



PARLAMENTUL EUROPEAN

2009 - 2014

Document de ședință

A7-0171/2013

13.5.2013

*****I**

RAPORT

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

Comisia pentru afaceri juridice

Raportor: Sajjad Karim

Legenda simbolurilor utilizate

- * Procedura de consultare
- *** Procedura de aprobare
- ***I Procedura legislativă ordinară (prima lectură)
- ***II Procedura legislativă ordinară (a doua lectură)
- ***III Procedura legislativă ordinară (a treia lectură)

(Procedura indicată se bazează pe temeiul juridic propus în proiectul de act.)

Amendamente la un proiect de act

În amendamentele Parlamentului, modificările aduse proiectului de act sunt evidențiate prin caractere ***cursive aldine***. Evidențierea cu caractere *cursive simple* este o indicație pentru serviciile tehnice, referitoare la elemente ale proiectului de act propuse pentru a fi corectate în vederea elaborării textului final (de exemplu elemente evident greșite sau omise într-o anumită versiune lingvistică). Propunerile de corectură sunt supuse acordului serviciilor tehnice în cauză.

Antetul amendamentelor referitoare la un act existent pe care proiectul de act dorește să îl modifice cuprinde două rânduri suplimentare prin care se indică actul existent și, respectiv, dispoziția vizată a acestuia. Fragmentele preluate ca atare dintr-o dispoziție a unui act existent pe care Parlamentul dorește să o modifice, dar pe care proiectul de act nu a modificat-o, sunt evidențiate cu caractere ***aldine***. Eventualele eliminări ale unor astfel de fragmente sunt semnalate prin simbolul următor: [...].

CUPRINS

	Pagina
PROIECT DE REZOLUȚIE LEGISLATIVĂ A PARLAMENTULUI EUROPEAN.....	5
AVIZ AL COMISIEI PENTRU AFACERI ECONOMICE ȘI MONETARE	59
AVIZ AL COMISIEI PENTRU INDUSTRIE, CERCETARE ȘI ENERGIE.....	70
PROCEDURĂ.....	83

PROIECT DE REZOLUȚIE LEGISLATIVĂ A PARLAMENTULUI EUROPEAN

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

(Procedura legislativă ordinară: prima lectură)

Parlamentul European,

- având în vedere propunerea Comisiei prezentată Parlamentului European și Consiliului (COM(2011)0778),
 - având în vedere articolul 294 alineatul (2) și articolul 50 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în temeiul cărora propunerea a fost prezentată de către Comisie (C7-0461/2011),
 - având în vedere articolul 294 alineatul (3) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,
 - având în vedere avizele motivate prezentate de către Parlamentul Slovaciei și Parlamentul Suediei în cadrul Protocolului nr. 2 privind aplicarea principiilor subsidiarității și proporționalității, în care se susține că proiectul de act legislativ nu respectă principiul subsidiarității,
 - având în vedere avizul Comitetului Economic și Social European din 26 aprilie 2012¹,
 - având în vedere articolul 55 din Regulamentul său de procedură,
 - având în vedere raportul Comisiei pentru afaceri juridice și avizul Comisiei pentru afaceri economice și monetare, precum și cel al Comisiei pentru industrie, cercetare și energie (A7-0171/2013),
1. adoptă poziția în primă lectură prezentată în continuare;
 2. solicită Comisiei să îl sesizeze din nou în cazul în care intenționează să modifice în mod substanțial propunerea sau să o înlocuiască cu un alt text;
 3. încredințează Președintelui/Președintei sarcina de a transmite Consiliului și Comisiei, precum și parlamentelor naționale poziția Parlamentului.

¹ JO C 191, 29.6.2012, p. 61.

Amendamentul 1

Propunere de directivă Considerentul 3

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(3) Pentru a permite dezvoltarea societăților de audit, statele membre trebuie să le permită accesul la capital extern. Prin urmare, statele membre nu trebuie să mai solicite ca o valoare minimă din capitalul sau drepturile de vot ale unei societăți de audit să fie deținute de auditori statutari sau societăți de audit, cu condiția ca membrii organismului administrativ să fie societăți de audit autorizate în oricare stat membru sau auditori statutari cu o reputație bună.

eliminat

Justificare

Ca urmare a anulării participării fără restricții a societăților comerciale.

Amendamentul 2

Propunere de directivă Considerentul 5 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(5a) Deși responsabilitatea principală de a furniza informații financiare revine conducerii entităților auditate, auditorii au rolul important de a aduce în mod activ în atenția conducerii probleme din perspectiva utilizatorului. Astfel, pentru a îmbunătăți calitatea auditului, este esențial să se consolideze scepticismul profesional al auditorilor față de entitatea auditată. Auditorii trebuie să admită posibilitatea existenței unei denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii, indiferent de experiența anterioară a auditorului în ceea ce privește onestitatea și integritatea conducerii entității

auditare.

(Considerentul 16 partea 1 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 3

Propunere de directivă Considerentul 6

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

(6) Auditorii, societățile de audit și angajații acestora trebuie să se abțină de la a efectua audituri statutare la o entitate în care dețin interese de afaceri sau financiare și de la a încheia tranzacții cu instrumente financiare emise, garantate sau sprijinite în vreun fel de o entitate auditată, altele decât participațiile la schemele organismelor de plasament colectiv diversificat. Auditorul statutar sau societatea de audit nu trebuie să intervină în procesele decizionale interne ale entității auditate. Trebuie să li se interzică auditorilor statutari sau angajaților acestora să ocupe funcții de conducere sau la nivelul consiliului de administrație al entității auditate până nu se scurge o perioadă corespunzătoare de la finalizarea misiunii de audit.

(Considerentul 9 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 4

Propunere de directivă Considerentul 6 a (nou)

Textul propus de Comisie

(6a) Este important ca auditorii statutari și societățile de audit să respecte drepturile clienților la viața privată și la protecția datelor cu caracter personal. Prin urmare, aceștia trebuie să se supună unor reguli stricte privind confidențialitatea și păstrarea secretului

Amendamentul

profesional care să nu împiedice, totuși, aplicarea adecvată a prezentului regulament sau cooperarea cu auditorul grupului în timpul efectuării auditului situațiilor financiare consolidate, în cazul în care societatea-mamă se află într-o țară terță, cu condiția respectării Directivei 95/46/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și libera circulație a acestor date¹. Totuși, aceste norme nu permit unui auditor statutar sau unei societăți de audit să coopereze cu autoritățile din țări terțe în afara canalelor de cooperare prevăzute la Capitolul XI din Directiva 2006/43/CE. Aceste norme de confidențialitate trebuie să fie valabile și pentru orice auditor statutar sau societate de audit care nu mai efectuează o anumită sarcină de audit.

¹. JO L 281, 23.11.1995, p. 31.

(Considerentul 14 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 5

Propunere de directivă Considerentul 6 b (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(6b) O organizare corespunzătoare a auditorilor statutari și a societăților de audit statutar va contribui la prevenirea oricăror aspecte care le amenință independența. Astfel, proprietarii sau acționarii unei societăți de audit, precum și cei care o administrează, nu trebuie să intervină în derularea unui audit statutar în niciun mod care ar putea să periclitizeze independența și obiectivitatea auditorului care efectuează auditul statutar în numele societății de audit. În plus, auditorii statutari și societățile de audit trebuie să

stabilească politici și proceduri interne corespunzătoare pentru angajați și alte persoane din cadrul organizației care sunt implicate în activitatea de audit statutar, pentru a garanta respectarea obligațiilor statutare. Aceste politici și proceduri trebuie să vizeze în special preîntâmpinarea și abordarea oricăror amenințări la adresa independenței și să asigure calitatea, integritatea și temeinicia auditului statutar. Politicile și procedurile trebuie să fie proporționale cu dimensiunea și complexitatea activității comerciale desfășurate de auditorul statutar sau societatea de audit.

(Considerentul 8 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 6

Propunere de directivă Considerentul 6 c (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(6c) Auditul statutar are drept rezultat un aviz privind veridicitatea și corectitudinea situațiilor financiare ale entităților auditate. Posibilitatea ca factorii interesați să nu cunoască limitările unui audit (pragul de semnificație, tehnicile de eșantionare, rolul auditorului în depistarea fraudei și responsabilitatea conducerii) poate antrena un decalaj între realitate și așteptări. Pentru a reduce acest decalaj, este important să se clarifice sfera de cuprindere a auditului statutar.

(Considerentul 15 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 7

Propunere de directivă Considerentul 6 d (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(6d) Asigurarea calității auditului trebuie să reprezinte criteriul principal ce trebuie aplicat în organizarea activității de audit, precum și în alocarea resurselor necesare în funcție de sarcini. Integritatea auditorului statutar, a societății de audit și a personalului acestora este esențială pentru a garanta încrederea publicului în auditurile statutare și în piețele financiare. Prin urmare, orice incident care poate avea consecințe grave asupra integrității activității de audit statutar ar trebui gestionat corespunzător. Auditorul statutar sau societatea de audit trebuie să își bazeze activitatea de audit pe documente adecvate.

(Considerentul 16 partea 2 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 8

Propunere de directivă Considerentul 6 e (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(6e) Evaluarea temeinică a controlului intern al calității pentru auditurile efectuate în cadrul fiecărei misiuni va contribui la un audit de înaltă calitate. Drept urmare, auditorul statutar sau societatea de audit trebuie să elaboreze raportul de audit numai după ce a finalizat evaluarea controlului intern al calității.

(Considerentul 18 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 9

Propunere de directivă Considerentul 7

Textul propus de Comisie

(7) Este important să se garanteze o calitate ridicată a auditurilor statutare în cadrul Uniunii. Prin urmare, toate auditurile statutare trebuie efectuate pe baza standardelor internaționale de audit, **care fac parte din Proiectul de clarificare publicat de Federația Internațională a Contabililor (FIC) în 2009**, în măsura în care acestea sunt relevante pentru auditurile statutare. Statele membre trebuie să poată impune măsuri sau cerințe suplimentare de audit la nivel național, numai dacă acestea decurg din cerințele legale naționale specifice privind domeniul auditului statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate, și anume doar dacă cerințele respective nu au fost incluse în standardele internaționale de audit adoptate și numai dacă adaugă credibilitate și calitate situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare consolidate **și servesc interesului general la nivelul Uniunii**. Comisia trebuie să participe în continuare la monitorizarea conținutului și a procesului de adoptare a standardelor internaționale de audit de către **FIC**.

Amendamentul 10

Propunere de directivă Considerentul 7 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(7) Este important să se garanteze o calitate ridicată a auditurilor statutare în cadrul Uniunii. Prin urmare, toate auditurile statutare trebuie efectuate pe baza standardelor internaționale de audit, publicat de **Consiliul internațional pentru norme de audit și asigurări (IAASB)**, în măsura în care acestea sunt relevante pentru auditurile statutare. Statele membre trebuie să poată impune măsuri sau cerințe suplimentare de audit la nivel național, numai dacă acestea decurg din cerințele legale **sau de reglementare** naționale specifice privind domeniul auditului statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate, și anume doar dacă cerințele respective nu au fost incluse în standardele internaționale de audit adoptate și numai dacă adaugă credibilitate și calitate situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare. Comisia trebuie să participe în continuare la monitorizarea conținutului și a procesului de adoptare a standardelor internaționale de audit de către **IAASB**.

Amendamentul

(7a) În cazul situațiilor financiare consolidate, este important să se definească clar responsabilitățile auditorilor statutari care verifică diferite entități din cadrul grupului. În acest sens, întreaga responsabilitate pentru raportul de audit trebuie să îi revină auditorului

grupului.

(Considerentul 17 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 11

Propunere de directivă Considerentul 9

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(9) În atribuțiile de supraveghere publică a auditorilor statutari și a societăților de audit sunt cuprinse autorizarea, înregistrarea auditorilor statutari și a societăților de audit, adoptarea standardelor privind etica profesională și sistemul intern de control al calității al societăților de audit, formarea profesională continuă, precum și sistemele de asigurare a calității, investigațiile și sancțiunile stabilite pentru auditorii statutari și societățile de audit. Pentru a îmbunătăți transparența procedurilor de supraveghere a auditorilor și pentru a permite asumarea într-o mai mare măsură a responsabilității, fiecare stat membru trebuie să desemneze o autoritate unică responsabilă cu supravegherea publică a auditorilor statutari și a societăților de audit. Independența autorităților de supraveghere publică de profesia de auditor este o condiție prealabilă esențială pentru integritatea, eficiența și funcționarea în bune condiții a procedurilor de supraveghere publică a auditorilor statutari și a societăților de audit. În consecință, autoritățile de supraveghere publică trebuie să fie conduse de persoane care nu practică profesia de auditor, iar statele membre trebuie să instituie proceduri independente și transparente de selecție a acestor persoane.

eliminat

Amendamentul 12

Propunere de directivă Considerentul 11

Textul propus de Comisie

(11) Supravegherea adecvată a auditorilor statutari și a societăților de audit care desfășoară activități transfrontaliere și care fac parte din rețele face necesar schimbul de informații între autoritățile de supraveghere publică ale statelor membre. În scopul protejării confidențialității informațiilor care pot face obiectul schimbului, statele membre trebuie să impună obligativitatea păstrării secretului profesional nu numai angajaților autorităților de supraveghere publică, ci și tuturor persoanelor cărora autoritățile de supraveghere publică le-au delegat atribuții. ***Autoritățile competente trebuie să poată delega atribuții altor autorități sau organisme numai în ceea ce privește autorizarea și înregistrarea auditorilor statutari. Delegarea de atribuții trebuie să îndeplinească mai multe condiții, iar autoritatea competentă trebuie să dețină responsabilitatea finală.***

Amendamentul 13

Propunere de directivă Considerentul 11 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(11) Supravegherea adecvată a auditorilor statutari și a societăților de audit care desfășoară activități transfrontaliere și care fac parte din rețele face necesar schimbul de informații între autoritățile de supraveghere publică ale statelor membre. În scopul protejării confidențialității informațiilor care pot face obiectul schimbului, statele membre trebuie să impună obligativitatea păstrării secretului profesional nu numai angajaților autorităților de supraveghere publică, ci și tuturor persoanelor cărora autoritățile de supraveghere publică le-au delegat atribuții.

