



**KUNSILL
TAL-UNJONI EWROPEA**

**Brussell, 24 ta' Mejju 2013 (27.05)
(OR. en)**

9693/13

**Fajl Interistituzzjonali:
2011/0389 (COD)
2011/0359 (COD)**

LIMITE

**DRS 99
CODEC 1113**

NOTA

Minn:	Segretarjat Ġenerali
Lil:	Kunsill
Nru dok. preċ.: 9518/13 DRS 97 CODEC 1064	
Nru prop. Cion:	16971/11 DRS 121 CODEC 2039 16972/11 DRS 122 CODEC 2040
Sugġett:	Proposta għal Direttiva tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill li temenda d-Direttiva 2006/43/KE dwar il-verifiki statutorji tal-kontijiet annwali u tal-kontijiet konsolidati Proposta għal Regolament tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar rekwiżiti speċifiċi dwar l-awditjar statutorju ta' entitajiet ta' interess pubbliku - Rapport ta' progress - Dibattitu ta' orjentazzjoni

I. INTRODUZZJONI

1. Fis-7 ta' Diċembru 2011, il-Kummissjoni ssottomettiet żewġ proposti li jkopru minn naħa l-waħda reviżjoni tad-Direttiva tal-Awditjar (it-Tmien Direttiva dwar il-Liġi tal-Kumpaniji) (id-dok. 16971/11) u min-naħa l-oħra rekwiżiti speċifiċi rigward l-awditjar statutorju ta' entitajiet ta' interess pubbliku (id-dok. 16972/11).

2. Il-proposti tqajjmu minn Green Paper tal-Kummssjoni ta' Ottubru 2010, li bdiet konsultazzjoni dwar il-Politika tal-Awditjar, wara l-kriżi finanzjarja globali u fil-kuntest ġenerali tar-riforma tas-suq finanzjarju. Il-Green Paper fethet dibattitu dwar ir-rwol u l-funzjoni tal-awditur fl-ambjent operattiv għall-awdituri u fil-kuntest usa' tal-istabbiltà finanzjarja. Il-proposti kkombinati għal Direttiva u Regolament jikkostitwixxu approċċ komprensiv biex jiġu indirizzati kwistjonijiet matul l-ispettru tal-awditjar.

II RAPPORT TA' PROGRESS

3. Taht il-Presidenzi Daniżi u Ċiprijotti, il-Grupp ta' Hidma dwar id-Dritt tal-Kumpanniji għamel eżami inizjali tal-proposti tal-Kummissjoni u kellu diskussjonijiet dwar suġġetti speċifiċi.
4. Taht il-Presidenza Irlandiża saru laqgħat fid-9 ta' Jannar, it-23 ta' Jannar, is-6 ta' Frar, l-20 ta' Frar, is-6 ta' Marzu, l-20 ta' Marzu, it-3 ta' April, is-17 ta' April, id-29 u t-30 ta' April, u l-15 ta' Mejju 2013.
5. In-negozjati kienu inizjalment tmexxew f'seba' Pakketti ta' kompromess tal-Presidenza innumerati 1-3, 4a, 4b, 5a u 5b, li koprew suġġetti speċifiċi relatati mal-proposti tal-awditjar.
6. Waqt li tibni fuq il-proposti ta' kompromess ta' qabel kif jinsabu fil-Pakketti hawn fuq imsemmija, il-Presidenza pprezentat lil-laqgħa tal-Grupp ta' Hidma tal-Kunsill fil-15 ta' Mejju testi ta' kompromess konsolidati (id-dok. 9379/13 u 9380/13, datati 13 ta' Mejju 2013) kemm fuq id-Direttiva u kemm fuq ir-Regolament.
7. Abbazi tad-diskussjonijiet fil-livell tal-Grupp ta' Hidma, il-Presidenza identifikat tliet kwistjonijiet prinċipali pendenti: ir-rotazzjoni obbligatorja tal-awdituri u tad-ditti tal-awditjar; ir-restrizzjoni dwar il-provvediment ta' servizzi ta' awditjar finanzjarju u l-projbizzjoni ta' servizzi mhux tal-awditjar; u l-kooperazzjoni ta' korpi nazzjonali tas-sorveljanza tal-awditjar.
8. L-intenzjoni tal-Presidenza hi li tfittex gwida politika mill-Kunsill Kompetittività fid-29 ta' Mejju 2013, bil-għan li tgħin fl-isforzi tagħha biex intlaħaq kompromess dwar dawn il-kwistjonijiet. Sabiex tistruttura d-dibattitu fil-Kunsill, il-Presidenza ppreparat id-domandi mnizzlin taht punt III.

