

Bruxelles, 13 martie 2026
(OR. en)

7311/26

EF 74
ECOFIN 342
DELECT 50

NOTĂ DE ÎNȘOȚIRE

Sursă:	Secretara Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare
Data primirii:	23 februarie 2026
Destinatar:	Dna Thérèse BLANCHET, Secretară Generală a Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	C(2026) 80 final
Subiect:	REGULAMENTUL DELEGAT (UE) .../... AL COMISIEI din 12.3.2026 de completare a Regulamentului (UE) 2023/2631 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare care precizează criteriile de evaluare a pertinentei, adecvării și eficacității sistemelor, resurselor și procedurilor examinatorilor externi, a funcției de verificare a conformității acestora, a politicilor și procedurilor interne, a metodologiilor de evaluare și a informațiilor utilizate pentru examinări, precum și informațiile, forma și conținutul cererilor de recunoaștere a examinatorilor externi din țări terțe

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul C(2026) 80 final.

Anexă: C(2026) 80 final

Bruxelles, 12.3.2026
C(2026) 80 final

REGULAMENTUL DELEGAT (UE) .../... AL COMISIEI

din 12.3.2026

de completare a Regulamentului (UE) 2023/2631 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare care precizează criteriile de evaluare a pertinentei, adecvării și eficacității sistemelor, resurselor și procedurilor examinatorilor externi, a funcției de verificare a conformității acestora, a politicilor și procedurilor interne, a metodologiilor de evaluare și a informațiilor utilizate pentru examinări, precum și informațiile, forma și conținutul cererilor de recunoaștere a examinatorilor externi din țări terțe

(Text cu relevanță pentru SEE)

EXPUNERE DE MOTIVE

1. CONTEXTUL ACTULUI DELEGAT

Regulamentul (UE) 2023/2631 privind obligațiunile verzi europene și publicarea opțională de informații pentru obligațiunile comercializate ca fiind durabile din punctul de vedere al mediului și pentru obligațiunile legate de durabilitate stabilește standardul privind obligațiunile verzi europene. Utilizarea acestui standard este voluntară și este menită să completeze standardele de piață existente. Prin oferirea unui nou „standard de referință”, se preconizează că acest instrument va promova obiectivul privind piața obligațiunilor verzi în general și, în același timp, standardizarea, sporind transparența și încrederea investitorilor prin combaterea dezinformării ecologice.

Standardul european privind obligațiunile verzi se bazează pe criteriile detaliate din taxonomia UE pentru definirea activităților economice verzi, impunând ca 85 % din încasările din obligațiune să fie utilizate pentru a finanța activități care sunt aliniate la criteriile tehnice de examinare din taxonomia UE. Standardul asigură niveluri de transparență conforme cu cele mai bune practici de pe piață și impune supravegherea întreprinderilor care efectuează examinări pre-emisiune și post-emisiune ale obligațiunilor verzi europene la nivelul UE. Această din urmă sarcină a fost încredințată Autorității Europene pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA).

După 21 iunie 2026, orice societate care dorește să furnizeze servicii de examinare externă în temeiul Regulamentului (UE) 2023/2631 va trebui să fie înregistrată și supravegheată de ESMA. Regulamentul împuternicește ESMA să elaboreze standarde tehnice de reglementare și standarde tehnice de punere în aplicare care să precizeze anumite dispoziții pentru examinatorii externi.

Standardele tehnice de reglementare prevăzute în prezentul regulament delegat corespund delegărilor de competențe prevăzute la articolul 26 alineatul (3), la articolul 29 alineatul (4), la articolul 30 alineatul (3), la articolul 31 alineatul (4) și la articolul 42 alineatul (9) din Regulamentul (UE) 2023/2631. Standardele tehnice de reglementare se referă la unele principii generale care trebuie respectate de examinatorii externi, la funcția de verificare a conformității, la politicile și procedurile interne, la metodologiile de evaluare și informațiile utilizate pentru examinări, precum și la informațiile și forma și conținutul cererilor de recunoaștere depuse de examinatorii externi potențiali din țări terțe.

2. CONSULTĂRI ÎNAINTEA ADOPTĂRII ACTULUI

La 7 aprilie 2025, ESMA a publicat un document de consultare privind aceste standarde tehnice de reglementare, precum și un standard tehnic de punere în aplicare, pentru a explica motivele care stau la baza propunerilor sale și a colecta contribuții de la părțile interesate. Consultarea publică de 8 săptămâni s-a încheiat la 30 mai 2025. În această perioadă, ESMA a solicitat opinia Grupului părților interesate din domeniul valorilor mobiliare și piețelor. Raportul său final către Comisie a inclus proiectele revizuite de standarde tehnice de reglementare și de punere în aplicare care iau în considerare feedbackul transmis către ESMA.