(11a) Comitetele de audit sau organismele cu funcție echivalentă din cadrul entității auditate au un rol decisiv în efectuarea unor audituri statutare de calitate ridicată. În special, este important să se consolideze independența și competențele tehnice ale comitetului de audit, impunând obligația ca majoritatea membrilor comitetului să fie independenți, iar minimum un membru să aibă competențe în domeniul auditului și

alt membru în domeniul auditului și/sau al contabilității. În Recomandarea Comisiei din 15 februarie 2005 privind rolul directorilor neexecutivi sau al membrilor consiliilor de supraveghere ale societăților cotate la bursă și comitetele consiliului de administrație sau de supraveghere se prevede modul de constituire și de funcționare a comitetelor de audit. Totuși, având în vedere dimensiunile consiliilor de administrație ale societăților cu capitalizare bursieră redusă și ale entităților de interes public mici și mijlocii, ar fi oportun ca atribuțiile comitetului de audit sau ale organismului cu funcții echivalente din cadrul entităților auditate să poată fi îndeplinite în întregime de organismul administrativ sau de supraveghere.

(Considerentul 23 partea 1 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 14

Propunere de directivă Considerentul 13

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

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

Amendamentul 15

Propunere de directivă Considerentul 15

Textul propus de Comisie

(15) În scopul menținerii drepturilor părților vizate atunci când autoritățile competente din statele membre cooperează cu autoritățile competente ale țărilor terțe și efectuează schimburi de documente de lucru și alte documente relevante privind auditul pentru a evalua calitatea auditului efectuat, statele membre trebuie să se asigure că acordurile de colaborare dintre autoritățile competente pe baza cărora se efectuează schimbul unor astfel de documente includ suficiente măsuri de protecție privind secretul comercial, interesele comerciale, inclusiv drepturile de proprietate intelectuală și industrială ale entităților auditate.

Amendamentul

(15) În scopul menținerii drepturilor părților vizate atunci când autoritățile competente din statele membre cooperează cu autoritățile competente ale țărilor terțe și efectuează schimburi de documente de lucru și alte documente relevante privind auditul pentru a evalua calitatea auditului efectuat, statele membre trebuie să se asigure că acordurile de colaborare dintre autoritățile competente pe baza cărora se efectuează schimbul unor astfel de documente includ suficiente măsuri de protecție privind secretul comercial, interesele comerciale, inclusiv drepturile de proprietate intelectuală și industrială ale entităților auditate. ***Statele membre garantează că aceste acorduri respectă și sunt compatibile cu dispozițiile Directivei 95/46/CE.***

Amendamentul 16

Propunere de directivă Considerentul 20

Textul propus de Comisie

(20) Având în vedere faptul că obiectivul prezentei directive, și anume, consolidarea ***încrederii*** investitorilor în ***situațiile*** financiare publicate de întreprinderi prin creșterea nivelului de calitate al auditurilor statutare efectuate în Uniune, nu poate fi îndeplinit în mod suficient de statele membre și, prin urmare, datorită complexității și dimensiunii efectelor acestuia, poate fi îndeplinit mai bine la nivelul Uniunii, Uniunea poate adopta măsuri în conformitate cu principiul subsidiarității, astfel cum se prevede la articolul 5 din Tratatul privind Uniunea

Amendamentul

(20) Având în vedere faptul că obiectivul prezentei directive, și anume, consolidarea ***încrederii*** investitorilor în ***corectitudinea și exactitatea situațiilor*** financiare publicate de întreprinderi prin creșterea nivelului de calitate al auditurilor statutare efectuate în Uniune, nu poate fi îndeplinit în mod suficient de statele membre și, prin urmare, datorită complexității și dimensiunii efectelor acestuia, poate fi îndeplinit mai bine la nivelul Uniunii, Uniunea poate adopta măsuri în conformitate cu principiul subsidiarității, astfel cum se prevede la articolul 5 din

Europeană. În conformitate cu principiul proporționalității, prevăzut în articolul menționat, prezenta directivă nu depășește ceea ce este necesar pentru atingerea obiectivului respectiv.

Tratatul privind Uniunea Europeană. În conformitate cu principiul proporționalității, prevăzut în articolul menționat, prezenta directivă nu depășește ceea ce este necesar pentru atingerea obiectivului respectiv.

Amendamentul 17

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 1 – litera a

Directiva 2006/43/CE

Articolul 1 – alineatul 2

Textul propus de Comisie

(a) Se adaugă următoarele paragrafe:

„Articolele 22, 25 și 27-30 din prezenta directivă nu se aplică pentru auditul statutar al conturilor anuale și consolidate ale entităților de interes public, cu excepția cazului în care se specifică astfel în Regulamentul (UE) nr. [XXX].

Articolele 32-36 din prezenta directivă se aplică entităților de interes public în măsura în care au legătură cu supravegherea respectării normelor de autorizare și înregistrare a auditorilor statutari și a societăților de audit prevăzute la articolele 3-20.”

Amendamentul

(a) Se adaugă următoarele paragrafe:

„Articolele 25, 28 și 29 din prezenta directivă nu se aplică pentru auditul statutar al conturilor anuale și consolidate ale entităților de interes public, cu excepția cazului în care se specifică astfel în Regulamentul (UE) nr. [XXX].

Articolele 32-36 din prezenta directivă se aplică entităților de interes public în măsura în care au legătură cu supravegherea respectării normelor de autorizare și înregistrare a auditorilor statutari și a societăților de audit prevăzute la articolele 3-20.”

Amendamentul 18

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 2 – litera a

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 1 – litera c

Textul propus de Comisie

(c) este efectuat în mod voluntar de întreprinderile mici;

Amendamentul

eliminat

Justificare

Auditul voluntar al societăților mici nu necesită o reglementare.

Amendamentul 19

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 2 – litera a a (nouă)

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 5

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(aa) Punctul 5 se înlocuiește cu următorul text:

„(5) „auditor dintr-o țară terță” înseamnă o persoană fizică care desfășoară audituri ale conturilor anuale și consolidate ale unei întreprinderi încorporate într-o țară terță, cu excepția cazului în care persoana respectivă este un auditor statutar sau o societate de audit, iar misiunea de audit din țara terță face obiectul supravegherii de către un stat membru;”;

Amendamentul 20

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 2 – litera b

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 10

Textul propus de Comisie

Amendamentul

„(10) „autorități competente” înseamnă autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea auditorilor statutar și a societăților de audit sau de aspecte specifice legate de acestea; trimiterea la „autoritate competentă” într-un anumit articol înseamnă o trimitere la autoritatea responsabilă pentru funcțiile prevăzute la articolul respectiv;”;

„(10) „autorități competente” înseamnă autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea auditorilor statutar și a societăților de audit sau de aspecte specifice legate de acestea; trimiterea la „autoritate competentă” într-un anumit articol înseamnă o trimitere la autoritatea **sau organismul/organismele responsabile** pentru funcțiile prevăzute la articolul respectiv;”;

Amendamentul 21

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 2 – litera d

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 13

Textul propus de Comisie

(d) Punctul 13 se înlocuiește cu următorul text:

„(13) „entități de interes public” înseamnă:

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

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

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

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

(e) entități reglementate de legislația unui stat membru care sunt instituții emitente de monedă electronică astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 1 din Directiva 2009/110/CE a Parlamentului

Amendamentul

(d) Punctul 13 se înlocuiește cu următorul text:

„(13) „entități de interes public” înseamnă **întreprinderi care sunt:**

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

(b) sunt instituții de credit, astfel cum sunt definite la articolul 4 punctul 1 din Directiva 2006/48/CE a Parlamentului European și a Consiliului **din 14 iunie 2006 privind inițierea și exercitarea activității instituțiilor de credit, altele decât cele menționate la articolul 2 din respectiva directivă(*)**;

(c) sunt întreprinderi de asigurare în sensul articolului 2 **alineatul (1)** din Directiva 91/674/CEE a Consiliului **din 19 decembrie 1991 privind situațiile financiare anuale ale întreprinderilor de asigurare, sau**

(d) **sunt desemnate de statele membre drept entități de interes public, de exemplu entitățile care au o relevanță semnificativă pentru public prin natura activităților lor, dimensiunea sau numărul lor de angajați;**

*European și a Consiliului(****), cu excepția cazului în care se aplică articolul 15 alineatul (2) din Directiva 2007/64/CE;*

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

*(g) fonduri de investiții alternative din UE astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) litera (k) din Directiva 2011/61/CE a Parlamentului European și a Consiliului(*****);*

*(h) organisme de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM) astfel cum sunt definite la articolul 1 alineatul (2) din Directiva 2009/65/CE a Parlamentului European și a Consiliului(*****);*

(i) entități reglementate de legislația unui stat membru care sunt depozitare centrale de titluri de valoare;

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

() JO L 177, 30.06.2006, p.1.*

() JO L 177, 30.06.2006, p.1.*

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

*(***) JO L 319, 5.12.2007, p.1.*

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

*(*****) JO L 174, 1.7.2011, p.1.*

*(*****) JO L 302, 17.11.2009, p. 32;*

*(*****) JO L ”*

Amendamentul 22

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 3 – litera b – subpunctul i

Directiva 2006/43/CE
Articolul 3 – alineatul 4 – paragraful 1 – litera b

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(i) la primul paragraf se elimină litera (b);

eliminat

Amendamentul 23

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 3 – litera b – subpunctul iii

Directiva 2006/43/CE

Articolul 3 – alineatul 4 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(iii) al doilea paragraf se înlocuiește cu următorul text:

al doilea paragraf se elimină

„Statele membre nu pot stabili condiții suplimentare în legătură cu aceste litere. Statelor membre nu li se permite să solicite ca o valoare minimă de capital sau de drepturi de vot ale unei societăți de audit să fie deținute de auditori statutari sau societăți de audit.”.

Amendamentul 24

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 5

Directiva 2006/43/CE

Articolul 6 – alineatul 1 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Autoritățile competente menționate la articolul 32 cooperează în scopul obținerii convergenței cerințelor prevăzute la prezentul articol. Acestea cooperează cu Autoritatea europeană pentru valori mobiliare și piețe (AEVMP) și cu autoritățile competente menționate la articolul X din Regulamentul [XXX] din [XXX] în măsura în care convergența are legătură cu auditul statutar al entităților

Autoritățile competente menționate la articolul 32 cooperează în scopul obținerii unei convergențe minime a cerințelor prevăzute la prezentul articol. Atunci când se angajează într-o astfel de cooperare, aceste autorități competente iau în considerare evoluțiile din domeniul auditării și profesiei de auditor și, în special, convergența deja realizată în

de interes public.

cadrul acestei profesii.

Amendamentul 25

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 6 – litera b
Directiva 2006/43/CE
Articolul 8 – alineatul 3

Textul propus de Comisie

(b) alineatul (3) *se înlocuiește cu următorul text:*

„Comisia este abilitată să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 48a în vederea adaptării listei cu subiecte ce urmează să fie incluse în testul de cunoștințe teoretice menționat la alineatul 1 din prezentul articol. Atunci când exercită aceste competențe, Comisia ține seama de evoluțiile înregistrate în domeniul auditului și al profesiei de auditor.”

Amendamentul

(b) alineatul (3) se *elimină*

Amendamentul 26

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 7
Directiva 2006/43/CE
Articolul 14 – alineatul 2 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Perioada de adaptare nu depășește trei ani și face obiectul unei evaluări.

Amendamentul

Perioada de adaptare nu depășește trei ani și face obiectul unei evaluări *a competenței profesionale dobândite în ceea ce privește legislația națională în materie de audit.*

Amendamentul 27

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 8
Directiva 2006/43/CE
Articolul 15 – alineatul 1

Textul propus de Comisie

Amendamentul

La articolul 15 alineatul (1), se adaugă următorul paragraf:

eliminat

„Registrul public este organizat de autoritatea competentă menționată la articolul 32.”.

Amendamentul 28

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 9

Directiva 2006/43/CE

Articolul 17 – alineatul 1 – litera j

Textul propus de Comisie

Amendamentul

„după caz, dacă societatea de audit este înregistrată în temeiul **articolelor 3a și 3b**.”.

„după caz, dacă societatea de audit este înregistrată în temeiul **articolului 3b**.”.

Amendamentul 29

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 10 a (nou)

Directiva 2006/43/CE

Articolul 21 – alineatul 2 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

10a. La articolul 21, se adaugă următorul alineat:

(2a) Atunci când efectuează auditul statutar, auditorul statutar sau societatea de audit își păstrează scepticismul profesional pe tot parcursul auditului și admite posibilitatea existenței unor denaturări semnificative, datorate faptelor sau conduitei, care indică nereguli, inclusiv fraude sau erori, indiferent de experiența anterioară a auditorului statutar sau a societății de audit în ceea ce privește corectitudinea și integritatea

personalului de conducere și a persoanelor responsabile cu administrarea entității auditate, astfel cum prevăd normele internaționale prevăzute la articolul 26.

