considerate prea mari pentru a da faliment sau considerate de importanță sistemică, la nivel național, regional și/sau internațional, întrucât reprezintă un eventual pasiv pentru bilanțurile naționale, trebuie să fie auditate sub directa supraveghere a Curții de Conturi

Amendamentul

*naționale sau a altor organisme de audit
supreme ale statelor membre;*

Or. en

Amendamentul 112

Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual

Propunere de rezoluție

Punctul 22a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

*22a. solicită Comisiei să revadă
responsabilitățile comitetului de audit,
astfel încât decizia finală a acționarilor
privind numirea auditorilor să se bazeze
pe o propunere a comitetului de audit;
această propunere trebuie să includă o
descriere a procesului derulat, criteriile
avute în vedere și motivele care stau la
baza recomandării comitetului de audit;*

Or. es

Amendamentul 113

Antonio López-Istúriz White, Luis de Grandes Pascual

Propunere de rezoluție

Punctul 22b (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

*22b. consideră că este important ca
organismele de reglementare din fiecare
stat membru și Comisia să recunoască
calitatea și experiența tuturor entităților
de audit și să recomande entităților de
interes public să ia în considerare și alte
entități de audit, în afară de cele patru
mari, care să aibă un nivel adecvat de
cunoștințe și de experiență, și să le
includă în procedurile lor de licitații
publice;*

Amendamentul 114
Antonio Masip Hidalgo

Propunere de rezoluție
Punctul 23

Propunerea de rezoluție

23. încurajează Comisia să prezinte propuneri pentru o armonizare treptată ca o modalitate de a crea un pașaport european al entităților de audit;

Amendamentul

23. încurajează Comisia să prezinte propuneri pentru o armonizare treptată ca o modalitate de a crea un pașaport european al entităților de audit, ***punând accentul pe toate elementele care garantează independența auditorului;***

Amendamentul 115
Klaus-Heiner Lehne

Propunere de rezoluție
Punctul 23

Propunerea de rezoluție

23. ***încurajează Comisia*** să prezinte propuneri pentru o armonizare treptată ca o modalitate de a crea un pașaport european al entităților de audit;

Amendamentul

23. ***consideră că auditul este o parte esențială a procesului de revitalizare a pieței interne; solicită Comisiei să verifice în ce măsură facilitarea auditului transfrontalier ar putea conduce la eliminarea eventualelor bariere și dificultăți de capacitate care afectează pătrunderea pe piață; solicită Comisiei să verifice în ce măsură o piață europeană a serviciilor de audit ar putea reduce complexitatea și costurile pentru toate entitățile participante, în special pentru entitățile de audit mici și mijlocii; încurajează Comisia să ia toate măsurile relevante de adoptare și de impunere a standardelor internaționale de audit în legislația UE, care să contribuie la crearea unor condiții concurențiale cu***

adevărat uniforme pentru serviciile de audit; reamintește recomandările Comisiei privind răspunderea auditorilor; din acest motiv, solicită Comisiei să prezinte propuneri pentru o armonizare treptată ca o modalitate de a crea un pașaport european al entităților de audit;

Or. de

Amendamentul 116
Sharon Bowles

Propunere de rezoluție
Punctul 23a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

23a. constată că există mult mai mulți auditori decât agenții de rating de credit și că supravegherea directă exercitată de o agenție europeană ar fi o sarcină mai vastă decât cea stabilită pentru agențiile de rating de credit; cu toate acestea, un proces de autorizare la nivel european este realizabil;

Or. en

Amendamentul 117
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Titlul 5a (nou) după punctul 23

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

IMM-uri

Or. en

Amendamentul 118
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 23a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

23a. invită Comisia, din moment ce nu există niciun risc sistemic legate de reducerea cerințelor de audit obligatorii pentru întreprinderile necotate, să stabilească faptul că auditul este voluntar pentru majoritatea întreprinderilor mijlocii necotate; acest lucru ar reduce semnificativ sarcina pentru întreprinderile care sunt motorul creșterii economiei europene;

Or. en

Amendamentul 119
Sergio Gaetano Cofferati

Propunere de rezoluție
Punctul 23a (nou)

Propunerea de rezoluție

Amendamentul

23a. solicită ca sarcinile administrative rezultate din auditul contabil să corespundă mai bine cu dimensiunile întreprinderii, astfel încât IMM-urilor să poată aplica o practică simplificată a auditului care să nu afecteze calitatea și, prin urmare, credibilitatea acestuia;

Or. it

Amendamentul 120
Syed Kamall

Propunere de rezoluție
Punctul 24

Propunerea de rezoluție

24. invită **Comisia să își intensifice eforturile pentru a asigura o mai mare convergență;**

Amendamentul

24. invită **statele membre să încurajeze cooperarea dintre supraveghetorii de audit naționali prin formarea de colegii ale supraveghetorilor naționali;**

Or. en