



2021/0379(COD)

30.11.2022

AVIZ

al Comisiei pentru afaceri juridice

destinat Comisiei pentru afaceri economice și monetare

referitor la propunerea de directivă a Parlamentului European și a Consiliului de modificare a anumitor directive în ceea ce privește instituirea și funcționarea punctului unic de acces european
(COM(2021)0724 - C9-0437/2021 – 2021/0379(COD))

Raportor pentru aviz: Pascal Durand

PA_Legam

JUSTIFICARE SUCCINTĂ

Sectoarele financiare, precum și întreprinderile trec printr-o transformare digitală din ce în ce mai rapidă. Uniunea Europeană intenționează să sprijine această evoluție prin facilitarea accesului la datele și documentele care devin obligatorii ca urmare a creării de noi standarde de raportare. Este esențial ca informațiile despre durabilitatea întreprinderilor să facă parte din acest efort de transparență, astfel încât nu numai investitorii, ci și consumatorii să fie mai bine informați atunci când iau decizii de investiții sau de achiziții. O modalitate eficace de a realiza acest lucru este crearea unui „punct unic de acces european” (ESAP), care ar trebui să faciliteze accesul la informații financiare și privind durabilitatea și să poată prelucra automat aceste date, atunci când este posibil.

Raportorul JURI pentru aviz propune modificarea Regulamentului privind ESAP și a directivelor și regulamentelor Omnibus, axându-se în primul rând pe aspectele legate de formatul și transmiterea datelor privind durabilitatea, în special atunci când Directiva privind raportarea de către întreprinderi de informații privind durabilitatea (CSRD) introduce noi obligații de raportare.

Pentru a asigura procesarea fără probleme a informațiilor primite sau compilate de organismele de colectare și puse la dispoziție prin ESAP, regulamentul stabilește anumite cerințe care precizează formatul acestor informații și o primă listă de metadate care trebuie furnizate.

Este important ca unele informații privind durabilitatea, de exemplu planurile de tranziție climatică sau anumite informații privind governanța corporativă, să fie disponibile nu doar online în cadrul rapoartelor de gestionare digitalizate, ci și prin intermediul instrumentului de căutare ESAP, sub formă de metadate. În mod similar, nivelul misiunilor de asigurare a auditului privind durabilitatea – limitat sau rezonabil – este important pentru a evalua soliditatea datelor furnizate de întreprinderi și progresele înregistrate de acestea în direcția atingerii unui nivel de raportare privind durabilitatea echivalent cu cel al raportării financiare. Prin urmare, aceste informații ar trebui integrate în instrumentul de căutare prin intermediul unor metadate specifice.

Pentru a facilita găsirea și extragerea în timp util a datelor, va fi necesar să se conceapă caracteristicile interfeței de programare și să se elaboreze o listă de etichete digitale și de metadate care să fie aplicate în plus față de cele deja solicitate de regulamentul propus. În acest scop, Comitetul comun al autorităților europene de supraveghere (AES, și anume ESMA, ABE și EIOPA) va fi responsabil de elaborarea proiectelor de standarde tehnice. Dat fiind rolul central al Grupului Consultativ European pentru Raportare Financiară (EFRAG) în elaborarea standardelor de raportare privind durabilitatea, acesta ar trebui să fie implicat în selectarea și dezvoltarea acestor noi caracteristici, în special în ceea ce privește definirea cerințelor privind formatele de accesibilitate pentru informațiile privind durabilitatea și alegerea etichetelor care pot fi citite automat în cadrul rapoartelor de gestiune.

În plus, Comisia Europeană are în vedere aplicarea unor taxe de utilizare a ESAP atunci când se depășește un anumit volum și o anumită frecvență de utilizare a datelor. Raportorul propune ca aceste taxe să se aplice și atunci când datele disponibile sunt (re)utilizate în scopuri comerciale. În toate celelalte cazuri, ar trebui să existe un acces liber la informații. În acest sens, ESMA ar trebui să facă publice pragurile privind volumul de date și frecvența

descărcării de la care se aplică taxe. De asemenea, ESMA ar trebui să poată identifica utilizatorii care au gestionat un volum mare de informații sau informații actualizate frecvent, sau care intenționează să reutilizeze datele în scopuri comerciale. O declarație individuală digitală pare a fi o modalitate adecvată de identificare fiabilă a utilizatorilor respectivi.