ESMA a primit în total 15 răspunsuri (dintre care 7 confidențiale) din partea unor furnizori de servicii de audit, de contabilitate și de asigurare, a unor firme de consultanță în materie de durabilitate și a unor furnizori de servicii de evaluare

specializată independente, a unor agenții de rating de credit, a unor organisme de testare, inspecție și certificare și a asociațiilor respective, precum și din partea unei instituții bancare. Cele 8 contribuții neconfidențiale sunt disponibile pe site-ul ESMA.

Respondenții la consultarea publică au sprijinit în mare măsură propunerile ESMA. Un rezumat mai detaliat al feedbackului poate fi găsit în raportul final publicat pe site-ul ESMA.

3. ELEMENTELE JURIDICE ALE ACTULUI DELEGAT

Articolul 1 se referă la criteriile pe care examinatorii externi trebuie să le îndeplinească în ceea ce privește relevanța, adecvarea și eficacitatea sistemelor, resurselor și procedurilor lor. Articolul 2 stabilește criteriile de monitorizare și evaluare a acestor sisteme, resurse și proceduri. Articolele 3-5 se referă la funcțiile de verificare a conformității din cadrul examinatorilor externi, după cum urmează: articolul 3 precizează criteriile de evaluare a autorității funcției de verificare a conformității; articolul 4 enunță criteriile de evaluare a resurselor și expertizei funcției de verificare a conformității, iar articolul 5 stabilește criteriile de evaluare a capacității funcțiilor de verificare a conformității de a accesa informații relevante.

Articolul 6 se referă la criteriile care trebuie evaluate în legătură cu soliditatea procedurilor administrative și contabile ale examinatorilor externi. Articolul 7 stabilește criteriile legate de soliditatea mecanismelor de control intern ale examinatorilor externi, iar articolul 8 stabilește criteriile legate de eficacitatea mecanismelor de control și de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor.

Articolele 9 și 10 se referă la cerințele legate de metodologiile și informațiile pe care examinatorii externi le utilizează pentru examinările lor, după cum urmează: articolul 9 precizează criteriile de evaluare a calității suficiente a informațiilor, iar articolul 10, criteriile de evaluare a fiabilității surselor de informații.

Articolul 11 stabilește formatul care trebuie respectat pentru cererea de recunoaștere ca examinator extern al obligațiilor verzi europene dintr-o țară terță. Articolul 12 precizează data intrării în vigoare a actului delegat.

4. IMPLICAȚIILE BUGETARE ALE ACTULUI DELEGAT

Se preconizează că prezentul act delegat nu va avea niciun impact asupra bugetului Uniunii.

REGULAMENTUL DELEGAT (UE) .../... AL COMISIEI

din 12.3.2026

de completare a Regulamentului (UE) 2023/2631 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare care precizează criteriile de evaluare a pertinentei, adecvării și eficacității sistemelor, resurselor și procedurilor examinatorilor externi, a funcției de verificare a conformității acestora, a politicilor și procedurilor interne, a metodologiilor de evaluare și a informațiilor utilizate pentru examinări, precum și informațiile, forma și conținutul cererilor de recunoaștere a examinatorilor externi din țări terțe

(Text cu relevanță pentru SEE)

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Regulamentul (UE) 2023/2631 al Parlamentului European și al Consiliului din 22 noiembrie 2023 privind obligațiunile verzi europene și publicarea opțională de informații pentru obligațiunile comercializate ca fiind durabile din punctul de vedere al mediului și pentru obligațiunile legate de durabilitate¹, în special articolul 26 alineatul (3) al treilea paragraf, articolul 29 alineatul (4) al treilea paragraf, articolul 30 alineatul (3) al treilea paragraf, articolul 31 alineatul (4) al treilea paragraf și articolul 42 alineatul (9) al treilea paragraf,

întrucât:

