

**Opinjoni tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar “Il-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”**

COM(2011) 778 final — 2011/0389 (COD)

**u “Il-Proposta għal Regolament tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar rekwiżiti speċifiċi dwar l-awditjar statutorju ta’ entitajiet ta’ interess pubbliku”**

COM(2011) 779 final — 2011/0359 (COD)

(2012/C 191/12)

Relatur: **is-Sur MORGAN**

Nhar it-13 ta’ Dicembru 2011, il-Parlament Ewropew, u nhar is-26 ta’ Jannar 2012, il-Kunsill tal-Unjoni Ewropea ddeċidew, b’konformità mal-Artikolu 50 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, li jikkonsultaw lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar

*il-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*

COM(2011) 778 final – 2011/0389 (COD).

Nhar il-15 ta’ Dicembru 2011, il-Parlament Ewropew, u nhar is-26 ta’ Jannar 2012, il-Kunsill tal-Unjoni Ewropea ddeċidew, b’konformità mal-Artikolu 114 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea, li jikkonsultaw lill-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew dwar

*il-Proposta għal Regolament tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar rekwiżiti speċifiċi dwar l-awditjar statutorju ta’ entitajiet ta’ interess pubbliku*

COM(2011) 779 final – 2011/0359 (COD).

Is-Sezzjoni Speċjalizzata għas-Suq Uniku, il-Produzzjoni u l-Konsum, inkarigata sabiex tipprepara l-hidma tal-Kumitat dwar is-suġġett, adottat l-opinjoni tagħha nhar is-17 ta’ April 2012.

Matul l-480 sessjoni plenarja tiegħu li saret fil-25 u s-26 ta’ April 2012 (seduta tas-26 ta’ April), il-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew adotta din l-opinjoni b’110 voti favur, 18-il vot kontra u 63 astensjoni.

## 1. Konkluzjonijiet u rakkomandazzjonijiet

1.1 Wara l-Opinjoni tiegħu dwar il-Green Paper (OGP) dwar il-Politika tal-Awditjar<sup>(1)</sup>, il-KESE stenna li d-Direttiva attwali 2006/43/KE dwar l-Awditjar<sup>(2)</sup> tiġi aġġornata. Issa l-Kummissjoni qed tippromponi li parti mid-Direttiva tiġi aġġornata iżda qed tippromponi wkoll li tohrog Regolament għall-parti l-oħra.

1.2 Il-KESE jaqbel mal-abbozz ta’ Direttiva, li huwa konsistenti mal-OGP tal-Kumitat. Hemm ukoll hafna aspetti tar-Regolament li l-KESE jaqbel magħhom.

1.3 L-iskop tal-format regolatorju jidher li hu doppju: li jintroduci bidliet fundamentali fis-suq tal-awditjar u li jippreskrivi f’dettall konsiderevoli l-proċeduri dwar l-awditjar tal-kumpaniji u r-relazzjonijiet bejn il-bord u l-kumitat tal-awditjar.

1.4 Ma tantx giet ikkunsidrata r-rakkomandazzjoni tal-KESE li r-riforma tal-awditjar għandha tiġi integrata mar-rakkomandazzjonijiet dwar il-governanza korporattiva. M’hemm l-ebda diskussjoni dwar il-mod li bih kemm l-awdituri statutorji kif ukoll il-kumitati tal-awditjar għandhom itejbu l-komunikazzjoni mal-partijiet interessati u mad-detenturi ta’ ishma.

1.5 Il-Kummissjoni tippromponi bidliet fundamentali fis-suq tal-awditjar permezz ta’ rotazzjoni obbligatorja tal-awdituri statutorji wara sitt snin u permezz ta’ dispożizzjonijiet strutturali li jinvolvu s-servizzi mhux ta’ awditjar maħsuba biex irazznu s-sehem ta’ ditti speċifiċi fis-suq f’ċerti stati Membri.

1.6 Minflok li s-sitwazzjoni tas-suq tal-awditjar tiġi indirizzata permezz ta’ Regolament, il-Kumitat ippropona li din il-kwistjoni titressaq quddiem l-awtoritajiet kompetenti. Dawn l-awtoritajiet għandhom il-kapaċità li jwettqu valutazzjonijiet ekonomiċi fuq skala shiha u li jifformulaw soluzzjonijiet adegwati. F’dawn l-aħħar xhur, is-sitwazzjoni fir-Renju Unit tressqet quddiem l-Awtorità Kompetenti tar-Renju Unit. Bħalma semma fl-OGP tiegħu, il-KESE jixtieq ihegġeġ lill-Ġermanja u lil Spanja biex jaġixxu bl-istess mod. Madankollu, il-KESE jirrikonoxxi li

<sup>(1)</sup> ĠU C 248, 25.08.2011, p. 92.

<sup>(2)</sup> ĠU L 157, 09.06.2006, p. 87.

dan ir-Regolament ser jippermetti li l-verifiki tal-entitajiet ta' interess pubbliku fl-Ewropa jkunu aktar koerenti, u jemmin li dan huwa essenzjali fir-rigward tal-istabbiltà finanzjarja u t-tishih tas-suq intern.

1.7 Fl-OGP tiegħu, il-KESE ma appoġġja ir-rotazzjoni obbligatorja tal-awdituri statutorji (AS). Minflok, ippropona l-obbligu li l-kuntratt ikun soġġett għal sejha ġdida għall-offerti kull sitt jew tmien snin. Wara li qies il-proposti l-ġodda bl-attenzjoni meħtieġa, il-KESE jmantni l-pożizzjoni tiegħu, iżda jilqa' aspetti oħra tar-Regolament. Peress li l-imsieheb ewlieni tal-awditjar irid jinbidel kull seba' snin fuq bażi ta' rotazzjoni, il-KESE jipproponi li l-perjodu għall-hruġ obbligatorju ta' sejhiet godda għall-offerti jkun huwa wkoll ta' seba' snin.

1.8 Fl-OGP tiegħu, il-Kumitat esprima fehma ċara hafna dwar is-servizzi mhux ta' awditjar: l-awdituri statutorji m'għandhom jipprovdu lill-klijenti tal-awditjar statutorju tagħhom l-ebda servizz li jista' johloq kunflitt ta' interessi għall-awditur statutorju, fi kliem iehor, sitwazzjonijiet fejn l-awditur statutorju jkun qed jivverifika xogħlu stess. Fl-istess hin, l-awdituri statutorji għandhom ikunu hielsa biex jipprovdu l-firxa shiha ta' servizzi mhux ta' awditjar lil klijenti mhux ta' awditjar. Il-benefiċċji mirbuha mill-esperjenza jkunu jghoddu kemm għall-klijenti tal-awditjar kif ukoll għall-klijenti mhux tal-awditjar.

1.9 Il-KESE ma jaqbilx mal-proposta rigward ditti li jwettqu l-awditjar biss. Il-formula li tiddetermina meta ditta tal-awditjar tiġi projbita milli toffri kwalunkwe servizz mhux ta' awditjar għandha tiġi eliminata. Il-Kummissjoni hija kkonċernata dwar ir-riskji potenzjali relatati mad-dominanza tad-ditti fi tliet territorji. Il-KESE jirrakkomanda li l-Kummissjoni tindirizza dawn il-ftit każijiet direttament jew permezz tal-awtoritajiet kompetenti rilevanti u/jew l-awtoritajiet tal-kompetizzjoni.

