REGULAMENTUL DELEGAT (UE) 2020/1818 AL COMISIEI

din 17 iulie 2020

de completare a Regulamentului (UE) 2016/1011 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește standardele minime pentru indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Regulamentul (UE) 2016/1011 al Parlamentului European și al Consiliului din 8 iunie 2016 privind indicii utilizați ca indici de referință în cadrul instrumentelor financiare și al contractelor financiare sau pentru a măsura performanțele fondurilor de investiții și de modificare a Directivelor 2008/48/CE și 2014/17/UE și a Regulamentului (UE) nr. 596/2014 ([1]), în special articolul 19a alineatul (2),

întrucât:

(1) Acordul de Paris, adoptat în temeiul Convenției-cadru a Națiunilor Unite asupra schimbărilor climatice, aprobat de Uniune la 5 octombrie 2016 ([2]) („Acordul de la Paris"), are drept scop consolidarea răspunsului la schimbările climatice, printre altele prin corelarea fluxurilor de investiții cu demersurile către o dezvoltare cu un nivel scăzut de emisii de gaze cu efect de seră și rezilientă la schimbările climatice.

(2) La 11 decembrie 2019, Comisia a adoptat comunicarea sa către Parlamentul European, Consiliul European, Consiliu, Comitetul Economic și Social European și Comitetul Regiunilor intitulată „Pactul verde european" ([3]). Pactul verde european este o nouă strategie de creștere care are drept scop transformarea Uniunii într-o societate echitabilă și prosperă, cu o economie modernă, eficientă din punctul de vedere al utilizării resurselor și competitivă, în care să nu existe emisii nete de gaze cu efect de seră în 2050 și în care creșterea economică să fie decuplată de utilizarea resurselor. Pentru punerea în aplicare a Pactului verde european, trebuie să se transmită investitorilor semnale clare, pe termen lung, astfel încât să se evite activele depreciate și să se mobilizeze finanțare durabilă.

(3) Regulamentul (UE) 2016/1011 stabilește indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris. Metodologia de elaborare a acestor indici de referință se bazează pe angajamentele prevăzute în Acordul de la Paris. Este necesar să se specifice standardele minime aplicabile ambelor tipuri de indici de referință. Indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris urmăresc obiective similare, dar variază în ceea ce privește nivelul de ambiție al acestora. Prin urmare, majoritatea standardelor minime ar trebui să fie comune pentru ambele tipuri de indici de referință, însă pragurile ar trebui să varieze în funcție de tipul indicelui de referință.

(4) Nu există în prezent date suficiente pentru a evalua amprenta de carbon a deciziilor luate de entitățile suverane. Prin urmare, emisiunile entităților suverane nu ar trebui să reprezinte componente eligibile pentru indicii de referință pentru activitățile de tranziție climatică și indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris.

(5) Având în vedere faptul că metodologia de elaborare a indicilor UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și a indicilor UE de referință aliniați la Acordul de la Paris se bazează pe angajamentele prevăzute în Acordul de la Paris, este necesar să se utilizeze scenariul privind limitarea creșterii temperaturii la 1,5 °C, fără nicio depășire sau cu o depășire limitată, menționat în Raportul special privind încălzirea globală cu 1,5 °C al Grupului interguvernamental privind schimbările climatice („IPCC") ([4]) („scenariul IPCC"). Respectivul scenariu IPCC este în conformitate cu obiectivul Comisiei, stabilit în Pactul verde european, de a atinge obiectivul de emisii nete de gaze cu efect de seră (GES) egale cu zero până în 2050. Pentru a respecta scenariul IPCC, investițiile ar trebui să fie redirecționate de la activități dependente de combustibili fosili către activități verzi sau regenerabile, iar impactul asupra climei ale respectivelor investiții ar trebui să se îmbunătățească de la an la an.

([1]) JO L 171, 29.6.2016, p. 1.

([2]) Decizia (UE) 2016/1841 a Consiliului din 5 octombrie 2016 privind încheierea, în numele Uniunii Europene, a Acordului de la Paris adoptat în temeiul Convenției-cadru a Națiunilor Unite asupra schimbărilor climatice (JO L 282, 19.10.2016, p. 1).