- (1) Pentru a asigura relevanța, adecvarea și eficacitatea sistemelor, resurselor și procedurilor lor, examinatorii externi ar trebui să analizeze în detaliu procedurile lor interne, de la soliditatea sistemelor de informații la suficiența resurselor umane, tehnice și materiale. Examinatorii externi ar trebui să elaboreze un cadru de evaluare solid, care să facă parte din procedurile lor și să cuprindă criteriile minime care trebuie aplicate pentru evaluarea calității informațiilor și a fiabilității surselor utilizate în activitățile de evaluare.
- (2) Din același motiv, orice deficiențe ale sistemelor, resurselor și procedurilor care au fost detectate cu ocazia monitorizării și evaluării adecvării și eficacității acestora ar trebui consemnate, remediate și semnalate în mod adecvat, iar membrii organului de conducere al examinatorului extern ar trebui să supravegheze acțiunile corective.
- (3) Pentru ca funcția de verificare a conformității să poată avea autoritatea necesară pentru a-și îndeplini responsabilitățile în mod corespunzător și independent, examinatorii externi ar trebui să dispună de o politică sau de politici privind funcția de verificare a conformității aprobate de consiliul de administrație și ar trebui să se asigure prezența

¹ Regulamentul (UE) 2023/2631 al Parlamentului European și al Consiliului din 22 noiembrie 2023 privind obligațiunile verzi europene și publicarea opțională de informații pentru obligațiunile comercializate ca fiind durabile din punctul de vedere al mediului și pentru obligațiunile legate de durabilitate (JO L, 2023/2631, 30.11.2023, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2631/oj>).

funcției de verificare a conformității în cadrul structurilor organizaționale relevante ale examinatorului extern, inclusiv în cadrul comitetelor.

- (4) Pentru a garanta dotarea funcției de verificare a conformității cu resursele necesare și pentru a permite funcției de verificare a conformității să își îndeplinească în mod eficace sarcinile de monitorizare, examinatorii externi ar trebui să aloce suficiente resurse tehnice și umane acestei funcții.
- (5) Pentru a crea expertiza necesară funcției de verificare a conformității, examinatorii externi ar trebui să se asigure că, la nivel de colectiv, persoanele care exercită această funcție au experiența corespunzătoare și competențe la zi, verificând inclusiv dacă persoanele respective au istoricul profesional și calificările profesionale necesare și asigurând niveluri suficient de ridicate de formare internă.
- (6) Pentru a permite funcției de verificare a conformității să aibă acces la toate informațiile relevante, examinatorii externi ar trebui să se asigure că această funcție poate obține informații din toate sursele de care are nevoie pentru a-și îndeplini sarcinile în mod adecvat, inclusiv evidențele funcției corporative și de control, rapoarte de audit, rapoarte privind avertizări în interes public și plângeri ale clienților. Având în vedere necesitatea de a se asigura că furnizorii terți de servicii și alte unități operaționale respectă aceleași standarde ca examinatorul extern însuși, funcția de verificare a conformității ar trebui să aibă acces și la informații privind orice funcții externalizate sau alte linii de activitate ale examinatorului extern.
- (7) Pentru a asigura soliditatea procedurilor lor administrative și contabile, examinatorii externi ar trebui să țină evidențe adecvate ale evenimentelor contabile relevante și să respecte standardele și normele contabile aplicabile.
- (8) Pentru a menține mecanisme solide de control intern, examinatorii externi ar trebui să pună în aplicare un sistem cuprinzător de control intern axat pe crearea unui mediu de control robust și proporțional, pe gestionarea eficace a riscurilor, pe punerea în aplicare a activităților de control necesare, pe asigurarea unor fluxuri de informații și a unei comunicări clare și pe activități de monitorizare continuă.
- (9) Pentru a garanta eficacitatea mecanismelor de control și de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor, examinatorii externi ar trebui să pună în aplicare un cadru de control pentru gestionarea riscurilor TIC care să includă evaluări ale securității informatice și a informațiilor și testarea sistemelor TIC de backup pentru a asigura continuitatea activității.
- (10) Pentru a se asigura că opinia lor se bazează pe o analiză aprofundată a informațiilor suficient de calitativă și bazată pe surse fiabile, examinatorii externi ar trebui să aplice în metodologiile lor de evaluare criterii specifice de evaluare a acestor informații.
- (11) Pentru a evalua calitatea informațiilor utilizate, examinatorii externi ar trebui să se asigure că aceste informații sunt complete, relevante, furnizate în timp util și bazate pe ipoteze rezonabile și că aceste informații oferă inclusiv o reprezentare globală a proiectului finanțat prin obligațiune, ținând seama de tipul și sectorul activităților economice. Din acest motiv, informațiile ar trebui să aibă o legătură directă cu caracteristicile obligațiunii, să reflecte în mod exact proiectul finanțat, să fie la zi și să ia în considerare limitările previziunilor și incertitudinile inerente.
- (12) Pentru a evalua fiabilitatea surselor, examinatorii externi ar trebui să se asigure că sursele respective furnizează informații obiective și argumentate. Sursele ar trebui să fie credibile și să fie însoțite de o documentație care să prezinte etapele procesului de colectare și prelucrare a informațiilor, abordarea privind revizuirea datelor istorice,

