



**ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ
ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ**

Βρυξέλλες, 24 Μαΐου 2013 (27.05)
(OR. en)

9693/13

LIMITE

DRS 99
CODEC 1113

Διοργανικός φάκελος:
2011/0389 (COD)
2011/0359 (COD)

ΣΗΜΕΙΩΜΑ

της: Γενικής Γραμματείας

προς: το Συμβούλιο

αριθ. προηγ. εγγρ.: 9518/13 ENT 97 CODEC 1064

αριθ. πρότ. Επιτρ.: 16971/11 ENT 121 CODEC 2039

16972/11 ENT 122 CODEC 2040

Θέμα: Πρόταση οδηγίας του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/EK για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών

Πρόταση κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος

- Έκθεση προόδου

- Συζήτηση προσανατολισμού

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Στις 7 Δεκεμβρίου 2011, η Επιτροπή υπέβαλε δύο προτάσεις που αφορούν αφενός την αναθεώρηση της οδηγίας για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και ενοποιημένων λογαριασμών (όγδοη οδηγία για το δίκαιο των εταιριών) (έγγρ. 16971/11) και αφετέρου κανονισμό σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος (έγγρ. 16972/11)

2. Οι προτάσεις υποβλήθηκαν στη συνέχεια της Πράσινης Βίβλου της Επιτροπής του Οκτωβρίου 2010 και εγκαινιάζουν διαβούλευση όσον αφορά την πολιτική ελέγχου την επαύριο της παγκόσμιας χρηματοοικονομικής κρίσης και εντός του γενικότερου πλαισίου μεταρρύθμισης της χρηματοπιστωτικής αγοράς. Η Πράσινη Βίβλος άνοιξε τη συζήτηση για τον ρόλο και τα καθήκοντα του ελεγκτή στο λειτουργικό περιβάλλον των ελεγκτών και στο ευρύτερο πλαίσιο χρηματοοικονομικής σταθερότητας. Οι συνδυασμένες προτάσεις οδηγίας και κανονισμού συνιστούν συνεκτική προσέγγιση για την αντιμετώπιση προβλημάτων σε ολόκληρο το φάσμα της ελεγκτικής διαδικασίας .

II. ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΟΟΔΟΥ

3. Κατά τη δανική και την κυπριακή Προεδρία, η Ομάδα «Δίκαιο των Εταιριών» προέβη σε πρώτη εξέταση των προτάσεων της Επιτροπής και συζήτησε ορισμένα συγκεκριμένα ζητήματα.
4. Κατά τη διάρκεια της ιρλανδικής Προεδρίας, πραγματοποιήθηκαν συνεδριάσεις στις 9 Ιανουαρίου, 23 Ιανουαρίου, 6 Φεβρουαρίου, 20 Φεβρουαρίου, 6 Μαρτίου, 20 Μαρτίου, 3 Απριλίου, 17 Απριλίου, 29-30 Απριλίου και 15 Μαΐου 2013.
5. Οι διαπραγματεύσεις πραγματοποιήθηκαν αρχικά με βάση επτά συμβιβαστικές δέσμες προτάσεων της Προεδρίας με αριθμό 1-3, 4α, 4β, 5α και 5β, που κάλυπταν συγκεκριμένα ζητήματα αναφορικά με τις προτάσεις για τη διεξαγωγή ελέγχων.
6. Με βάση τις προηγούμενες συμβιβαστικές προτάσεις που περιέχονταν στις προαναφερόμενες δέσμες, η Προεδρία υπέβαλε στη συνεδρίαση της Ομάδας Εργασίας του Συμβουλίου στις 15 Μαΐου ενοποιημένα συμβιβαστικά κείμενα (έγγρ. 9379/13 και 9380/13 της 13ης Μαΐου 2013) τόσο για την οδηγία όσο και για τον κανονισμό.
7. Με βάση τις συζητήσεις της Ομάδας, η Προεδρία εντόπισε τρία σημαντικά θέματα που βρίσκονται σε εκκρεμότητα: Υποχρεωτική εναλλαγή των ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων, περιορισμός της παροχής συναφών υπηρεσιών δημοσιονομικού ελέγχου και απαγόρευση παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών και συνεργασία των εθνικών φορέων εποπτείας των ελεγκτών.
8. Η Προεδρία σκοπεύει να ζητήσει πολιτικές κατευθύνσεις από το Συμβούλιο Ανταγωνιστικότητας της 29ης Μαΐου 2013, με στόχο να ενισχύσει τις προσπάθειές της να επιτύχει συμβιβασμό επί αυτών των θεμάτων. Προκειμένου να οργανωθεί η συζήτηση στο πλαίσιο του Συμβουλίου, η Προεδρία ετοίμασε τις ερωτήσεις που εκτίθενται κατωτέρω στο σημείο III.