1.10 Bhal fi kwalunkwe opinjoni tal-KESE, trid tiġi kkunsidrata l-pożizzjoni tal-SMEs. Jekk SME jkollha ishma elenkati f'borża, tiġi definita bhala entità ta' interess pubbliku u b'hekk tkun soġġetta għad-dispożizzjonijiet estensivi u preskrittivi tar-Regolament, li huwa ċar li tfasslu għall-awditjar tal-banek. Punt 4.1.1 jinkludi analiżi tad-ditti elenkati fil-Borża ta' Londra. Il-Borża ta' Londra hija aktar avvanzata minn boroż oħrajn fil-provvista ta' kapital ta' ekwità lil ditti żgħar. L-ekwità hija aktar flessibbli mis-self mill-banek. Nofs id-ditti elenkati fil-Borża ta' Londra għandu jkollhom jew eżenzjoni jew deroga minn dan ir-Regolament, u l-istess għandu jghodd għall-SMEs fi bnadi oħra fl-Ewropa.

1.11 Importanti li l-KESE jenfasizza li t-tieni paragrafru tal-Artikolu 14 jillimita b'mod strett dak li kieku d-detenturi ta' ishma setgħu jistennew mill-awditjar statutorju u jqajjem mistoqsija dwar x'għandu jkun ir-rwol tal-awditjar.

1.12 Ir-Regolament imiss ukoll l-istandards tal-etika, tal-kontabilità u tal-kwalità li diġà jithaddmu fis-settur u ma jagħmel l-ebda referenza għall-iżvilupp ta' standards rilevanti. Il-Kummissjoni beħsiebha tqieghed fil-ġenb il-hidma ta' dawn il-korpi?

1.13 Bhala konklużjoni, il-KESE jagħti appoġġ shih lid-Direttiva riveduta u jsib hafna x'jappoġġja fir-Regolament. Il-KESE huwa preokkupat hafna dwar l-applikabbiltà tar-Regolament għall-SMEs u jirrakkomanda li jkomplu jiġu kkunsidrati l-proposti li huma aktar radikali.

## 2. Introduzzjoni

2.1 Din l-opinjoni hija risposta għal żewġ proposti paralleli tal-Kummissjoni: Regolament mahsub biex iżid il-kwalità tal-awditjar tad-dikjarazzjonijiet finanzjarji tal-entitajiet ta' interess pubbliku u Direttiva mahsuba biex issaħħaħ is-suq uniku għall-awditjar statutorju. Dawn il-proposti ġew żviluppati b'segwitu ta' konsultazzjoni wiesgħa li saret abbażi tal-Green Paper dwar "Politika tal-Awditjar: Lezzjonijiet mill-Kriżi" <sup>(3)</sup>. Il-KESE wieġeb għall-Green Paper b'mod eżawrjenti u b'hekk din l-opinjoni tibni fuq dik it-tweġiba.

2.2 Diġà hemm Direttiva dwar l-Awditjar fis-sehh (2006/43/KE) <sup>(4)</sup>. Il-Kummissjoni Ewropea tipproponi li din id-Direttiva tiġi emendata bid-Direttiva l-ġdida u li l-awditjar tal-entitajiet ta' interess pubbliku (PIEs – Public-Interest Entities) jissahħaħ permezz tar-Regolament il-ġdid. Konsegwentement, qed jiġi propost li d-dispożizzjonijiet dwar l-awditjar statutorju tal-PIEs li jinsabu fid-Direttiva 2006/43/KE <sup>(5)</sup> jitnehhew minn dik id-Direttiva u li l-awditjar statutorju tal-PIEs jiġi regolat permezz tar-Regolament il-ġdid.

2.3 Dak kollu li l-KESE jixtieq jghid dwar ir-rwol soċjali tal-awditjar, ir-rwol tal-awditjar fil-kriżi finanzjarja, is-suq għas-servizzi tal-awditjar, eċċ., diġà qalu fit-tweġiba tiegħu għall-Green Paper. Din l-opinjoni ser tiffoka fuq il-proposti dettaljati inklużi fl-abbozzi legiżlattivi l-ġodda.

## 3. Prospettiva tal-KESE dwar id-Direttiva

3.1 Il-modifiki ewlenin għad-Direttiva tal-Awditjar Statutorju huma dawn:

3.1.1 **Artikolazzjoni bejn id-Direttiva tal-Awditjar Statutorju u strument ġuridiku addizzjonali dwar rekwiżiti speċifiċi għall-awditjar statutorju tal-PIEs;**

3.1.2 **Definizzjoni ta' "awditur statutorju" sabiex tiġi kkunsidrata d-direttiva l-ġdida dwar il-kontabilità;**

3.1.3 **Modifika tar-regoli dwar is-sjeda;**

L-Istati Membri ma għandhomx jibqgħu jeħtieġu li ammont minimu ta' kapital f'ditta tal-awditjar ikun tal-awdituri statutorji jew tad-ditti tal-awditjar, bil-kundizzjoni li l-awdituri statutorji jew id-ditti tal-awditjar

<sup>(3)</sup> COM(2010) 561 final.

<sup>(4)</sup> ĠU L 157, 9.6.2006, p. 87.

<sup>(5)</sup> Ara n-nota nru 4 f'qiegħ il-paġna.

involuti biss jinfluwenzaw il-hruġ tar-rapporti tal-awditjar. Madankollu, l-Istati Membri għandhom ikunu jistgħu jiddeċiedu jekk dan it-tip ta' parteċipazzjoni esterna fl-ekwità hux adegwat fid-dawl tal-kundizzjonijiet nazzjonali tagħhom.

- 3.1.4 **Passaport għad-ditti tal-awditjar;**
- 3.1.5 **Passaport għall-awdituri statutorji u "trattib" tal-kundizzjonijiet għall-approvazzjoni ta' awditur statutorju fi Stat Membru differenti;**
- 3.1.6 **Rekwiżiti għall-awtoritajiet kompetenti sabiex jikkoperaw rigward ir-rekwiżiti edukattivi u t-test tal-aptitudni;**
- 3.1.7 **Standards tal-awditjar u r-rapportar tal-awditjar;**
- 3.1.8 **Regoli ġodda rigward l-awtoritajiet kompetenti;**

Il-KESE jappoġġja li l-awtoritajiet kompetenti stabbiliti fl-Istati Membri jkunu r-regolaturi u s-supervizuri indipendenti nazzjonali u jkunu l-kontropartijiet nazzjonali tal-AETS. Madankollu, f'każ li jkun hemm korpi għas-supervizzjoni tal-awdituri indipendenti (fosthom kmamar ta' accountants u ta' awdituri pubbliċi) li jkunu diġà jahdmu sewwa fl-Istati Membri, il-KESE jixtieq li l-ekwivalenti ta' dawn il-korpi jiġu annessi fil-qafas supervizzorju l-ġdid u mhux jiġu abbandunati.

- 3.1.9 **Projbizzjoni ta' klawnsoli kuntrattwali li jinfluwenzaw il-hatra ta' awdituri statutorji jew ta' ditti tal-awditjar;**
- 3.1.10 **Dispożizzjonijiet speċjali għall-awditjar statutorju ta' imprizi żgħar u medji.**
- 3.2 Il-Kumitat jappoġġja dawn il-bidliet kollha. Fil-biċċa l-kbira tagħhom, huma konsistenti mal-OGP tal-KESE.