9. Fl-24 ta' Mejju 2013, il-Kumitat tar-Rappreżentanti Permanenti ha nota ta' dan ir-Rapport ta' Progress tal-Presidenza u l-mistoqisijiet imhejjija biex jiġi strutturat id-dibattitu ta' orjentazzjoni fil-Kunsill Kompetittività fid-29 ta' Mejju 2013.
10. Il-laqgħat tal-Grupp ta' Hidma ġew skedati għall-31 ta' Mejju u l-14 ta' Ġunju bl-għan li jiġu diskussi aktar it-testi ta' kompromess tal-Presidenza, abbażi tal-gwida li l-Ministri ser jiġu mistiedna jagħtu fil-livell tal-Kunsill.
11. B'mod parallel, il-Parlament Ewropew mexxa 'il quddiem hidmitu dwar l-abbozz ta' Direttiva u ta' Regolament; il-Kumitat għall-Affarijiet Legali adotta r-rapport tiegħu dwar il-proposti fil-25 ta' April 2013.

III. MISTOQSIJET GHAD-DIBATTITU TA' ORJENTAZZJONI

1. Rotazzjoni obligatorja tal-awdituri u tad-ditti tal-awditjar ta' Entitajiet ta' Interess Pubbliku

Wara li kkunsidrat il-htieġa li tiżgura awditjar ta' kwalità għolja, inklużi l-indipendenza u l-oġġettività tal-awdituri b'mod partikolari ta' Entitajiet ta' Interess Pubbliku, li huwa pperikolat mill-prevalenza ta' tenuta tal-awditjar twila ta' ditti tal-awditjar statutorji/awdituri statutorji, u wara li kkunsidrat ir-rwol soċjali tal-awditjar fl-appoġġ tal-integrità tas-sistema ekonomika u fil-faċilitazzjoni ta' għażliet ekonomiċi infurmati tajjeb mill-investituri, il-Kummissjoni fir-Regolament ipproponiet dispożizzjonijiet li jeħtieġu r-rotazzjoni obligatorja tal-awdituri u tad-ditti tal-awditjar wara perijodu massimu ta' sitt snin li jista', taħt ċerti ċirkostanzi eċċezzjonali, jiġi estiż għal tmien snin. Il-Kummissjoni pproponiet ukoll li fejn entità ta' interess pubbliku hatret tnejn jew iżjed awdituri jew ditti tal-awditjar statutorji (awditu kongunt), id-durata massima tal-ingaġġi ser tkun ta' disa' snin u li fuq bażi eċċezzjonali, tali durata tista' tiġi estiża għal 12-il sena.

Id-delegazzjonijiet esprimew fehmiet divergenti dwar il-kwistjoni tar-rotazzjoni obligatorja fid-diskussjonijiet fil-Grupp ta' Hidma.

Bhala kompromess, il-proposta tal-Presidenza tat-13 ta' Mejju tipprevedi perijodu massimu ta' ingagg ta' 7 snin (tmien snin ghal awditu kongunt), rinnovabbili, soggett ghal li jintlahqu certi kriterji, ghal massimu ta' seba' snin ohra (tmien snin ghal awditu kongunt). Barra minn hekk, il-kompromess tal-Presidenza jipprevedi li, fuq baġi eċċezzjonali, l-Entità ta' Interess Pubbliku tista' titlob lill-awtorità kompetenti biex tagħti estensjoni ohra biex terga' tahtar l-awditur jew id-ditta tal-awditjar statutorja ghal massimu ta' sentejn ohra (tliet snin ghal awditjar kongunt).