În sensul prezentului articol, „scepticism profesional“ înseamnă o atitudine interogativă, prin care se acordă atenție condițiilor care ar putea indica posibilitatea unei denaturări cauzate de eroare sau fraudă, și o analiză critică a probelor auditului.

(Articolul 15 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 30

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

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

1. Statele membre se asigură că, atunci când efectuează un audit statutar, ***un auditor*** statutar sau ***o societate*** de audit, ***precum*** și orice persoană ***fizică aflată în poziția de a influența în mod direct sau indirect rezultatul auditului statutar este independent(ă)*** de entitatea auditată.

Independența este necesară atât în perioada la care fac referire situațiile financiare ce urmează să fie auditate, cât și în perioada în care este efectuat auditul statutar.

Auditorul statutar sau societatea de audit nu efectuează un audit statutar în cazul în care există vreun pericol de autoevaluare, interes propriu, lobby, legături sau intimidare datorate relațiilor financiare, personale, de afaceri, de muncă sau de altă natură între:

- auditorul statutar, societatea de audit, rețeaua sa și orice persoană fizică aflată

*în poziția de a influența rezultatul
auditului statutar; și*

- entitatea auditată;

*cu privire la care un terț obiectiv,
rezonabil și informat, ținând seama de
măsurile de protecție aplicate, ar
concluziona că independența auditorului
statutar sau a societății de audit este
compromisă.*

Amendamentul 31

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 11 – litera b

Directiva 2006/43/CE

Articolul 22 – alineatul 2

Textul propus de Comisie

Amendamentul

*(b) la alineatul (2), al doilea paragraf se
elimină;*

*(b) alineatul (2) se înlocuiește cu
următorul text:*

*2. Auditorul statutar, societatea de audit,
partenerii cheie de audit, angajații
acestora și orice persoane fizice ale căror
servicii se află la dispoziția sau sub
controlul auditorului statutar sau al
societății de audit și care sunt implicate
direct în activitățile de audit statutar,
precum și persoanele care au legături
strânse cu acestea în sensul articolului 1
alineatul (2) din Directiva 2004/72/CE a
Comisiei nu:*

*(a) dețin niciun instrument financiar al
entității auditate, al întreprinderii-mamă
pentru care entitatea auditată este
esențială sau al oricărei entități ale cărei
informații financiare sunt incluse în
situațiile financiare ale entității auditate,
cu excepția intereselor deținute indirect
prin organismele de plasament colectiv
diversificat, inclusiv fondurile gestionate,
precum fondurile de pensii sau
asigurările de viață;*

*(b) întrețin sau nu au întreținut în
ultimele 12 luni nicio relație personală, de
afaceri, de muncă sau de alt tip cu*

entitatea auditată, cu societatea-mamă pentru care entitatea auditată este esențială sau cu orice entitate ale cărei informații financiare sunt incluse în situațiile financiare ale entității auditate, care ar putea să compromită sau care, în general, ar putea fi percepute de o terță parte obiectivă, rezonabilă și informată drept compromițătoare pentru independența auditorului statutar sau a societății de audit.

(Articolul 7 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 32

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 11 – litera b a (nouă)

Directiva 2006/43/CE

Articolul 22 – alineatele 2 a și 2 b (noi)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(ba) La articolul 22, se adaugă următoarele alineate:

2a. Persoanele sau societățile menționate la alineatul (2) nu solicită și nu acceptă daruri, ospitalitate sau favoruri similare de la entitatea auditată, cu excepția cazului în care un terț obiectiv, rezonabil și informat ar considera valoarea acestora neimportantă sau nesemnificativă.

2b. Dacă în cursul perioadei acoperită de situația financiară, o entitate auditată este achiziționată de o entitate pentru care se aplică articolele 22 și 22a din prezenta directivă și articolele 9-11 din Regulamentul XX/XX, fuzionează cu aceasta sau achiziționează o astfel de entitate, auditorul statutar sau societatea de audit identifică și evaluează toate interesele sau relațiile actuale sau recente, inclusiv relațiile care implică furnizarea de servicii, cu respectiva entitate care, ținând seama de măsurile de protecție disponibile, ar putea compromite independența și capacitatea sa de a

continua auditul statutar după data efectivă a fuziunii sau a achiziției.

Cât mai curând posibil și, în orice caz, în termen de trei luni, auditorul statutar sau societatea de audit ia toate măsurile necesare pentru a pune capăt tuturor intereselor sau relațiilor actuale care ar putea să-i compromită independența și adoptă, dacă este posibil, măsuri de protecție pentru a reduce la minimum toate amenințările la adresa independenței sale, legate de interesele și relațiile anterioare și actuale.

(Articolul 7 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 33

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 11

Directiva 2006/43/CE

Articolul 22 – alineatul 4

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(c) alineatul (4) se **înlocuiește cu următorul text:**

(c) alineatul (4) se **elimină**

„4. Comisia este abilitată să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 48a pentru a specifica:

(a) amenințările și măsurile de protecție menționate la prezentul articol alineatul (2);

(b) situațiile în care importanța amenințărilor menționate la prezentul articol alineatul (2) este atât de mare încât compromite independența auditorului statutar sau a societății de audit.”

Amendamentul 34

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 11 a (nou)

Directiva 2006/43/CE

Articolul 22 a (nou)

11a. Se introduce articolul 22a cu următorul text:

Articolul 22a (nou)

Angajarea de către entitățile de interes public a foștilor auditori statutari sau a angajaților auditorilor statutari sau ai societăților de audit

1. Statele membre se asigură că auditorul statutar sau partenerul cheie de audit care a derulat un audit statutar la o entitate de interes public în numele unei societăți de audit nu poate ocupa, înainte de trecerea unei perioade de minimum doi ani de când a demisionat din funcția de auditor statutar sau de partener cheie de audit în cadrul misiunii de audit, niciuna din pozițiile următoare:

(a) o funcție cheie de conducere în cadrul entității auditate;

(b) calitatea de membru al comitetului de audit din cadrul entității auditate sau, dacă nu există un astfel de comitet, calitatea de membru al organismului cu funcție echivalentă cu cea a comitetului de audit;

(c) calitatea de membru neexecutiv al organismului administrativ sau de membru al organismului de supraveghere al entității auditate.

2. Angajații și partenerii, cu excepția partenerilor cheie de audit, ai auditorului statutar sau ai societății de audit care efectuează auditul statutar al unei entități, precum și orice persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul auditorului sau al societății, atunci când astfel de angajați, parteneri sau alte persoane fizice sunt autorizate ca auditori statutari, nu pot ocupa, înainte de trecerea a unei perioade de minim un an de când persoana respectivă a fost implicată direct în misiunea de audit statutar, niciuna din pozițiile menționate

la alineatul 1 literele (a), (b) și (c).

(Articolul 8 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 35

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 11 b (nou)

Directiva 2006/43/CE

Articolul 23 – alineatele 4 a – 4 c (noi)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

11b. La articolul 23, se adaugă următoarele alineate:

4a. În cazul în care auditorul statutar sau societatea de audit derulează auditul statutar al unei entități de interes public care face parte dintr-un grup de întreprinderi cu societatea-mamă înregistrată într-o țară terță, normele de confidențialitate și de păstrare a secretului profesional prevăzute la alineatul (1) nu se opun ca auditorul statutar sau societatea de audit să transfere auditorului grupului din țara terță documente relevante privind auditul derulat, dacă aceste documente sunt necesare în mod exclusiv pentru efectuarea auditului situațiilor financiare consolidate ale societății-mamă.

4b. Auditorul statutar sau societatea de audit care efectuează auditul statutar al unei entități de interes public care a emis titluri de valoare într-o țară terță sau care face parte dintr-un grup care depune situațiile financiare statutare consolidate într-o țară terță, poate transfera documente de lucru sau alte documente privind auditul acelei entități numai autorităților competente din țările terțe în cauză, în conform condițiilor prevăzute la articolul 47.

4c. Transferul informațiilor către auditorul grupului din țara terță are loc în conformitate cu dispozițiile Capitolului IV din Directiva 95/46/CE și cu reglementările naționale privind protecția datelor cu caracter personal.

(Articolul 13 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 36

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 11 c (nou)
Directiva 2006/43/CE
Articolul 24 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

11c. Se introduce articolul 24a:

Articolul 24 a (nou)

Organizarea internă a societăților de audit

1. Statele membre se asigură că auditorul statutar sau firma de audit îndeplinesc condițiile organizatorice următoare:

(a) societatea de audit stabilește politici și proceduri corespunzătoare prin care se asigură că proprietarii sau acționarii săi, precum și membrii organismelor administrative, de conducere și de supraveghere ale societății sau ale unei societăți afiliate, nu intervin în derularea auditului statutar astfel încât să pericliteze independența și obiectivitatea auditorului statutar care efectuează auditul statutar în numele societății de audit;

(b) auditorul statutar sau societatea de audit aplică proceduri administrative și contabile robuste, mecanisme interne de control, proceduri eficiente de evaluare a riscurilor, precum și un control real și măsuri de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor.

Mecanismele interne de control sunt

elaborate astfel încât să garanteze că deciziile și procedurile sunt respectate la toate nivelurile societății de audit sau ale structurii de lucru a auditorului statutar.

Auditorul statutar sau societatea de audit implementează și menține proceduri decizionale și structuri organizatorice care să specifice în mod exact și documentat structurile ierarhice și să repartizeze funcții și responsabilități;

(c) auditorul statutar sau societatea de audit elaborează politici și proceduri adecvate pentru a se asigura că angajații săi și orice alte persoane fizice ale căror servicii se află la dispoziția sau sub controlul său și care sunt implicate direct în activitățile de audit statutar dețin cunoștințele și experiența corespunzătoare pentru a îndeplini sarcinile alocate;

(d) auditorul statutar sau societatea de audit elaborează politici și proceduri adecvate pentru a se asigura că externalizarea sarcinilor cheie de audit nu afectează calitatea controlului intern al auditorului statutar sau al societății de audit și nici capacitatea autorităților competente de a verifica dacă auditorul statutar sau societatea de audit respectă obligațiile prevăzute de prezenta directivă;

(e) auditorul statutar sau societatea de audit elaborează sisteme administrative și organizatorice adecvate și eficiente pentru a preveni, identifica, elimina sau gestiona și pentru a releva aspectele care îi amenință independența, altele decât cele care țin de cursul normal al activității, menționate la articolul 22 alineatul (1);

(f) auditorul statutar sau societatea de audit elaborează proceduri și standarde adecvate privind efectuarea auditului statutar, consilierea, supravegherea și evaluarea activității angajaților și organizarea structurii dosarului de audit menționat la articolul 25b alineatul (5);

(g) auditorul statutar sau societatea de

audit elaborează un sistem intern de control al calității în scopul asigurării calității auditului statutar. Sistemul de control al calității acoperă cel puțin procedurile și standardele menționate la litera (f). În cazul unei societăți de audit, responsabilitatea sistemului intern de control al calității revine unei persoane autorizate ca auditor statutar;

(h) auditorul statutar sau societatea de audit utilizează sistemele, procedurile și resursele corespunzătoare pentru a asigura continuitatea și consecvența derulării activităților sale de audit statutar;

(i) de asemenea, auditorul statutar sau societatea de audit elaborează proceduri organizatorice și administrative corespunzătoare și eficiente pentru a gestiona și a ține evidența evenimentelor care au sau pot avea consecințe grave asupra integrității activităților sale de audit statutar;

(j) auditorul statutar sau societatea de audit implementează politici de remunerare sau de distribuire a profitului adecvate prin care oferă suficiente stimulente legate de performanțe astfel încât să asigure calitatea auditului. În special, veniturile pe care le obține auditorul statutar sau societatea de audit din vânzarea unor servicii care nu au legătură cu asigurarea către entitatea auditată nu sunt luate în considerare în evaluarea performanței sau recompensarea unei persoane implicate în audit sau care este capabilă să influențeze desfășurarea acestuia;

(k) auditorul statutar sau societatea de audit monitorizează și evaluează gradul de adecvare și eficacitatea sistemelor sale, a mecanismelor și a procedurilor de control intern și de control intern al calității, stabilite în conformitate cu prezenta directivă, și ia măsurile necesare pentru soluționarea deficiențelor. În special, auditorul statutar sau societatea

de audit realizează o evaluare anuală a sistemului intern de controlul calității menționat la punctul (g). Auditorul statutar sau societatea de audit ține evidența rezultatelor evaluărilor respective și a eventualelor măsuri propuse pentru modificarea sistemului intern de control al calității.

Politicile și procedurile menționate în primul paragraf se bazează pe documente și sunt comunicate angajaților auditorului statutar sau ai societății de audit.

Eventuala externalizare a funcțiilor de audit, astfel cum se menționează la litera (d), nu afectează răspunderea auditorului statutar sau a societății de audit față de entitatea auditată.

2. La aplicarea dispozițiilor de la alineatul 1 al prezentului articol, auditorul statutar sau societatea de audit ține cont de dimensiunea și complexitatea activităților desfășurate.

Auditorul statutar sau societatea de audit trebuie să poată demonstra autorității competente că îndeplinește cerințele menționate la alineatul (1), acordând atenția cuvenită primului punct.

(Articolul 6 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 37

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 11 d (nou)
Directiva 2006/43/CE
Articolul 25 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

11d. Se introduce articolul 25a:

Articolul 25a

Domeniul de aplicare al auditului statutar

1. Atunci când efectuează auditul statutar, auditorul statutar sau societatea de audit îl efectuează în conformitate cu

standardele internaționale de audit, astfel cum sunt definite la articolul 26.