([3]) COM(2019) 640 final.

([4]) IPCC, 2018: „Global warming of 1.5 °C. An IPCC Special Report on the impacts of global warming of 1.5 °C above pre-industrial levels and related global greenhouse gas emission pathways, in the context of strengthening the global response to the threat of climate change, sustainable development, and efforts to eradicate poverty." (Încălzirea globală cu 1,5 °C. Un raport special al IPCC privind impactul încălzirii globale cu 1,5 °C peste nivelurile preindustriale și direcțiile conexe de evoluție a emisiilor globale de gaze cu efect de seră, în contextul consolidării răspunsului mondial la amenințarea reprezentată de schimbările climatice, al dezvoltării durabile și al eforturilor de eradicare a sărăciei).

(6) Sectoarele enumerate în secțiunile A-H și în secțiunea L din anexa I la Regulamentul (CE) nr. 1893/2006 al Parlamentului European și al Consiliului ([5]), inclusiv sectorul petrolului, al gazelor, extractiv și al transporturilor, sunt sectoare care contribuie în mare măsură la schimbările climatice. Pentru a garanta faptul că indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris oferă o imagine realistă a economiei reale, inclusiv a sectoarelor care ar trebui să reducă în mod activ emisiile de GES pentru a face posibilă atingerea obiectivelor Acordului de la Paris, expunerea acestor indici de referință la respectivele sectoare nu ar trebui să fie mai mică decât expunerea universului investiții posibile suport. Totuși, respectiva cerință ar trebui să se aplice doar indicilor UE pentru activitățile de tranziție climatică și indicilor UE de referință aliniați la Acordul de la Paris care sunt indici de referință pentru acțiuni, în vederea asigurării faptului că investitorii de capital care sprijină obiectivele Acordului de la Paris își păstrează influența, prin implicare și vot, privind tranziția întreprinderii către activități mai durabile.

(7) Modul de calcul al emisiilor de GES ar trebui să fie comparabil și coerent. Prin urmare, este necesar să se prevadă norme privind frecvența de actualizare a acestor calcule și, dacă este cazul, moneda care trebuie utilizată.

(8) O decarbonizare bazată doar pe emisiile de GES din categoria 1 și din categoria 2 ar putea duce la rezultate contraintuitive. Prin urmare, ar trebui clarificat faptul că standardele minime pentru indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris nu ar trebui să vizeze doar emisiile directe generate de întreprinderi, ci și emisiile evaluate pe parcursul unui ciclu de viață, incluzând astfel emisiile de GES din categoria 3. Totuși, din cauza calității insuficiente a datelor disponibile pentru emisiile de GES din categoria 3, este necesar să se stabilească un calendar adecvat de introducere treptată și să se permită utilizarea rezervelor de combustibili fosili pentru o perioadă limitată de timp. Respectivul calendar de introducere treptată ar trebui să se bazeze pe lista activităților economice prevăzută în Regulamentul (CE) nr. 1893/2006.

(9) Administratorii de indici de referință ar trebui să aibă posibilitatea să aplice o pondere mai mare întreprinderilor în funcție de obiectivele de decarbonizare stabilite de respectivele întreprinderi. Prin urmare, ar trebui stabilite norme specifice privind obiectivele de decarbonizare raportate de către întreprinderile individuale.

(10) Indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris ar trebui să demonstreze capacitatea de a se decarboniza de la un an la altul. Respectiva traiectorie de decarbonizare minimă ar trebui calculată utilizând scenariul IPCC. Mai mult, pentru a preveni fenomenul de „greenwashing", ar trebui specificate condițiile pentru abaterea de la traiectoria de decarbonizare și pentru dreptul de a continua etichetarea unui indice de referință drept un indice UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică sau un indice UE de referință aliniat la Acordul de la Paris.