AMENDAMENTE

Comisia pentru afaceri juridice recomandă Comisiei pentru afaceri economice și monetare, care este comisie competentă, să ia în considerare următoarele amendamente:

Amendamentul 1

Propunere de directivă Considerentul 1

Textul propus de Comisie

(1) În Planul de acțiune privind uniunea piețelor de capital (UPC)¹⁵, Comisia a propus îmbunătățirea accesului public la informațiile financiare și nefinanciare ale entităților prin crearea unui punct unic de acces european (ESAP). Strategia Comisiei privind finanțele digitale¹⁶ a stabilit linii generale cu privire la modul în care Europa poate sprijini transformarea digitală a finanțelor în următorii ani, în special pentru a promova o finanțare bazată pe date. În Strategia de finanțare a tranziției către o economie durabilă¹⁷, Comisia a plasat finanțarea durabilă în centrul sistemului financiar ca un mijloc esențial de realizare a tranziției verzi a economiei UE, deziderat care se înscrie în Pactul verde¹⁸.

¹⁵ Comunicarea Comisiei către Parlamentul European, Consiliu, Comitetul Economic și Social European și Comitetul Regiunilor, „O uniune a piețelor de capital pentru cetățeni și întreprinderi – un nou plan de acțiune”, 24.9.2020, COM(2020) 590 final.

¹⁶ Comunicarea Comisiei către Parlamentul European, Consiliu, Comitetul Economic și

Amendamentul

(1) În Planul de acțiune privind uniunea piețelor de capital (UPC)¹⁵, Comisia a propus îmbunătățirea accesului public la informațiile financiare și nefinanciare ale entităților, **în conformitate cu legislația existentă**, prin crearea unui punct unic de acces european (ESAP). Strategia Comisiei privind finanțele digitale¹⁶ a stabilit linii generale cu privire la modul în care Europa poate sprijini transformarea digitală a finanțelor în următorii ani, în special pentru a promova o finanțare bazată pe date. În Strategia de finanțare a tranziției către o economie durabilă¹⁷, Comisia a plasat finanțarea durabilă în centrul sistemului financiar ca un mijloc esențial de realizare a tranziției verzi a economiei UE, deziderat care se înscrie în Pactul verde¹⁸.

¹⁵ Comunicarea Comisiei către Parlamentul European, Consiliu, Comitetul Economic și Social European și Comitetul Regiunilor, „O uniune a piețelor de capital pentru cetățeni și întreprinderi – un nou plan de acțiune”, 24.9.2020, COM(2020) 590 final.

¹⁶ Comunicarea Comisiei către Parlamentul European, Consiliu, Comitetul Economic și

Social European și Comitetul Regiunilor, „Strategia UE privind finanțele digitale”, 24.9.2020, COM(2020) 591 final.

¹⁷ Comunicarea Comisiei către Parlamentul European, Consiliu, Comitetul Economic și Social European și Comitetul Regiunilor, „Strategia pentru finanțarea tranziției către o economie durabilă”, 6.7.2021, COM(2021) 390 final.

¹⁸ Comunicarea Comisiei către Parlamentul European, Consiliul European, Consiliu, Comitetul Economic și Social European și Comitetul Regiunilor, „Pactul verde european”, 11.12.2019, COM(2019) 640 final.

Social European și Comitetul Regiunilor, „Strategia UE privind finanțele digitale”, 24.9.2020, COM(2020) 591 final.

¹⁷ Comunicarea Comisiei către Parlamentul European, Consiliu, Comitetul Economic și Social European și Comitetul Regiunilor, „Strategia pentru finanțarea tranziției către o economie durabilă”, 6.7.2021, COM(2021) 390 final.

¹⁸ Comunicarea Comisiei către Parlamentul European, Consiliul European, Consiliu, Comitetul Economic și Social European și Comitetul Regiunilor, „Pactul verde european”, 11.12.2019, COM(2019) 640 final.