2. În cazul în care entitatea auditată este o entitate de interes public, auditorul statutar sau societatea de audit parcurge etapele necesare pentru a stabili dacă situațiile financiare anuale sau consolidate ale entității de interes public prezintă o imagine fidelă și corectă și dacă au fost pregătite în conformitate cu cadrul de raportare financiară.

Raportul auditorului statutar sau al societății de audit este exprimat în conformitate cu articolele 5-11 din Regulamentul (UE) nr. XX/XX.

Fără a aduce atingere dispozițiilor de raportare, astfel cum sunt prevăzute la articolele 22 și 23 din Regulamentul (UE) nr. XX/XX, sfera de cuprindere a auditului statutar nu include garantarea viabilității în viitor a entității auditate sau a eficienței sau eficacității cu care organul de conducere sau de administrare a gestionat sau va gestiona activitățile entității.

(Articolul 14 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 38

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 11 e (nou)

Directiva 2006/43/CE

Articolul 25 b (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

11e. Se introduce articolul 25b:

Articolul 25b

Organizarea activității

1. Atunci când auditul statutar este efectuat de o societate de audit, societatea de audit în cauză desemnează cel puțin un partener cheie de audit care să aibă competența, capacitatea și autoritatea de

a-și îndeplini îndatoririle în mod adecvat. Societatea de audit pune la dispoziția partenerului sau partenerilor de audit desemnați resurse suficiente și personal care are competența și capacitățile necesare pentru a-și îndeplini îndatoririle în mod adecvat.

Principalul criteriu pe baza căruia societatea de audit selectează partenerul sau partenerii cheie de audit îl reprezintă asigurarea calității, independenței și competenței auditului.

Partenerul sau partenerii de audit desemnați se implică activ în derularea auditului statutar.

2. Atunci când auditul statutar este derulat de un auditor statutar, acesta alocă misiunii destul timp și suficienți angajați care să îndeplinească sarcinile în mod corespunzător.

3. Auditorul statutar sau societatea de audit pune în practică procedurile de control al calității care sunt conforme cu normele internaționale de audit, prevăzute la articolul 26.

4. Auditorul statutar sau societatea de audit păstrează o evidență a clienților. Pentru fiecare client auditat, în această evidență figurează următoarele:

(a) denumirea, adresa și sediul social;

(b) în cazul societăților de audit, partenerul sau partenerii cheie de audit;

(c) onorariile percepute pentru auditul statutar și onorariile percepute pentru alte servicii, pentru fiecare exercițiu financiar.

5. Auditorul statutar sau societatea de audit creează un dosar nou pentru fiecare audit statutar efectuat. Dosarul de audit cuprinde cel puțin documentația pentru auditul statutar efectuat, prevăzută de normele internaționale de audit, menționate la articolul 26. Auditorul statutar sau societatea de audit documentează, de asemenea, datele înregistrate în conformitate cu articolele

**25c și 25d alineatul (6) din prezenta
directivă și articolul 113 din
Regulamentul (UE) nr. XX/XX.**

**Auditorul statutar sau societatea de audit
păstrează orice alte date sau documente
relevante în sprijinul rapoartelor
prevăzute la articolele 22 și 23 din
Regulamentul (UE) nr. XX/XX și pentru
monitorizarea respectării prezentei
directive, a Regulamentului (UE) nr.
XX/XX și a altor cerințe legale aplicabile.**

**Dosarul de audit se încheie în termen de
60 de zile de la data semnării raportului
de audit menționat la articolul 22 din
Regulamentul (UE) nr. XX/XX.**

**6. Auditorul statutar sau societatea de
audit păstrează o evidență a eventualelor
reclamații privind derularea auditurilor
statutare.**

(Articolul 16 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 39

**Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 11 f (nou)
Directiva 2006/43/CE
Articolul 25 c (nou)**

Textul propus de Comisie

Amendamentul

11f. Se introduce articolul 25c:

Articolul 25c

Integritatea raportării financiare

**1. În cazul în care un auditor statutar sau
o societate de audit identifică orice
evoluție care ar putea avea consecințe
importante pentru avizul de audit,
auditorul statutar sau societatea de audit:**

(a) păstrează o evidență a evoluției;

**(b) ia măsurile necesare, așa cum prevăd
normele internaționale relevante de audit,
ca urmare a evenimentului sau evoluției;**

(c) notifică imediat evenimentul sau

evoluția autorității competente dacă, după luarea măsurilor adecvate, auditorul consideră în continuare că evenimentul sau evoluția respectivă pot avea consecințe notabile asupra avizului de audit.

Evidența prevăzută la primul punct litera (a) cuprinde faptele și circumstanțele incidentului, informații privind persoana sau persoanele implicate și detalii privind măsurile aplicate conform prevederilor de la primul punct litera (b).

2. Fără a aduce atingere prevederilor Directivei 2005/60/CE, atunci când auditorul statutar sau societatea de audit care desfășoară auditul statutar suspectează sau are motive întemeiate să suspecteze fapte sau comportamente care indică neregularități, inclusiv tentative de sau acte de fraudă în legătură cu situațiile financiare ale entității auditate, auditorul sau societatea înștiințează entitatea auditată și o invită să ancheteze problema și să ia măsurile necesare pentru a soluționa neregulile și a preveni repetarea lor în viitor.

În cazul în care entitatea auditată nu anchetează problema sau nu ia măsurile necesare, sau dacă auditorul statutar sau societatea de audit consideră că măsurile aplicate de entitatea auditată nu sunt adecvate pentru a soluționa neregulile, auditorul statutar sau societatea de audit înștiințează autoritățile competente cu privire la nereguli.

Furnizarea cu bună-credință, de către auditorul statutar sau societatea de audit către autoritățile competente, a informațiilor sau dezvăluirea comportamentelor menționate la primul punct nu constituie o încălcare a prevederilor contractuale sau legale privind furnizarea de informații și nu angajează în niciun fel răspunderea acestor persoane.

(Articolul 17 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 40

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 11 g (nou)
Directiva 2006/43/CE
Articolul 25 d (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

11g. Se introduce articolul 25d:

Articolul 25d

Evaluarea controlului intern al calității

1. În cazul în care entitatea auditată este o entitate de interes public, înainte de emițerea rapoartelor menționate la articolele 22 și 23 din Regulamentul (UE) nr. XX/XX, se efectuează o evaluare a controlului intern al calității pentru a verifica dacă auditorul statutar sau partenerul cheie de audit ar fi putut ajunge în mod rezonabil la concluziile și opiniile exprimate în proiectele de rapoarte în conformitate cu standardele internaționale de audit, astfel cum sunt definite la articolul 26.

2. Evaluarea controlului intern al calității este efectuată de un evaluator al controlului intern al calității. Acest evaluator este un auditor statutar care nu este implicat în derularea auditului statutar care face obiectul evaluării controlului intern al calității.

3. Atunci când evaluează controlul intern al calității, evaluatorul evaluează situațiile financiare auditate și efectuează o evaluare obiectivă cel puțin a următoarelor elemente:

(a) informațiile verbale și scrise furnizate, la cererea sau nu a evaluatorului controlului calității, de auditorul statutar sau de partenerul cheie de audit pentru a justifica aprecierile importante și principalele constatări ale procedurilor de audit derulate și concluziile deduse pe

baza acestor constatări;

(b) aprecierile importante și principalele constatări ale procedurilor de audit derulate și concluziile deduse pe baza acestora;

(c) rapoartele auditorului statutar sau ale partenerului cheie de audit exprimate în proiectele de rapoarte menționate la articolele 22 și 23 din Regulamentul (UE) nr. XX/XX;

4. Evaluarea controlului intern al calității analizează cel puțin următoarele elemente:

(a) independența auditorului statutar sau a societății de audit față de entitatea auditată;

(b) riscurile semnificative identificate de auditorul statutar sau de societatea de audit în decursul efectuării auditului statutar și măsurile luate pentru a gestiona aceste riscuri în mod corespunzător;

(c) raționamentul auditorului statutar sau al partenerului cheie de audit, mai ales în ceea ce privește importanța și riscurile semnificative menționate la litera (b);

(d) orice solicitare de consiliere adresată experților externi și modul în care sugestiile acestora au fost puse în aplicare;

(e) natura și domeniul denaturărilor, corectate sau nu, identificate în situațiile financiare în timpul auditului;

(f) aspectele discutate cu comitetul de audit și cu organismele de conducere și/sau de supraveghere ale entității auditate;

(g) aspectele discutate cu autoritățile competente și, după caz, cu terți;

(h) dacă documentele și informațiile selecționate din dosar reflectă în mod satisfăcător poziția angajaților care au participat la audit, și dacă aceste documente și informații aduc argumente

în favoarea opiniei auditorului statutar sau a partenerului cheie de audit, astfel cum este exprimată în proiectele de rapoarte menționate la articolele 22 și 23 din Regulamentul (UE) nr. XX/XX.

5. Evaluatorul controlului intern al calității discută rezultatele evaluării controlului intern al calității cu auditorul statutar sau cu partenerul cheie de audit. Auditorul statutar sau societatea de audit stabilesc procedura care va fi urmată în cazul în care evaluatorul și auditorul statutar sau partenerul cheie de audit nu cad de acord asupra rezultatelor evaluării.

6. Auditorul statutar sau societatea de audit păstrează o evidență a rezultatelor evaluării controlului intern al calității, precum și considerentele care au stat la baza acestor rezultate.

(Articolul 19 din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 41

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 12

Directiva 2006/43/CE

Articolul 26 – alineatul 1 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

1. Statele membre *solicită ca* auditorii statutari și societățile de audit *să respecte* standardele internaționale de audit *adoptate în conformitate cu alineatul (3).*

Amendamentul 42

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 12

Directiva 2006/43/CE

Articolul 26 – alineatul 1 – paragraful 2 – partea introductivă

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

Statele membre pot impune proceduri sau cerințe de audit suplimentare față de standardele internaționale de audit numai dacă acele proceduri și cerințe de audit decurg din dispoziții legale naționale specifice în legătură cu sfera auditurilor statutare.

Amendamentul 43

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 12

Directiva 2006/43/CE

Articolul 26 – alineatul 1 – paragraful 2 – litera a

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

eliminat

Amendamentul 44

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 12

Directiva 2006/43/CE

Articolul 26 – alineatul 1 – paragraful 2 – litera b

Textul propus de Comisie

(b) servesc interesului public general al Uniunii.

Amendamentul

eliminat

Amendamentul 45

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 12

Directiva 2006/43/CE

Articolul 26 – alineatul 1 – paragraful 3

Textul propus de Comisie

Statele membre transmit procedurile și cerințele respective Comisiei, AEVMP și altor state membre.

Amendamentul

eliminat

Amendamentul 46

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 12

Directiva 2006/43/CE

Articolul 26 – alineatul 2

Textul propus de Comisie

(2) În sensul alineatului 1, „standarde internaționale de audit” înseamnă Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) și declarațiile și standardele conexe care fac parte din Proiectul de clarificare publicat de Federația Internațională a Contabililor (FIC) în 2009, în măsura în care acestea sunt relevante pentru auditurile statutare.

Amendamentul

(2) În sensul alineatului 1, „standarde internaționale de audit” înseamnă Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) emise de **Comitetul Internațional pentru Asigurare și Standarde de Audit (IAASB) cu data de intrare în vigoare menționată în 2012**, în măsura în care acestea sunt relevante pentru auditurile statutare.

Amendamentul 47

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 12

Directiva 2006/43/CE

Articolul 26 – alineatul 3

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

(3) Comisia este abilitată să adopte acte delegate în conformitate cu articolul 48a cu scopul de a **adopta sau abroga standardele** internaționale de audit de la prezentul articol alineatul 2. Atunci când exercită aceste competențe, Comisia **hotărăște cu privire la aplicabilitatea standardelor internaționale de audit în Uniune, ținând seama de proporționalitatea acestora.**

astfel de modificări, precum și de evoluțiile înregistrate în domeniul auditului și în profesia de auditor.

Comisia adoptă standarde internaționale de audit de aplicat în Uniune numai în cazul în care:

(a) au fost elaborate cu atenția cuvenită, în mod transparent, sub supraveghere publică și sunt general acceptate la nivel internațional; precum și

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

Amendamentul 48

Propunere de regulament

Articolul 1 – punctul 12 a (nou)

Directiva 2006/43/CE

Articolul 27 – alineatul 1 – litera c

Textul propus de Comisie

Amendamentul

12a. La articolul 27 alineatul (1), litera (c) se înlocuiește cu următorul text:

(c) auditorul de grup evaluează activitățile de audit desfășurate de auditorul/auditorii din țara terță sau de auditorul/auditorii statutare și de entitatea/entitățile de audit sau de societatea/societățile de audit din țara terță în scopul derulării auditului grupului și documentează tipul, momentul și dimensiunea implicării în activitatea desfășurată de acești auditori, inclusiv, dacă este cazul, evaluarea auditorului cu privire la părțile relevante ale documentației de audit a auditorilor respectivi. Documentația păstrată de auditorul grupului permite autorității competente să verifice activitatea auditorului grupului.

Amendamentul 49

Propunere de regulament

Articolul 1 – punctul 12 b (nou)

Directiva 2006/43/CE

Articolul 27 – alineatul 1 – punct 2 (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

12b. La articolul 27 alineatul (1) se adaugă următorul punct:

În sensul primului paragraf litera (c), auditorul grupului trebuie să obțină acordul auditorului/auditorilor din țara terță, al auditorului/auditorilor statutare, al entității/entităților de audit sau al societății/societăților de audit din țara terță pentru transferul documentelor relevante în timpul efectuării auditului situațiilor financiare consolidate ca o condiție pentru utilizarea de către auditorul grupului a activității auditorului/auditorilor din țara terță, a auditorului/auditorilor statutare, a entității/entităților de audit sau a societății/societăților de audit din țara terță.