după caz, și orice limitări care afectează sursa. Examinatorii externi ar trebui să acorde importanța cuvenită informațiilor care decurg din cerințele de reglementare sau informațiilor care fac obiectul unei asigurări sau certificări independente, precum și standardelor relevante recunoscute la nivel internațional, dacă există.

- (13) Pentru a promova comparabilitatea informațiilor colectate, examinatorii externi ar trebui să aplice, fiecărei examinări externe și fiecărei surse de informații, criteriile de evaluare, într-un mod măsurabil, a calității suficiente a informațiilor și a fiabilității surselor de informații.
- (14) Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA) ar trebui să poată evalua dacă solicitanții care depun o cerere de recunoaștere ca examinatori externi din țări terțe îndeplinesc condițiile menționate la articolul 23 alineatul (2) și la articolul 42 alineatul (3) din Regulamentul (UE) 2023/2631, inclusiv condițiile prevăzute în Regulamentul delegat (UE) 2025/2180 al Comisiei². Din acest motiv, solicitanții ar trebui să furnizeze informații actualizate, care să includă toate detaliile relevante, într-un format clar și lipsit de ambiguitate.
- (15) Pentru a proteja securitatea și a îmbunătăți gestionarea și utilizabilitatea datelor, ESMA a adoptat un mijloc digital de înregistrare care precizează informațiile, forma și conținutul cererii de recunoaștere ca examinator extern dintr-o țară terță al obligațiilor verzi europene. Orice informații transmise către ESMA într-o cerere ar trebui, prin urmare, să fie prelucrabile automat și să fie furnizate pe un suport durabil.
- (16) Pentru a ajuta ESMA să identifice documentele pe care un solicitant le-a depus în cadrul cererii de recunoaștere ca examinator extern dintr-o țară terță, solicitanții ar trebui să furnizeze un număr de referință unic care să corespundă fiecărui document.
- (17) În scopul asigurării și al asumării răspunderii, solicitanții care depun o cerere de recunoaștere ca examinator extern dintr-o țară terță ar trebui să completeze cererea respectivă cu o scrisoare semnată de un membru al conducerii lor superioare, care să ateste că informațiile transmise sunt exacte și complete, după cunoștințele membrului respectiv.
- (18) Prezentul regulament respectă drepturile fundamentale și principiile recunoscute în Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, în special dreptul la protecția datelor cu caracter personal. Prelucrarea datelor cu caracter personal în sensul prezentului regulament ar trebui să fie efectuată în conformitate cu dreptul Uniunii privind protecția datelor cu caracter personal. În acest sens, orice prelucrare a datelor cu caracter personal efectuată de ESMA în vederea aplicării prezentului regulament ar trebui să aibă loc în conformitate cu Regulamentul (UE) 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului³. Orice prelucrare a datelor cu caracter personal efectuată de

² Regulamentul delegat (UE) 2025/2180 al Comisiei din 12 septembrie 2025 de completare a Regulamentului (UE) 2023/2631 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește standardele tehnice de reglementare care precizează condițiile de înregistrare a examinatorilor externi, criteriile de evaluare a gestionării solide și prudente a examinatorilor externi, caracterul adecvat al cunoștințelor, experienței și formării angajaților examinatorilor externi, precum și condițiile în care examinatorii externi își pot externaliza activitățile de evaluare (JO L, 2025/2180, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/del/2025/2180/oj>).

³ Regulamentul (UE) 2018/1725 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 octombrie 2018 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal de către instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 45/2001 și a Deciziei nr. 1247/2002/CE (JO L 295, 21.11.2018, p. 39, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj>).

entitățile care solicită recunoașterea în calitate de examinatori externi în contextul aplicării prezentului regulament ar trebui să aibă loc în conformitate cu Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului⁴, precum și cu cerințele naționale privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal.

