

FEBRUARIE 2020
NR. 2

SUMAR

pag.

✓ Stirile editiei

1. Conferința anuală a CAFR 2

✓ Informativ profesional

2. Informare privind obligațiile declarative și de plată aferente anului 2020 3
3. Noi precizări cu privire la aplicarea dispozițiilor Legii nr. 129 din 11 iulie 2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului 5

✓ Din agenda CAFR

▪ **Evenimente pe plan intern**

4. Întâlniri de lucru la ONPCSB 6

▪ **Evenimente pe plan extern**

5. Întâlnirea normalizatorilor din Uniunea Europeană în domeniul calificărilor educaționale pentru auditori 7
6. Consultare publică privind directiva referitoare la raportarea nefinanciară 8

✓ Actualități internaționale

▪ **Studii, opinii, articole**

7. Raport privind încrederea publică în politica fiscală – 2019 9
8. De la raportare nefinanciară la raportare integrată 9
9. Acumulările din sectorul public există! 10



✓ ȘTIRILE EDIȚIEI

1. Conferința națională a CAFR

25 aprilie 2020, București

Page | 2

În acest an Conferința națională a Camerei Auditorilor Financiari din România va avea loc în data de 25 aprilie, la Hotelul Ramada Park din București.

La Conferință participă și pot avea drept de vot doar membrii Camerei înscriși în Lista finală a membrilor Camerei cu drept de vot, care și-au îndeplinit obligațiile către Cameră la termenele stabilite conform art. 5 din Normele pentru desemnarea reprezentanților auditorilor financiari la Conferința Camerei Auditorilor Financiari din România organizată în data de 13 aprilie 2019, aprobate prin [Hotărârea Consiliului CAFR nr. 8 din 22 februarie 2019](#).

Vom reveni cu detalii.

✓ **INFORMATIV PROFESIONAL****2. Informare privind obligațiile declarative și de plată aferente anului 2020**

Page | 3

Pentru a veni în sprijinul dumneavoastră vă prezentăm calendarul obligațiilor declarative și de plată aferente anului 2020:

1. **31 ianuarie 2020** – Depunerea fișei de pregătire profesională pentru anul 2019 (fișa se completează doar de auditorii financiari, nu și de firmele de audit).

Pentru orice relații suplimentare vă rugăm să contactați Compartimentul Admitere Pregătire Continuă și Stagiari la telefon: 031.433.59.42/0749.011.146 sau prin e-mail: invatamant.admitere@cafr.ro.

2. **15 februarie 2020** – Depunerea raportului de activitate/declarației fără activitate pentru anul 2019.

Această obligație revine atât auditorilor financiari activi, cât și firmelor de audit.

Pentru orice relații suplimentare vă rugăm să contactați Compartimentul Servicii și Asistență Membri la telefon: 031.433.59.46/0749.011.145 sau prin email: servicii.membri@cafr.ro.

3. **31 martie 2020** – Achitarea primei tranșe a cotizației fixe aferente anului 2020, după cum urmează:

I. Auditori financiari:

a. membri activi – 400 lei (780 lei/an);

b. membri activi fără activitate în anul precedent, conform declarației depuse la Cameră, la termenul stabilit prin reglementările Camerei, și care nu sunt asociați sau administratori sau angajați într-o firmă de audit membră a Camerei sau care nu dețin o funcție în structurile alese ale Camerei – 300 lei (500 lei/an);

c. membri nonactivi – 200 lei (390 lei/an);

d. membri activi cu calificativ B,C,D (calificativ obținut în anul 2019) – 800 lei (1180 lei/an) – include, după caz, punctul a sau b;

e. membri nonactivi cu calificativ B,C,D (calificativ obținut în anul 2019) – 600 lei (790 lei/an) – include punctul c.

II. Firme de audit:

a. firme de audit – 750 lei (se achită integral);

b. firme de audit cu calificativ B,C,D (calificativ obținut în anul 2019) – 1000 lei (1150 lei/an) – include punctul a.

ATENȚIE: Auditorii financiari, activi sau nonactivi și firmele de audit care achită integral cotizația fixă pentru tot anul 2020 (tranșa I + tranșa II) până la data de 31 martie a anului, beneficiază de o reducere de 5% din cotizația fixă datorată.

Pentru orice relații suplimentare vă rugăm să contactați Compartimentul Servicii și Asistență Membri la telefon: 031.433.59.46/0749.011.145 sau prin email: servicii.membri@cafr.ro .

