

AUTORITATEA EUROPEANĂ PENTRU PROTECȚIA DATELOR

Rezumatul Avizului Autorității Europene pentru Protecția Datelor privind propunerile Comisiei de directivă de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate și de regulament privind cerințele specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public

(Textul integral al avizului poate fi consultat în EN, FR și DE pe site-ul AEPD <http://www.edps.europa.eu>)

(2012/C 336/04)

Introducere

Consultarea AEPD

1. La 30 noiembrie 2011, Comisia a adoptat o propunere privind anumite modificări ale Directivei 2006/43/CE privind auditurile legale ⁽¹⁾. Modificările Directivei 2006/43/CE vizează autorizarea și înregistrarea auditorilor și a societăților de audit, principiile privind etica profesională, secretul profesional, independența și raportarea, precum și normele asociate privind supravegherea. La aceeași dată, Comisia a adoptat o propunere de regulament privind auditul statutar al entităților de interes public ⁽²⁾, care stabilește condițiile pentru efectuarea acestor audituri (denumit în continuare „propunerea de regulament”). Aceste propuneri au fost trimise Autorității Europene pentru Protecția datelor spre consultare la 6 decembrie 2011.

2. AEPD salută faptul că este consultată de către Comisie și recomandă includerea unei trimiteri la prezentul aviz în preambulul directivei. O trimitere la consultarea AEPD a fost deja inclusă în preambulul propunerii de regulament.

3. În acest aviz, AEPD abordează aspecte legate de Directiva 2006/43/CE care depășesc ceea ce acoperă modificările propuse. AEPD subliniază potențialele implicații pe care le are chiar directiva asupra protecției datelor ⁽³⁾. Analiza prezentată în acest aviz este direct relevantă pentru aplicarea legislației existente și pentru alte propuneri în așteptare sau pentru eventuale propuneri viitoare conținând dispoziții similare, precum cele discutate în avizele AEPD privind pachetul legislativ de revizuire a legislației bancare, agențiile de rating de credit, piețele instrumentelor financiare (MiFID/MiFIR) și abuzul de piață ⁽⁴⁾. Prin urmare, AEPD recomandă citirea prezentului aviz în coroborare strânsă cu avizele sale din 10 februarie 2012 privind inițiativele susmenționate.

Obiectivele și domeniul de aplicare al propunerii

4. Comisia consideră că societățile de audit sunt actori care au contribuit la criza financiară și intenționează să abordeze rolul pe care auditorii l-au avut în cadrul crizei – sau rolul pe care aceștia ar fi trebuit să îl joace. Comisia afirmă, de asemenea, că un audit solid este esențial pentru restabilirea sentimentului de siguranță și a încrederii în piață.

5. Comisia menționează că este, de asemenea, important să se sublinieze că auditorii sunt abilitați prin lege să desfășoare audituri statutare privind situațiile financiare ale societăților care beneficiază de statutul de societate cu răspundere limitată și/sau sunt autorizați să ofere servicii în sectorul financiar. Misiunea lor are o funcție socială prin faptul că prezintă o opinie asupra veridicității și corectitudinii situațiilor financiare ale acestor societăți.

⁽¹⁾ COM(2011) 778.

⁽²⁾ COM(2011) 779.

⁽³⁾ AEPD nu a fost consultată de Comisie cu privire la propunerea de Directivă 2006/43/CE privind auditurile legale, directiva fiind adoptată la 17 mai 2006.

⁽⁴⁾ Avizele AEPD din 10 februarie 2012, disponibile la <http://www.edps.europa.eu>

6. În sfârșit, potrivit Comisiei, criza financiară a evidențiat disfuncționalitățile auditului statutar, mai ales în ceea ce privește entitățile de interes public (EIP). Acestea sunt entități care răspund unui interes public semnificativ deoarece prin natura activității comerciale desfășurate, a dimensiunilor, a numărului angajaților sau a formei juridice implică o gamă largă de factori interesați.

7. Pentru a aborda aceste preocupări, Comisia a publicat o propunere de modificare a Directivei 2006/43/CE privind auditurile legale, care vizează autorizarea și înregistrarea auditorilor și a societăților de audit, principiile referitoare la etica profesională, secretul profesional, independența și raportarea, precum și normele asociate de supraveghere. Comisia a făcut, de asemenea, un nouă propunere de regulament privind auditul statutar al instituțiilor de interes public, stabilind condițiile pentru efectuarea acestor audituri.