- (19) Este necesar ca ESMA să poată evalua dacă un solicitant care depune o cerere de recunoaștere ca examinator extern dintr-o țară terță îndeplinește condițiile necesare în acest sens, dar și să asigure garanții adecvate. Din acest motiv, datele cu caracter personal referitoare la solicitantii care depun o cerere de recunoaștere ca examinator extern dintr-o țară terță ar trebui păstrate de examinatorii externi respectivi și de ESMA pe o perioadă de cel mult cinci ani de la data la care solicitantul respectiv a încetat să își îndeplinească funcția. Din aceleași motive, în cazul în care ESMA a refuzat recunoașterea ca examinator extern dintr-o țară terță sau în cazul în care solicitantul și-a retras cererea de recunoaștere ca examinator extern dintr-o țară terță, datele cu caracter personal referitoare la solicitantul respectiv ar trebui păstrate de ESMA cel mult cinci ani de la refuzul recunoașterii solicitantului sau de la retragerea cererii.
- (20) Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor a fost consultată în conformitate cu articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2018/1725 și a prezentat observații formale la 19 noiembrie 2025.
- (21) Standardele tehnice de reglementare care urmează să fie adoptate pe baza delegărilor de competențe prevăzute la articolul 26 alineatul (3) al treilea paragraf, la articolul 29 alineatul (4) al treilea paragraf, la articolul 30 alineatul (3) al treilea paragraf, la articolul 31 alineatul (4) al treilea paragraf și la articolul 42 alineatul (9) al treilea paragraf din Regulamentul (UE) 2023/2631 sunt strâns legate între ele, dat fiind că toate aceste dispoziții se aplică evaluatorilor externi. Pentru a asigura coerența între aceste dispoziții și pentru a ajuta potențialii examinatori externi să aibă o imagine de ansamblu a obligațiilor care le revin în temeiul Regulamentului (UE) 2023/2631, standardele tehnice de reglementare respective ar trebui grupate într-un singur regulament delegat.
- (22) Prezentul regulament se bazează pe proiectul de standarde tehnice de reglementare prezentate de către ESMA Comisiei Europene, în conformitate cu articolul 10 din Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului⁵.
- (23) ESMA a efectuat consultări publice deschise cu privire la proiectul de standarde tehnice de reglementare pe care se bazează prezentul regulament, a analizat costurile și beneficiile potențiale aferente acestor standarde și a solicitat opinia Grupului părților interesate din domeniul valorilor mobiliare și piețelor înființat în conformitate cu articolul 37 din Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului,

⁴ Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor) (JO L 119, 4.5.2016, p. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj>).

⁵ Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului din 24 noiembrie 2010 de instituire a Autorității europene de supraveghere (Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe), de modificare a Deciziei nr. 716/2009/CE și de abrogare a Deciziei 2009/77/CE a Comisiei (JO L 331, 15.12.2010, p. 84, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj>).

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Criterii de evaluare pentru a stabili dacă examinatorii externi utilizează sistemele, resursele și procedurile pertinente, adecvate și eficiente pentru îndeplinirea obligațiilor care le revin în temeiul Regulamentului (UE) 2023/2631

Criteriile de evaluare a pertinentei, adecvării și eficacității sistemelor, resurselor și procedurilor utilizate de examinatorii externi pentru a-și respecta obligațiile care le revin în temeiul Regulamentului (UE) 2023/2631, astfel cum se menționează la articolul 26 alineatul (1) din regulamentul respectiv, sunt următoarele:

- (a) sistemele existente protejează securitatea, integritatea și confidențialitatea informațiilor și asigură continuitatea și regularitatea efectuării examinărilor externe;
- (b) resursele umane, tehnice și materiale mobilizate sunt suficiente pentru a identifica, a gestiona, a monitoriza și a raporta riscurile:
 - (i) la care este sau ar putea fi expus un examinator extern;
 - (ii) pe care examinatorul extern le prezintă sau le-ar putea prezenta pentru alții;
- (c) procedurile existente de aplicare obiectivă și consecventă a metodologiilor de evaluare cuprind următoarele elemente:
 - (i) procese de colectare a informațiilor cantitative și calitative pentru activitățile de evaluare, inclusiv de la emitent sau inițiator, din surse publice sau de la părți terțe;
 - (ii) măsuri de remediere a potențialelor deficiențe în colectarea și evaluarea informațiilor;
 - (iii) procese de reglementare a examinării și raportării erorilor din metodologiile de evaluare sau din aplicarea acestora;
 - (iv) tehnici, metode și protocoale pentru elaborarea, testarea și revizuirea periodică a activităților de evaluare, a ipotezelor principale și a datelor de măsurare.