#### 4. **Perspettiva tal-KESE dwar ir-Regolament**

Din is-Sezzjoni ssegwi l-istruttura tar-Regolament. Paragrafi importanti mit-test qed jiġu inklużi jew imqassra u mbagħad annotati skont il-htieġa fl-opinjoni tal-KESE.

#### TITOLU I: SUĖĠETT, KAMP TA' APPLIKAZZJONI U DEFINIZZJONIJET

##### 4.1 **Artikolu 1 sa Artikolu 3 – Suġġett, kamp ta' applikazzjoni u definizzjonijiet**

"Ir-Regolament japplika għall-awdituri li jwettqu awditu statutorju tal-entitajiet ta' interess pubbliku (PIEs) u għall-PIEs awditjati, eż. regoli dwar il-kumitat tal-awditjar li PIE hija meħtieġ li jkollha. Hekk kif is-settur finanzjarju jiżviluppa, jinholqu kategoriji ġodda ta' istituzzjonijiet finanzjarji skont id-dritt tal-Unjoni u għaldaqstant, huwa xieraq li d-definizzjoni tal-PIEs tinkludi wkoll ditti ta' investment, istituzzjonijiet ta' pagament, imprizi ta' investment kollettiv f'titoli trasferibbli (UCITS – Undertaking for Collective Investment in Transferable Securities), istituzzjonijiet tal-flus elettronici u fondi ta' investment alternattiv."

4.1.1 Barra l-istituzzjonijiet tal-kreditu, imprizi ta' assigurazzjoni u d-ditti l-oħra kollha li joffru servizzi finanzjarji, il-PIEs huma definiti bhala l-kumpaniji kollha li għandhom ishma elenkati f'borża pubblika. Il-KESE jemmen li r-rekwiżiti ta' dan ir-Regolament huma eċċessivi għall-SMEs. L-SMEs jiġu definiti mill-impjeg, mid-dhul u/jew mill-karta ta' bilanċ. Ir-Regolament juża l-kapitalizzazzjoni tas-suq biex jiddefinixxi l-kumpaniji l-kbar u l-KESE jipproponi li l-kapitalizzazzjoni tas-suq tintuża wkoll biex l-SMEs jiġu definiti għall-iskopijiet tal-awditjar statutorju. Għandhom jiġu permessi eżenzjonijiet jew derogi għall-kumpaniji b'kapital tas-suq li ma jaqbiżx l-EUR 120 miljun. Hawn taht tinsab analiżi tal-kumpaniji elenkati fil-Borża ta' Londra. Id-distribuzzjoni tal-kapitalizzazzjoni tas-suq ser tkun simili f'borż oħra tal-UE. Għandha tingħata kunsiderazzjoni simili lill-SMEs finanzjarji li l-attivitajiet tagħhom fit għandu mnejn ikollhom importanza sistemika.

Kapitalizzazzjoni kostitwenti tal-ekwità tal-kumpaniji  
(Bir-rata ta' £1 = EUR 1,20)

| Skala (EURm)       | Suq ewlieni: 985 kumpanija<br>Valur tal-ekwità: EUR 2 336 055 m |                 |                 | Suq AIM: 1 122 kumpanija<br>Valur tal-ekwità: EUR 85 107 m |                 |                 |
|--------------------|---|-----------------|-----------------|--|-----------------|-----------------|
|                    | Numru ta' Kumpaniji   | % ta' kumpaniji | Valur tas-suq % | Numru ta' Kumpaniji  | % ta' kumpaniji | Valur tas-suq % |
| 'il fuq minn 2 400 | 116   | 11,8            | 86,2            | 1  | 0,1             | 4,2             |
| 1 200-2 400        | 87  | 8,8             | 6,4             | 6  | 0,5             | 13,1            |
| 600-1 200          | 91  | 9,2             | 3,4             | 16   | 1,4             | 16              |
| 300 – 600          | 106   | 10,6            | 2               | 34   | 3               | 15,4            |
| 120 – 300          | 169   | 17,2            | 1,4             | 92   | 8,2             | 20,4            |
| 60 – 120           | 101   | 10,3            | 0,4             | 133  | 11,9            | 13              |
| 30 – 60            | 79  | 8               | 0,2             | 200  | 17,4            | 9,9             |

Kapitalizzazzjoni kostitwenti tal-ekwità tal-kumpaniji  
(Bir-rata ta' £1 = EUR 1,20)

| Skala (EURm) | Suq ewlieni: 985 kumpanija<br>Valur tal-ekwità: EUR 2 336 055 m |                 |                 | Suq AIM: 1 122 kumpanija<br>Valur tal-ekwità: EUR 85 107 m |                 |                 |
|--------------|---|-----------------|-----------------|--|-----------------|-----------------|
|              | Numru ta' Kumpaniji   | % ta' kumpaniji | Valur tas-suq % | Numru ta' Kumpaniji  | % ta' kumpaniji | Valur tas-suq % |
| 12 – 30      | 88  | 8,9             | 0,1             | 229  | 20,4            | 5,3             |
| 6 – 12       | 40  | 4,1             | 0               | 156  | 13,9            | 1,5             |
| 0 - 6        | 61  | 6,1             | 0               | 240  | 21,4            | 0,9             |
| Oħrajn       | 47  | 4,7             |                 | 15   | 1,3             |                 |
| > 120        | 569   | 57,7            | 99,4            | 149  | 13,2            | 69,3            |
| < 120        | 369   | 37,5            | 0,6             | 958  | 85,4            | 30,7            |
| < 60         | 268   | 27,2            | 0,2             | 825  | 73,5            | 17,7            |
| < 30         | 189   | 19,2            | 0,1             | 625  | 55,7            | 7,8             |

Sors: il-websajt tal-borża ta' Londra (London Stock Exchange) fit-taqsimha 'Statistics'

#### 4.2 Artikolu 4 – Entitajiet ta' interess pubbliku kbar

“(a) L-akbar 10 emittenti ta' ishma f'kull Stat Membru imkejla mill-kapitalizzazzjoni tas-suq u l-emittenti tal-ishma kollha li kellhom kapitalizzazzjoni tas-suq medja ta' aktar minn EUR 1 000 000 000 għat-tliet snin kalendarji preċedenti;

(b) u (c) Kwalunkwe entità [fl-industrija finanzjarja] li fuq il-karta bilanċjali tagħha jkollha total fuq il-karta bilanċjali ta' iktar minn EUR 1 000 000 000.”

4.2.1 Dawn id-definizzjonijiet huma relatati mad-dispożizzjonijiet tal-Artikolu 10(5).

## TITOLU II: KUNDIZZJONIJIET GĦAT-TWETTIQ TA' AWDITU STATUTORJU TA' ENTITAJIET TA' INTERESS PUBBLIKU

### KAPITOLU I: Indipendenza u evitar ta' kunflitt ta' interess

#### 4.3 Artikolu 5 sa Artikolu 8

4.3.1 Il-KESE jappoġġja dawn l-erba' Artikoli fil-prinċipju.

#### 4.4 Artikolu 9 – Tariffi tal-awditjar

“2. Meta l-AS jipprovi lill-entità awditjata b'servizzi ta' awditjar finanzjarju relatati, kif imsemmi fl-Artikolu 10(2), it-tariffi għal tali servizzi jkunu limitati għal mhux aktar minn 10 % tat-tariffi mhallsa mill-entità awditjata għall-awditu statutorju.

3. Meta t-tariffi totali riċevuti minn PIE soġġetta għall-awditu statutorju jkunu jirrapprezentaw jew aktar minn 20 % jew, għal sentejn konsekuttivi, aktar minn 15 % tat-tariffi totali annwali riċevuti mill-AS li jwettaq l-awditjar statutorju, tali awditur jiddivulga [dan] il-fatt.