8. Comisia propune ca Directiva 2006/43/CE să se aplice situațiilor care nu intră sub incidența propunerii de regulament. Prin urmare, este important să se introducă o separare clară între cele două texte juridice. Aceasta înseamnă că actualele dispoziții din Directiva 2006/43/CE care vizează doar efectuarea unui audit legal al situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public sunt transferate și, după caz, modificate în propunerea de regulament.

Scopul avizului AEPD

9. Transpunerea și aplicarea cadrului juridic pentru auditurile statutare poate, în unele cazuri, să afecteze drepturile persoanelor fizice în legătură cu prelucrarea datelor lor cu caracter personal. Directiva 2006/43/CE, în forma sa actuală și modificată, și propunerea de regulament conțin dispoziții care ar putea avea implicații din perspectiva protecției datelor pentru persoanele vizate.

Concluzii

46. AEPD salută atenția acordată în mod specific protecției datelor în propunerea de regulament, dar identifică unele aspecte care necesită îmbunătățiri suplimentare.

47. AEPD formulează următoarele recomandări:

- reformularea articolului 56 din propunerea de regulament și introducerea unei dispoziții în Directiva 2006/43/CE subliniind aplicabilitatea deplină a legislației existente privind protecția datelor și înlocuirea trimiterilor multiple din diferite articole ale propunerii de regulament cu o singură dispoziție generală în care să se facă referire la Directiva 95/46/CE, precum și la Regulamentul (CE) nr. 45/2001. AEPD propune ca trimiterea la Directiva 95/46/CE să fie clarificată, specificându-se că dispozițiile se vor aplica în conformitate cu normele naționale care transpun Directiva 95/46/CE;
- specificarea tipului de informații cu caracter personal care pot fi prelucrate în temeiul Directivei 2006/43/CE și al propunerii de regulament, în vederea definirii scopului pentru care datele pot fi prelucrate de către autoritățile competente în cauză și stabilirea unei perioade exacte, necesare și proporționale de reținere a datelor pentru prelucrarea sus-menționată;
- având în vedere riscurile implicate de transferurile de date către țări terțe, AEPD recomandă adăugarea la articolul 47 din Directiva 2006/43/CE a mențiunii că în absența unui nivel adecvat de protecție ar trebui să aibă loc o evaluare de la caz la caz. De asemenea, AEPD recomandă includerea unei mențiuni similare și a evaluării de la caz la caz în dispozițiile relevante ale propunerii de regulament;
- înlocuirea perioadei minime de reținere de 5 ani de la articolul 30 din propunerea de regulament cu o perioadă maximă de reținere. Perioada aleasă ar trebui să fie necesară și proporțională cu scopul pentru care sunt prelucrate datele;
- menționarea scopului publicării sancțiunilor la articolele relevante din Directiva 2006/43/CE și din propunerea de regulament și explicarea necesității și proporționalității publicării atât în considerentele Directivei 2006/43/CE, cât și în ale propunerii de regulament. De asemenea, AEPD recomandă ca publicarea să fie decisă de la caz la caz și introducerea posibilității de a publica mai puține informații decât se solicită în prezent;

- instituirea unor garanții adecvate în ceea ce privește publicarea obligatorie a sancțiunilor, pentru a asigura respectarea prezumției de nevinovăție, a dreptului persoanelor vizate de a prezenta contestații, a securității/exactității datelor și a eliminării acestora după o perioadă adecvată de timp;
- adăugarea unei dispoziții la articolul 66 alineatul (1) din propunerea de regulament stipulând că: „identitatea acestor persoane ar trebui să fie garantată în toate etapele procedurii, în afara cazului în care divulgarea este impusă de legislația națională, în contextul investigațiilor suplimentare sau procedurilor judiciare ulterioare”;
- eliminarea formulării „principiile stabilite” de la articolul 66 alineatul (1) litera (c) din propunerea de regulament.

Adoptat la Bruxelles, 13 aprilie 2012.

Giovanni BUTTARELLI
*Adjunctul Autorității Europene pentru Protecția
Datelor*