Articolul 2

Criterii de evaluare pentru a stabili dacă examinatorii externi monitorizează și evaluează adecvarea și eficacitatea sistemelor, resurselor și procedurilor lor

Criteriile de evaluare pe baza cărora se stabilește dacă examinatorii externi monitorizează și evaluează adecvarea și eficacitatea sistemelor, resurselor și procedurilor lor, astfel cum se menționează la articolul 26 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2023/2631, sunt următoarele:

- (a) monitorizarea și evaluarea sunt efectuate de o funcție independentă de liniile de activitate;
- (b) printre măsurile de remediere a deficiențelor identificate în evaluările de monitorizare se numără:
 - (i) înregistrarea pe un suport stocat în format electronic a încălcărilor, erorilor, reclamațiilor, incidentelor și evenimentelor evitate la limită;
 - (ii) stabilirea acțiunilor de remediere pentru încălcări, erori, reclamații, incidente și evenimente evitate la limită;

- (iii) desemnarea unei entități sau a unei persoane responsabile cu remedierea fiecărei deficiențe;
- (iv) raportarea către conducerea superioară, organul de supraveghere sau organul de conducere a progreselor realizate în remedierea deficiențelor identificate;
- (v) asigurarea că organul de conducere supraveghează punerea în aplicare în timp util a acțiunilor corective.

Articolul 3

Criterii de evaluare pentru a stabili dacă funcția de verificare a conformității dispune de autoritatea necesară pentru a-și îndeplini responsabilitățile în mod corespunzător și independent

Criteriile de evaluare pentru a stabili dacă funcția de verificare a conformității a unui examinator extern dispune de autoritatea necesară pentru a-și îndeplini responsabilitățile în mod corespunzător și independent, astfel cum se menționează la articolul 29 alineatul (2) litera (a) din Regulamentul (UE) 2023/2631, sunt următoarele:

- (a) organul de conducere al examinatorului extern a adoptat politici care permit funcției de verificare a conformității:
 - (i) să evalueze respectarea actelor cu putere de lege, a normelor administrative și a politicilor și procedurilor interne;
 - (ii) să desfășoare activități de verificare a conformității în mod obiectiv și eficiente, fără influențe nejustificate;
- (b) cel puțin un membru al funcției de verificare a conformității:
 - (i) are un nivel ierarhic care îi permite să aibă acces direct la factorii de decizie și să conteste deciziile societății;
 - (ii) participă la structurile examinatorului extern însărcinat cu supravegherea gestionării riscurilor și a conformității cu reglementările pentru a se asigura că aspectele legate de conformitate sunt integrate în strategia și în procedurile decizionale ale examinatorului extern.

Articolul 4

Criterii de evaluare pentru a stabili dacă funcția de verificare a conformității dispune de resursele și expertiza necesare

Criteriile de evaluare pentru a stabili dacă funcția de verificare a conformității a unui examinator extern dispune de resursele și expertiza necesare, astfel cum se menționează la articolul 29 alineatul (2) litera (b) din Regulamentul (UE) 2023/2631, sunt următoarele:

- (a) numărul de persoane care îndeplinesc funcția de verificare a conformității corespunde naturii, amplitudinii și complexității activității examinatorului extern;
- (b) persoanele care îndeplinesc funcția de verificare a conformității dețin, la nivel colectiv, competențele și experiența necesare în domeniul gestionării riscurilor, în cel al auditului, în domeniul juridic sau în domeniul conformității;
- (c) funcția de verificare a conformității dispune de sisteme care îi permit:
 - (i) să monitorizeze și să investigheze conformitatea examinatorului extern;

- (ii) să înregistreze și să raporteze constatările legate de conformitate și să ia măsuri de remediere.

Articolul 5

Criterii de evaluare pentru a stabili dacă funcția de verificare a conformității are acces la toate informațiile relevante

Criteriile de evaluare pentru a stabili dacă funcția de verificare a conformității a unui examinator extern are acces la toate informațiile relevante, astfel cum se menționează la articolul 29 alineatul (2) litera (b) din Regulamentul (UE) 2023/2631, sunt următoarele:

- (a) funcția de verificare a conformității are drepturi de acces fizic și digital la toate informațiile necesare pentru a-și îndeplini întotdeauna sarcinile în mod eficace, inclusiv la:
 - (i) sisteme informatice, baze de date, registre și evidențe ale funcțiilor corporative și de control, inclusiv funcțiile juridice, financiare, de resurse umane și informatice;
 - (ii) procesele-verbale ale reuniunilor organelor de guvernanță;
 - (iii) rapoarte de audit intern și extern și alte rapoarte către conducerea superioară, organul de conducere sau organul de supraveghere;
 - (iv) rapoarte ale avertizorilor de integritate;
 - (v) reclamațiile din partea clienților;
 - (vi) informații privind funcțiile externalizate către un furnizor terț de servicii;
 - (vii) informații privind toate unitățile operaționale ale unui examinator extern care furnizează alte servicii decât activitățile de evaluare;
- (b) funcția de verificare a conformității are acces fizic în incintele și structurile aferente activității examinatorului extern.