9. Στις 24 Μαΐου 2013, η Επιτροπή Μονίμων Αντιπροσώπων σημείωσε την Έκθεση Προόδου της Προεδρίας και τις ερωτήσεις για την διάρθρωση της συζήτησης προσανατολισμού στο Συμβούλιο Ανταγωνιστικότητας στις 29 Μαΐου 2013.
10. Έχουν προγραμματιστεί συνεδριάσεις της Ομάδας στις 31 Μαΐου και στις 14 Ιουνίου με σκοπό να συζητηθούν διεξοδικότερα τα συμβιβαστικά κείμενα της Προεδρίας, με βάση τις κατευθύνσεις που θα κληθούν να δώσουν οι Υπουργοί στο πλαίσιο του Συμβουλίου.
11. Παράλληλα, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο συνέχισε τις εργασίες του για τα σχέδια οδηγίας και κανονισμού. Η Επιτροπή Νομικών Υποθέσεων ενέκρινε την έκθεσή της για τις προτάσεις στις 25 Απριλίου 2013.

III. ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΣΥΖΗΤΗΣΗ ΠΡΟΣΑΝΑΤΟΛΙΣΜΟΥ

1. Υποχρεωτική εναλλαγή των ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων όσον αφορά τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος

Λαμβάνοντας υπόψη την ανάγκη να διασφαλίσει την υψηλή ποιότητα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένης της ανεξαρτησίας και αντικειμενικότητας των ελεγκτών όσον αφορά ιδίως τις οντότητες δημοσίου συμφέροντος, τα οποία τίθενται σε κίνδυνο από την παρατεταμένη διάρκεια του ελέγχου των νόμιμων ελεγκτικών γραφείων / των νόμιμων ελεγκτών και έχοντας υπόψη τον κοινωνικό ρόλο του ελέγχου για τη στήριξη της ακεραιότητας του οικονομικού συστήματος και τη διευκόλυνση καλά τεκμηριωμένων οικονομικών επιλογών των επενδυτών, η Επιτροπή προτείνει να περιληφθούν στον κανονισμό διατάξεις που απαιτούν την υποχρεωτική εναλλαγή των ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων μετά από μέγιστο διάστημα 6 ετών, το οποίο μπορεί, σε ορισμένες εξαιρετικές περιστάσεις, να επεκταθεί σε 8 έτη. Η Επιτροπή πρότεινε επίσης όταν μια οντότητα δημόσιου συμφέροντος έχει ορίσει δύο ή περισσότερους νόμιμους ελεγκτές ή ελεγκτικά γραφεία (κοινός έλεγχος), η ανώτατη διάρκεια των ελέγχων να είναι 9 έτη και σε εξαιρετικές περιστάσεις να μπορεί να παραταθεί σε 12 έτη.

Οι αντιπροσωπείες, κατά τις συζητήσεις της Ομάδας, εξέφρασαν διαφορετικές απόψεις για το θέμα της υποχρεωτικής εναλλαγής.

Ως συμβιβαστική λύση, η πρόταση της Προεδρίας της 13ης Μαΐου προβλέπει μέγιστη περίοδο ελέγχου 7 ετών (8 έτη σε περίπτωση κοινού ελέγχου) , ανανεώσιμη, με την επιφύλαξη ορισμένων κριτηρίων, για, το πολύ, 7 ακόμη έτη (8 για τους κοινούς ελέγχους) . Επιπλέον, η συμβιβαστική πρόταση της Προεδρίας προβλέπει ότι, σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η οντότητα δημοσίου συμφέροντος μπορεί να ζητήσει από την αρμόδια αρχή να εγκρίνει νέα παράταση ή να διορίσει εκ νέου τον νόμιμο ελεγκτή ή το ελεγκτικό γραφείο για ανώτατη περίοδο 2 ακόμη ετών (3 έτη για τους κοινούς ελέγχους).