(11) Principalul parametru utilizat pentru a calcula traiectoria de decarbonizare ar trebui să fie intensitatea GES, deoarece parametrul respectiv asigură comparabilitatea între sectoare și nu este în favoarea sau în detrimentul unui sector anume. Pentru a calcula intensitatea GES, este necesară capitalizarea bursieră a întreprinderii în cauză. Cu toate acestea, în cazul în care indicii de referință se aplică instrumentelor corporative cu venit fix, capitalizarea bursieră ar putea să nu fie disponibilă în cazul întreprinderilor care nu au titluri de capital cotate la bursă. Prin urmare, ar trebui să se prevadă faptul că, în cazul în care indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică sau indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris se aplică unor instrumente corporative cu venit fix, administratorii de indici de referință ar trebui să poată utiliza emisii de GES calculate folosind o bază absolută, mai degrabă decât pe baza intensității GES.

(12) Pentru a asigura comparabilitatea și coerența datelor privind emisiile de GES, ar trebui prevăzute norme referitoare la modul de calcul al variațiilor intensității GES sau al emisiilor de GES în valoare absolută.

(13) Pentru a atinge obiectivele Acordului de la Paris, este necesar ca atât indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică, cât și indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris să prevadă o reducere procentuală de bază a expunerii la activele cu GES ridicate în comparație cu indicii lor de referință „mamă" sau cu universurile de investiții din care fac parte. Cu toate acestea, respectiva reducere procentuală ar trebui să fie mai semnificativă pentru indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris, al căror obiectiv este implicit mai ambițios decât cel al indicilor UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică.

([5]) Regulamentul (CE) nr. 1893/2006 al Parlamentului European și al Consiliului din 20 decembrie 2006 de stabilire a Nomenclatorului statistic al activităților economice NACE a doua revizuire și de modificare a Regulamentului (CEE) nr. 3037/90 al Consiliului, precum și a anumitor regulamente CE privind domenii statistice specifice (JO L 393, 30.12.2006, p. 1).

(14) Indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris nu ar trebui să contribuie la promovarea investițiilor în instrumentele financiare emise de întreprinderile care încalcă standardele globale, precum Principiile Pactului mondial al Organizației Națiunilor Unite (UNGC). Prin urmare, este necesar să se prevadă criterii specifice de excludere care se bazează pe considerente legate de climă sau pe alte considerente de mediu, sociale și de guvernanță (MSG). Indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică ar trebui să se conformeze cu aceste criterii de excludere până la 31 decembrie 2022, în conformitate cu calendarul stabilit în Regulamentul (UE) 2016/1011.

(15) Pentru a sprijini o diminuare a utilizării surselor de energie poluante și o tranziție corespunzătoare către sursele regenerabile de energie, ar trebui, de asemenea, ca întreprinderile care obțin mai mult de un anumit procent stabilit din veniturile lor din cărbune, petrol sau gaze să fie excluse din indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris. La stabilirea excluderilor specifice, ar trebui să se țină seama de variațiile ponderii surselor de energie respective în aprovizionarea globală cu energie primară în perioada 2020-2050, așa cum se prevede în scenariul IPCC. În special, conform tabelului 2.6 din Raportul special al IPCC privind încălzirea globală cu 1,5 °C, în perioada cuprinsă între 2020-2050, se estimează că utilizarea cărbunelui va scădea cu o valoare cuprinsă între 57 % și 99 %, iar utilizarea petrolului cu o valoare cuprinsă între 9 % și 93 %, în timp ce, pentru utilizarea gazelor, este estimată o creștere cu 85 % sau o scădere cu 88 %. Gazele pot fi utilizate în timpul tranziției către o economie cu emisii scăzute de dioxid de carbon, în special ca înlocuitor pentru cărbune, ceea ce explică intervalul mai mare al evoluției preconizate, deși scăderea mediană preconizată a utilizării gazelor este de 40 %. Din același motiv, este necesară excluderea întreprinderilor care obțin mai mult de un procent stabilit din veniturile lor din activități de generare a energiei electrice.