Il-kumitat tal-awditjar jikkunsidra jekk l-inkarigu tal-awditjar ikunx soġġett għal revizzjoni tal-kontroll tal-kwalità minn AS ieħor qabel il-hruġ tar-rapport tal-awditjar.

Meta t-tariffi totali riċevuti minn PIE soġġetta għall-awditu statutorju jkunu jirrapprezentaw, għal sentejn konsekuttivi, 15 % jew aktar tat-tariffi annwali totali riċevuti mill-AS li jwettaq l-awditu statutorju, l-awditur jinforma lill-awtorità kompetenti.”

4.4.1 Il-Kumitat jappoġġja l-proposti favur it-trasparenza. Madankollu, il-limitu ta' 10 % fit-tieni paragrafu huwa arbitrarju. Il-KESE jipproponi li s-servizzi relatati mal-awditjar (ara 10.2 hawn taht) jiffurmaw parti mill-pjan tal-awditu (ara l-punt 4.16.2 hawn taht) u għandhom jiġu pprezzati mingħajr limiti arbitrarji fil-kuntest ġenerali tal-awditjar.

#### 4.5 Artikolu 10 – Projbizzjoni tal-forniment ta' servizzi mhux ta' awditjar

“1. AS li jwettaq awditu statutorju ta' PIE jista' jipprovi lill-entità awditjata servizzi tal-awditjar u servizzi tal-awditjar finanzjarju relatati.

2. Servizzi ta' awditjar finanzjarju relatati ifissru:

- (a) l-awditjar kumitat tal-awditjar
- (b) l-għoti ta' garanzija dwar dikjarazzjonijiet ta' governanza korporattiva;
- (c) l-għoti ta' garanzija dwar kwistjonijiet ta' responsabilità soċjali korporattiva;
- (d) l-għoti ta' garanzija dwar jew l-attestazzjoni ta' rapportar regolatorju lil regolaturi ta' istituzzjonijiet finanzjarji;
- (e) l-għoti ta' ċertifikazzjoni dwar il-konformità mar-rekwiżiti tat-taxxa;
- (f) kwalunkwe dmir statutorju ieħor relatat ma' xogħol ta' awditjar.

3. AS li jwettaq awditu statutorju ta' PIEs ma jistax direttament jew indirettament jipprovdi lill-entità awditjata servizzi mhux tal-awditjar. Servizzi mhux ta' awditjar tfisser:

- (a) servizzi li jinvolvu konflitt ta' interess fil-kazijiet kollha:
  - (i) servizzi esperti mhux relatati mal-awditjar; konsulenza dwar it-taxxa, manigment ġenerali, u servizzi oħra ta' pariri;
  - (ii) żamma tal-kotba u thejija tar-rekords kontabilistiċi u r-rapporti finanzjarji;
  - (iii) disinn u implimentazzjoni ta' proċedura ta' kontroll intern jew immaniġjar tar-riskju (...) u pariri dwar ir-riskju;
  - (iv) servizzi ta' evalwazzjoni, il-forniment ta' opinjonijiet dwar gustizzja jew rapporti dwar kontribuzzjoni in natura;
  - (v) servizzi attwarjali u ġudizzjali, inkluż ir-reżoluzzjoni tat-tilwim;
  - (vi) tfassil u implimentazzjoni tas-sistemi informatiċi finanzjarji għal PIEs;
  - (vii) partecipazzjoni fl-awditu intern tal-klijent tal-awditjar u l-forniment ta' servizzi relatati mal-funzjoni ta' awditjar intern;
  - (viii) servizzi ta' sensar jew negozjar, ta' konsulenza dwar l-investment, jew servizzi bankarji ta' investment.

(b) servizzi li jkunu jistgħu jinvolvu konflitt ta' interess:

- (i) servizzi ta' riżorsi umani;
- (ii) forniment ta' ittri ta' garanzija (comfort letters) għal investuri fil-kuntest tal-hruġ tat-titoli ta' impriża;
- (iii) tfassil u implimentazzjoni tas-sistemi informatiċi finanzjarji;
- (iv) servizzi ta' diligenza dovuta lill-venditur jew l-akwirent ffużjonijiet jew akkwizzjonijiet potenzjali."

4.5.1 Fl-OGP tiegħu, il-KESE qal li l-awdituri statutorji ma għandhomx jipprovdu lill-klijenti tal-awditjar statutorju tagħhom kwalunkwe servizz li jista' jinvolvi konflitt ta' interessi. Filwaqt li għandu jsir dibattitu dwar in-natura tas-servizzi dettaljati f'punti 3(a) u (b) hawn fuq, il-KESE jappoġġja l-intenzjoni tar-Regolament.

4.5.2 Ma tistax tiġi eskluża l-possibbiltà li jkun hemm ċirkostanzi fejn tista' tkun haġa raġunata hafna li l-AS jipprovdu servizz imsemmi fil-punti (i) sa (v) fil-lista (a) lill-klijent tal-awditjar statutorju tagħhom. Jistgħu jiġru avvenimenti inevi-tabbli – force majeure – bħalma jiġru wkoll diżastri korporattivi. Servizzi mil-lista (b) jistgħu jiġu pprovduti skont id-diskrezzjoni jew tal-kumitat tal-awditjar jew tal-awtorità kompetenti. L-istess diskrezzjoni għandha tkun disponibbli għall-punti fil-lista (a) f'ċirkostanzi eċċezzjonali.

"5. Meta ditta tal-awditjar tiġġenera aktar minn terz tad-dhul annwali tagħha tal-awditjar minn PIEs kbar u tkun tappartjeni għal netwerk li l-membri tagħha għandhom dhul ikkombinat annwali mill-awditjar li jkun jaqbeż EUR 1 500 miljun fi hdan l-Unjoni Ewropea, hija tehtieg tikkonforma mal-kundizzjonijiet li ġejjin:

- a) ma tipprovdi direttament jew indirettament lil xi PIE servizzi mhux tal-awditjar;
- b) ma tkunx tappartjeni għal netwerk li jipprovdi servizzi mhux tal-awditjar statutorju fl-Unjoni;
- e) tali ditta tal-awditjar ma jkollhiex direttament jew indirettament aktar minn 5 % tal-kapital jew tad-drittijiet ta' votazzjoni fi kwalunkwe entità li tipprovdi s-servizzi elenkati fil-paragrafu 3."

4.5.3 Il-KESE jifhem li l-iskop ta' dawn id-dispożizzjonijiet huwa li jindirizzaw il-pożizzjonijiet "dominanti" fis-suq ta' wahda mill-erba' ditti l-kbar fir-Renju Unit, il-Ġermanja u Spanja

(ditta differenti f'kull każ) u li jiskoraġġixxu li jinholqu pożizzjonijiet bhal dawn fil-futur. Fl-OGP tiegħu, il-KESE ppropona li d-dominanza fis-suq tiġi indirizzata permezz ta' tressiq quddiem l-awtoritajiet kompetenti. Diġà qed issir investigazzjoni fir-Renju Unit. Il-KESE jipproponi li l-Ġermanja u Spanja jagħmlu l-istess sakemm jiġi adottat dan ir-Regolament.