Mistoqsija: Inti tista' taqbel mal-proposta ta' kompromess tal-Presidenza fir-rigward tar-rotazzjoni obbligatorja tal-awdituri u tad-ditti tal-awditjar fi spirtu ta' kompromess?

2. Restrizzjoni dwar il-provvediment ta' servizzi relatati ta' awditjar finanzjarju u l-Projbizzjoni ta' servizzi mhux tal-awditjar

Sabiex tiġi indirizzata l-htieġa li ssahha l-indipendenza u x-xettiċiżmu professjonali, il-Kummissjoni pproponiet li tillimita s-servizzi li l-awdituri u d-ditti tal-awditjar statutorji ta' Entitajiet ta' Interess Pubbliku jithallew jagħmlu biex tenfasizza li l-awditur għandu jiffoka fuq l-awditu. Il-Kummissjoni pproponiet li tiddifferenzja s-servizzi li gejjin:

1. servizzi tal-awditjar - il-fokus ewlieni tal-awditur;
2. servizzi ta' awditjar finanzjarju relatati - permessi sa certi limiti;
3. servizzi mhux tal-awditjar li huma fundamentalment inkompatibbli mal-funzjoni tal-awditjar indipendenti u ta' interess pubbliku għall-entitajiet awditjati tagħhom fil-każijiet kollha - mhux permessi;
4. servizzi mhux tal-awditjar li mhumieq fundamentalment inkompatibbli mas-servizzi tal-awditjar - il-kumitati tal-awditjar jew l-awtorità kompetenti għandha jkollha s-setgħa tevalwa, skont ic-cirkostanzi konkreti, jekk jistgħux jigu pprovduti jew le lill-entità awditjata.

Il-Kummissjoni pproponiet li jiġi limitat il-provvediment ta' servizzi ta' awditjar finanzjarju relatati għal mhux iktar minn 10 % tat-tariffi mħallsa mill-entità awditjata għall-awditjar statutorju.

Id-delegazzjonijiet esprimew thassib dwar jekk din il-limitazzjoni tkunx tippermetti lill-awdituri u d-ditti tal-awditjar jipprovdu servizzi ta' awditjar finanzjarju relatati sa fejn necessarju jew mehtieg mil-legislazzjoni.

Sabiex tilhaq dan it-thassib u biex tiffacilita kompromess raġjonevoli, il-Presidenza pproponiet li jżied dan il-livell limitu għal mhux iktar minn 70 % tat-tariffi mħallsa fi kwalunkwe perijodu ta' tliet snin. Barra minn hekk, is-servizzi relatati max-xogħol tal-awditjar impost mil-legislazzjoni tal-Unjoni jkun eskluż.

Taht il-proposta tal-Presidenza din il-limitazzjoni hija applikabbli għas-servizzi kollha li mhumix imnizzla fil-lista ta' servizzi projbiti ("lista sewda") li hi ttipponi.

Il-kunċett u l-kontenut ta' lista ta' servizzi projbiti ("lista sewda") biss, bl-awdituri mogħtija permess li jipprovdu s-servizzi l-oħra kollha li mhumix imnizzlin f'din il-lista għe jviluppat mill-Presidenza b'reazzjoni għal talba mid-delegazzjonijiet għal sistema aktar sempliċi ta' servizzi permessi/projbiti. Kienet iddisinjata wkoll biex tilqa' l-oġettivi li tigi msahha l-indipendenza tal-awdituri u tevita l-kunflitt ta' interess, li dwarhom kien hemm fehmiet divergenti fil-grupp ta' hidma fuq kif dan jista' jintlaħaq u dwar is-servizzi specifici li għandhom ikunu projbiti.