(16) Pentru a asigura transparența privind metodologia utilizată pentru indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și pentru indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris, ar trebui să se prevadă norme privind necesitatea publicării de informații privind traiectoria de decarbonizare și a surselor de date pentru ambele categorii de indici de referință. Din același motiv, ar trebui să se prevadă cerințe privind publicarea de informații pentru administratorii de indici de referință care utilizează estimări pentru datele privind emisiile de GES, indiferent dacă acestea sunt furnizate sau nu de furnizori de date externe.

(17) Pentru a sprijini armonizarea metodologiei de elaborare a indicilor UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și a indicilor UE de referință aliniați la Acordul de la Paris, ar trebui să se prevadă norme privind calitatea și exactitatea surselor de date,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

CAPITOLUL I

DEFINIȚII

Articolul 1

Definiții

În sensul prezentului regulament, se aplică următoarele definiții:

(a) „emisii de gaze cu efect de seră (GES)” înseamnă emisiile de gaze cu efect de seră astfel cum sunt definite la articolul 3 punctul 1 din Regulamentul (UE) 2018/842 al Parlamentului European și al Consiliului ([6]);

(b) „emisii de gaze cu efect de seră (GES) în valoare absolută” înseamnă tone de echivalent CO_2, astfel cum sunt definite la articolul 2 punctul 7 din Regulamentul (UE) nr. 517/2014 al Parlamentului European și al Consiliului ([7]);

(c) „intensitatea emisiilor de gaze cu efect de seră (GES)” înseamnă emisiile de GES în valoare absolută împărțite la milioane de euro ale valorii întreprinderii, inclusiv numerarul;

([6]) Regulamentul (UE) 2018/842 al Parlamentului European și al Consiliului din 30 mai 2018 privind reducerea anuală obligatorie a emisiilor de gaze cu efect de seră de către statele membre în perioada 2021-2030 în vederea unei contribuții la acțiunile climatice de respectare a angajamentelor asumate în temeiul Acordului de la Paris și de modificare a Regulamentului (UE) nr. 525/2013 (JO L 156, 19.6.2018, p. 26).

([7]) Regulamentul (UE) nr. 517/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind gazele fluorurate cu efect de seră și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 842/2006 (JO L 150, 20.5.2014, p. 195).

(d) „valoarea întreprinderii, inclusiv numerarul" sau „EVIC" (EVIC – *enterprise value including cash*) înseamnă suma, la sfârșitul exercițiului fiscal, a capitalizării bursiere a acțiunilor ordinare, a capitalizării bursiere a acțiunilor preferențiale și a valorii contabile a tuturor datoriilor și intereselor care nu controlează, fără deducerea numerarului sau a echivalentelor de numerar;

(e) „universul investițiilor posibile" înseamnă ansamblul instrumentelor dintr-o clasă dată de active sau dintr-un grup de clase de active în care se poate investi;

(f) „an de bază" înseamnă primul an dintr-o serie de ani dintr-un indice de referință.

CAPITOLUL II

STANDARDE MINIME PENTRU CONCEPEREA METODOLOGIEI DE ELABORARE A INDICILOR DE REFERINȚĂ

SECȚIUNEA 1

STANDARDE MINIME COMUNE PENTRU INDICII UE DE REFERINȚĂ PENTRU ACTIVITĂȚILE DE TRANZIȚIE CLIMATICĂ ȘI INDICII UE DE REFERINȚĂ ALINIAȚI LA ACORDUL DE LA PARIS

Articolul 2

Scenariul de referință privind temperatura

Administratorii indicilor UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și administratorii indicilor UE de referință aliniați la Acordul de la Paris trebuie să utilizeze scenariul privind limitarea creșterii temperaturii la 1,5 °C, fără nicio depășire sau cu o depășire limitată, menționat în Raportul special privind încălzirea globală cu 1,5 °C al Grupului interguvernamental privind schimbările climatice (IPCC), drept scenariu de referință privind temperatura pentru a concepe metodologia de construire a indicilor de referință respectivi.

Articolul 3

Constrângerea privind alocarea titlurilor de capital

Indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris care au la bază titluri de capital admise pe o piață publică din Uniune sau din altă jurisdicție trebuie să aibă o expunere agregată la sectoarele enumerate în secțiunile A-H și în secțiunea L din anexa I la Regulamentul (CE) nr. 1893/2006 cel puțin echivalentă cu expunerea agregată la aceste sectoare a universului de investiții posibile suport.