4.5.4 Il-KESE ma jappoġġax ditti li jwettqu l-awditjar biss. Fil-fehma tiegħu, bidla bhal din aktarx ikollha effett negattiv fuq il-kwalità tal-persunal tal-awditjar u l-kwalità tal-awditi statutorji. Il-Kumitat iżomm il-pożizzjoni tiegħu li l-awdituri għandhom ikunu hielsa li jipprovdur firxa shiha ta' servizzi mhux ta' awditjar lil entitajiet ohra barra l-klijenti tal-awditjar statutorju.

4.5.5 Fl-OGP tiegħu, il-KESE qal li jappoġġja l-provvista ta' ċerti servizzi mhux ta' awditjar lil klijenti tal-awditjar statutorju li jkunu SMEs. Id-ditti ż-żgħar jiksbu kwalità, servizz u valur aħjar minn konsulent uniku. Il-KESE jzomm il-pożizzjoni tiegħu.

#### 4.6 **Artikolu 11 – Thejjiġa għall-awditu statutorju u valutazzjoni tat-theddid għall-indipendenza**

4.6.1 Il-KESE jappoġġja dawn id-dispożizzjonijiet.

### KAPITOLU II: Kunfidenzjalità u segretezza professjonali

#### 4.7 **Artikoli 12 u 13**

4.7.1 Il-KESE jappoġġja dawn id-dispożizzjonijiet.

### KAPITOLU III: Twettiq tal-awditu statutorju

#### 4.8 **Artikolu 14 – Ambitu tal-awditu statutorju**

“2. Mingħajr hsara għar-rekwiżiti ta' rapportar kif imsemmija fl-Artikoli 22 u 23, l-ambitu tal-awditu statutorju ma jinkludix l-garanzija dwar il-vijabilità fil-gejjiene tal-entità awditjata u l-anqas dwar l-effiċjenza jew l-effikaċja li biha l-korp manijerjali jew dak amministrattiv jamministra jew se jamministra l-entità.”

4.8.1 Il-KESE jiġbed l-attenzjoni għall-paragrafu ta' hawn fuq għax dan il-paragrafu jillimita b'mod strett dak li kieku d-detenturi ta' ishma setgħu jistennew mill-awditjar statutorju u jqajjem mistoqsija dwar x'għandu jkun ir-rwol tal-awditjar.

#### 4.9 **Artikolu 15 – Xetticiżmu professjonali**

“L-AS jibqa' jhaddan ix-xetticiżmu professjonali matul l-awditjar. 'Xetticiżmu professjonali' tfisser attitudni li tinkludi rieda li persuna

tistaqsi, tkun konxja mill-kundizzjonijiet li jstgħu jindikaw possibiltà ta' dikjarazzjoni skorretta minhabba żball jew frodi u valutazzjoni kritika tal-evidenza tal-awditjar.”

4.9.1 Bhalma diġà għamel fl-OGP tiegħu, il-KESE jappoġġja l-enfasi fuq ix-xetticiżmu professjonali.

#### 4.10 **Artikolu 16 sa Artikolu 20**

4.10.1 Il-KESE jappoġġja l-użu ta' ISAs u d-dispożizzjonijiet l-ohrajn tal-Artikoli 16 sa 20.

### KAPITOLU IV: Rapportar tal-awditjar

#### 4.11 **Artikolu 21 – Riżultati tal-awditu statutorju**

“L-AS jippreżenta r-riżultati tal-awditu statutorju fir-rapporti li ġejjin:

— rapport tal-awditjar b'konformità mal-Artikolu 22;

— rapport addizzjonali għall-kumitat tal-awditjar b'konformità mal-Artikolu 23.”

#### 4.12 **Artikolu 22 – Rapport tal-awditjar**

“2. Ir-rapport tal-awditjar jsir bil-miktub. Tal-inqas:

(k) jidentifika l-oqsma ewlenin ta' riskju tad-dikjarazzjoni skorretta materjali tar-rapporti finanzjarji annwali jew konsolidati, inklużi stimi kontabilistiċi kritiċi jew oqsma ta' incertezza tal-kejl;

(l) jipprovdur dikjarazzjoni dwar is-sitwazzjoni tal-entità awditjata jew, b'mod partikolari valutazzjoni tal-abilità tal-entità sabiex tilhaq l-obbligi tagħha fil-gejjiene prevedibbli u għaldaqstant, tkompli bhala negozju avvjat;

(m) jivvaluta s-sistema ta' kontroll intern tal-entità inklużi nuqqasijiet sinifikanti fil-kontroll intern identifikati matul l-awditu statutorju, kif ukoll is-sistema ta' żamma tal-kotba u s-sistema kontabilistika;

(o) jindika u jispjega kull vjolazzjoni tar-regoli kontabilistiċi jew vjolazzjoni tal-liġijiet jew l-Artikoli ta' inkorporazzjonijiet, deċiżjonijiet tal-politika kontabilistika u kwistjonijiet ohra li huma sinifikanti għall-governanza tal-entità;

(q) Fejn l-awditu statutorju jkun twettaq minn ditta tal-awditjar, ir-rapport jidentifika lil kull membru tat-tim tal-inkarigu tal-awditjar u jiddikkjara li l-membri kollha baqgħu kompletament indipendenti u li ma kellhom l-ebda interess dirett jew indirett fl-entità awditjata;

(t) jagħti opinjoni li tistabilixxi b'mod ċar l-opinjoni tal-AS dwar jekk ir-rapporti finanzjarji annwali jew konsolidati jirrappreżentawx il-qagħda vera u ġusta u jekk thejgħew b'konformità mal-qafas tar-rapportar finanzjarju relevanti;

(u) jirreferi għal kull kwistjoni li l-AS xehet dawl fuqha permezz ta' enfasi mingħajr ma kkwalfika l-opinjoni tal-awditjar;

4. Ir-rapport tal-awditjar ma jkunx itwal minn erba' paġni jew 10 000 karattru (mingħajr spazji)."

4.12.1 Dan ir-rapport jieħu post l-opinjoni dwar l-awditjar li bħalissa hija ppubblikata bħala parti mir-Rapport u l-Kontijiet Annwali tal-PIEs. It-tieni paragrafu jispeċifika 23 element (a) sa (w) li għandhom jiġu inklużi fl-erba' paġni ta' dan ir-rapport. Fl-OGP tiegħu, il-KESE kkritika l-kontenut insinifikanti u banali tal-opinjoni tal-awditjar, li f'it iwarjaw minn ditta għal oħra u minn industrija għal oħra. Dan ir-rapport ser jikkonferma aktar affarrijiet, u dan jaf iqieghed l-entitajiet awditjati f'pożizzjoni imbarazzanti.

4.12.2 Jeżisti rekwiżit li jissemmew il-membri tat-tim tal-awditjar. Għall-akbar PIEs, dan jista' jinvolvi mijiet ta' persuni. Rapport għal intrapriża kbira hafna għandu bla dubju jiġi divrenzjat fl-iskala u fl-ambitu tiegħu minn rapport għal kumpanija mitt darba iċken minnha. Ghadd ta' rekwiżiti jidhru mhux konformi mal-istandards internazzjonali tal-kontabilità. Ir-Regolament ma jagħmel l-ebda referenza għal dawn l-istandards.

#### 4.13 Artikolu 23 – Rapport addizzjonali għall-kumitat tal-awditjar

"1. Ir-rapport addizzjonali jiġi ddivulgat fil-laqgħa ġenerali tal-entità awditjata jekk il-manigment jew il-korp ta' amministrazzjoni tal-entità awditjata jiddeċiedi hekk."