Mistoqsijiet: Inti tista' taqbel mal-principju li jkun hemm lista sewda biss? Inti tista' taqbel mal-kontenut ta' din il-lista sewda kif propost fil-kompromess tal-Presidenza (id-dok. 9380/13)?

Inti tista' taqbel mal-proposta ta' kompromess tal-Presidenza li jkun hemm limitazzjoni fuq il-provvediment ta' servizzi permessi għal mhux aktar minn 70 % tat-tariffi mħallsa fi kwalunkwe perijodu ta' tliet snin eskluġi s-servizzi relatati max-xogħol tal-awditjar impost mil-legislazzjoni tal-Unjoni?

3. Kooperazzjoni ta' korpi nazzjonali tas-sorveljanza tal-awditjar

Il-proposta tal-Kummissjoni dwar ir-Regolament tipprevedi li l-kooperazzjoni madwar l-UE kollha fuq is-sorveljanza tal-awdituri bejn l-awtoritajiet nazzjonali kompetenti ssehh fi hdan l-Awtorità Ewropea tat-Titoli u s-Swieq (ESMA). Il-kumitat propost ikun jassumi l-funzjonijiet li qabel kienu jsiru mill-Grupp Ewropew tal-Korpi ta' Sorveljaturi tal-Awdituri (EGAOB), grupp ta' esperti ppresjedut mill-Kummissjoni.

Id-delegazzjonijiet esprimew appogg wiesgha ghall-idea ta' kooperazzjoni kontinwa bejn korpi nazzjonali tas-sorveljanza tal-awditjar fuq il-livell tal-UE, imma kienu maqsumin fir-rigward tal-kwistjoni dwar liema korp tal-UE ghandu jinghata l-kompiti ta' kooperazzjoni u dwar xi whud mill-kompiti addizzjonali proposti.

S'issa, hargu zewg alternattivi fid-diskussjonijiet fil-livell tal-Grupp ta' Hidma. Il-proposta ta' kompromess tal-Presidenza tat-13 ta' Mejju li ttipprova tindirizza t-thassib espress minn diversi delegazzjonijiet fir-rigward tal-proposal tal-Kummissjoni, billi tipprevedi l-holqien ta' Kumitat ta' Korpi Ewropej ta' Sorveljaturi tal-Awdituri (CEAOB) fi hdan l-ESMA, maghmul mill-membri tal-EGAOB u li jkollu setghat ta' tehid ta' tehid ta' decizjonijiet. Ghadd ta' delegazzjonijiet ipproponew alternattiva ghall-ESMA, (id-dok. 9531/13 datat 14 ta' Mejju 2013) jigifieri t-tishih tal-kooperazzjoni ezistenti prevista taht l-EGAOB, permezz tal-istabbiliment b'Direttiva ta' korp li jkun maghruf bhala l-"Bord Ewropew tal-Korpi ta' Sorveljaturi tal-Awdituri" (EBAOB), b'mod parallel mal-izmantellament tal-EGAOB bi thassir - jew b'Direttiva jew b'Regolament tal-istrument li tahtu kien stabbiliet (COM-Decizjoni 2005/090/KE).

Mistoqsija: Tista' taqbel mal-proposta ta' kompromess tal-Presidenza dwar il-holqien ta' Kumitat ta' Korpi Ewropej ta' Sorveljaturi tal-Awdituri (CEAOB) fi hdan l-ESMA fi spirtu ta' kompromess?

III. KONKLUŻJONI

Il-Kunsill hu mistieden jiehu nota tar-Rapport ta' Progress tal-Presidenza li jinsab fil-punt II u li jkollu dibattitu ta' orjentazzoni abbażi tal-mistoqsijiet li jinsabu fil-punt III fil-laqgħa tiegħu tad-29 ta' Mejju 2013.