Articolul 4

Calcularea intensității GES sau a emisiilor de GES în valoare absolută

(1) Administratorii de indici UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris calculează intensitatea GES sau, dacă este cazul, emisiile de GES în valoare absolută ale acestor indici de referință, utilizând aceeași monedă pentru toate activele lor suport.

(2) Administratorii de indici UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris recalculează intensitatea GES și emisiile de GES în valoare absolută ale acestor indici de referință în fiecare an.

Articolul 5

Introducerea treptată a datelor privind emisiile de GES din categoria 3 în metodologia de elaborare a indicilor de referință

(1) Metodologia de elaborare a indicilor de referință pentru indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică sau pentru indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris trebuie să includă datele privind emisiile de GES din categoria 3 astfel:

(a) începând de la 23 decembrie 2020, datele referitoare la emisiile de GES din categoria 3 pentru cel puțin sectorul energiei și industria extractivă menționate la diviziunile 05-09, 19 și 20 din anexa I la Regulamentul (CE) nr. 1893/2006;

(b) în termen de doi ani de la 23 decembrie 2020, datele referitoare la emisiile de GES din categoria 3 pentru cel puțin sectoarele transporturilor, construcțiilor, clădirilor, materialelor și industriei menționate la diviziunile 10-18, 21-33, 41, 42 și 43, 49-53 și 81 din anexa I la Regulamentul (CE) nr. 1893/2006;

(c) în termen de patru ani de la 23 decembrie 2020, datele referitoare la emisiile de GES din categoria 3 pentru toate celelalte sectoare menționate în anexa I la Regulamentul (CE) nr. 1893/2006.

(2) În sensul alineatului (1) litera (a), de la 23 decembrie 2020 până la 31 decembrie 2021, administratorii de indici UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris pot utiliza rezervele de combustibil fosil, dacă demonstrează că nu pot calcula sau estima datele privind emisiile de GES din categoria 3.

Articolul 6

Întreprinderile care stabilesc și publică obiective de reducere a emisiilor de GES

Administratorii de indici UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris pot crește în cadrul acestor indici de referință ponderea emitenților titlurilor de valoare din componența indicelui de referință care stabilesc și publică obiective de reducere a emisiilor de GES, atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

(a) emitenții titlurilor de valoare din componența indicelui de referință publică în mod consecvent și exact emisiile lor de GES din categoriile 1, 2 și 3;

(b) emitenții titlurilor de valoare din componența indicelui de referință și-au redus intensitatea GES sau, dacă este cazul, emisiile lor de GES în valoare absolută, inclusiv emisiile de GES din categoriile 1, 2 și 3, în medie cu cel puțin 7 % pe an pe parcursul a cel puțin trei ani consecutivi.

În sensul primului paragraf, emisiile de GES din categoria 3 se interpretează în conformitate cu perioada de punere în aplicare treptată prevăzută la articolul 5.

Articolul 7

Stabilirea unei traiectorii de decarbonizare

(1) Traiectoria de decarbonizare pentru indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și pentru indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris trebuie să aibă următoarele obiective:

(a) pentru titlurile de capital admise pe o piață publică din Uniune sau dintr-o altă jurisdicție, o reducere de cel puțin 7 % în medie pe an a intensității GES;

(b) pentru titlurile de creanță, altele decât cele emise de un emitent suveran, atunci când emitentul respectivelor titluri de creanță deține titluri de capital admise pe o piață publică din Uniune sau dintr-o altă jurisdicție, o reducere de cel puțin 7 % în medie pe an a intensității GES sau o reducere de cel puțin 7 % în medie pe an a emisiilor de GES în valoare absolută;

(c) pentru titlurile de creanță, altele decât cele emise de un emitent suveran, atunci când emitentul respectivelor titluri de creanță nu deține titluri de capital admise pe o piață publică din Uniune sau dintr-o altă jurisdicție, o reducere de cel puțin 7 % în medie pe an a emisiilor de GES în valoare absolută.