Amendamentul 2

Propunere de directivă Considerentul 2

Textul propus de Comisie

(2) ESAP urmează să fie instituit în conformitate cu Regulamentul (UE) XXX/XXX al Parlamentului European și al Consiliului [Regulamentul privind ESAP]¹⁹, pentru a le permite factorilor de decizie din cadrul economiei și al societății să acceseze datele cu ușurință astfel încât să ia decizii solide care să contribuie la funcționarea eficientă a pieței. Introducerea unor spații europene comune ale datelor în sectoare esențiale, **inclusiv** în sectorul financiar, ar servi acestui scop. Se preconizează că lumea financiară va suferi o transformare digitală în următorii ani, iar Uniunea ar trebui să sprijine acest fenomen, în special prin promovarea finanțării bazate pe date. În plus, plasarea finanțării durabile în centrul sistemului financiar este un mijloc esențial în vederea realizării unei tranziții verzi a economiei Uniunii. Pentru a asigura succesul tranziției verzi prin intermediul finanțării durabile, este esențial ca informațiile referitoare la durabilitatea activităților să poată fi

Amendamentul

(2) ESAP urmează să fie instituit în conformitate cu Regulamentul (UE) XXX/XXX al Parlamentului European și al Consiliului [Regulamentul privind ESAP]¹⁹, pentru a le permite factorilor de decizie din cadrul economiei și al societății să acceseze datele cu ușurință astfel încât să ia decizii solide care să contribuie la funcționarea eficientă a pieței. Introducerea unor spații europene comune ale datelor în sectoare esențiale, **în special** în sectorul financiar, ar servi acestui scop. Se preconizează că lumea financiară va suferi o transformare digitală în următorii ani, iar Uniunea ar trebui să sprijine acest fenomen, în special prin promovarea finanțării bazate pe date. În plus, plasarea finanțării durabile în centrul sistemului financiar este un mijloc esențial în vederea realizării unei tranziții verzi a economiei Uniunii, **asigurând că nicio persoană sau regiune nu este lăsată în urmă**. Pentru a asigura succesul tranziției verzi prin intermediul finanțării durabile, este esențial

accesate cu ușurință de către investitori, astfel încât aceștia să fie mai bine informați atunci când iau decizii cu privire la investiții. În acest scop, trebuie îmbunătățit accesul publicului la informațiile financiare și nefinanciare privind persoanele fizice sau juridice care au obligația de a face publice informațiile sau *de a transmite*, în mod voluntar, către un organism de colectare, informațiile financiare și cele legate de durabilitate referitoare la activitățile lor economice („entități”). Un mijloc eficient de a face acest lucru la nivelul Uniunii este instituirea unei platforme centralizate, și anume ESAP, care să ofere acces electronic la toate informațiile relevante.

¹⁹ [OP: a se introduce nota de subsol corespunzătoare: titlul complet și referința JO].

Amendamentul 3 **Propunere de directivă** **Considerentul 7 a (nou)**

Textul propus de Comisie

ca informațiile referitoare la durabilitatea activităților să poată fi accesate cu ușurință de către investitori, astfel încât aceștia să fie mai bine informați atunci când iau decizii cu privire la investiții. În acest scop, trebuie îmbunătățit accesul publicului la informațiile financiare și nefinanciare privind persoanele fizice sau juridice care au obligația de a face publice informațiile sau *care doresc să transmită*, în mod voluntar, către un organism de colectare, informațiile financiare și/sau cele legate de durabilitate referitoare la activitățile lor economice („entități”). Un mijloc eficient de a face acest lucru la nivelul Uniunii este instituirea unei platforme centralizate, și anume ESAP, care să ofere acces electronic la toate informațiile relevante, *urmând să fie pusă la dispoziție conform legislației Uniunii.*

¹⁹ [OP: a se introduce nota de subsol corespunzătoare: titlul complet și referința JO].

Amendamentul

(7a) Directiva (UE) .../... [Directiva cuprinsă în documentul 2021/0104 (COD)] a Parlamentului European și a Consiliului* privind raportarea de către întreprinderi de informații privind durabilitatea a extins cerința de a prezenta informații de mediu, sociale și privind guvernarea la toate întreprinderile mari și, într-o anumită măsură, la toate societățile cotate pe piețele reglementate din Uniune, cu excepția microîntreprinderilor. Aceleași cerințe vizează, de asemenea, întreprinderile din țări terțe care desfășoară o activitate semnificativă pe teritoriul Uniunii și care au o filială sau o sucursală în Uniune,

pentru a asigura responsabilitatea întreprinderilor în ceea ce privește impactul lor asupra oamenilor și a mediului și condiții de concurență echitabile pentru societățile care își desfășoară activitatea în Uniune. [Directiva cuprinsă în documentul 2021/0104 (COD)] clarifică categoriile de informații necesare și introduce standarde de raportare, inclusiv lizibilitatea automată a informațiilor pentru întreprinderile cu sediul în Uniune, iar aceste cerințe ar trebui acum aliniată și cu situațiile financiare. Pentru a asigura coerența și condiții de concurență echitabile cu cerințele aplicabile societăților din Uniune, cerințe similare ar trebui să se aplice întreprinderilor din țări terțe care desfășoară o activitate semnificativă pe teritoriul Uniunii.

