RAKKOMANDAZZJONI TAL-KUMMISSJONI

tal-5 ta' Ġunju 2008

dwar il-limitazzjoni tar-responsabbiltà ċivili ta' l-awdituri u d-ditti tal-verifika statutorji

(notifikata taħt id-dokument numru C(2008) 2274)

(Test b'relevanza għaż-ŻEE)

(2008/473/KE)

IL-KUMMISSJONI TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ,

Wara li kkunsidrat it-Trattat li jistabbilixxi l-Komunità Ewropea, u b'mod partikolari t-tieni inċiż ta' l-Artikolu 211 tiegħu,

Billi:

(1) Id-Direttiva 2006/43/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-17 ta' Mejju 2006 dwar il-verifiki statutorji tal-kontijiet annwali u tal-kontijiet konsolidati, li temenda d-Direttivi tal-Kunsill 78/660/KEE u 83/349/KEE u li thassar id-Direttiva tal-Kunsill 84/253/KEE [1] tistabbilixxi armonizzazzjoni minima ta' rekwiżiti statutorji tal-verifika. Skond l-Artikolu 31 ta' dik id-Direttiva, il-Kummissjoni għandha tirrapporta dwar l-impatt tar-regoli nazzjonali attwali dwar ir-responsabbiltà għat-twettiq ta' verifiki statutorji dwar is-swieq Ewropej tal-kapital u dwar il-kundizzjonijiet ta' l-assigurazzjoni għal awdituri u ditti tal-verifika statutorji u tagħmel rakkomandazzjonijiet fejn tqis xieraq.

(2) L-operat mexxej tas-swieq kapitali jeħtieġ kapaċità sostenibbli ta' verifika u suq kompetittiv għas-servizzi ta' verifika li fihom ikun hemm biżżejjed għażla ta' ditti tal-verifika kapaċi jiżvolġu u disposti jiżvolġu verifiki statutorji tal-kumpaniji li t-titoli tagħhom ikunu ammessi biex jiġu nnegozjati f'suq regolat ta' Stat Membru. Madankollu, il-volatilità kabbara fil-kapitalizzazzjoni tal-kumpaniji fis-suq wasslet għal riskji wisq akbar ta' responsabbiltà, filwaqt li l-aċċess għall-kopertura ta' l-assigurazzjoni kontra r-riskji marbuta ma' tali verifiki saru dejjem aktar limitati.

(3) Billi r-responsabbiltà illimitata u *in solidum* tista' tgerrex ditti u netwerks tal-verifika milli jidħlu fis-suq internazzjonali tal-verifika għall-kumpaniji elenkati fil-Komunità, ftit fadal prospett għal netwerks emerġenti tal-verifika ġodda li jkunu f'pożizzjoni li jiżvolġu verifika statutorja ta' tali kumpaniji.

(4) Konsegwentement, ir-responsabbiltà ta' l-awdituri u d-ditti tal-verifika, inkluż il-gruppi ta' awdituri, li jwettqu l-verifiki statutorji ta' kumpaniji elenkati għandhom ikunu limitati. Madankollu, kwalunkwe limitazzjoni ta' responsabbiltà mhix ġustifikata f'każijiet ta' ksur internazzjonali tad-dmirjiet professjonali min-naħa ta' awditur u ma għandhiex tapplika f'tali każijiet. Lanqas għandu tali limitazzjoni tippreġudika d-dritt ta' parti aggravata milli tkun kumpensata b'mod ġust.

(5) Fid-dawl tal-varjazzjonijiet konsiderevoli bejn is-sistemi tar-responsabbiltà ċivili fl-Istati Membri, huwa xieraq f'dan l-istadju li kull Stat Membru jkun kapaċi jagħżel il-metodu ta' limitazzjoni li jqis l-aktar xieraq għas-sistema tiegħu ta' responsabbiltà ċivili.

(6) L-Istati Membri għandhom bl-istess mod ikun kapaċi jiddeterminaw skond il-liġi nazzjonali limitu massimu fir-rigward tar-responsabbiltà ta' l-awdituri. Alternattivament l-Istati Membri għandhom ikunu kapaċi jistabbilixxu skond il-liġi nazzjonali sistema ta' responsabbiltà propozjonata li biha l-awdituri u d-ditti tal-verifika statutorji jinżammu responsabbli skond sa fejn iwassal il-kontribut tagħhom għall-ħsara kkawżata, mingħajr ma tkun responsabbiltà *in solidum* ma partijiet oħra. Fl-Istati Membri fejn kwalunkwe talba kontra awdituri statutorji tista' titressaq biss minn kumpanija vverifikata u mhux minn azzjonisti individwali jew kwalunkwe parti terza oħra, l-Istat Membru għandu wkoll ikun kapaċi jippermetti lill-kumpanija, l-azzjonisti tagħha u l-awditur jiddeterminaw il-limitazzjoni tar-responsabbiltà ta' l-awditur, soġġett għal salvagwardji xierqa għall-investituri fil-kumpanija verifikata,

B'DAN TIRRAKOMANDA:

Suġġett

1. Din ir-Rakkomandazzjoni tittratta r-responsabbiltà ċivili ta' l-awdituri u ditti tal-verifika li jwettqu verifika statutorja tal-kontijiet konsolidati jew annwali ta' kumpanija li tkun irreġistrata fi Stat Membru u li t-titoli tagħha jkunu ammessi għannegozju f'suq regolat fi Stat Membru.

