



**CONSILIUL
UNIUNII EUROPENE**

**Bruxelles, 24 mai 2013 (27.05)
(OR. en)**

**Dosar interinstituțional:
2011/0389 (COD)
2011/0359 (COD)**

9693/13

LIMITE

**DRS 99
CODEC 1113**

NOTĂ

Sursă: Secretariatul General

Destinatar: Consiliul

Nr. doc. ant.: 9518/13 DRS 97 CODEC 1064

Nr. prop. Csie: 16971/11 DRS 121 CODEC 2039
16972/11 DRS 122 CODEC 2040

Subiect: Propunere 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
Propunere de regulament al Parlamentului European și al Consiliului privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public
- Raport privind progresele înregistrate
- Dezbateri de orientare

I. INTRODUCERE

1. La 7 decembrie 2011, Comisia a prezentat două propuneri referitoare, pe de o parte, la o revizuire a Directivei privind auditul (cea de a opta Directivă privind dreptul societăților comerciale) (documentul 16971/11) și, pe de altă parte, la Regulamentul privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public (documentul 16972/11).

2. Propunerile au fost elaborate pe baza cărții verzi a Comisiei din octombrie 2010, prin care a fost inițiată o consultare privind politica de audit, ca urmare a crizei financiare mondiale și în contextul general al reformei pieței financiare. Cartea verde a deschis dezbaterile referitoare la rolul și funcția auditorilor în mediul lor profesional și în contextul mai larg al stabilității financiare. Propunerile combinate de directivă și de regulament reprezintă o abordare cuprinzătoare a aspectelor problematice din întregul domeniu al auditului.

II. RAPORT PRIVIND PROGRESELE ÎNREGISTRATE

3. Pe parcursul președințiilor daneză și cipriotă, Grupul de lucru pentru dreptul societăților comerciale a efectuat o primă examinare a propunerilor Comisiei și a purtat discuții cu privire la chestiuni specifice.
4. În cursul președinției irlandeze, au avut loc reuniuni la datele de 9 ianuarie, 23 ianuarie, 6 februarie, 20 februarie, 6 martie, 20 martie, 3 aprilie, 17 aprilie, 29-30 aprilie și 15 mai 2013.
5. Inițial, negocierile s-au desfășurat pe baza a șapte pachete de compromis ale Președinției, numerotate 1, 2, 3, 4a, 4b, 5a și 5b, referitoare la aspecte specifice legate de propunerile privind auditul.
6. Pe baza propunerilor sale de compromis anterioare, cuprinse în pachetele sus-menționate, Președinția a prezentat, în cadrul reuniunii grupului de lucru al Consiliului din 15 mai, texte de compromis consolidate (documentele 9379/13 și 9380/13, datate 13 mai 2013) privind atât directiva, cât și regulamentul.
7. Pe baza discuțiilor de la nivelul grupului de lucru, Președinția a identificat trei chestiuni principale nesoluționate: rotația obligatorie a auditorilor și a societăților de audit; restricțiile privind prestarea de servicii conexe de audit financiar și interzicerea prestării serviciilor care nu sunt de audit; și cooperarea dintre organismele naționale de supraveghere a auditului.
8. Președinția intenționează să solicite Consiliului Competitivitate din 29 mai 2013 orientări politice care să sprijine eforturile acestuia de obținere a unui compromis în privința chestiunilor respective. În vederea structurării dezbaterilor din cadrul Consiliului, Președinția a pregătit întrebările de la punctul III.

9. La 24 mai 2013, Comitetul Reprezentanților Permanenți a luat act de prezentul Raport al Președinției privind progresele înregistrate și de întrebările pregătite în vederea structurării dezbaterii de orientare din cadrul Consiliului Competitivitate din 29 mai 2013.
10. Au fost prevăzute reuniuni ale grupului de lucru la 31 mai și la 14 iunie pentru a discuta în continuare pe marginea textelor de compromis ale Președinției, pe baza orientărilor pe care miniștrii vor fi invitați să le ofere la nivelul Consiliului.
11. În paralel, au avansat lucrările Parlamentului European referitoare la proiectele de directivă și de regulament; Comisia pentru afaceri juridice și-a adoptat raportul privind cele două propuneri la 25 aprilie 2013.

