



PARLAMENT EWROPEW

2009 - 2014

Kumitat għall-Affarijiet Legali

2011/2037(INI)

2.3.2011

ABBOZZ TA' RAPPORT

dwar il-politika tal-awditjar: lezzjonijiet mill-kriżi
(2011/2037(INI))

Kumitat għall-Affarijiet Legali

Rapporteur: Antonio Masip Hidalgo

Rapporteur għal opinjoni (*):

Kay Swinburne, Kumitat għall-Affarijiet Ekonomiċi u Monetarji

(*) Kumitat assoċjat – Artikolu 50 tar-Regoli ta' Proċedura

PR_INI

WERREJ

Pàġna

MOZZJONI GĦAL RIŻOLUZZJONI TAL-PARLAMENT EWROPEW3

MOZZJONI GĦAL RIŻOLUZZJONI TAL-PARLAMENT EWROPEW

dwar il-politika tal-awditjar: lezzjonijiet mill-kriżi (2011/2037(INI))

Il-Parlament Ewropew,

- wara li kkunsidra l-Ktiba Ħadra tal-Kummissjoni, tat-13 ta' Ottubru 2010, dwar il-politika tal-awditjar: lezzjonijiet mill-kriżi (COM(2010)0561)),
- wara li kkunsidra r-riżoluzzjoni tiegħu ta' ..., dwar it-tmexxija korporattiva fl-istituzzjonijiet finanzjarji (2010/2303(INI))¹,
- wara li kkunsidra r-riżoluzzjoni tiegħu tal-10 ta' Marzu 2009 dwar l-implimentazzjoni tad-Direttiva 2006/43/KE dwar il-verifiki statutorji tal-kontijiet annwali u tal-kontijiet konsolidati (2008/2247(INI))²,
- wara li kkunsidra d-Direttiva 2006/43/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-17 ta' Mejju 2006 dwar il-verifiki statutorji tal-kontijiet annwali u tal-kontijiet konsolidati³,
- wara li kkunsidra l-Artikolu 48 tar-Regoli ta' Proċedura tiegħu,
- wara li kkunsidra r-rapport tal-Kumitat għall-Affarijiet Legali u l-opinjoni tal-Kumitat għall-Affarijiet Ekonomiċi u Monetarji (A7-0000/2011),

Kwestjonijiet ġenerali

1. Jilqa' pożittivament il-Ktiba Ħadra tal-Kummissjoni u jsellem l-approċċ globali tagħha,
2. Huwa tal-fehma li d-dibattitu dwar il-funzjoni tal-awditur irid ikun parallel ma' revizjoni tal-funzjoni tal-kumitat tal-awditjar, li illum bilkemm hu effikaċi, kif ukoll tal-informazzjoni finanzjarja u dwar ir-riskju li l-impriżi jridu jipprovdu,
3. Ifakkar lill-Kummissjoni fil-ħtieġa li tagħmel evalwazzjoni tal-impatt wiesgħa u komprensiva li tanalizza d-diversi għażliet politiċi u tkun iċċentrata fuq il-kwestjonijiet prattiċi skont il-prinċipji tat-‘tfassil aħjar tal-liġijiet’:

Il-funzjoni tal-awditur

4. Iqis li l-awditjar legali għandu funzjoni soċjali u jservi l-interess pubbliku, għaliex huwa komponent assolutament fundamentali tas-sistema ekonomiku u politiku demokratiku;
5. Jaqbel mal-Kummissjoni dwar il-prinċipju li l-konklużjonijiet tar-rapport tal-awditjar għandhom jenfasizzaw is-sustanza iktar milli l-forma;
6. Jitlob lill-Kummissjoni tistudja kif il-missjoni tal-awditur tista' titwessa' biex tinkludi l-

¹

² ĠU C 87E , 1.4.2010, p. 23.