4.13.1 Fil-fehma tal-KESE, hu improbabbli li l-entitajiet awditjati jiddivulgaw dan ir-rapport kompletament. Il-KESE jemmen li dan għandu jiġi kkomunikat lill-imsieħba soċjali tal-kumpanija, b'konformità mas-sistemi nazzjonali differenti għall-involviment tal-haddiema.

"2. Ir-rapport addizzjonali jehtieg jispjega fid-dettall u b'mod esplicitu r-riżultati tal-awditu statutorju mwettaq u tal-inqas:

f) jindika u jispjega deċiżjonijiet dwar incertezza materjali li jistgħu jixhtu dubju rigward l-abilità tal-entità sabiex tkompli bħala negozju avvjat;

g) jiddetermina fid-dettall jekk iż-żamma tal-kotba, il-kontabilità, id-dokumenti awditjati kollha, ir-rapporti finanzjarji annwali jew konsolidati u rapporti addizzjonali possibbli jixhdux adegwatezza;

h) jindika u jispjega fid-dettall is-sitwazzjonijiet kollha ta' nuqqas ta' konformità, inklużi sitwazzjonijiet mhux materjali jekk ikunu meqjusa importanti għall-kumitat tal-awditjar sabiex iwettaq il-kompiti tiegħu;

i) jeżamina l-metodi ta' valwazzjoni applikati għad-diversi elementi fir-rapporti finanzjarji annwali jew konsolidati inkluż kull impatt ta' bidliet fihom;

j) jipprovdi d-dettalji sħaħ tal-garanziji, l-ittri ta' konfort u miżuri oħra li ġie bbażat fuqhom sabiex saret valutazzjoni tan-negozju avvjat;

k) jikkonferma l-attendenza fil-verifika tal-inventarji kif ukoll f'mument oħra ta' verifika fiżika;

(n) jindika jekk ġewx ipprovduti l-ispejgazzjonijiet u d-dokumenti mitluba kollha."

4.13.2 Dan ir-rapport huwa bbażat fuq ir-rapport twil użat mid-ditti tal-awditjar fil-Germanja. L-użu tiegħu madwar l-UE għandu jtejjeb kemm il-kwalità tal-awditjar statutorju kif ukoll it-twegiba tal-entità awditjata għall-awditu. Il-KESE jappoġġja dan ir-rapport.

#### 4.14 Artikolu 24 – Sorveljar tal-awditu statutorju mill-kumitat tal-awditjar u Artikolu 25 – Rapportar lis-superviżuri ta' entitajiet ta' interess pubbliku

4.14.1 L-Artikoli 24 u 25 huma konsistenti mal-OGP tal-KESE.

#### KAPITOLU V: Rapportar tat-trasparenza minn awdituri statutorji u żamma ta' rekords

##### 4.15 Artikolu 26 sa Artikolu 30

4.15.1 Il-Kapitolu V huwa konsistenti mal-OGP tal-KESE.

#### TITOLU III: IL-HATRA TA' AWDITURI STATUTORJI JEW DITTI TAL-AWDITJAR MINN ENTITAJIET TA' INTERESS PUBBLIKU

##### 4.16 Artikolu 31 –Kumitat tal-Awditjar

"1. Il-kumitat tal-awditjar ikun iffurmat minn membri mhux eżekuttivi tal-korp ta' amministrazzjoni u/jew membri tal-korp superviżorju tal-entità awditjata u/jew membri mahtura mil-laqgħa ġenerali tal-azzjonisti tal-entità awditjata.

Tal-inqas membru wiehed tal-kumitat tal-awditjar ikollu kompetenza fl-awditjar u membru ieħor fil-kontabilità u/jew fl-awditjar. Il-membri tal-kumitat f'daqqa jkollhom kompetenza rilevanti għas-settur li fih topera l-entità awditjata.

*Il-maġġoranza tal-membri tal-kumitat tal-awditjar tkun indipendenti. Il-president tal-kumitat tal-awditjar jinhatar mill-membri tiegħu u jkun indipendenti.”*

4.16.1 L-ewwel paragrafu huwa ghalkollox konformi mar-rakkomandazzjonijiet li ghamel il-KESE fl-OGP tiegħu, peress li “f’daqqa” ma tfssirx “kollha”.

4.16.2 Il-ħames paragrafu jiddeskrivi fid-dettall ir-responsabbiltajiet tal-kumitat tal-awditjar. Il-KESE jissuggerixxi żewġ responsabbiltajiet addizzjonali: l-approvazzjoni tal-pjan tal-awditu, inkluża l-provvista ta’ servizzi relatati mal-awditjar, u l-approvazzjoni tal-baġits relatati.

#### 4.17 Artikolu 32 – *Hatra tal-awdituri statutorji*

“2. Il-kumitat tal-awditjar jissottometti rakkomandazzjoni għall-ħatra tal-AS. Ir-rakkomandazzjoni jkun fiha tal-inqas żewġ għażliet għall-inkarigu tal-awditjar u l-kumitat tal-awditjar jesprimi preferenza gustifikata kif xieraq għal wahda minnhom.

3. Ir-rakkomandazzjoni tal-kumitat tal-awditjar tithejja wara proċedura tas-selezzjoni organizzata mill-entità awditjata li tirrispetta l-kriterji li ġejjin:

- a) l-entità awditjata tkun libera li tistieden kwalunkwe AS sabiex jissottometti proposti bil-kundizzjoni li tal-inqas wiehed mill-awdituri ma huwiex wiehed li rċieva aktar minn 15 % tat-tariffi tal-awditjar totali minn PIEs kbar fl-Istat Membru konċernat fis-sena kalendarja ta’ qabel;
- b) l-entità awditjata tkun libera li tagħzel il-metodu sabiex tikkuntattja lill-awditur(i) statutorju/i mistiedna;
- c) l-entità awditjata thejji dokumenti tal-offerta li jintużaw mill-entità awditjata sabiex jiġu evalwati l-proposti li jsiru mill-AS;
- d) l-entità awditjata tkun libera li tiddefinixxi l-proċedura tas-selezzjoni u tista’ twettaq negozjati diretti mal-offerenti interessati matul il-proċedura;
- f) l-entità awditjata tevalwa l-proposti li jsiru mill-AS skont il-kriterji tas-selezzjoni predefiniti fid-dokumenti tal-offerti;
- g) l-entità awditjata tkun tista’ turi lill-awtorità kompetenti li l-proċedura tas-selezzjoni twettqet b’mod ġust.

5. Jekk il-proposta tal-bord amministrattiv jew superviżorju titbiegħed mir-rakkomandazzjoni tal-kumitat tal-awditjar, il-proposta tiġġustifika r-raġunijiet għalfjejn ma ġiet segwita r-rakkomandazzjoni tal-kumitat tal-awditjar.