Articolul 6

Criterii de evaluare pentru a stabili dacă procedurile administrative și contabile sunt solide

Criteriile de evaluare pentru a stabili dacă procedurile administrative și contabile ale unui examinator extern sunt solide, astfel cum se menționează la articolul 30 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2023/2631, sunt următoarele:

- (a) evidențele păstrate de examinatorul extern în conformitate cu articolul 34 din Regulamentul (UE) 2023/2631 oferă asigurarea că toate evenimentele relevante fac obiectul unei piste de audit clare;
- (b) sistemul contabil permite o reflectare corectă și precisă a poziției financiare a examinatorului extern și este conform cu standardele și normele contabile aplicabile.

Articolul 7

Criterii de evaluare pentru a stabili dacă mecanismele de control intern sunt solide

Criteriile de evaluare pentru a stabili dacă mecanismele de control intern ale unui examinator extern sunt solide, astfel cum se menționează la articolul 30 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2023/2631, sunt următoarele:

- (a) mecanismul de control:
 - (i) este eficace în protejarea independenței funcțiilor de control intern față de liniile de activitate;
 - (ii) corespunde naturii, amplitudinii și complexității activității de examinare externă;
- (b) există un cadru de gestionare a riscurilor care stabilește mecanismele examinatorului extern de identificare, evaluare, monitorizare, atenuare și raportare eficace a tuturor riscurilor care ar putea avea un impact semnificativ asupra capacității unui examinator extern de a-și îndeplini obligațiile care îi revin în temeiul Regulamentului (UE) 2023/2631;
- (c) există măsuri de control preventive și de depistare pentru a contracara riscurile operaționale specifice;
- (d) există proceduri interne și externe de informare și comunicare care asigură fluxul de informații relevante, prompte și fiabile;
- (e) există proceduri de monitorizare care permit evaluarea continuă a adecvării și eficacității mecanismelor de control intern.

Articolul 8

Criterii de evaluare pentru a stabili dacă mecanismele de control și de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor sunt eficace

Criteriile de evaluare pentru a stabili dacă mecanismele de control și de protecție pentru sistemele de prelucrare a informațiilor ale unui examinator extern sunt eficace, astfel cum se menționează la articolul 30 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2023/2631, sunt următoarele:

- (a) se pune în aplicare o structură de control și de protecție care:
 - (i) este pertinentă în raport cu natura, amploarea și complexitatea examinatorului extern;
 - (ii) asigură o gestionare eficace și prudentă a riscurilor TIC;
- (b) gestionarea riscurilor TIC este eficace și prudentă și include:
 - (i) evaluări ale securității TIC și a sistemelor informatice efectuate cel puțin o dată la 24 luni;
 - (ii) întreținerea și testarea capacităților TIC redundante pentru a asigura continuitatea activității;
 - (iii) evaluări ale riscurilor legate de integrarea TIC a terților, după caz.

Articolul 9

Criterii de evaluare pentru a stabili dacă informațiile utilizate de examinatorii externi pentru examinările lor sunt de o calitate suficientă

Criteriile de evaluare pentru a stabili dacă informațiile utilizate de examinatorii externi pentru examinările lor sunt de o calitate suficientă, astfel cum se menționează la articolul 31 alineatul (3) din Regulamentul (UE) 2023/2631, sunt următoarele:

- (a) informațiile sunt complete și oferă o reprezentare globală a proiectului finanțat prin obligațiune, inclusiv detalii suficiente în ceea ce privește tipul și sectorul activităților economice în cauză;

- (b) informațiile au o legătură directă și clară cu caracteristicile obligațiunii și oferă o reprezentare exactă a proiectului finanțat;
- (c) informațiile sunt conforme cu cele mai recente date de care dispun examinatorii externi atunci când își efectuează examinarea și conțin date istorice, dacă aceste date sunt disponibile și prevăzute de metodologiile lor;
- (d) toate informațiile conexe, inclusiv calcule, coeficienți și estimări, au la bază afirmații rezonabile.