Amendamentul 50

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 12 c (nou)

Directiva 2006/43/CE

Articolul 27 – alineatele 2 și 3 (noi)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

12c. La articolul 27 se adaugă două noi alineate:

2. În cazul în care auditorul grupului nu poate îndeplini condiția de la alineatul (1) punctul 1 litera (c), acesta ia măsurile adecvate și înștiințează autoritatea competentă prevăzută la articolul 35 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. XX/XX în consecință.

Astfel de măsuri pot include efectuarea unor activități suplimentare de audit statutar la filiala în cauză, fie direct, fie prin externalizarea acestor servicii.

3. Atunci când auditorul grupului este supus unei verificări de asigurare a calității sau unei anchete privind auditul statutar al situațiilor financiare consolidate ale unui grup de întreprinderi a căror societate-mamă este o entitate de interes public, auditorul grupului pune la dispoziția autorității competente, la cerere, documentația relevantă pe care o deține cu privire la activitatea de audit desfășurată de auditorul/auditorii din țara terță, de auditorul/auditorii statutari, de entitatea/entitățile de audit sau de societatea/societățile de audit din țara terță în scopul derulării auditului grupului, inclusiv documentele de lucru relevante pentru auditul grupului.

Autoritatea competentă cere documente suplimentare privind activitatea de audit efectuată de auditorul/auditorii sau societatea/societățile de audit în scopul derulării auditului grupului de la autoritățile competente relevante, conform capitolului III, titlul IV din Regulamentul (UE) nr. XX/XX.

Atunci când o întreprindere care face parte dintr-un grup este auditată de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță, autoritatea competentă cere documente suplimentare privind activitatea de audit a auditorului/auditorilor sau a entității/entităților de audit din țara terță de la autoritățile competente relevante din țara terță pe baza acordurilor de colaborare menționate la articolul 47.

Prin derogare de la prevederile punctului 3, în cazul în care o întreprindere care face parte dintr-un grup este auditată de unul sau mai mulți auditori sau de una sau mai multe entități de audit dintr-o țară terță cu care nu a fost încheiat un acord de colaborare, astfel cum se

menționează la articolul 47, auditorul grupului trebuie să asigure, la cerere, transmiterea corespunzătoare a documentației suplimentare aferente activității de audit desfășurate de auditorul/auditorii sau entitatea/entitățile de audit din țara terță, inclusiv a documentelor de lucru relevante pentru auditul grupului. În acest sens, auditorul grupului păstrează o copie a documentației sau convine cu auditorul/auditorii sau cu entitatea/entitățile de audit din țara terță să i se permită accesul nerestricționat, la cerere, la aceste documente sau aplică alte măsuri adecvate. În cazul în care, din motive juridice sau de altă natură, documentele de lucru ale auditului nu pot fi transferate dintr-o țară terță auditorului grupului, auditorul grupului include în documentația păstrată dovada că a urmat procedurile corespunzătoare pentru a obține accesul la documentele auditului, iar dacă restricțiile nu au fost impuse de legislația țării terțe, include dovezi în acest sens.

(Articolul 18 alineatele (2) și (3) din Regulamentul COM(2011)0779)

Amendamentul 51

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 13
Directiva 2006/43/CE
Articolul 28

Textul propus de Comisie

13. La articolul 28, alineatul (2) se elimină.

Amendamentul

13. Articolul 28 se înlocuiește cu următorul text:

Articolul 28

Raportarea auditului

1. Auditorul statutar sau societatea de audit prezintă rezultatele auditului într-un raport de audit întocmit în conformitate cu standardele internaționale de audit,

astfel cum sunt definite la articolul 26

2. Raportul de audit cuprinde:

(a) o introducere care identifică cel puțin situațiile financiare care fac obiectul auditului statutar, împreună cu cadrul de raportare financiară care a fost aplicat la întocmirea acestora;

(b) o descriere a domeniului de aplicare al auditului statutar, care identifică cel puțin standardele de audit conform cărora a fost efectuat auditul statutar;

(c) un aviz de audit care este fără rezerve, cu rezerve sau este un aviz contrar și care prezintă în mod clar punctul de vedere al auditorului statutar cu privire la următoarele:

(i) dacă situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă și corectă, în conformitate cu cadrul relevant de raportare financiară, și

(ii) după caz, dacă situațiile financiare anuale sunt conforme cerințelor legale aplicabile.

Dacă auditorul statutar nu este în măsură să emită un aviz de audit, raportul menționează imposibilitatea emiterii acestui aviz.

(d) o mențiune privind aspectele asupra cărora auditorul statutar atrage atenția prin evidențiere, fără ca avizul de audit să fie cu rezerve;

(e) avizul și declarația menționate la articolul 34 alineatul (a) din Directiva XX/XX privind situațiile financiare anuale și situațiile financiare consolidate ale anumitor tipuri de întreprinderi.

Raportul se semnează și se datează de către auditorul statutar. În cazul în care auditul statutar este efectuat de o firmă de audit, raportul de audit poartă semnătura cel puțin a auditorului/auditorilor statutar(i) care a(u) efectuat auditul în numele firmei de audit.

În împrejurări excepționale statele

membre pot prevedea că nu este necesar ca această semnătură să fie divulgată publicului, în cazul în care această divulgare poate duce la o amenințare iminentă și semnificativă la adresa securității personale a oricărei persoane. Cu toate acestea, numele persoanei(lor) implicate sunt aduse la cunoștința autorităților competente relevante.

Amendamentul 52

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 14 – litera a – punctul i

Directiva 2006/43/CE

Articolul 29 – alineatul 1 – paragraful 1 – litera a

Textul propus de Comisie

„(a) sistemul de asigurare a calității este **reglementat de autoritatea competentă menționată la articolul 32 și este** structurat într-un mod independent față de auditorii statutari și societățile de audit.”;

Amendamentul

„(a) sistemul de asigurare a calității este structurat într-un mod independent față de auditorii statutari și societățile de audit **și face obiectul supravegherii publice, astfel cum se prevede la capitolul VIII.**”;

Amendamentul 53

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 14 – litera a – punctul iii

Directiva 2006/43/CE

Articolul 29 – alineatul 1 – paragraful 1 a (nou)

Textul propus de Comisie

„Autoritatea competentă menționată la articolul 32 **pune la dispoziția părților interesate, la cererea acestora,** raportul menționat la primul paragraf litera (g). Autoritatea competentă se asigură că raportul transmis nu afectează interesele comerciale ale entității auditate și aflate în evaluare, inclusiv drepturile sale de proprietate intelectuală și industrială.”;

Amendamentul

„Autoritatea competentă menționată la articolul 32 **publică** raportul menționat la primul paragraf litera (g). Autoritatea competentă se asigură că raportul **publicat sau** transmis nu afectează interesele comerciale ale oricărei entități auditate și aflate în evaluare, inclusiv drepturile sale de proprietate intelectuală și industrială.”;

Amendamentul 54

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 14 a (nou)

Directiva 2006/43/CE

Articolul 30 – alineatul 3

Textul propus de Comisie

Amendamentul

14a. La articolul 30, alineatul (3) se modifică după cum urmează:

„Statele membre asigură publicarea în mod adecvat a măsurilor luate sau a sancțiunilor impuse împotriva auditorilor sau a societăților de audit cu relevanță pentru opinia publică, precizând, inclusiv, natura încălcărilor și identitatea persoanelor responsabile, în măsura în care, în urma unei analize de la caz la caz se ajunge la concluzia că interesul public asociat publicării precumpănește asupra protejării personalității persoanelor care fac obiectul măsurii sau sancțiunii. Analiza de la caz la caz ține cont de respectarea drepturilor fundamentale, astfel cum sunt stabilite în Carta Drepturilor Fundamentale a Uniunii Europene, în special dreptul la respectarea vieții private și de familie și dreptul la protecția datelor cu caracter personal. Se renunță la publicarea identității în cazul în care în urma acesteia persoana în cauză ar suferi daune disproporționate cu gravitatea faptei sau în care aceasta ar amenința grav stabilitatea piețelor financiare. Fără a aduce atingere celor de mai sus, autoritățile competente își rezervă opțiunea de a publica măsurile și sancțiunile cu titlu anonim. Sancțiunile impuse trebuie să includă posibilitatea retragerii autorizării”.

Amendamentul 55

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 14 a (nou)

Directiva 2006/43/CE

Articolul 31

14a. Articolul 31 se elimină.

Amendamentul 56

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 15
Directiva 2006/43/CE
Articolul 32

15. Articolul 32 se modifică după cum urmează:

eliminat

(a) alineatul (1) se înlocuiește cu următorul text:

‘1. Statele membre desemnează o autoritate competentă responsabilă cu supravegherea publică a auditorilor statutari și a societăților de audit pe baza principiilor prevăzute la alineatele 2-7.’.

(b) alineatul (3) se înlocuiește cu următorul text:

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

(c) la alineatul (4), teza introductivă se înlocuiește cu următorul text:

„Autoritatea competentă deține responsabilitatea finală pentru supravegherea:”;

(d) alineatul (5) se înlocuiește cu

următorul text:

‘5. Autoritatea competentă are dreptul, dacă este cazul, să inițieze și să desfășoare investigații privind auditorii statutari sau societățile de audit și să ia măsurile corespunzătoare. Aceasta trebuie să dispună de resurse adecvate pentru a iniția și a desfășura astfel de investigații.

În scopul îndeplinirii atribuțiilor prevăzute în prezenta directivă, autoritatea competentă are acces la orice documente, sub orice formă, deținute de auditorii statutari sau societățile de audit și poate primi și reține copii ale acestor documente. De asemenea, are dreptul de a solicita informații de la orice persoană și, dacă este necesar, de a convoca și audia orice persoană pentru a obține informații.”;

(e) alineatul (6) se înlocuiește cu următorul text:

‘6. Autoritatea competentă este transparentă. Acest fapt include publicarea programelor de lucru anuale și a rapoartelor de activitate”.

Amendamentul 57

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 16
Directiva 2006/43/CE
Articolul 32 a

Textul propus de Comisie

Amendamentul

16. Se introduce articol 32a cu următorul text :

eliminat

1. Statele membre pot permite autorităților competente menționate la articolul 32 să delege atribuții altor autorități sau organisme desemnate prin lege numai în ceea ce privește autorizarea și înregistrarea auditorilor statutari și a societăților de audit. Orice executare a atribuțiilor de către alte autorități și organisme este delegată în mod expres de

autoritatea competentă. Delegarea specifică atribuțiile delegate și condițiile în care acestea trebuie executate. Autoritățile și organismele sunt organizate astfel încât să nu existe conflicte de interese. Responsabilitatea finală pentru supravegherea conformității cu dispozițiile prezentei directive și cu măsurile de punere în aplicare adoptate în temeiul acesteia revine autorității competente care deleagă atribuțiile respective.

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

Amendamentul 58

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 18
Directiva 2006/43/CE
Articolul 37 – alineatul 3

Textul propus de Comisie

„3. Orice clauze contractuale încheiate între entitatea auditată și o parte terță prin care se restricționează posibilitatea adunării generale a acționarilor sau a membrilor entității respective de a alege în temeiul alineatului (1) la anumite categorii sau liste de auditori statutari sau societăți de audit în ceea ce privește desemnarea unui auditor statutar sau a unei societăți de audit anume pentru a efectua auditul statutar al entității respective sunt nule și neavenite.”

Amendamentul

„3. Orice clauze contractuale încheiate între entitatea auditată și o parte terță prin care se restricționează posibilitatea adunării generale a acționarilor sau a membrilor entității respective de a alege în temeiul alineatului (1) la anumite categorii sau liste de auditori statutari sau societăți de audit în ceea ce privește desemnarea unui auditor statutar sau a unei societăți de audit anume pentru a efectua auditul statutar al entității respective **sunt interzise. Orice astfel de clauze existente** sunt nule și neavenite.”

Amendamentul 59

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 19 a (nou)
Directiva 2006/43/CE
Capitolul X (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

19a. Se introduce următorul capitol:

CAPITOLUL X

COMITETUL DE AUDIT

Articolul 38 a

Comitetul de audit

1. Fiecare entitate de interes public înființează un comitet de audit fie ca un comitet separat, fie ca un comitet al organismului de supraveghere. Statele membre hotărăsc dacă comitetele de audit sunt alcătuite din membri fără rol executiv ai organismului administrativ și/sau din membri ai organismului de supraveghere al entității auditate și/sau din membri desemnați de adunarea generală a acționarilor entității auditate, sau, pentru entitățile care nu au acționari, de un organ echivalent.

Cel puțin unul din membrii comitetului de audit are competențe în domeniul contabilității și/sau al auditului.

Membrii comitetului de audit trebuie să participe la programe adecvate de formare continuă pentru a dobândi și/sau a păstra cunoștințele teoretice, competențele și valorile profesionale la un nivel suficient de ridicat.

Cel puțin unul din membrii comitetului de audit este independent. În toate cazurile, președintele comitetului de audit este independent. Statele membre pot solicita ca președintele comitetului de audit să fie ales anual de către adunarea generală a acționarilor entității auditate.

2. Prin derogare de la prevederile prezentului articol alineatul (1), în cazul

entităților de interes public care îndeplinesc condițiile prevăzute la articolul 2 alineatul (1) literele (f) și (t) din Directiva 2003/71/CE a Parlamentului European și a Consiliului, funcțiile atribuite comitetului de audit pot fi îndeplinite de un organism administrativ sau de supraveghere, cu condiția minimă ca, atunci când ca președintele acestui organ este un membru executiv, acesta să nu poată fi președintele comitetului de audit.