6. *Fil-każ ta’ istituzzjoni ta’ kreditu jew impriża tal-assigurazzjoni, il-bord amministrattiv jew superviżorju jissottometti l-abbozz tal-proposta tiegħu lill-awtorità kompetenti.*

10. *Sabiex jiffacilitaw l-eżerċizzju tal-kompitu tal-entità awditjata fl-organizzar ta’ proċedura tas-selezzjoni għall-ħatra ta’ AS, l-ABE, l-AEAPX u l-AETS joħorġu linji gwida.”*

4.17.1 Idum kemm idum l-inkarigu tal-awditjar, dawn il-linji gwida huma potenzjalment utli għall-PIEs il-kbar imma, fil-forma attwali tagħhom, huma preskrittivi żżejjed għall-SMEs. Hafna drabi, l-SMEs ma jsegwux il-proċess imsemmi fil-punt (a) u s-soltu jużaw ditti tat-tieni jew ta-tielet livell. L-SMEs ser ihossuhom liberi fil-punti (b) u (d). L-SMEs is-soltu ma jippreparawx dokumenti formali ta’ sejhiet għall-offerti, hafna drabi ma jfittuxx offerti kompetittivi u ma jhossu l-ebda responsabbiltà biex jiġġustifikaw ruħhom quddiem l-awtoritajiet kompetenti. Il-paragrafu 5 ma japplikax għall-SMEs. Dawn ir-regoli huma mfassla għall-banek, mhux għall-SMEs. L-SMEs m’għandhomx bżonn il-kontribut tas-sensjela ta’ istituzzjonijiet imsemmija fil-paragrafu 10 biex jiffacilitaw xogħolhom.

4.17.2 Hemm rekwiżit li tal-anqas ditta ohra tat-tieni livell tiġi mistiedna tiegħu sehem fis-sejha għall-offerti. Dan jista’ jagħti lil ditti tat-tieni livell access għal klijenti akbar, iżda bla dubju hemm bosta kwistjonijiet li jridu jiġi solvuti minn dawn id-ditti kollha tat-tieni livell li flimkien għandhom ir-rizorsi li jwieġbu għal għal ftit każijiet biss.

#### 4.18 Artikolu 33 – *Durata tal-inkarigu tal-awditjar*

“1. Il-PIE tahtar awditur statutorju jew ditta tal-awditjar għal inkarigu inizjali li ma jkunx iqsar minn sentejn. Il-PIE tista’ gġedded dan l-inkarigu darba biss. Id-durata massima taż-żewġ inkarigi f’daqqa ma taqbiżx is-sitt (6) snin. Fejn matul inkarigu kontinwu ta’ 6 snin ikunu nhatru żewġ AS, id-durata massima tal-inkarigu għal kull awditur statutorju jew ditta tal-awditjar ma taqbiżx 9 snin.”

4.18.1 Fl-OGP tiegħu, il-KESE ma appoġġjax ir-rotazzjoni obligatorja tal-AS. Minflok, ippropona l-obbligu li l-kuntratt ikun soġġett għal sejha ġdida għall-offerti kull sitt jew tmien snin. Wara li qies il-proposti l-ġodda b’mod adatt, il-KESE jzomm il-pożizzjoni tiegħu, iżda jilqa’ aspetti ohra tar-Regolament.

4.18.2 Peress li l-imsieheb ewlieni tal-awditjar irid jinbidel kull seba’ snin (4 hawn taht) fuq bażi ta’ rotazzjoni, il-KESE jipproponi li l-perjodu għall-hruġ obligatorju ta’ sejhiet ġodda għall-offerti jkun huwa wkoll ta’ seba’ snin. Hemm kwistjoni dwar jekk l-AS responsabbli għandux ikollu mandat fiss ta’ seba’ snin. F’hafna Stati Membri, l-AS jinhatar mill-ġdid kull sena u r-Regolament għandu jinkludi l-għażla li din l-prattika titkompli. B’mod korrispondenti, għandu jkun hemm ċerta flessibbiltà dwar il-mandat matul il-perjodu ta’ seba’ snin, iżda l-hruġ ta’ sejhiet ġodda għandu jkun obligatorju wara mandat ta’

seba' snin konsekuttivi. Il-KESE jenfasizza li meta titnieda s-sejha ġdida obbligatorja għall-offerti, il-proċedimenti għandhom ikunu trasparenti u li, fil-każ ta' istituzzjonijiet tal-kreditu, l-awtorità kompetenti għandha tapprova r-riżultat.

"4. Is-sieheb/ta-sieba ewleni/ewlenin tal-awditjar responsabbli mit-tweġġ ta' awditu statutorju jtemmu l-partecipazzjoni tagħhom wara perjodu ta' seba' snin. L-AS jistabilixxi mekkaniżmu ta' rotazzjoni gradwali adatt fir-rigward tal-persunal l-aktar anzjan involut."

4.18.3 Il-KESE appoġġa din ir-rotazzjoni fl-OGP tiegħu iżda r-rotazzjoni gradwali tal-bqija tat-tim għandha ssir skont id-diskrezzjoni tal-awditur statutorju.

#### 4.19 Artikolu 34 – Tkeċċija u riżenja tal-awdituri statutorji jew tad-ditti tal-awditjar

### TITOLU IV: SORVELJAR TAL-ATTIVITAJIET TAL-AWDITURI U TAD-DITTI TAL-AWDITJAR LI JWETTQU AWDITU STATUTORJU TA' ENTITAJIET TA' INTERESS PUBBLIKU

#### KAPITOLU I: Awtoritajiet kompetenti

##### 4.20 Artikolu 35 sa Artikolu 39

4.20.1 Il-KESE jappoġġa d-dispożizzjonijiet dwar l-awtoritajiet kompetenti.

#### KAPITOLU II: Garanzija tal-kwalità, investigazzjoni, monitoraġġ tas-suq, ippjanar ta' kontinġenza u trasparenza tal-kompiti tal-awtoritajiet kompetenti

##### 4.21 Artikolu 40 sa Artikolu 44

"Il-kompiti tal-awtoritajiet kompetenti jinkludu:

— it-tweġġ ta' eżaminazzjonijiet tal-garanzija tal-kwalità fuq l-awditu statutorju imwetta;

— investigazzjoni bil-ghan li jinkixef, jiġi kkorreġut u pprevenut awditu statutorju inadegwat;

— il-monitoraġġ tal-iżvilupp fis-suq għall-forniment ta' servizzi ta' awditjar statutorju;

— monitoraġġ regolari tat-theddid possibbli għall-kontinwità tal-operazzjonijiet tad-ditti tal-awditjar il-kbar, inkluż ir-riskji li jirriżultaw minn koncentrazzjoni għolja u l-htieġa li ditti tal-awditjar kbar jistabbilixxu pjani ta' kontinġenza sabiex jiġi indirizzat theddid bħal dan;"

4.21.1 Il-proposta li l-awtoritajiet kompetenti għandhom jaħdmu mal-akbar ditti f'kull ġurisdizzjoni sabiex jiżviluppaw pjani ta' kontinġenza huwa konsistenti mal-OGP tal-KESE.

### KAPITOLU III: Kooperazzjoni bejn l-awtoritajiet kompetenti u r-relazzjonijiet mal-awtoritajiet superviżorji Ewropej

#### 4.22 Artikolu 45 sa Artikolu 56

"a) Ir-regolament jehtieġ li l-kooperazzjoni mifruxa mal-UE kollha bejn l-awtoritajiet kompetenti ssehh fi hdan l-AETS, b'hekk jiehu post il-mekkaniżmu ta' kooperazzjoni mifruxa mal-UE kollha attwali taht il-patroċinju tal-Grupp Ewropew tal-Korpi ta' Sorveljaturi tal-Awdituri (EAOB - European Group of Auditors' Oversight Bodies).