III. ÎNTREBĂRI PENTRU DEZBATEREA DE ORIENTARE

1. Rotația obligatorie a auditorilor și a societăților de audit al entităților de interes public

Având în vedere necesitatea de a asigura un nivel înalt de calitate a auditului, inclusiv independența și obiectivitatea auditorilor, în special a celor ai entităților de interes public, care este pusă în pericol de prevalența mandatelor de audit îndelungate ale societăților de audit statutar și ale auditorilor statutari, precum și având în vedere rolul auditului în societate în ceea ce privește sprijinirea integrității sistemului economic și facilitarea deciziilor economice în cunoștință de cauză ale investitorilor, Comisia a propus în cadrul regulamentului dispoziții care impun rotația obligatorie a auditorilor și a societăților de audit după o perioadă maximă de 6 ani care, în anumite circumstanțe excepționale, ar putea fi prelungită până la 8 ani. De asemenea, Comisia a propus ca, în cazul în care o entitate de interes public a numit doi sau mai mulți auditori statutari sau două sau mai multe societăți de audit statutar (audit comun), durata maximă a misiunilor să fie de 9 ani și să poată fi prelungită în cazuri excepționale până la 12 ani.

Pe parcursul discuțiilor din cadrul grupului de lucru, delegațiile au exprimat opinii divergente cu privire la chestiunea rotației obligatorii.

Drept compromis, propunerea Președinției din 13 mai prevede o perioadă maximă de 7 ani a misiunilor de audit (8 ani în cazul auditului comun), care să poată fi reînnoită, cu condiția îndeplinirii anumitor criterii, cu o nouă perioadă de maximum 7 ani (8 ani în cazul auditului comun). În plus, compromisul Președinției prevede că, în cazuri excepționale, entitatea de interes public poate solicita autorității competente să acorde o nouă prelungire, de maximum 2 ani (3 ani în cazul auditului comun), pentru o nouă desemnare a auditorului statutar sau a societății de audit statutar.

Întrebare: Ați putea fi de acord, în spirit de compromis, cu propunerea de compromis a Președinției privind rotația obligatorie a auditorilor și a societăților de audit?

2. Restricțiile privind prestarea de servicii conexe de audit financiar și interzicerea prestării serviciilor care nu sunt de audit

Pentru a răspunde necesității de a consolida independența și scepticismul profesional, Comisia a propus limitarea serviciilor pe care auditorii statutari și societățile de audit statutar al entităților de interes public sunt autorizați să le presteze, subliniind faptul că auditorii ar trebui să se axeze pe audit. Comisia a propus diferențiere următoarelor servicii:

1. servicii de audit - activitatea principală a auditorului;
2. servicii conexe de audit financiar - permise între anumite limite;
3. servicii care nu sunt de audit și care, în toate cazurile, sunt fundamental incompatibile cu funcția independentă, de interes public, pe care o îndeplinește auditul față de entitățile auditate - nepermise;
4. servicii care nu sunt de audit, dar care nu sunt fundamental incompatibile cu serviciile de audit - comitetul de audit sau autoritatea competentă ar avea competența de a evalua, în funcție de circumstanțele concrete, dacă acestea pot fi sau nu furnizate entității auditate.

Comisia a propus ca furnizarea de servicii conexe de audit financiar să fie limitată la cel mult 10 % din onorariile plătite de entitatea auditată pentru auditul statutar.

Delegațiile și-au exprimat îngrijorarea cu privire la faptul că această limitare ar putea să nu permită auditorilor statutari și societăților de audit statutar să furnizeze servicii conexe de audit financiar în măsura necesară sau impusă de legislație.