3. Prin derogare de la prevederile alineatului (1), statele membre pot scuti următoarele entități de interes public de la obligația de a avea un comitet de audit:

(a) entitățile de interes public care sunt filiale ale unor întreprinderi în sensul articolului 1 din Directiva 83/349/CEE, dacă îndeplinesc la nivel de grup condițiile de la articolul menționat alineatele (1) – (4);

(c) entitățile de interes public al căror obiect unic de activitate îl constituie emiterea de titluri garantate cu active, astfel cum sunt definite la articolul 2 alineatul (5) din Regulamentul (CE) nr. 809/2004 al Comisiei;

(d) instituțiile de credit în sensul articolului 1 alineatul (1) din Directiva 2006/48/CE ale căror acțiuni nu sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a unui stat membru în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE și care au emis în mod continuu și repetat numai titluri de creanță admise la tranzacționare pe o piață reglementată, cu condiția ca suma nominală totală a acestor titluri de creanță să nu depășească 100 000 000 EUR și să nu fi publicat un prospect în temeiul Directivei 2003/71/CE.

Entitățile de interes public menționate la litera (c) explică publicului motivele pentru care consideră că nu este necesar să numească un comitet de audit sau un organism administrativ sau de

supraveghere care să îndeplinească rolul unui comitet de audit.

4. Prin derogare de la prevederile alineatului (1), entitățile de interes public care dispun de un organism cu rol echivalent de comitet de audit și care funcționează în conformitate cu prevederile în vigoare ale statului membru în care entitatea care urmează să fie auditată își are sediul, pot decide să nu numească un comitet de audit. În acest caz, entitatea indică organismul care îndeplinește aceste funcții și modul în care este alcătuit.

În cazul în care comitetul de audit face parte din organismul de supraveghere în conformitate cu alineatul (1), statele membre pot permite sau solicita ca organismul de supraveghere să îndeplinească rolul de comitet de audit în scopul îndeplinirii obligațiilor prevăzute în prezenta directivă și în Regulamentul (UE) nr. XX/XX.

5. Fără a aduce atingere responsabilităților atribuite membrilor organelor administrative, de conducere sau de supraveghere, sau altor membri desemnați de adunarea generală a acționarilor entității auditate, comitetul de audit îndeplinește, printre altele, misiunile următoare:

(a) monitorizează procesul de raportare financiară și transmite recomandări sau propuneri pentru a asigura integritatea acestuia;

(b) monitorizează eficacitatea sistemelor de control intern al întreprinderii, a sistemelor de audit intern, dacă este cazul, și a sistemelor de gestionare a riscurilor, fără a le afecta independența;

(c) monitorizează auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate și supraveghează aspectele legate de procesul de evoluție al auditului în concordanță cu articolele 22-23 din Regulamentul (UE) nr. XX/XX și, în

special, discută cu auditorul statutar sau cu societatea de audit rapoartele întocmite în conformitate cu articolele 22 și 33 din Regulamentul (UE) nr. XX/XX;

(d) evaluează și monitorizează independența auditorilor statutari sau a societăților de audit în conformitate cu articolele 22, 22a și 24a din prezenta directivă și articolele 9-11 din Regulamentul (UE) nr. XX/XX și, în special, prestarea de servicii suplimentare către entitatea auditată în conformitate cu articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. XX/XX;

(da) monitorizează calitatea auditorilor statutari și a societăților de audit, ținând cont de constatările și concluziile autorității competente, în conformitate cu articolul 40 alineatul (6) din Regulamentul (UE) nr. XX/XX;

(db) verifică existența unei separări complete între auditul intern și auditul statutar;

(e) răspunde de procedura de selecție a auditorului/auditorilor statutari sau a societății/societăților de audit.

(f) aprobă, de la caz la caz, prestarea de către auditorul statutar sau de către societatea de audit a unor servicii de asigurare, de consiliere fiscală și a altor servicii care nu au legătură cu auditul, menționate la articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. XX/XX, entitățile auditate și întreprinderilor controlate de aceasta din Uniune.

Amendamentul 60

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 20
Directiva 2006/43/CE
Articolul 43 a – titlu

Textul propus de Comisie

Auditul *simplificat* pentru întreprinderile mijlocii

Amendamentul

Auditul pentru întreprinderile mijlocii

Amendamentul 61

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 20

Directiva 2006/43/CE

Articolul 43 a – alineatul 1

Textul propus de Comisie

Statele membre **garantează că, în auditul statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate ale întreprinderilor mijlocii**, standardele de audit sunt aplicate **proporționale** cu complexitatea și dimensiunea activității **acestor întreprinderi**.

Amendamentul

Statele membre **solicită autorităților competente de sub jurisdicția lor, să recunoască, atunci când supraveghează profesia și în special în legătură cu inspecțiile, să garanteze că** standardele de audit **adoptate în conformitate cu articolul 26** sunt aplicate **în auditul statutar al situațiilor financiare anuale sau consolidate în mod proporțional** cu complexitatea și dimensiunea activității **entității**.

Amendamentul 62

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 20

Directiva 2006/43/CE

Articolul 43 b – alineatul 2

Textul propus de Comisie

În cazul în care un stat membru a instituit norme privind efectuarea unei **evaluări** restrânse a conturilor întreprinderilor mici, **ca alternativă la auditul statutar, aceste state membre nu sunt obligate să adapteze standardele de audit la auditul statutar al acestor întreprinderi**.

Amendamentul

Statelor membre li se permite să instituie norme privind efectuarea unei **misiuni de asigurare** restrânse a conturilor întreprinderilor mici, **în locul unui audit statutar**.

Amendamentul 63

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 20

Directiva 2006/43/CE

Articolul 43 b – alineatul 3

Textul propus de Comisie

În sensul prezentului articol, o „*evaluare restrânsă*” înseamnă *o procedură urmată* de un auditor statutar sau de o societate de audit *în scopul detectării denaturărilor datorate erorii sau fraudei în situațiile financiare ale unei entități și* care oferă un nivel mai scăzut de credibilitate decât *auditul* statutar.

Amendamentul

În sensul prezentului articol, o „*misiune de asigurare restrânsă*” înseamnă *o misiune asumată* de un auditor statutar sau de o societate de audit care oferă un nivel mai scăzut de credibilitate decât *omisiune de audit* statutar.

Amendamentul 64

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 25

Directiva 2006/43/CE

Articolul 48 a – alineatul 5

Textul propus de Comisie

(5) Actul delegat adoptat în temeiul articolelor 8 alineatul (3), 22 alineatul (4), 26 alineatul (3), 29 alineatul (2), 36 alineatul (7), 45 alineatul (6), 46 alineatul (2), 47 alineatul (3) și 47 alineatul (5) intră în vigoare numai în cazul în care Parlamentul European sau Consiliul nu a exprimat nicio obiecție în termen de *[două luni]* de la notificarea actului respectiv Parlamentului European și Consiliului sau dacă, înainte de expirarea acestui termen, atât Parlamentul European, cât și Consiliul informează Comisia că nu vor formula obiecții. Termenul menționat se prelungește cu *[două luni]* la inițiativa Parlamentului European sau a Consiliului.”

Amendamentul

(5) Actul delegat adoptat în temeiul articolelor 8 alineatul (3), 22 alineatul (4), 26 alineatul (3), 29 alineatul (2), 36 alineatul (7), 45 alineatul (6), 46 alineatul (2), 47 alineatul (3) și 47 alineatul (5) intră în vigoare numai în cazul în care Parlamentul European sau Consiliul nu a exprimat nicio obiecție în termen de *patru* luni de la notificarea actului respectiv Parlamentului European și Consiliului sau dacă, înainte de expirarea acestui termen, atât Parlamentul European, cât și Consiliul informează Comisia că nu vor formula obiecții. Termenul respectiv se prelungește cu două luni la inițiativa Parlamentului European sau a Consiliului.

Amendamentul 65

Propunere de directivă

Articolul 3

Textul propus de Comisie

Prezenta directivă intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

Amendamentul

Prezenta directivă intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene *și se consolidează cu directiva pe care o modifică în termen de trei luni de la intrarea sa în vigoare.*

13.3.2013

AVIZ AL COMISIEI PENTRU AFACERI ECONOMICE ȘI MONETARE

destinat Comisiei pentru afaceri juridice

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

Raportoare pentru aviz: Kay Swinburne

AMENDAMENTE

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

Amendamentul 1

Propunere de directivă

Considerentul 2

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(2) Deoarece entitățile de interes public au un rol public important, care decurge din complexitatea, dimensiunea și natura activităților acestora, este necesară consolidarea credibilității situațiilor financiare auditate ale entităților de interes public. În consecință, dispozițiile speciale referitoare la auditul statutar al entităților de interes public prevăzute de Directiva 2006/43/CE au fost detaliate și dezvoltate în Regulamentul (UE) nr. [XXX] din [XXX] privind cerințe specifice

eliminat

referitoare la auditul statutar al entităților de interes public. Prin urmare, dispozițiile referitoare la auditul statutar al entităților de interes public prevăzute de Directiva 2006/43/CE trebuie eliminate din directiva respectivă, iar auditul statutar al entităților de interes public trebuie reglementat prin Regulamentul (UE) nr. [XXX] din [XXX].

Justificare

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

Amendamentul 2 Propunere de directivă Considerentul 6

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

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

Amendamentul 3 Propunere de directivă Considerentul 13

Textul propus de Comisie

(13) Obligațiile întreprinderilor mici și mijlocii din cadrul Uniunii în ceea ce privește auditul situațiilor lor financiare trebuie revizuite cu scopul de a le reduce la minimum necesar fără a periclita protecția investitorilor. Statele membre trebuie să

Amendamentul

(13) Obligațiile întreprinderilor mici și mijlocii din cadrul Uniunii în ceea ce privește auditul situațiilor lor financiare trebuie revizuite cu scopul de a le reduce la minimum necesar fără a periclita protecția investitorilor. Statele membre trebuie să

garanteze că standardele de audit sunt aplicate în auditul statutar al situațiilor financiare ale acestor întreprinderi proporțional cu complexitatea și dimensiunea întreprinderilor mici și mijlocii.

garanteze că standardele de audit sunt aplicate în auditul statutar al situațiilor financiare ale acestor întreprinderi proporțional cu complexitatea și dimensiunea întreprinderilor mici și mijlocii. ***Trebuie, de asemenea, să se țină seama de faptul că atât întreprinderile mici, cât și cele mijlocii pot avea diferite dimensiuni și că, în plus, complexitatea activităților acestora diferă.***

Amendamentul 4
Propunere de directivă
Considerentul 20

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

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

Amendamentul 5
Propunere de directivă
Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 2 – litera a
Directiva 2006/43/CE
Articolul 2 – punctul 1 – litera b

Textul propus de Comisie

(b) este obligatoriu în temeiul legislației

Amendamentul

eliminat

naționale privind întreprinderile mici;

Amendamentul 6

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 2 – litera b

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 10

Textul propus de Comisie

10. „autorități competente” înseamnă autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea auditorilor statutari și a societăților de audit sau de aspecte specifice legate de acestea; trimiterea la „autoritate competentă” într-un anumit articol înseamnă o trimitere la autoritatea responsabilă pentru funcțiile prevăzute la articolul respectiv;

Amendamentul 7

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 2 – litera d

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 13 – litera a

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

10. „autorități competente **sau organe desemnate prin lege**” înseamnă autoritățile desemnate prin lege, responsabile de reglementarea și/sau supravegherea auditorilor statutari și a societăților de audit sau de aspecte specifice legate de acestea; trimiterea la „autoritate competentă” într-un anumit articol înseamnă o trimitere la autoritatea responsabilă pentru funcțiile prevăzute la articolul respectiv;

Amendamentul

(a) entități reglementate de legislația unui stat membru ale căror valori mobiliare transferabile sunt admise la tranzacționare pe o piață reglementată a oricărui stat membru în sensul articolului 4 alineatul (1) punctul 14 din Directiva 2004/39/CE, **cu excepția organismelor de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM), astfel cum sunt definite la articolul 1 alineatul (2) din Directiva 2009/65/CE a Parlamentului European și a Consiliului (*****) și a fondurilor de investiții alternative din UE, astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) litera (k) din Directiva 2011/61/CE a Parlamentului European și a Consiliului (*****)**;

Amendamentul 8

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 2 – litera d

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 13 – litera b

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

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

Amendamentul 9

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 2 – litera d

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 13 – litera g

Textul propus de Comisie

(g) **fonduri de investiții alternative din UE astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) litera (k) din Directiva 2011/61/CE a Parlamentului European și a Consiliului(*****);**

Amendamentul

eliminat

Amendamentul 10

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 2 – litera d

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 13 – litera h

Textul propus de Comisie

(h) **organisme de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM) astfel cum sunt definite la articolul 1 alineatul (2) din Directiva 2009/65/CE a Parlamentului European și a**

Amendamentul

eliminat

Consiliului(*****);

Amendamentul 11

Propunere de directivă

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

Directiva 2006/43/CE

Articolul 3 – alineatul 2

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(ii) al doilea paragraf se elimină;

eliminat

Amendamentul 12

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 10

Directiva 2006/43/CE

Articolul 21 – alineatul 2

Textul propus de Comisie

Amendamentul

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

eliminat

Amendamentul 13

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 11 – litera a

Directiva 2006/43/CE

Articolul 22 – alineatul 1

Textul propus de Comisie

Amendamentul

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

(1) Statele membre se asigură că, atunci când efectuează un audit statutar, auditorul statutar și/sau societatea de audit **ia toate măsurile necesare pentru a se asigura că independența nu este compromisă de relații financiare, personale, de afaceri, de muncă sau de altă natură care implică auditorul statutar, societatea de audit, rețeaua sau societățile afiliate și orice persoană fizică care ar putea să influențeze rezultatul auditului statutar.**

Justificare

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

Amendamentul 14

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 12

Directiva 2006/43/CE

Articolul 26 – alineatul 1 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

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

Justificare

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

Amendamentul 15

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 12

Directiva 2006/43/CE

Articolul 26 – alineatul 1 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

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

îndeplinesc condițiile următoare:

Justificare

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

Amendamentul 16

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 12

Directiva 2006/43/CE

Articolul 26 – alineatul 1 – litera a

Textul propus de Comisie

Amendamentul

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

eliminat

Amendamentul 17

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 12

Directiva 2006/43/CE

Articolul 26 – alineatul 1 – litera b

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(b) servesc interesului public general al Uniunii.

eliminat

Amendamentul 18

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 12

Directiva 2006/43/CE

Articolul 26 – alineatul 3

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul 19

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 15 – litera b

Directiva 2006/43/CE

Articolul 32 – alineatul 3

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul 20

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 16

Directiva 2006/43/CE

Articolul 32 a – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Statele membre informează Comisia și autoritățile competente din alte state

RR\936117RO.doc

Amendamentul

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

Amendamentul

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

Amendamentul

Statele membre informează Comisia, **AEVMP** și autoritățile competente din alte

PE494.556v01-00

membre cu privire la orice acord încheiat în scopul delegării de atribuții, inclusiv condițiile exacte care reglementează atribuțiile delegate.

state membre cu privire la orice acord încheiat în scopul delegării de atribuții, inclusiv condițiile exacte care reglementează atribuțiile delegate.