Limitazzjoni tar-responsabbilità

2. Ir-responsabbiltà ċivili ta' l-awdituri u d-ditti tal-verifika statutorji li toriġina minn ksur tad-dmirijiet professjonali tagħhom għandha tkun limitata ħlief f'każijiet ta' ksur internazzjonali tad-dmirijiet mill-awditur jew id-ditta tal-verifika statutorji.

[1] ĠU L 157, 9.6.2006, p. 87. Id-Direttiva kif emendata bid-Direttiva 2008/30/KE (ĠU L 81, 20.3.2008, p. 53).

3. Il-limitazzjoni tar-responsabbiltà għandha tapplika kontra l-kumpanija vverifikata u kwalunkwe parti terza intitolata skond il-liġi nazzjonali biex tressaq talba għal kumpens.

4. Kwalunkwe limitazzjoni għar-responsabbiltà ċivili ma għandhiex iżżomm lill-partijiet aggravati milli jkunu ġustament ikkumpensati.

Metodi biex tillimita r-responsabbiltà

5. L-Istati Membri għandhom jieħdu miżuri biex jillimitaw ir-responsabbiltà. Għal dak il-fini, huwa rrakkomandat li jintuża kwalunkwe wieħed, jew aktar, partikolarment mill-metodi li ġejjin:

(a) l-istabbilment ta' ammont massimu finanzjarju jew ta' formula li tippermetti għall-kalkolu ta' tali ammont.

(b) l-istabbiliment ta' sett ta' prinċipji li permezz tagħha awditur jew ditta tal-verifika statutorji ma jkunux responsabbli aktar mill-kontribut reali tagħhom għat-telf imġarrab minn parti li tkun għamlet it-talba u għaldaqstant ma jkunux responsabbli *in solidum* flinkien ma' kontravenjenti oħra.

(ċ) dispożizzjoni li tippermetti kwalunkwe kumpanija li tiġi vverifikata u l-awditur jew id-ditta tal-verifika statutorja biex jiddeterminaw limitazzjoni tar-responsabbiltà fi ftehim.

6. Fejn ir-responsabbiltà tkun limitata bi ftehim kif imsemmi fil-punt 5(ċ), l-Istati Membri għandhom jiżguraw li jintlaħqu l-kundizzjonijiet kollha li ġejjin:

(a) il-ftehim huwa soġġett għal stharriġ ġudizzjarju;

(b) fir-rigward tal-kumpanija li tiġi vverifikata, il-limitazzjoni tiġi deċiża kollettivament mill-membri tal-korpi amministrattivi, maniġerjali u superviżorji msemmija fl-Artikolu 50 b ([1]) tad-Direttiva tal-Kunsill 78/660/KEE, jew fil-każ tal-verifika ta' grupp, fl-Artikolu 36 a tad-Direttiva tal-Kunsill 83/349/KEE ([2]), u tali deċiżjoni tkun approvata mill-azzjonisti tal-kumpanija li tiġi vverifikata;

(ċ) il-limitazzjoni u kwalunkwe modifika tiegħu jkunu ppubblikati fin-noti għall-kontijiet tal-kumpanija vverifikata.

7. Qabel ma jiġu adottati miżuri implimentattivi kwalunkwe mill-metodi msemmija fil-punt 5(a), (b) jew (ċ), jew kwalunkwe metodu ieħor li jillimita r-responsabbiltà li jikkonforma mal-punti 2, 3 u 4, Stat Membru għandu jqis l-impatt fuq is-swieq finanzjarji u l-investituri u fuq il-kundizzjonijiet ta' aċċess għas-suq għall-verifika statutorja tal-kumpaniji elenkati, kif ukoll l-impatt fuq il-kwalità tal-verifika, l-assigurabbiltà tar-riskji u l-kumpaniji li jiġu vverifikati.

Segwitu

8. L-Istati Membri huma mistiedna jgħarrfu lill-Kummissjoni dwar azzjonijiet li jittieħdu fid-dawl ta' din ir-Rakkomandazzjoni sal-5 ta' Ġunju 2010.

Destinatarji

9. Din ir-Rakkomandazzjoni hija indirizzata lill-Istati Membri.

Magħmula fi Brussell, 5 ta' Ġunju 2008.

Għall-Kummissjoni

Charlie McCREEVY

Membru tal-Kummissjoni

([1]) ĠU L 222, 14.8.1978, p. 11. Id-Direttiva kif emendata l-aħħar bid-Direttiva 2006/46/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠU L 224, 16.8.2006, p. 1).

([2]) ĠU L 193, 18.7.1983, p. 1. Id-Direttiva kif emendata l-aħħar bid-Direttiva 2006/99/KE (ĠU L 363, 20.12.2006, p. 137).