Ερώτηση: Θα μπορούσατε στο πλαίσιο συμβιβαστικής λύσης να συμφωνήσετε με τη συμβιβαστική πρόταση της Προεδρίας όσον αφορά την υποχρεωτική εναλλαγή των ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων;

2. Περιορισμός της παροχής συναφών υπηρεσιών δημοσιονομικού ελέγχου και απαγόρευση παροχής μη ελεγκτικών υπηρεσιών

Προκειμένου να λάβει υπόψη την ανάγκη ενίσχυσης της ανεξαρτησίας και της επαγγελματικής επιφυλακτικότητας, η Επιτροπή πρότεινε να περιοριστούν οι υπηρεσίες που επιτρέπεται να παρέχουν οι νόμιμοι ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία των οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος υπογραμμίζοντας ότι οι ελεγκτές πρέπει να επικεντρώνονται στον έλεγχο. Η Επιτροπή πρότεινε να γίνεται διάκριση μεταξύ των εξής υπηρεσιών:

1. ελεγκτικές υπηρεσίες- το κύριο έργο του ελεγκτή·
2. συναφείς υπηρεσίες δημοσιονομικού ελέγχου- επιτρέπονται εντός ορισμένων ορίων
3. μη ελεγκτικές υπηρεσίες οι οποίες είναι ριζικά ασυμβίβαστες με το ανεξάρτητο, δημοσίου συμφέροντος λειτούργημα του ελέγχου - απαγορεύονται ·
4. μη ελεγκτικές παρεχόμενες υπηρεσίες οι οποίες δεν είναι ριζικά ασυμβίβαστες με τις ελεγκτικές υπηρεσίες - θα δοθούν εξουσίες στην ελεγκτική επιτροπή ή την αρμόδια αρχή να εκτιμά, ανάλογα με τις συγκεκριμένες περιστάσεις, κατά πόσον επιτρέπεται ή όχι να παρέχονται στην ελεγχόμενη οντότητα

Η Επιτροπή πρότεινε να περιοριστεί η παροχή συναφών υπηρεσιών στο 10% των αμοιβών που καταβάλλει η ελεγχόμενη οντότητα για τον νόμιμο έλεγχο.

Οι αντιπροσωπείες διατύπωσαν ανησυχίες για το κατά πόσον αυτός ο περιορισμός θα επιτρέπει στους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία να παρέχουν συναφείς υπηρεσίες δημοσιονομικού ελέγχου στον βαθμό που χρειάζονται ή απαιτούνται από τη νομοθεσία.

Προκειμένου να ληφθούν υπόψη αυτές τις ανησυχίες και να διευκολυνθεί η επίτευξη λογικού συμβιβασμού, η Προεδρία πρότεινε να αυξηθεί το όριο στο 70% κατ' ανώτατο όριο των αμοιβών που καταβάλλονται για κάθε τριετία. Επιπλέον, θα εξαιρούνται οι υπηρεσίες που συνδέονται με ελέγχους που επιβάλλει η ενωσιακή νομοθεσία.

Βάσει της πρότασης της Προεδρίας αυτός ο περιορισμός ισχύει για όλες τις υπηρεσίες που δεν περιλαμβάνονται στον κατάλογο απαγορευμένων υπηρεσιών (« μαύρη λίστα») τον οποίο προτείνει.

Η ιδέα και το περιεχόμενο ενός μόνον καταλόγου απαγορευμένων υπηρεσιών (« μαύρη λίστα») , με τους ελεγκτές να μπορούν να παρέχουν όλες τις άλλες υπηρεσίες που δεν περιλαμβάνονται σε αυτόν τον κατάλογο, προτάθηκε από την Προεδρία ως απάντηση σε αίτημα των αντιπροσωπειών για απλούστερο σύστημα επιτρεπόμενων / απαγορευμένων υπηρεσιών. Αποβλέπει επίσης στην επίτευξη των στόχων ενίσχυσης της ανεξαρτησίας των ελεγκτών και αποφυγής της σύγκρουσης συμφερόντων, για τους οποίους υπήρχε στο πλαίσιο της ομάδας διάσταση απόψεων για το πώς μπορούν να επιτευχθούν και για τις συγκεκριμένες υπηρεσίες που πρέπει να απαγορεύονται.