Amendamentul 21

Propunere de directivă

Articolul 1 – paragraful 1 – punctul 20

Directiva 2006/43/CE

Articolul 43 a – paragraful 3

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

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

PROCEDURĂ

Titlu	Modificarea Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate	
Referințe	COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD)	
Comisie competentă în fond Data anunțului în plen	JURI 13.12.2011	
Aviz emis de către Data anunțului în plen	ECON 13.12.2011	
Raportor/Raportoare pentru aviz: Data numirii	Kay Swinburne 25.10.2011	
Examinare în comisie	15.10.2012	19.11.2012
Data adoptării	11.3.2013	
Rezultatul votului final	+: 29 -: 18 0: 0	
Membri titulari prezenți la votul final	Burkhard Balz, Elena Băsescu, Slavi Binev, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaș, Leonardo Domenici, Derk Jan Eppink, Diogo Feio, Markus Ferber, Elisa Ferreira, Ildikó Gáll-Pelcz, Jean-Paul Gauzès, Liem Hoang Ngoc, Gunnar Hökmark, Othmar Karas, Jürgen Klute, Rodi Kratsa-Tsagaropoulou, Philippe Lamberts, Werner Langen, Hans-Peter Martin, Ivari Padar, Antolín Sánchez Presedo, Olle Schmidt, Peter Skinner, Theodor Dumitru Stolojan, Ivo Strejček, Kay Swinburne, Sampo Terho, Marianne Thyssen, Ramon Tremosa i Balcells, Corien Wortmann-Kool	
Membri supleanți prezenți la votul final	Jean-Pierre Audy, Pervenche Berès, Lajos Bokros, Philippe De Backer, Saïd El Khadraoui, Sari Essayah, Roberto Gualtieri, Sophia in 't Veld, Olle Ludvigsson, Thomas Mann, Emilie Turunen	
Membri supleanți [articolul 187 alineatul (2)] prezenți la votul final	Klaus-Heiner Lehne, Sabine Verheyen, Tatjana Ždanoka	

4.12.2012

AVIZ AL COMISIEI PENTRU INDUSTRIE, CERCETARE ȘI ENERGIE

destinat Comisiei pentru afaceri juridice

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

Raportor pentru aviz: Jürgen Creutzmann

JUSTIFICARE SUCCINTĂ

Prin propunerea de regulament referitor la cerințele specifice privind auditul statutar al entităților de interes public (EIP), Comisia vizează crearea unui cadru mai detaliat pentru auditarea acestora, fiind necesare anumite modificări ale Directivei privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate.

Pe lângă aceste modificări, unele dispoziții sunt modificate mai ales cu privire la furnizarea la nivel transfrontalier de servicii de audit și de control public în general, un aspect pozitiv în opinia raportorului pentru aviz.

Totuși, acesta recomandă excluderea auditurilor voluntare de la aplicarea dispozițiilor privind auditul, după cum este cazul în prezent, întrucât acest lucru ar impune costuri suplimentare și o mai mare povară administrativă mai ales pentru întreprinderile mici și mijlocii. De asemenea, deși un mai bun acces la capital ar putea ajuta societățile de audit de dimensiuni mai reduse să reducă decalajul față de rețelele internaționale dominante, raportorul pentru aviz exprimă rezerve cu privire la eliminarea cerințelor privind drepturile de vot majoritare în societățile care execută audituri legale. Prin acordarea de drepturi de vot majoritare în societățile de audit unor terțe persoane se pune în pericol independența profesională a acestor companii.

În ultimul rând, deși nu a propus amendamente în acest sens, raportorul pentru aviz îndeamnă totuși la analiza oportunității de a reintegra propunerea de regulament în directiva aflată în vigoare. Dat fiind contextul foarte variat de guvernare în domeniul privat, s-ar putea ca un regulament să nu se dovedească cel mai bun instrument, pe când o directivă le-ar permite statelor membre să-și adapteze normele la cadrul juridic național propriu. Acest lucru este valabil mai ales în cazul comitetului de audit. Totodată, deși se poate argumenta că cerințele de audit ar trebui să fie mai stricte în cazul EIP, ar putea fi aliniată măcar cerințele generale de independență pentru ambele instrumente.

AMENDAMENTE

Comisia pentru industrie, cercetare și energie recomandă Comisiei pentru afaceri juridice, competentă în fond, să includă în raportul său următoarele amendamente:

Amendamentul 1

Propunere de directivă Considerentul 7

Textul propus de Comisie

(7) Este important să se garanteze o calitate ridicată a auditurilor statutare în cadrul Uniunii. Prin urmare, toate auditurile statutare *trebuie* efectuate pe baza standardelor internaționale de audit, care fac parte din Proiectul de clarificare publicat de Federația Internațională a Contabililor (FIC) în 2009, în măsura în care acestea sunt relevante pentru auditurile statutare. Statele membre *trebuie să poată impune* măsuri sau cerințe suplimentare de audit la nivel național, numai dacă acestea decurg din cerințele legale naționale specifice privind domeniul auditului statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate, și anume doar dacă cerințele respective nu au fost incluse în standardele internaționale de audit adoptate și numai dacă adaugă credibilitate și calitate situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare consolidate și servesc interesului general la nivelul Uniunii. Comisia *trebuie* să participe în continuare la monitorizarea conținutului și a procesului de adoptare a standardelor internaționale de audit de către FIC.

Amendamentul

(7) Este important să se garanteze o calitate ridicată a auditurilor statutare în cadrul Uniunii. Prin urmare, toate auditurile statutare *ar trebui* efectuate pe baza standardelor internaționale de audit, care fac parte din Proiectul de clarificare publicat de Federația Internațională a Contabililor (FIC) în 2009, în măsura în care acestea sunt relevante pentru auditurile statutare. Statele membre *ar trebui să evite impunerea unor* măsuri sau *a unor* cerințe suplimentare de audit la nivel național, *prevăzându-se posibilitatea ca acest lucru să fie permis* numai dacă acestea decurg din cerințele legale naționale specifice privind domeniul auditului statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate, și anume doar dacă cerințele respective nu au fost incluse în standardele internaționale de audit adoptate și numai dacă adaugă credibilitate și calitate situațiilor financiare anuale și situațiilor financiare consolidate și servesc interesului general la nivelul Uniunii. Comisia *ar trebui* să participe în continuare la monitorizarea conținutului și a procesului de adoptare a standardelor internaționale de audit de către FIC.

Amendamentul 2

Propunere de directivă Considerentul 14

Textul propus de Comisie

(14) Unele state membre au înlocuit auditul statutar al întreprinderilor mici cu evaluarea restrânsă a situațiilor financiare ale acestora. Este adecvat ca acele state membre să poată menține această practică, în locul impunerii unei aplicări proporționale a standardelor de audit pentru întreprinderile mici.

Amendamentul

(14) Unele state membre au înlocuit auditul statutar al întreprinderilor mici cu evaluarea restrânsă a situațiilor financiare ale acestora. Este adecvat ca acele state membre să poată menține această practică, în locul impunerii unei aplicări proporționale a standardelor de audit pentru întreprinderile mici. ***Statele membre pe teritoriul cărora continuă să existe o cerință privind auditul statutar al întreprinderilor mici ar trebui să examineze posibilitatea de a înlocui această cerință cu o evaluare restrânsă a situațiilor financiare ale acestor întreprinderi.***

Amendamentul 3

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 2 – litera d

Directiva 2006/43/CE

Articolul 2 – punctul 13 – litera g

Textul propus de Comisie

(g) fonduri de investiții alternative din UE astfel cum sunt definite la articolul 4 alineatul (1) litera (k) din Directiva 2011/61/CE a Parlamentului European și a Consiliului(**)***;

Amendamentul

eliminat

Justificare

Aceste entități nu sunt întreprinderi obișnuite, ci instrumente de investiții deținute de bănci de depozitare [care ar trebui să fie și în continuare entități de interes public (EIP) în conformitate cu literele (f) și (i)] și, prin urmare, nu ar trebui clasificate ca EIP. De asemenea, interesul public față de auditarea acestor entități este relativ limitat, nu în ultimul rând pentru că acestea sunt reglementate strict la nivel național, ceea ce conferă auditării EIP o valoare adăugată limitată și disproporționată în raport cu costurile și cu sarcina administrativă necesare pentru acest audit.

Amendamentul 4

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 2 – litera d

Directiva 2006/43/CE
Articolul 2 – punctul 13 – litera h

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(h) organisme de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM) astfel cum sunt definite la articolul 1 alineatul (2) din Directiva 2009/65/CE a Parlamentului European și a Consiliului(**);***

eliminat

Justificare

Aceste entități nu sunt întreprinderi obișnuite, ci instrumente de investiții deținute de bănci depozitare [care ar trebui să fie și în continuare entități de interes public (EIP) în conformitate cu literele (f) și (i)] și, prin urmare, nu ar trebui clasificate ca EIP. De asemenea, interesul public față de auditarea acestor entități este relativ limitat, nu în ultimul rând pentru că acestea sunt reglementate strict la nivel național, ceea ce conferă auditării EIP o valoare adăugată limitată și disproporționată în raport cu costurile și cu sarcina administrativă necesare pentru acest audit.

Amendamentul 5

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 3 – litera b – punctul i

Directiva 2006/43/CE

Articolul 3 – alineatul 4 – paragraful 1 – litera b

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(i) la primul paragraf se elimină litera (b);

eliminat

Justificare

Deși posibilitatea de a avea un mai bun acces la capital are avantajele sale, dată fiind natura activității lor, societățile de audit ar trebui să rămână independente de terții din afara sectorului auditului. Prin urmare, dispoziția privind majoritatea drepturilor de vot ar trebui reinstabilită.

Amendamentul 6

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 3 – litera b – punctul iii

Directiva 2006/43/CE

Articolul 3 – alineatul 4 – paragraful 2

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(iii) al doilea paragraf se înlocuiește cu următorul text:

eliminat

„Statele membre nu pot stabili condiții suplimentare în legătură cu aceste litere. Statelor membre nu li se permite să solicite ca o valoare minimă de capital sau de drepturi de vot ale unei societăți de audit să fie deținute de auditori statutari sau societăți de audit.”.

Justificare

Deținerea de către terți a unor drepturi de vot sau a unor investiții ce le-ar permite controlul ar putea compromite independența societății de audit. Prin urmare, normele în vigoare în acest sens nu ar trebui modificate.

Amendamentul 7

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 7

Directiva 2006/43/CE

Articolul 14 – alineatul 1

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(1) Autoritățile competente menționate la articolul 32 instituie proceduri de autorizare a auditorilor statutari care au fost autorizați în alt stat membru. Aceste proceduri sunt conforme dispozițiilor de la articolele 11 și 12 din Directiva 2005/36/CE și nu depășesc dispozițiile de la articolele 13 și 14 din directiva respectivă.

(1) Statele membre instituie proceduri de autorizare a auditorilor statutari care au fost autorizați în alt stat membru. Aceste proceduri sunt conforme dispozițiilor de la articolele 11 și 12 din Directiva 2005/36/CE și nu depășesc dispozițiile de la articolele 13 și 14 din directiva respectivă.

Amendamentul 8

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 7

Directiva 2006/43/CE

Articolul 14 – alineatul 2 – paragraful 3

Textul propus de Comisie

Testul de aptitudini se susține în una din limbile *permise de regimul lingvistic* din statul membru *respectiv*. Testul evaluează numai dacă auditorul statutar are un nivel corespunzător de cunoștințe în ceea ce privește actele cu putere de lege din statul membru în cauză, în măsura în care sunt relevante pentru auditurile statutare.

Amendamentul

Testul de aptitudini se susține în una din limbile *oficiale* din statul membru *gazdă*. Testul evaluează numai dacă auditorul statutar are un nivel corespunzător de cunoștințe în ceea ce privește actele cu putere de lege din statul membru în cauză, în măsura în care sunt relevante pentru auditurile statutare.