** Directiva .../... a Parlamentului European și a Consiliului de modificare a Directivei 2013/34/UE, a Directivei 2004/109/CE, a Directivei 2006/43/CE și a Regulamentului (UE) nr. 537/2014 în ceea ce privește informațiile privind sustenabilitatea care trebuie raportate de întreprinderi (JO L [...], [...], p. [...]).*

Amendamentul 4

Propunere de directivă
Articolul 9 – paragraful -1 a (nou)
Directiva 2013/34/UE
Articolul 29 d (nou)

Textul propus de Comisie

Amendamentul

Se introduce următorul articol 29d:

„Articolul 29d

Formatul de raportare electronic unic

1. Întreprinderile vizate de obligațiile prevăzute la articolului 19a din prezenta directivă își întocmesc situațiile financiare

și raportul de gestiune în formatul de raportare electronic prevăzut la articolul 3 din Regulamentul delegat (UE) 2019/815 al Comisiei și își marchează raportul privind durabilitatea, inclusiv prezentare de informații prevăzută la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, în conformitate cu formatul de raportare electronic menționat în regulamentul delegat respectiv.*

2. Întreprinderile-mamă care fac obiectul cerințelor prevăzute la articolul 29a își întocmesc situațiile financiare consolidate și raportul de gestiune consolidat în formatul de raportare electronic prevăzut la articolul 3 din Regulamentul delegat (UE) 2019/815 și marchează raportarea privind durabilitatea, inclusiv informațiile prevăzute la articolul 8 din Regulamentul (UE) 2020/852, în conformitate cu formatul de raportare electronic specificat în regulamentul delegat respectiv.

** Regulamentul delegat (UE) 2019/815 al Comisiei din 17 decembrie 2018 de completare a Directivei 2004/109/CE a Parlamentului European și a Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare privind specificarea unui format de raportare electronic unic (JO L 143, 29.5.2019, p. 1).”*

Amendamentul 5

Propunere de directivă

Articolul 9 – paragraful 1

Directiva 2013/34/UE

Articolul 33 a – alineatul 1 – paragraful 1

Textul propus de Comisie

1. Începând cu 1 ianuarie 2025, statele membre se asigură că, atunci când fac publice situațiile financiare anuale aprobate în mod corespunzător, **raportul**

Amendamentul

1. Începând cu 1 ianuarie 2025, statele membre se asigură că, atunci când fac publice situațiile financiare anuale aprobate în mod corespunzător, **rapoartele**

administratorilor, situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al administratorilor, raportul de audit și raportul asupra plăților către guverne în temeiul articolului 30 și al articolului 42 din prezenta directivă, întreprinderile menționate la articolul 19a și la articolul 29a prezintă respectivele situații financiare anuale aprobate în mod corespunzător, rapoarte ale administratorilor, situații financiare consolidate, rapoarte consolidate ale administratorilor, rapoarte de audit și rapoarte asupra plăților către guverne organismului de colectare menționat la alineatul (3) de la prezentul articol, pentru a face accesibile aceste informații în ESAP, care a fost instituit în temeiul Regulamentului (UE) XX/XXXX [Regulamentul privind ESAP] al Parlamentului European și al Consiliului*.

* Regulamentul (UE) XX/XXXX al Parlamentului European și al Consiliului de instituire a unui punct unic de acces european (ESAP) care oferă acces centralizat la informațiile care sunt puse la dispoziția publicului în legătură cu serviciile financiare, cu piețele de capital și cu durabilitatea (JO L [...], [...], p. [...]).