4. **31 martie 2020** – Achitarea cotizației variabile pentru anul 2019

Cotizația variabilă se calculează sub formă de procent aplicat la totalul onorariilor obținute din activitatea de audit financiar, audit intern, precum și alte onorarii obținute din exercitarea profesiei de auditor financiar (totalul onorariilor declarate în Raportul anual privind activitatea desfășurată), astfel:

- a. 0,5% aplicat asupra cifrei de afaceri până la 50.000 lei;
- b. 0,8% aplicat asupra cifrei de afaceri cuprinsă între 50.001 lei si 200.000 lei;
- c. 0,9% aplicat asupra cifrei de afaceri cuprinsă între 200.001 lei si 600.000 lei;
- d. 1% aplicat asupra cifrei de afaceri cuprinsă între 600.001 lei si 1.000.000 lei;
- e. 1,2 % aplicat asupra cifrei de afaceri mai mare de 1.000.000 lei.

Pentru orice relații suplimentare vă rugăm să contactați Compartimentul Servicii și Asistență Membri la telefon: 031.433.59.46/0749.011.145 sau prin email: servicii.membri@cafr.ro .

3. Noi precizări cu privire la aplicarea dispozițiilor Legii nr. 129 din 11 iulie 2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului

19 februarie 2020

Ca urmare a numeroaselor solicitări de clarificare a unor prevederi din Legea nr.129/2019 pe care Camera Auditorilor Financiari din România le-a primit de la membrii săi, în sprijinul și pentru a facilita auditorilor înțelegerea dispozițiilor legale în discuție, CAFR are în vedere participarea la acțiuni/întâlniri de lucru alături de reprezentanți ai Oficiului Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor, solicitând, în același timp și puncte de vedere cu privire la problematica în discuție.

Astfel, una din problemele ridicate a fost interpretarea și aplicarea art.23 și următoarele din Legea nr.129/2019, cu privire la obligativitatea entităților raportoare de a desemna una sau mai multe persoane responsabilă cu aplicarea acestei legi. La această problemă, ONPCSB ne-a comunicat, în data de 14.02.2020 următoarele:

” Pentru entitățile raportoare care au desemnat una sau mai multe persoane în relația cu Oficiul înaintea intrării în vigoare a Legii nr.129/2019 și care nu mai au dovada transmiterii documentului privind desemnarea persoanei, vor transmite informațiile în temeiul Legii nr.129/2019, exclusiv în format electronic, prin parcurgerea etapelor în vederea obținerii unui cont în Sistemul Electronic de Transmisie Date (SETD).

Prin urmare, entitățile raportoare care au desemnat o persoană în relația cu Oficiul înaintea intrării în vigoare a Legii nr.129/2019 și care au dovada transmiterii documentului privind desemnarea persoanei nu trebuie să îndeplinească această obligație din nou. Însă, în situația în care entitățile raportoare nu au făcut această desemnare într-un termen anterior rezonabil raportat la data intrării în vigoare a Legii nr.129/2019 și la dispozițiile acestei legi cu privire la păstrarea documentelor, respectiv în situația în care entitățile raportoare nu au făcut această desemnare într-un termen de cel mult 5 ani anteriori intrării în vigoare a Legii nr.129/2019 (iulie 2019), recomandăm acestora să îndeplinească obligația antemenționată, în forma prevăzută la art.23 alin. (1) din legea precizată anterior („exclusiv în format electronic, prin canalele puse la dispoziție de către Oficiu”), sens în care desemnarea persoanei cu responsabilități în aplicarea Legii nr.129/2019 se face o dată cu obținerea unui cont în Sistemul Electronic de Transmisie Date (SETD), prin accesarea site-ului instituției – rubrica „Desemnare persoană și raportare on-line” – subrubrica „Desemnare persoană și raportare on-line” și urmarea etapelor pentru obținerea contului antemenționat.”

Pentru orice informații suplimentare, puteți contacta direct Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor <http://www.onpcsb.ro/>.

✓ DIN AGENDA CAFR

▪ Evenimente pe plan intern

4. Întâlniri de lucru la ONPCSB

4 și 20 februarie 2020

Page | 6

În contextul relațiilor de colaborare între CAFR și Oficiul Național pentru Combaterea Spălării Banilor, în cursul lunii februarie a.c., au avut loc la sediul ONPCSB două întâlniri de lucru între reprezentanți ai celor două organisme.

Astfel, în data de **4 februarie 2020** s-a desfășurat o rundă de discuții pentru clarificarea anumitor aspecte privitoare la măsurile stabilite de Legea nr. 129/2019, pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative.

Camera a fost reprezentată de **Laura Vorniceanu**, vicepreședinte al Consiliului, **Adrian Popescu**, secretar general al CAFR, **Anca Amuza-Conabie**, expert CAFR, **Laura Moldoveanu**, consilier juridic și **Rodica Iacob**, inspector principal, iar din partea ONPCSB au participat **Emilia Dimache**, șef Serviciu Juridic și **Corina Dragomir**, șef Serviciu - Direcția Supraveghere și Control.