³ ĠU L 157, 9.6.2006, p.87

awditjar tal-informazzjoni relattiva għar-riskju mressqa mill-entità li qed issirilha l-verifika, mingħajr ma tkun ittraskurata l-verifika tal-informazzjoni pprovduta fl-istati finanzjarji prinċipali;

7. Jemmen li l-awditur għandu jkollu l-obbligu li jiġbed l-attenzjoni tas-superviżur jew l-awtorità kompetenti fil-każ li jinduna b'diffikultajiet li jistgħu jipperikolaw l-istabilità tal-entità li qed issirilha l-verifika;
8. Huwa tal-fehma li rapporti ta' verifika għandhom ikunu qosra b'konkluzjonijiet espressi b'mod ċar u konċiż, akkumpanjati minn anness li jinkludi spjegazzjonijiet komplementari dwar kwistjonijiet ġenerali, bħall-metodoloġija li ntuzat, u konkreti, bħall-indikaturi fundamentali, ċifri ta' importanza relattiva, evalwazzjoni tar-riskju inerenti fl-istimi tal-kontabilità sinifikanti jew opinjonijiet sinifikanti li ngħataw, kif ukoll fuq il-problemi partikulari li l-awditur iltaqa' magħhom waqt it-twettiq ta' xogħlu;
9. Iqis li x-xettiċiżmu professjonali huwa wieħed mill-elementi fundamentali tal-awditjar li jaffettwa kull fażi tal-awditjar; jafferma li dan ix-xettiċiżmu jista' jinkiseb permezz tal-oġġettività u l-indipendenza tal-awditur;
10. Iqis li djalogu fluwidu u regolari bejn l-awditur estern, l-awditur intern u l-kumitat tal-awditjar huwa essenzjali biex isir awditjar effikaċi, għaliex huwa neċessarju li l-azzjonisti jinżammu infurmati, pereżempju, bir-raġunijiet tal-għażla, l-għażla mill-ġdid jew ir-revoka tal-inkarigu ta' awditur jew permezz ta' spjegazzjonijiet konkreti għar-rapport tal-awditjar;

Il-governanza u l-indipendenza tad-ditti tal-awditjar

11. Jaqbel li jeżisti kunflitt ta' interess inevitabli minhabba l-fatt li awditur jitqabbd u jithallas mill-intrapriża li qed issirilha l-verifika; madankollu, ma jqisx li hu gġustifikat li l-inkarigu jingħata minn parti terza; f'dan is-sens, jitlob li jissaħħaħ ir-rwol tal-kumitat tal-awditjar;
12. Jemmen li biex tkun iggarantita l-indipendenza tal-verifiki, it-tul massimu ta' kuntratt ta' awditjar għandu jkun limitat għal total ta' tmien snin; huwa favur li jinholoq kuntratt inizjali ta' erba' snin li jiġgedded darba biss għal erba' snin oħra wara, segwit minn tal-inqas erba' snin - tmienja fil-każ tal-entitajiet ta' interess pubbliku - qabel mad-ditta tal-awditjar terġa' tagħmel il-verifiki tal-istess intrapriża; hu tal-fehma li fi tmiem il-perjodu inizjali ta' erba' snin ikun jeħtieġ tiġdid intern fit-tim tad-ditta tal-awditjar nfisha;
13. Iqis li huwa vitali li jkunu adottati miżuri sabiex ikunu evitati t-tentattivi ta' frodi tar-regola ta' rotazzjoni mandatorja permezz tan-nomina ta' ditta oħra ta' verifika minn ġewwa l-istess grupp jew billi jitqabbd l-istess awdituri f'isem kumpanija differenti;
14. Huwa tal-fehma li għandu jkun projbit l-għoti ta' servizzi oħra hliet dawk tal-awditjar lill-intrapriża li qed issirilha l-verifika, għaliex dawn jipperikolaw l-indipendenza tal-awditur, u f'kull każ m'għandhomx jingħataw servizzi ta' awditjar intern u estern simultanament; b'hekk ikun limitat il-"lowballing", fejn ikunu offerti prezzijiet artifiċjalment baxxi għall-awditjar bit-tama li jkunu kkompensati mill-hlas għal servizzi komplementari; għal dan il-għan, il-projbizzjoni għandha tkun applikata għad-ditti kollha u għall-klijenti tagħhom,

b' mod partikulari meta d-ditti tal-awditjar ikunu ditti kbar;

15. Iqis li l-proporzjon ta' hlas li ditta tal-awditjar tista' tircievi minn klijent wiehed meta mqabbel mad-dhul totali tagħha għandu jkun limitat sabiex id-ditta tal-awditjar ma' ssibx ruħha f' sitwazzjoni ta' dipendenza ekonomika;
16. Iqis li d-ditti tal-awditjar li jivverifikaw il-kontijiet ta' entitajiet ta' interess pubbliku għandhom jipublikaw il-kontijiet tagħhom u li dawn u l-metodi tad-ditti għandhom ikunu kkontrollati sabiex tkun żgurata l-kwalità tagħhom;