L-AETS għandha tohroġ gwida fuq bosta kwistjonijiet: eż. fuq il-kontenut u l-preżentazzjoni tar-rapport tal-awditjar u r-rapport addizzjonali lill-kumitat tal-awditjar, fuq l-attività ta' superviżjoni tal-kumitat tal-awditjar jew għat-tweġġ ta' eżaminazzjonijiet tal-garanzija tal-kwalità.

b) Taht l-awspicji tal-AETS, qieghda tiġi introdotta ċertifikazzjoni tal-kwalità tal-awditjar pan-Ewropea 'volontarja' sabiex iżżid il-viżibilità, ir-rikonossiment u r-reputazzjoni tad-ditti tal-awditjar kollha li għandhom kapacitajiet li jwettqu awditjar ta' kwalità għolja tal-PIES."

4.22.1 Il-KESE jaqbel ma' din il-proposta.

### KAPITOLU IV: Kooperazzjoni ma' awtoritajiet ta' pajjiżi terzi u ma' organizzazzjonijiet u korpi internazzjonali

#### 4.23 Artikolu 57 sa Artikolu 60

"L-awtoritajiet kompetenti u l-AETS jistgħu jikkonkludu ftehimiet ta' kooperazzjoni fuq l-iskambju ta' informazzjoni mal-awtoritajiet kompetenti ta' pajjiżi terzi biss jekk l-informazzjoni żvelata tkun sogġetta għal garanziji tas-segretezza professjonali u diment li r-regoli ta' protezzjoni tad-dejta jiġu rispettati."

4.23.1 Il-KESE jaqbel mal-proposti inklużi fil-Kapitolu IV.

### TITOLU V: SANZJONIJET U MIŻURI AMMINISTRATTIVI

#### 4.24 Artikolu 61 – Sanzjonijiet u miżuri amministrattivi

#### 4.25 Artikolu 62 – Setgħat ta' sanzjonar

"1. Dan l-Artikolu japplika għas-sitwazzjonijiet ta' ksur tad-dispożizzjonijiet ta' dan ir-Regolament identifikati fl-Anness.

2. L-awtoritajiet kompetenti ikollhom is-setgħa li tal-inqas jimponu l-miżuri u s-sanzjonijiet amministrattivi li ġejjin:

(b) dikjarazzjoni pubblika li tindika li l-persuna responsabbli u n-natura tal-ksur, ippubblikata fuq is-sit elettroniku tal-awtoritajiet kompetenti;

- (f) sanzjonijiet pekunarji amministrattivi li jammontaw sad-doppju tal-ammont ta' qligħ iggwadanjat jew telf evitat minhabba ksur;
- (g) fir-rigward ta' persuna fiżika, sanzjonijiet pekunarji amministrattivi li jammontaw sa EUR 5 000 000;
- (h) fir-rigward ta' persuna ġuridika, sanzjonijiet pekunarji amministrattivi li jammontaw sa 10 % tal-fatturat annwali totali tagħha fis-sena kummerċjali preċedenti tagħha;"

#### 4.26 Artikolu 63 – Applikazzjoni effettiva tas-sanzjonijiet

"1. Meta jiddeterminaw it-tip ta' sanzjonijiet u miżuri amministrattivi, l-awtoritajiet kompetenti jikkunsidraw iċ-ċirkostanzi rilevanti kollha, inklużi:

- a) il-gravità u d-durata tal-vjolazzjoni;
- b) il-grad ta' responsabilità tal-persuna responsabbli;
- c) il-grad ta' responsabilità tal-persuna responsabbli;
- d) l-importanza tal-qligħ iggwadanjat jew tat-telf evitat."

#### 4.27 Artikolu 64 – Pubblikazzjoni ta' sanzjonijiet u miżuri

"Kull miżura jew sanzjoni amministrattiva imposta għal ksur ta' dan ir-Regolament tiġi ppubblikata minnufih, u tal-inqas tinkludi l-informazzjoni dwar it-tip u n-natura tal-ksur u l-identità tal-persuni responsabbli għaliha, sakemm din il-pubblikazzjoni ma tqiegħedx friskju serju l-istabilità tas-swieq finanzjarji."

#### 4.28 Artikolu 65 – Appell

#### 4.29 Artikolu 66 – Rapportar ta' ksur

4.29.1 Fl-OGP tiegħu, il-KESE kien ikkunsidra li jiġi stabbilit korp dixxiplinarju professjonali f'kull Stat Membru. Il-Kumitat jappoġġja dawn il-proposti. Fil-fatt, dawn il-proposti jipprevedu l-pubblikazzjoni tal-ismijiet u ċ-ċanfir pubbliku ("naming and shaming") f'każijiet ta' kondotta hażina.

#### TITOLU VI: ATTI DELEGATI, RAPPORTAR U DISPOŻIZZJONI-JIET TRANSITORJI U FINALI

#### 4.30 Artikolu 68 sa Artikolu 72

4.30.1 Ġie introdott reġim tranżizzjonali fir-rigward tad-dhul fis-seħħ tal-obbligu tar-rotazzjoni tad-ditti tal-awditjar, l-obbligu li tiġi organizzata proċedura tas-selezzjoni għall-ghażla ta' ditta tal-awditjar u l-istabbiliment ta' ditti tal-awditjar li jipprovdu biss servizzi tal-awditjar.

#### 4.31 ANNESS: I. Ksur minn awdituri statutorji, ditti tal-awditjar jew shab ewlenin tal-awditjar

Il-ksur ikkunsidrat huwa essenzjalment ta' natura proċedurali u amministrattiva u huwa relatat ma': kunflitti ta' interess, rekwiżiti organizzazzjonali u operazzjonali, it-twertiq tal-awditu statutorju, ir-rapportar tal-awditjar, id-dispożizzjonijiet dwar id-divulgazzjoni, il-hatra ta' awdituri statutorji jew ditti tal-awditjar minn entitajiet ta' interess pubbliku u l-garanzija tal-kwalità. Mhuwiex ċar kif nuqqas min-naha ta' awditur (bħan-nuqqas reċenti li jinqabad l-użu hażin tal-fondi tal-klijenti minn JP Morgan) ser jiġi ttrattat taht dawn id-dispożizzjonijiet.

#### 4.32 ANNESS: II. Ksur minn entitajiet ta' interess pubbliku

Il-ksur ikkunsidrat huwa relatat mal-hatra ta' awdituri statutorji jew ditti tal-awditjar.

Brussell, 26 ta' April 2012.

Il-President  
tal-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew  
Staffan NILSSON

## APPENDIĊI

**għall-Opinjoni tas-Sezzjoni Speċjalizzata għas-Suq Uniku, il-Produzzjoni u l-Konsum**

Dan il-punt tal-opinjoni tas-Sezzjoni Speċjalizzata ġie mmodifikat biex jirrifletti l-emenda adottata mill-Assemblea, iżda rċieva aktar minn kwart tal-voti (Artikolu 59(4) tar-Regoli ta' Proċedura):

**Punt 3.1.8****3.1.8 Regoli godda rigward l-awtoritajiet kompetenti;**

*Il-KESE jappoġġja li l-awtoritajiet kompetenti stabbiliti fl-Istati Membri jkunu r-regolaturi u s-supervizuri indipendenti nazzjonali u jkunu l-kontropartijiet nazzjonali tal-AETS. Madankollu, f'każ li jkun hemm korpi għas-supervizjoni tal-awdituri indipendenti li jkun diġà jahdem sewwa fl-Istati Membri, il-KESE jixtieq li dawn il-korpi jiddaħhlu fil-qafas superviżorju l-ġdid u mhux jiġu abbandunati.*

**Riżultat tal-votazzjoni:**

|                 |    |
|-----------------|----|
| Favur:          | 88 |
| Kontra:         | 60 |
| Astensjonijiet: | 37 |

---