Ερωτήσεις: Θα μπορούσατε να συμφωνήσετε κατ' αρχήν με την ιδέα μιας μόνον «μαύρης λίστας»; Θα μπορούσατε να συμφωνήσετε με το περιεχόμενο αυτής της μαύρης λίστας όπως προτείνεται στη συμβιβαστική πρόταση της Επιτροπής (έγγρ. 9380/13); Θα μπορούσατε να συμφωνήσετε με τη συμβιβαστική πρόταση της Προεδρίας να περιοριστεί η παροχή συναφών επιτρεπόμενων υπηρεσιών κατ' ανώτατο όριο στο 70% των αμοιβών που καταβάλλονται για κάθε τριετία, εξαιρουμένων των υπηρεσιών που συνδέονται με ελέγχους που επιβάλλει η ενωσιακή νομοθεσία;

3. Συνεργασία των εθνικών φορέων εποπτείας των ελεγκτών.

Η πρόταση κανονισμού της Επιτροπής προβλέπει ότι η συνεργασία σε επίπεδο ΕΕ μεταξύ των εθνικών φορέων εποπτείας θα πραγματοποιείται στο πλαίσιο της Ευρωπαϊκής Αρχής Κινητών Αξιών και Αγορών (ΕΑΚΑΑ). Η προτεινόμενη επιτροπή θα αναλάβει καθήκοντα που ασκούσε προηγουμένως η Ευρωπαϊκή Ομάδα Φορέων Εποπτείας Ελεγκτών (ΕΟΦΕΕ), μια επιτροπή εμπειρογνομόνων υπό την προεδρία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής

Οι αντιπροσωπείες υποστήριξαν ευρέως την ιδέα της συνεχούς συνεργασίας μεταξύ των εθνικών φορέων εποπτείας των ελεγκτών σε επίπεδο ΕΕ , αλλά διαφώνησαν σε πιο όργανο της ΕΕ πρέπει να ανατεθούν τα καθήκοντα συνεργασίας και σχετικά με ορισμένα από τα συμπληρωματικά καθήκοντα.

Μέχρι στιγμής, από τις συζητήσεις της Ομάδας έχουν προκύψει δυο εναλλακτικές δυνατότητες. Η συμβιβαστική πρόταση της Προεδρίας της 13ης Μαΐου η οποία προσπαθεί να λάβει υπόψη τις ανησυχίες που εξέφρασαν ορισμένες αντιπροσωπείες όσον αφορά την πρόταση της Επιτροπής και η οποία προβλέπει τη δημιουργία Επιτροπής Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας των Λογιστών στο πλαίσιο της ΕΑΚΑΑ, η οποία αποτελείται από τα μέλη της ΕΟΦΕΕ και διαθέτει εξουσία λήψης αποφάσεων. Ορισμένες αντιπροσωπείες πρότειναν εναλλακτική πρόταση (έγγρ. 9531/13 της 14ης Μαΐου 2013) και συγκεκριμένα την ενίσχυση της υφιστάμενης συνεργασίας στο πλαίσιο της ΕΟΦΕΕ, μέσω της σύστασης , βάσει οδηγίας, οργάνου με το όνομα « Ευρωπαϊκό Συμβούλιο Φορέων Εποπτείας Ελεγκτών» , παράλληλα με τη διάλυση της ΕΟΦΕΕ μέσω της κατάργησης -με οδηγία ή κανονισμό- του μέσου βάσει του οποίου συστάθηκε (απόφαση COM 2005/090/EC)..

Ερώτηση: Θα μπορούσατε στο πλαίσιο συμβιβαστικής λύσης να συμφωνήσετε με τη συμβιβαστική πρόταση της Προεδρίας όσον αφορά τη δημιουργία Επιτροπής Ευρωπαϊκών Φορέων Εποπτείας Λογιστών στο πλαίσιο της ΕΑΚΑΑ ;

III. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

Καλείται το Συμβούλιο να σημειώσει την έκθεση προόδου της Προεδρία που περιέχεται στο σημείο II και να διεξάγει συζήτηση προσανατολισμού βάσει των ερωτημάτων που περιέχονται στο σημείο III κατά την σύνοδό του στις 29 Μαΐου 2013.