(2) Obiectivele menționate la alineatul (1) se calculează în mod geometric, ceea ce înseamnă că reducerea minimă anuală de 7 % a intensității GES sau a emisiilor de GES în valoare absolută pentru anul „n" se calculează pe baza intensității GES sau a emisiilor de GES în valoare absolută pentru anul n-1, folosind o progresie geometrică începând cu anul de bază.

(3) În cazul în care media EVIC a titlurilor de valoare din componența indicelui de referință a crescut sau a scăzut în cursul ultimului an calendaristic, EVIC al fiecărei componente este ajustat prin împărțirea sa la un factor de ajustare la inflație a valorii întreprinderii. Respectivul factor de ajustare la inflație a valorii întreprinderii se calculează prin împărțirea mediei EVIC a componentelor indicelui de referință de la sfârșitul unui an calendaristic la media EVIC a componentelor indicelui de referință de la sfârșitul anului calendaristic precedent.

(4) Administratorii de indici UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris compensează, pentru fiecare an în care obiectivele prevăzute la alineatul (1) nu sunt atinse, obiectivele neîndeplinite prin rotunjirea în sus a obiectivelor traiectoriei lor de decarbonizare pentru anul următor.

(5) Administratorii de indici UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris nu mai pot eticheta indicii de referință cu aceste etichete atunci când:

(a) obiectivele prevăzute la alineatul (1) nu sunt atinse într-un anumit an și neîndeplinirea obiectivelor nu este compensată în următorul an; sau

(b) obiectivele prevăzute la alineatul (1) nu sunt atinse de trei ori pe parcursul unei perioade de 10 ani consecutivi.

Administratorii de indici de referință pot eticheta din nou un indice de referință drept un indice UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică sau un indice UE de referință aliniat la Acordul de la Paris dacă respectivul indice de referință îndeplinește obiectivul traiectoriei de decarbonizare pentru doi ani consecutivi subsecvenți pierderii etichetei, cu excepția cazului în care respectivul indice de referință a pierdut eticheta de două ori.

Articolul 8

Modificarea intensității GES sau a emisiilor de GES în valoare absolută

(1) Modificarea intensității GES sau a emisiilor de GES în valoare absolută se calculează ca variația procentuală dintre, pe de o parte, intensitatea GES medie ponderată sau emisiile de GES în valoare absolută pentru toate componentele indicelui UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică sau ale indicelui UE de referință aliniat la Acordul de la Paris la sfârșitul anului „n" și, pe de altă parte, intensitatea GES medie ponderată sau emisiile de GES în valoare absolută pentru toate componentele indicelui de referință respectiv de la sfârșitul anului n-1.

(2) Administratorii de indici de referință utilizează un an nou de bază ori de câte ori apar modificări semnificative în metodologia de calcul a intensității GES sau a emisiilor de GES în valoare absolută.

În sensul primului paragraf, un an nou de bază înseamnă anul în raport cu care se calculează traiectoria de decarbonizare menționată la articolul 7.

Alegerea unui an nou de bază nu aduce atingere normelor prevăzute la articolul 7 alineatul (5).

SECȚIUNEA 2

STANDARDELE MINIME PENTRU INDICII UE DE REFERINȚĂ PENTRU ACTIVITĂȚILE DE TRANZIȚIE CLIMATICĂ

Articolul 9

Reducerea de bază a intensității GES sau a emisiilor de GES în valoare absolută pentru indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică

Intensitatea GES sau, dacă este cazul, emisiile de GES în valoare absolută pentru indicii UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică, inclusiv emisiile de GES din categoriile 1, 2 și 3 trebuie să fie cu cel puțin 30 % mai mici decât intensitatea GES sau emisiile de GES în valoare absolută ale universului de investiții posibile.

În sensul primului paragraf, emisiile de GES din categoria 3 se interpretează în conformitate cu perioada de punere în aplicare treptată prevăzută la articolul 5.

Articolul 10

Excluderile aplicabile în cazul indicilor UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică

(1) Administratorii de indici UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică fac public în metodologia lor dacă și în ce mod exclud întreprinderi.