Amendamentul 6

Propunere de directivă

Articolul 9 – paragraful 1

Directiva 2013/34/UE

Articolul 33 a – alineatul 1 – paragraful 2 – litera b – punctul i

Textul propus de Comisie

(i) toate denumirile întreprinderii la care se referă informațiile;

administratorilor **și privind durabilitatea**, situațiile financiare consolidate, raportul consolidat al administratorilor, raportul de audit și raportul asupra plăților către guverne în temeiul articolului 30, **al articolului 40a** și al articolului 42 din prezenta directivă, întreprinderile menționate la articolul 19a, **la articolul 29a** și, **începând din 2028**, la articolul 40a prezintă respectivele situații financiare anuale aprobate în mod corespunzător, rapoarte ale administratorilor, situații financiare consolidate, rapoarte consolidate ale administratorilor, rapoarte de audit și rapoarte asupra plăților către guverne organismului de colectare menționat la alineatul (3) de la prezentul articol, pentru a face accesibile aceste informații în ESAP, care a fost instituit în temeiul Regulamentului (UE) XX/XXXX [Regulamentul privind ESAP] al Parlamentului European și al Consiliului*.

* Regulamentul (UE) XX/XXXX al Parlamentului European și al Consiliului de instituire a unui punct unic de acces european (ESAP) care oferă acces centralizat la informațiile care sunt puse la dispoziția publicului în legătură cu serviciile financiare, cu piețele de capital și cu durabilitatea (JO L [...], [...], p. [...]).

Amendamentul

(i) toate denumirile întreprinderii la care se referă informațiile, **inclusiv, după caz, denumirea filialelor identificate în temeiul articolului 29a alineatul 4;**

Amendamentul 7

Propunere de directivă

Articolul 9 – paragraful 1

Directiva 2013/34/UE

Articolul 33 a – alineatul 1 – paragraful 2 – litera b – punctul ii

Textul propus de Comisie

(ii) identificatorul entității juridice al întreprinderii, astfel cum se specifică în temeiul articolului 7 alineatul (4) din Regulamentul (UE) XX/XXXX [Regulamentul privind ESAP];

Amendamentul

(ii) identificatorul entității juridice al întreprinderii **și, dacă este cazul pentru o întreprindere-mamă, identificatorul entității juridice al filialelor acesteia**, astfel cum se specifică în temeiul articolului 7 alineatul (4) din Regulamentul (UE) XX/XXXX [Regulamentul privind ESAP];

PROCEDURA COMISIEI SESIZATE PENTRU AVIZ

Titlu	Modificarea unor directive în ceea ce privește înființarea și funcționarea Punctului unic de acces european	
Referințe	COM(2021)0724 – C9-0437/2021 – 2021/0379(COD)	
Comisie competentă Data anunțului în plen	ECON 14.2.2022	
Aviz emis de către Data anunțului în plen	JURI 14.2.2022	
Comisii asociate - data anunțului în plen	7.7.2022	
Raportor/Raportoare pentru aviz Data numirii	Pascal Durand 28.2.2022	
Examinare în comisie	13.7.2022	3.10.2022
Data adoptării	29.11.2022	
Rezultatul votului final	+: 18	–: 0
	0: 2	
Membri titulari prezenți la votul final	Pascal Arimont, Ilana Cicurel, Pascal Durand, Virginie Joron, Gilles Lebreton, Karen Melchior, Sabrina Pignedoli, Jiří Pospíšil, Adrián Vázquez Lázara, Marion Walsmann, Tiemo Wölken, Javier Zarzalejos	
Membri supleanți prezenți la votul final	Alessandra Basso, Patrick Breyer, Angelika Niebler, Emil Radev, Nacho Sánchez Amor	
Membri supleanți [articolul 209 alineatul (7)] prezenți la votul final	João Albuquerque, Michael Gahler, Claude Gruffat	

VOT FINAL PRIN APEL NOMINAL ÎN COMISIA SESIZATĂ PENTRU AVIZ

18	+
ID	Alessandra Basso
NI	Sabrina Pignedoli
PPE	Pascal Arimont, Michael Gahler, Angelika Niebler, Jiří Pospíšil, Emil Radev, Marion Walsmann, Javier Zarzalejos
RENEW	Ilana Cicurel, Pascal Durand, Karen Melchior, Adrián Vázquez Lázara
S&D	João Albuquerque, Nacho Sánchez Amor, Tiemo Wölken
VERTS/ALE	Patrick Breyer, Claude Gruffat

0	-

2	0
ID	Virginie Joron, Gilles Lebreton

Legenda simbolurilor utilizate:

- + : pentru
- : împotriva
- 0 : abțineri