În cadrul întâlnirii s-au analizat implicațiile intrării în vigoare a Legii nr. 129/2019 și a publicării Normelor de aplicare a legii din perspectiva obligațiilor instituite în sarcina CAFR, precum și a auditorilor financiari. Astfel, conform prevederilor Legii, CAFR trebuie să elaboreze norme sectoriale și să actualizeze Ghidul de bune practici publicat în 2016, pentru a se alinia la noile prevederi legale. S-a stabilit ca în perioada elaborării normelor sectoriale și a ghidului de bune practici să existe consultări între cele două instituții pentru asigurarea conformității cu prevederile legale în domeniul spălării banilor.

*

**

În cadrul celei de a doua întâlniri, respectiv cea din data de **20 februarie**, s-a discutat despre necesitatea încheierii unui nou Protocol de colaborare între cele două instituții.

Camera Auditorilor Financiari din România a fost reprezentată de dr. **Ciprian Teodor Mihăilescu**, președinte și de **Adrian Popescu**, secretar general, iar din partea ONPCSB au participat **Daniel Marius Staicu**, președinte, **Claudia Steluța Oncică**, director Direcția Cooperare Interinstituțională și Relații Internaționale, un reprezentant al Departamentului juridic și un reprezentant al Direcției de Supraveghere și Control.

Protocolul în discuție ar putea include colaborarea în vederea continuării programelor de instruire profesională în acest domeniu dedicate auditorilor financiari și eventuale raportări ale CAFR cu privire la activitatea de monitorizare a respectării legislației de către membrii Camerei.

▪ Evenimente pe plan extern

5. Întâlnirea normalizatorilor din Uniunea Europeană în domeniul calificărilor educaționale pentru auditori 25 februarie 2020 - Amsterdam, Olanda

Page | 7

În data de 25 februarie 2020 a avut loc la Amsterdam, în Olanda, o primă întâlnire care a reunit reprezentanți ai organismelor profesionale din domeniul auditului, normalizatori (reprezentanți ai autorităților statului, ai autorităților de reglementare și supraveghere publică) și reprezentanți ai organizațiilor europene și instituțiilor comunitare cu atribuții în domeniul calificărilor educaționale pentru auditori.

Directiva de audit (43/2006/CE) armonizează la nivel înalt, printre altele, cerințele educaționale pentru auditorii statutare. Toate statele membre au transpus această directivă la nivel național, unele chiar au impus cerințe educaționale mai stricte. Dar, directiva europeană recomandă și cooperarea și convergența în acest domeniu, cu precădere în privința cerințelor educaționale ale auditorilor statutare care auditează entități de interes public.

Această primă întâlnire și-a propus următoarele:

- Familiarizarea diferitelor părți interesate (asociații profesionale, reglementatori, organisme internaționale și comunitare cu atribuții în materie de educație);
- Facilitarea schimbului de informații și de bune practici între participanți;
- Identificarea și discutarea așteptărilor și necesităților participanților cu privire la contribuția la cooperarea și convergența cerințelor educaționale.

Printre vorbitorii care au susținut prezentări s-au numărat: **Ralf Bose** - președintele Comitetului Organismelor de Supraveghere a Auditului din Europa (CEAOB), **Hans van Damme** - președintele Steering Group, Common Content Project, **Ronan O'Loughlin** - director educație, Institutul Contabililor Autorizați din Irlanda, **Jan-Paul Leerentveld** - secretar, Comisia de Educație a Auditorilor din Olanda (CEA).

Concluziile formulate în urma discuției de tip panel de la finalul întâlnirii au identificat necesitatea continuării dialogului între părțile interesate implicate în educația profesională a auditorilor, provocarea reprezentată de diversitate și cum poate fi aceasta abordată în beneficiul profesiei pe plan național, al investitorilor și membrilor organismelor profesionale individuale, precum și nevoia de a crește atractivitatea profesiei, fără a îngreuna accesul celor care își finalizează studiile academice și doresc să devină auditori.

Camera Auditorilor Financiari din România a fost reprezentată la acest eveniment de **Adriana Lobdă**, membru al Consiliului și de **Adriana Spiridon**, șef CAPCS din cadrul executivului.

6. Consultare publică privind directiva referitoare la raportarea nefinanciară Februarie 2020

Page | 8

Comisia Europeană a lansat o consultare publică mult așteptată privind Directiva referitoare la raportarea nefinanciară, cu termen limită **14 mai 2020**.

Obiectivul principal al acestei consultări este reprezentat de posibile revizuri ale dispozițiilor din NFRD.