Il-konċentrazzjoni u l-istruttura tas-suq

17. Jemmen li meta wiehed iqis il-konfigurazzjoni attwali tas-suq, il-falliment ta' waħda mill-erba' d-ditti l-kbar tkun tikkostitwixxi fundamentalment riskju għall-kredibilità tal-professjoni tal-awditur;
18. Iqis li l-intrapriži meqjusa "kbar wisq biex ifallu" jistgħu joħolqu riskju morali. Għandhom jissahhu l-pjanijiet ta' kontingenza fir-rigward tad-ditti l-kbar tal-awditjar. L-oġettivi ta' dawn il-pjanijiet għandhom ikunu li jimminimizzaw il-possibilità li ditta ta' awditjar tabbanduna s-suq mingħajr raġuni ġġustifikata, inaqqsu l-inċertezza u t-tfixkil li dan jista' jikkawża, filwaqt li jiżguraw, fl-istess hin, li s-suq ma jispicċax dominat minn oligopolju iktar ristrett;
19. Il-pjanijiet ta' kontingenza għandhom jinkludu mekkaniżmu li permezz tiegħu r-regolatur ikun infurmat bi kwalunkwe problema li thedded ditta ta' awditjar fil-livell nazzjonali jew internazzjonali, pjanijiet imfassla biex jistabbilizzaw id-ditta tal-verifika u jevitaw il-falliment għall-għarrieda kkawżat minn eżodu ta' klienti u persunal waqt li tkun qed issir investigazzjoni, studju oġġettiv dwar il-kawżi tal-problema, indipendenti mis-sanzjonijiet imposti, li jistabbilixxi jekk il-problema hix intrinsika għad-ditta tal-awditjar jew jekk id-ditta tistax tkun salvata parzjalment jew kompletament, kif ukoll pjan ta' rispons fejn ir-regolatur jiddetermina jekk ikomplix jagħti l-għajnuna jew le lid-ditta tal-awditjar, u taħt liema kundizzjonijiet. F'każ ta' hteġa il-pjan għandu jipprevedi t-trasferiment ordnat tal-klijenti u l-persunal għal ditti tal-awditjar oħra;
20. Iqis li hemm bżonn li jkun stabbilit, jew li tingħata għajnuna biex ikun stabbilit, kodiċi ta' etika volontarju fost l-erba' ditti l-kbar sabiex dawn jimpenjaw ruħhom li jillimitaw huma stess kemm se jikbru, u b'hekk jithares l-iżvilupp ta' ditti tal-awditjar ta' daqs medju, li finalment ikun ta' benefiċċju anke għas-sopravivenza tad-ditti l-kbar infushom;
21. Jafferma li huwa essenzjali li jkunu pprojbiti klawżoli restrittivi favur l-erba' ditti l-kbar fil-kuntratti; jitlob li jkun mhegġa l-amalgamazzjonijiet tad-ditti tal-awditjar medji u żgħar; ihegġeġ lill-Kummissjoni biex tistudja l-possibilità tal-ħolqien ta' registru ta' kwalità għad-ditti tal-awditjar li juri li d-ditti tal-awditjar medji u żgħar jistgħu jagħmlu xogħol sodisfaċenti;
22. Jitlob lill-Kummissjoni li tistabilixxi għall-entitajiet ta' interess pubbliku sistema perjodika ta' sejhiet għall-offerti obbligatorja li torbothom jinkludu tal-inqas ditta waħda li ma tkunx mill-erba' ditti l-kbar; iqis li l-kumitat tal-awditjar għandu jingħata rwol ewlieni f'dan il-proċess, u li għandhom jipparteċipaw ukoll l-azzjonisti;

Il-holqien ta' suq Ewropew

23. Ihegġeg lill-Kummissjoni biex tressaq proposti għall-armonizzazzjoni progressiva bhala mezz biex jitwaqqaf passaport Ewropew tal-awdituri;

Il-kooperazzjoni internazzjonali

24. Jitlob lill-Kummissjoni żżid l-isforzi tagħha favur konvergenza ikbar;

o

o o

25. Jagħti istruzzjonijiet lill-President tiegħu biex jgħaddi din ir-riżoluzzjoni lill-Kunsill u lill-Kummissjoni.