Articolul 10

Criterii de evaluare pentru a stabili dacă informațiile utilizate de examinatorii externi pentru examinările lor provin din surse fiabile

Criteriile de evaluare pentru a stabili dacă informațiile utilizate de examinatorii externi pentru examinările lor provin din surse fiabile, astfel cum se menționează la articolul 31 alineatul (3) din Regulamentul (UE) 2023/2631, sunt următoarele:

- (a) sursa de informații, atunci când este necesar, furnizează informații susținute în mod obiectiv de elemente de probă;
- (b) sursa de informații este în măsură să demonstreze credibilitatea sa;
- (c) sursa informațiilor este însoțită de următoarele documente:
 - (i) documente justificative care descriu etapele întreprinse pentru colectarea și prelucrarea informațiilor;
 - (ii) o serie completă de documente pentru revizuirea datelor istorice, după caz;
 - (iii) un document care descrie orice limitări care ar putea afecta utilizarea sursei de informații, inclusiv eventualele lacune în materie de date și problemele de trasabilitate;
- (d) sursa de informații acordă predilecție informațiilor care fac obiectul unei obligații de publicare de informații prevăzute de lege, audituri, evaluări ale conformității, o asigurare independentă sau certificări recunoscute sau, în cazul în care aceste informații nu sunt disponibile, informațiilor care fac obiectul unor standarde aplicabile recunoscute la nivel internațional, inclusiv principii și bune practici elaborate de organisme internaționale credibile care furnizează orientări referitoare la modul în care ar trebui pregătite, prezentate sau evaluate informațiile legate de durabilitate, chiar dacă aceste informații nu sunt obligatorii din punct de vedere juridic sau fac obiectul unui audit statutar.

Articolul 11

Formatul care trebuie respectat pentru cererea de recunoaștere ca examinator extern dintr-o țară terță

1. Solicitanții din țări terțe care solicită recunoașterea ca examinatori externi ai obligațiunilor verzi europene transmit informațiile menționate în anexele la prezentul regulament în formatul prevăzut în anexele respective.
2. Solicitanții din țări terțe transmit cererea către ESMA într-un format prelucrabil automat care permite:
 - (a) ca informațiile să rămână accesibile pe o perioadă de timp adecvată scopului cererii;

- (b) reproducerea fără modificări a informațiilor stocate.
3. Solicitanții furnizează un număr de referință unic pentru fiecare document pe care îl prezintă ESMA. Solicitanții se asigură că informațiile pe care le transmit identifică în mod clar cerința specifică stabilită la articolul 23 alineatul (2) și la articolul 42 alineatul (3) din Regulamentul (UE) 2023/2631 la care se referă și documentul în care sunt furnizate informațiile respective. Solicitanții prezintă tabelul prevăzut în anexa I la prezentul regulament în cadrul cererii lor și identifică în mod clar documentul în care au furnizat informațiile solicitate.
4. Un solicitant care consideră că o cerință din Regulamentul (UE) 2023/2631 nu se aplică cererii sale de recunoaștere trebuie:
- (a) să facă o declarație în acest sens în tabelul în cauză prevăzut în anexa I la prezentul regulament;
- (b) să explice de ce consideră că nu se aplică cerința respectivă.
5. Cererea de recunoaștere ca examinator extern dintr-o țară terță depusă de solicitant trebuie să fie însoțită de o scrisoare semnată de un membru al conducerii superioare a solicitantului, care să ateste că informațiile prezentate sunt exacte și complete, după cunoștințele membrului respectiv, la data depunerii cererii.
6. Examinatorii externi sau ESMA păstrează datele cu caracter personal referitoare la solicitanții care au depus cerere de recunoaștere ca examinatori externi atât timp cât este necesar pentru evaluarea cererii inițiale și nu mai mult de cinci ani de la data la care solicitantul respectiv a încetat să își îndeplinească funcția.
7. În cazul în care ESMA a refuzat recunoașterea în calitate de examinator extern a solicitantului sau în cazul în care solicitantul își retrage cererea, ESMA păstrează datele cu caracter personal referitoare la solicitantul respectiv pe o perioadă de cel mult cinci ani de la refuzul recunoașterii solicitantului sau de la retragerea cererii.

Articolul 12

Intrare în vigoare

Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles, 12.3.2026

Pentru Comisie
Președinta
Ursula VON DER LEYEN