Pentru a răspunde acestor îngrijorări și pentru a facilita obținerea unui compromis rezonabil, Președinția a propus creșterea acestui prag până la cel mult 70 % din onorariile plătite într-o perioadă dată de trei ani. În plus, serviciile aferente activităților de audit impuse de legislația Uniunii ar fi excluse.

Potrivit propunerii Președinției, această limită se aplică tuturor serviciilor care nu figurează pe lista serviciilor interzise („lista neagră”) propusă de Președinție.

Ideea și conținutul unei liste care să conțină doar serviciile interzise („listă neagră”), auditorii fiind autorizați să furnizeze toate celelalte servicii care nu figurează pe această listă, au fost elaborate de Președinție ca urmare a solicitării delegațiilor de a avea un sistem mai simplu de servicii permise/interzise. De asemenea, a fost concepută în vederea atingerii obiectivelor privind consolidarea independenței auditorilor și evitarea conflictelor de interese, în cadrul grupului de lucru fiind exprimate opinii divergente cu privire la modul în care aceste obiective ar putea fi realizate și la serviciile specifice care ar trebui interzise.

Întrebări: Ați putea fi de acord cu principiul de a avea numai o listă neagră? Ați putea fi de acord cu conținutul acestei liste negre astfel cum a fost propus în compromisul Președinției (documentul 9380/13)?

Ați putea fi de acord cu propunerea de compromis a Președinției de a limita furnizarea serviciilor permise la cel mult 70 % din onorariile plătite într-o perioadă dată de trei ani, cu excepția serviciilor aferente activităților de audit impuse de legislația Uniunii?

3. Cooperarea dintre organismele naționale de supraveghere a auditului

Propunerea de regulament a Comisiei prevede ca, în domeniul supravegherii auditului, cooperarea la nivelul UE dintre autoritățile naționale competente să aibă loc în cadrul Autorității europene pentru valori mobiliare și piețe (ESMA). Comitetul propus ar urma să preia funcțiile exercitate anterior de Grupul european al organelor de supraveghere a auditorilor (EGAOB), un grup de experți prezidat de Comisie.

Delegațiile și-au exprimat, în linii mari, sprijinul pentru ideea unei cooperări continue la nivelul UE între organismele naționale de supraveghere a auditului, însă au avut opinii divergente cu privire la organismul UE căruia ar trebui să i se aloce sarcinile de cooperare și cu privire la unele dintre sarcinile suplimentare propuse.

Până în prezent, din discuțiile la nivelul grupului de lucru au rezultat două alternative. Propunerea de compromis a Președinției din 13 mai încearcă să răspundă preocupărilor exprimate de mai multe delegații pe marginea propunerii Comisiei, prevăzând crearea unui comitet al organismelor europene de supraveghere a auditului (CEAOB) în cadrul ESMA, care să fie alcătuit din membrii EGAOB și să aibă competențe decizionale. O serie de delegații au propus o alternativă la ESMA (documentul 9531/13 din 14 mai 2013), și anume consolidarea cooperării existente prevăzute în cadrul EGAOB, prin instituirea în temeiul directivei a unui organism care s-ar numi „Comitetul european al organelor de supraveghere a auditorilor” (EBAOB) și, în paralel, prin desființarea EGAOB prin intermediul abrogării (prin directivă sau prin regulament) a actului în temeiul căruia acesta a fost instituit (Decizia 2005/090/CE a Comisiei).

Întrebare: Ați putea fi de acord, în spirit de compromis, cu propunerea de compromis a Președinției privind crearea unui comitet al organismelor europene de supraveghere a auditului (CEAOB) în cadrul ESMA?

IV. CONCLUZIE

Consiliul este invitat să ia act de Raportul Președinției privind progresele înregistrate, prevăzut la punctul II, și să desfășoare o dezbatere de orientare pe baza întrebărilor prevăzute la punctul III în cadrul reuniunii sale din 29 mai 2013.