(2) Până la 31 decembrie 2022, administratorii de indici UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică trebuie să respecte cerințele prevăzute la articolul 12 alineatul (1) literele (a), (b) și (c) și la articolul 12 alineatul (2).

SECȚIUNEA 3

STANDARDELE MINIME PENTRU INDICII UE DE REFERINȚĂ ALINIAȚI LA ACORDUL DE LA PARIS

Articolul 11

Reducerea de bază a intensității GES sau a emisiilor de GES în valoare absolută pentru indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris

Intensitatea GES sau, dacă este cazul, emisiile de GES în valoare absolută pentru indicii UE de referință aliniați la Acordul de la Paris, inclusiv emisiile de GES din categoriile 1, 2 și 3 trebuie să fie cu cel puțin 50 % mai mici decât intensitatea GES sau emisiile de GES în valoare absolută ale universului de investiții posibile.

În sensul primului paragraf, emisiile de GES din categoria 3 se interpretează în conformitate cu perioada de punere în aplicare treptată prevăzută la articolul 5.

Articolul 12

Excluderile aplicabile în cazul indicilor UE de referință aliniați la Acordul de la Paris

(1) Administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris trebuie să excludă din respectivii indici de referință toate întreprinderile următoare:

(a) întreprinderile implicate în orice activități legate de arme controversate;

(b) întreprinderile implicate în cultivarea și producția de tutun;

(c) întreprinderile care, conform constatării administratorilor de indici de referință, au încălcat principiile Pactului mondial al Națiunilor Unite (UNGC) sau orientările Organizației pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) pentru întreprinderile multinaționale;

(d) întreprinderile care obțin 1 % sau mai mult din veniturile lor din activități de exploatare, minerit, extracție, distribuție sau rafinare a huilei și a lignitului;

(e) întreprinderile care obțin 10 % sau mai mult din veniturile lor din activități de exploatare, extracție, distribuție sau rafinare a păcurii;

(f) întreprinderile care obțin 50 % sau mai mult din veniturile lor din activități de exploatare, extracție, producție sau distribuție a combustibililor gazoși;

(g) întreprinderile care obțin 50 % sau mai mult din veniturile lor din generarea de energie electrică cu o intensitate a GES mai mare de 100 g CO_2 e/kWh.

În sensul literei (a), arme controversate înseamnă arme controversate astfel cum sunt menționate în tratatele și convențiile internaționale, în principiile Națiunilor Unite și, dacă este cazul, în legislația națională.

(2) Administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris trebuie să excludă din indicii de referință respectivi orice întreprindere în privința cărora au constatat sau au estimat ori în privința cărora furnizorii de date externe au constatat sau au estimat că dăunează în mod semnificativ unuia sau mai multor obiective de mediu menționate la articolul 9 din Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului ([8]), în conformitate cu normele privind estimările prevăzute la articolul 13 alineatul (2) din prezentul regulament.

(3) Administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris fac publice în cadrul metodologiei lor privind indicii de referință orice criterii suplimentare de excludere pe care le utilizează și care se bazează pe factorii de climă sau alți factori de mediu, sociali și de guvernanță (MSG).

([8]) Regulamentul (UE) 2020/852 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iunie 2020 privind instituirea unui cadru care să faciliteze investițiile durabile și de modificare a Regulamentului (UE) 2019/2088 (JO L 198, 22.6.2020, p. 13).