Întrebările se concentrează pe următoarele aspecte:

1. Domeniul de aplicare și calitatea informațiilor nefinanciare

- CE întreabă dacă companiile ar trebui să raporteze informații suplimentare, de exemplu: analiza scenariului, ținte, informații prospective; informații privind imobilizările necorporale sau factorii conecși. De asemenea, CE analizează alinierea la cerințele prevăzute în alte acte legislative ale standardizării UE;

- aplicarea standardelor/cadrelor existente și modul în care utilizarea acestor standarde poate rezolva provocările existente în raportarea nefinanciară;

- care standarde existente ar putea fi încorporate într-un standard comun;

- un standard simplificat de raportare și/sau un format de raportare pentru IMM-uri;

- un standard comun simplificat pentru IMM-uri;

- conectivitate: integrare între informațiile financiare și cele nefinanciare;

- procesul de elaborare a standardelor UE și a grupurilor de părți interesate care ar trebui implicate în acest proces.

2. Materialitate

- o definiție prevăzută în Directiva contabilă și dacă este potrivită în scopul raportării nefinanciare (dublă materialitate).

3. Asigurare

- creșterea cerințelor pentru asigurarea IFI;

- nivelul de asigurare: limitat față de rezonabil;

- standarde de asigurare.

4. Digitalizarea

- etichetarea informațiilor nefinanciare.

5. Locația și structura informațiilor nefinanciare

- dezvăluirea IFN într-un raport separat și consecințe posibile;

- dezvăluirea IFN în raportul de management.

6. Domeniul de aplicare

- diferite opțiuni pentru a extinde domeniul de aplicare pentru companii, dar și pentru instituțiile financiare.

7. Simplificarea și reducerea sarcinii administrative pentru companii

- Solicitarea companiilor cu privire la costurile de conformitate (raportare nefinanciară și asigurare/audit).

✓ ACTUALITĂȚI INTERNAȚIONALE

Studii, opinii, articole

7. Raport privind încrederea publică în politica fiscală - 2019

Cetățenii din țările G20 sunt preocupați de transparență, complexitate și inechitate în sistemele fiscale. Cu toate acestea, aceștia sunt, de asemenea, conștienți de peisajul fiscal internațional și înțeleg necesitatea compromisurilor din politica fiscală. În abordarea acestor probleme, oamenii spun că au încredere și vor să afle mai mult de la experți și profesioniști, dar au devenit sceptici față de politicieni și mass-media.

Acest raport proiectează vocile a peste 8.400 de persoane din toate țările G20, reliefând în cine au aceștia încredere, precum și îngrijorările privind problemele legate cu sistemul fiscal.

Pentru mai multe detalii [click aici](#)

Sursa: <https://www.ifac.org/>

8. De la raportare nefinanciară la raportare integrată

Elbano de Nuccio

Momentul actual se caracterizează prin schimbări constante ale sistemului de afaceri, care au un impact major asupra competitivității, creșterii, eficienței și supraviețuirii oricărei întreprinderi. Entitățile de business trebuie să răspundă la situația pieței în continuă schimbare și să se poată adapta profesional la aceste modificări.

Creșterea activităților antreprenoriale este o problemă majoră de care depinde sustenabilitatea creșterii viitoare. Companiile nu se concentrează numai pe aspecte financiare, ci trebuie să se preocupe și de dezvoltare, inovare și de utilizarea informațiilor. Mai mult, trebuie să îmbunătățească continuu relațiile cu clienții și furnizorii. În acest context, interesul unei companii pentru adoptarea raportării integrate, care include performanțele financiare, de mediu, sociale și de guvernare crește rapid.

Raportările nefinanciare au jucat întotdeauna un rol secundar în comparație cu cele financiare, care au fost considerate mereu cel mai critic instrument de raportare pentru reprezentarea dinamicii unei companii.

Pentru materialul integral: [click aici](#)

Sursa: <https://www.ifac.org/>

9. Acumulările din sectorul public există!

Dr. Martin Dees,

Strategic Audit Advisor, Netherlands Court of Audit and Bram Faber

În ultima perioadă, s-a afirmat că auditorii sunt împotriva contabilității de angajament pentru sectorul public, întrucât susțin că beneficiile trecerii de la numerar la baza de acumulare a contabilității nu depășesc costurile semnificative ale acestor reforme.

Susținem că această interpretare nu spune întreaga poveste. Astfel, rezervele cu privire la meritele angajamentelor ar trebui luate în considerare având în vedere experiența pozitivă generală cu angajamentele confirmate de cercetarea empirică a OCDE și punctele de vedere ale managerilor și experților instituțiilor supreme de audit din UE.

Majoritatea statelor membre ale OCDE și ale Uniunii Europene au trecut mod efectiv la conturile de angajament sau sunt în curs să facă acest pas și, cei mai mulți și-au exprimat satisfacția că obiectivele principale de reformă privind transparența și responsabilitatea sunt realizate.

Acumulările din sectorul public există și sunt durabile!

Pentru articolul integral: [click aici](#)

Sursa: <https://www.ifac.org/>