Amendamentul 9

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 11 – litera a

Directiva 2006/43/CE

Articolul 22 – alineatul 1

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

(1) Statele membre se asigură că, atunci când efectuează un audit statutar, auditorul statutar și/sau societatea de audit *iau toate măsurile necesare pentru a se asigura că independența nu este compromisă de relații financiare, personale, de afaceri, de muncă sau de altă natură care implică auditorul statutar, societatea de audit, rețeaua sau societățile afiliate și orice persoană fizică care ar putea să influențeze rezultatul auditului statutar.*

Justificare

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

Amendamentul 10

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 11 – litera aa (nouă)

Directiva 2006/43/CE

Articolul 22 – alineatul 2 – paragraful 1

(aa) la alineatul (2), primul paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„Statele membre se asigură că un auditor statutar sau o societate de audit nu efectuează un audit statutar dacă un terț obiectiv, rezonabil și informat ar avea motive să considere că independența auditorului statutar sau a societății de audit este compromisă. În cazul în care independența auditorului statutar sau a societății de audit este afectată de amenințări, cum ar fi cea de autoverificare a propriei activități, interes propriu, reprezentare, familiaritate sau încredere ori intimidare, auditorul legal sau societatea de audit trebuie să aplice măsuri de protecție pentru a reduce aceste amenințări. Dacă aceste riscuri nu sunt diminuate în urma aplicării măsurilor de protecție, iar independența este compromisă, auditorul statutar sau societatea de audit nu desfășoară auditul statutar.”

Justificare

Modificare în conformitate cu amendamentul precedent, în care sunt incluse elementele eliminate de la alineatul (2).

Amendamentul 11

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 12

Directiva 2006/43/CE

Articolul 26 – alineatul 2

Textul propus de Comisie

(2) În sensul alineatului 1, „standarde internaționale de audit” înseamnă Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) și declarațiile și standardele conexe **care fac parte din Proiectul de clarificare publicat** de Federația Internațională a

Amendamentul

(2) În sensul alineatului 1, „standarde internaționale de audit” înseamnă Standardele Internaționale de Audit (ISA-uri) și declarațiile și standardele conexe **adoptate și publicate** de Federația Internațională a Contabililor (FIC), în

Contabililor (FIC) **în 2009**, în măsura în care acestea sunt relevante pentru auditurile statutare.

măsura în care acestea sunt relevante pentru auditurile statutare **și sunt disponibile în limbile de lucru ale Uniunii Europene.**

Amendamentul 12

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 14 – litera a – punctul ii

Directiva 2006/43/CE

Articolul 29 – alineatul 1 – litera k

Textul propus de Comisie

(k) evaluările sistemelor de asigurare de calitate trebuie să fie adecvate și proporționale complexității și dimensiunii activității desfășurate de auditorul statutar sau societatea de audit evaluat(ă).”;

Amendamentul

(k) evaluările sistemelor de asigurare a calității trebuie să fie adecvate și proporționale complexității și dimensiunii activității desfășurate de auditorul statutar sau societatea de audit evaluat(ă) **și de entitățile auditate.**”;

Justificare

Exprimarea inițială lasă să se înțeleagă că societățile de audit mai mari ar avea nevoie de evaluări de calitate mai stricte. Însă nu dimensiunea societății de audit ar trebui să fie neapărat factorul decisiv. Dimpotrivă, dimensiunea și complexitatea entităților auditate ar putea să impună o evaluare mai atentă a sistemelor de asigurare a calității, întrucât un astfel de audit este mai dificil și consecințele unui audit slab ar putea fi mai grave.

Amendamentul 13

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 14 – litera a – punctul iii

Directiva 2006/43/CE

Articolul 29 – alineatul 1 – paragraful 1 a

Textul propus de Comisie

„Autoritatea competentă menționată la articolul 32 **pune** la dispoziția părților interesate, la cererea acestora, raportul menționat la primul paragraf litera (g). Autoritatea competentă se asigură că raportul transmis nu afectează interesele comerciale ale entității auditate și aflate în evaluare, inclusiv drepturile sale de proprietate intelectuală și industrială.”;

Amendamentul

„**Statele membre pot solicita ca** autoritatea competentă menționată la articolul 32 **să pună** la dispoziția părților interesate, la cererea acestora, raportul menționat la primul paragraf litera (g). Autoritatea competentă se asigură că raportul transmis nu afectează interesele comerciale ale entității auditate și aflate în evaluare, inclusiv drepturile sale de proprietate intelectuală și industrială.”;

Justificare

Conținutul rapoartelor de inspecție diferă de la stat membru la altul. Unele rapoarte pot conține informații confidențiale ce nu pot fi făcute cunoscute, caz în care se recurge la rapoartele globale privind evaluările sistemelor de asigurare a calității a întregului sector local de audit, după cum se prevede la punctul (i). Statele membre ar trebui să dispună de posibilitatea de a adapta această prevedere propriului context național.

Amendamentul 14

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 15 – litera b

Directiva 2006/43/CE

Articolul 32 – alineatul 3

Textul propus de Comisie

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

Amendamentul

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

Amendamentul 15

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 15 – litera d

Directiva 2006/43/CE

Articolul 32 – alineatul 5

Textul propus de Comisie

(5) Autoritatea competentă are dreptul, dacă este cazul, să inițieze și să desfășoare investigații privind auditorii statutari sau societățile de audit și să ia măsurile corespunzătoare. Aceasta trebuie să dispună de resurse adecvate pentru a iniția și a desfășura astfel de investigații.

Amendamentul

(5) Autoritatea competentă are dreptul, dacă este cazul, să inițieze și să desfășoare investigații privind auditorii statutari sau societățile de audit și să ia măsurile corespunzătoare. Aceasta trebuie să dispună de resurse adecvate pentru a iniția și a desfășura astfel de investigații, ***care***

pot îmbrăca forma unor contribuții obligatorii din partea auditorilor statutari și a societăților de audit, proporționale cu activitatea lor de audit.

Amendamentul 16

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 15 – litera e
Directiva 2006/43/CE
Articolul 32 – alineatul 6

Textul propus de Comisie

(6) *Autoritatea competentă este transparentă.* Acest fapt include publicarea programelor de lucru anuale și a rapoartelor de activitate”.

Amendamentul

(6) *Activitățile autorității competente sunt transparente.* Acest fapt include publicarea programelor de lucru anuale și a rapoartelor de activitate.

Amendamentul 17

Propunere de directivă
Articolul 1 – punctul 16
Directiva 2006/43/CE
Articolul 32 a (nou) – paragraful 1

Textul propus de Comisie

Statele membre pot permite autorității competente menționate la articolul 32 să delege atribuții altor autorități sau organisme desemnate prin lege *numai în ceea ce privește autorizarea și înregistrarea auditorilor statutari și a societăților de audit.* Orice executare a atribuțiilor de către alte autorități și organisme este delegată în mod expres de autoritatea competentă. Delegarea specifică atribuțiile delegate și condițiile în care acestea trebuie executate. Autoritățile și organisme sunt organizate astfel încât să nu existe conflicte de interese. Responsabilitatea finală pentru supravegherea conformității cu dispozițiile prezentei directive și cu măsurile de punere în aplicare adoptate în temeiul acesteia

Amendamentul

Statele membre pot permite autorității competente menționate la articolul 32 să delege *anumite* atribuții altor autorități sau organisme desemnate prin lege. Orice executare a atribuțiilor de către alte autorități și organisme este delegată în mod expres de autoritatea competentă. Delegarea specifică atribuțiile delegate și condițiile în care acestea trebuie executate. Autoritățile și organisme sunt organizate astfel încât să nu existe conflicte de interese. Responsabilitatea finală pentru supravegherea conformității cu dispozițiile prezentei directive și cu măsurile de punere în aplicare adoptate în temeiul acesteia revine autorității competente care delegă atribuțiile respective.

revine autorității competente care delegă atribuțiile respective.

Justificare

Pentru a permite existența unor sisteme de supraveghere descentralizate, precum cele ce există deja într-o serie de state membre, autoritatea competentă ar trebui să fie în măsură să delege sarcini altor autorități și organisme, rămânând totodată punctul central și entitatea responsabilă.

Amendamentul 18

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 17 a (nou)

Directiva 2006/43/CE

Articolul 37 – alineatul 1

Textul propus de Comisie

Amendamentul

17a. La articolul 37, alineatul (1) se înlocuiește cu următorul text:

„(1) Auditorul statutar sau societatea de audit este numită de adunarea generală a acționarilor sau de membrii entității supuse auditului pentru un angajament inițial de cel puțin trei ani.”

Justificare

O perioadă de angajament inițial mai lungă întărește independența auditorului.

Amendamentul 19

Propunere de directivă

Articolul 1 – punctul 25

Directiva 2006/43/CE

Articolul 48 a (nou) – alineatul 2

Textul propus de Comisie

Amendamentul

(2) Competența de a adopta acte delegate menționată la articolul 8 alineatul (3), articolul 22 alineatul (4), articolul 26 alineatul (3), articolul 29 alineatul (2), articolul 36 alineatul (7), articolul 45 alineatul (6), articolul 46 alineatul (2), articolul 47 alineatul (3) și articolul 47 alineatul (5) se conferă Comisiei pe o

(2) Competența de a adopta acte delegate menționată la articolul 8 alineatul (3), articolul 22 alineatul (4), articolul 26 alineatul (3), articolul 29 alineatul (2), articolul 36 alineatul (7), articolul 45 alineatul (6), articolul 46 alineatul (2), articolul 47 alineatul (3) și articolul 47 alineatul (5) se conferă Comisiei pe o

perioadă de *timp nedeterminată* începând cu [data intrării în vigoare a prezentei directive].

perioadă de *cinci ani* începând cu [data intrării în vigoare a prezentei directive].

Comisia prezintă un raport privind delegarea de competențe cel târziu cu nouă luni înainte de încheierea perioadei de cinci ani. Delegarea de competențe se prelungește tacit cu perioade de timp identice, cu excepția cazului în care Parlamentul European sau Consiliul se opun prelungirii respective cel târziu cu trei luni înainte de încheierea fiecărei perioade.

Amendamentul 20

Propunere de directivă Articolul 2 a (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Articolul 2a

Codificarea directivei

Prezenta directivă se codifică cu directiva pe care o modifică în termen de trei luni de la intrarea sa în vigoare.

PROCEDURĂ

Titlu	Modificarea Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate
Referințe	COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD)
Comisie competentă în fond Data anunțului în plen	JURI 13.12.2011
Aviz emis de către Data anunțului în plen	ITRE 13.12.2011
Raportor/Raportoare pentru aviz: Data numirii	Jürgen Creutzmann 14.2.2012
Examinare în comisie	8.10.2012
Data adoptării	29.11.2012
Rezultatul votului final	+: 42 –: 5 0: 2
Membri titulari prezenți la votul final	Josefa Andrés Barea, Jean-Pierre Audy, Zigmantas Balčytis, Ivo Belet, Bendt Bendtsen, Jan Březina, Reinhard Bütikofer, Maria Da Graça Carvalho, Giles Chichester, Jürgen Creutzmann, Dimitrios Droutsas, Vicky Ford, Gaston Franco, Adam Gierek, Norbert Glante, Fiona Hall, Edit Herczog, Kent Johansson, Romana Jordan, Krišjānis Kariņš, Lena Kolarska-Bobińska, Judith A. Merkies, Angelika Niebler, Jaroslav Paška, Vittorio Prodi, Miloslav Ransdorf, Herbert Reul, Jens Rohde, Paul Rübig, Amalia Sartori, Salvador Sedó i Alabart, Francisco Sosa Wagner, Patrizia Toia, Catherine Trautmann, Ioannis A. Tsoukalas, Claude Turmes, Marita Ulvskog, Vladimir Urutchev, Alejo Vidal-Quadras
Membri supleanți prezenți la votul final	Antonio Cancian, Ioan Enciu, Roger Helmer, Jolanta Emilia Hibner, Seán Kelly, Zofija Mazej Kukovič, Alajos Mészáros, Vladimír Remek, Silvia-Adriana Țicău, Henri Weber

PROCEDURĂ

Titlu	Modificarea Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate			
Referințe	COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD)			
Data prezentării la PE	30.11.2011			
Comisie competentă în fond Data anunțului în plen	JURI 13.12.2011			
Comisie(i) sesizată(e) pentru avizare Data anunțului în plen	ECON 13.12.2011	ITRE 13.12.2011	IMCO 13.12.2011	
Avize care nu au fost emise Data deciziei	IMCO 29.2.2012			
Raportor(i) Data numirii	Sajjad Karim 21.11.2011			
Raportor(i) substituit (substituiți)	Syed Kamall			
Examinare în comisie	1.3.2012	10.7.2012	18.9.2012	27.11.2012
	22.1.2013			
Data adoptării	25.4.2013			
Rezultatul votului final	+: –: 0:	15 10 0		
Membri titulari prezenți la votul final	Luigi Berlinguer, Sebastian Valentin Bodu, Christian Engström, Marielle Gallo, Giuseppe Gargani, Sajjad Karim, Klaus-Heiner Lehne, Antonio Masip Hidalgo, Alajos Mészáros, Bernhard Rapkay, Evelyn Regner, Dimitar Stoyanov, Rebecca Taylor, Alexandra Thein, Cecilia Wikström, Tadeusz Zwiefka			
Membri supleanți prezenți la votul final	Piotr Borys, Eva Lichtenberger, Angelika Niebler, József Szájer			
Membri supleanți [articolul 187 alineatul (2)] prezenți la votul final	John Stuart Agnew, Sylvie Guillaume, Jürgen Klute, Jacek Olgierd Kurski, Andrés Perelló Rodríguez			
Data depunerii	14.5.2013			