CAPITOLUL III

TRANSPARENȚĂ ȘI EXACTITATE

Articolul 13

Cerințele privind transparența pentru estimări

(1) În plus față de cerințele prevăzute în anexa III la Regulamentul (UE) 2016/1011, administratorii de indici UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris trebuie să respecte următoarele cerințe:

(a) administratorii de indici UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris care utilizează estimări care nu se bazează pe datele furnizate de un furnizor de date externe oficializează, documentează și fac publică metodologia pe care se bazează astfel de estimări, inclusiv:

(i) abordarea pe care au utilizat-o pentru a calcula emisiile de GES, precum și principalele ipoteze și principiile precauției care stau la baza acestor estimări;

(ii) metodologia de cercetare utilizată pentru a estima emisiile de GES care lipsesc, care sunt neraportate sau sunt subraportate;

(iii) seturile de date externe utilizate în estimarea emisiilor de GES care lipsesc, care sunt neraportate sau sunt subraportate;

(b) administratorii de indici UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris care utilizează estimări bazate pe datele furnizate de un furnizor de date externe oficializează, documentează și fac publice toate informațiile următoare:

(i) denumirea și datele de contact ale furnizorului de date;

(ii) metodologia utilizată, precum și principalele ipoteze și principiile precauției, dacă sunt disponibile;

(iii) un hyperlink către site-ul web al furnizorului de date și către metodologia relevantă utilizată, dacă este disponibilă.

(2) În sensul articolului 12 alineatul (2), administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris trebuie să respecte următoarele cerințe:

(a) administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris care utilizează estimări care nu se bazează pe datele furnizate de un furnizor de date externe oficializează, documentează și fac publică metodologia pe care se bazează astfel de estimări, inclusiv:

(i) abordarea și metodologia de cercetare pe care le-au utilizat, precum și principalele ipoteze și principiile precauției care stau la baza acestor estimări;

(ii) seturile de date externe utilizate în estimare;

(b) administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris care utilizează estimări bazate pe datele furnizate de un furnizor de date externe oficializează, documentează și fac publice toate informațiile următoare:

(i) denumirea și datele de contact ale furnizorului de date;

(ii) metodologia utilizată, precum și principalele ipoteze și principiile precauției, dacă sunt disponibile;

(iii) un hyperlink către site-ul web al furnizorului de date și către metodologia relevantă utilizată, dacă este disponibilă.

Articolul 14

Publicarea de informații privind traiectoria de decarbonizare

Administratorii de indici UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris oficializează, documentează și fac publice traiectoriile de decarbonizare ale respectivilor indici de referință, anul de bază utilizat la stabilirea acestor traiectorii de decarbonizare și, în cazul în care obiectivele prevăzute în traiectoria de decarbonizare nu sunt atinse, motivele pentru neîndeplinirea acestora și măsurile pe care le vor lua pentru a atinge obiectivul ajustat menționat la articolul 7 alineatul (4).

Articolul 15

Exactitatea surselor de date

(1) Administratorii de indici UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris se asigură că datele privind emisiile de GES din categoriile 1, 2 și 3 sunt exacte, în conformitate cu standardele mondiale sau europene, precum metoda referitoare la amprenta de mediu a produselor (AMP), metoda referitoare la amprenta de mediu a organizațiilor (AMO) ([9]), standardul de contabilizare și raportare privind lanțul valoric al întreprinderilor (categoria 3) ([10]), EN ISO 14064 sau EN ISO 14069.

(2) În sensul alineatului (1), administratorii de indici UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris fac public în cadrul metodologiei lor standardul utilizat.

(3) Administratorii de indici UE de referință pentru activitățile de tranziție climatică și administratorii de indici UE de referință aliniați la Acordul de la Paris asigură comparabilitatea și calitatea datelor privind emisiile de GES.

CAPITOLUL IV

DISPOZIȚII FINALE

Articolul 16

Intrare în vigoare și aplicare

Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles, 17 iulie 2020.

Pentru Comisie
Președintele
Ursula VON DER LEYEN

([9]) Recomandarea 2013/179/UE a Comisiei din 9 aprilie 2013 privind utilizarea unor metode comune pentru măsurarea și comunicarea performanței de mediu pe durata ciclului de viață a produselor și organizațiilor (JO L 124, 4.5.2013, p. 1).

([10]) *Value Chain (Scope 3) Accounting and Reporting Standard* [Standardul de contabilizare și raportare privind lanțul valoric al întreprinderilor (categoria 3)] (septembrie 2011), supliment la *GHG Protocol Corporate Accounting and Reporting Standard* (Standardul de contabilizare și raportare pentru întreprinderi din cadrul Protocolului GES).