

- I. **Consiliul European a dat avizul final pentru reducerea semnificativă a cerințelor de raportare privind sustenabilitatea. Directiva a fost publicată și intră în vigoare în 18 martie 2026.**
- II. **O analiză sintetică a Directivei OMNIBUS care modifică Directiva CSRD. Imaginea de ansamblu.**
- III. **Autoritățile europene de supraveghere au emis avize cu privire la standardele europene de raportare de sustenabilitate (ESRS) revizuite.**
- IV. **Comisia Europeană actualizează solicitarea adresată CEAOB (Comitetul organismelor europene de supraveghere a auditului) privind avizul tehnic referitor la standardul de asigurare limitată**

*

* * *

I. Consiliul European a dat avizul final pentru reducerea semnificativă a cerințelor de raportare privind sustenabilitatea. Directiva a fost publicată și intră în vigoare în 18 martie 2026.

Statele membre ale UE din cadrul Consiliului European au votat [în 26 Februarie 2026](#) aprobarea unui acord privind reducerea semnificativă a cerințelor de raportare privind sustenabilitatea și de diligență necesară pentru companii, în cadrul pachetului de simplificare „Omnibus I”.

Unda verde din partea statelor UE marchează ultimul pas important către adoptarea finală a noilor norme care vizează reducerea drastică a numărului de companii care intră sub incidența principalelor acte legislative în materie de sustenabilitate, inclusiv Directiva privind raportarea sustenabilității corporative (CSRD), după aprobarea acordului în decembrie de către legislatorii din Parlamentul European.

Directiva de modificare prevede și o derogare tranzitorie pentru societățile care trebuiau să înceapă raportarea începând cu exercițiul financiar 2024 (așa-numitele societăți din „primul val”) și care nu intră în domeniul de aplicare

pentru 2025 și 2026. De asemenea, aceasta include o derogare de la raportarea consolidată pentru anumite societăți financiare holding din UE și din afara UE.

Textul actului legislativ, a fost publicat în 26 februarie 2026 în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene (**Directiva 2026/470**) și intră în vigoare în 18 Martie 2026.

Statele membre **au la dispoziție un an** de la intrarea în vigoare a directivei pentru a transpune dispozițiile acesteia în legislația națională, **adică până la 19 martie 2027**. Excepție face articolul 4 privind nivelul de armonizare, pe care trebuie să îl respecte până la 26 iulie 2028 cel târziu.

Omnibusul privind sustenabilitatea include clauze de revizuire atât pentru CSRD, cât și pentru CSDDD, care impun Comisiei să evalueze, până la 26 iulie 2031, dacă pragurile de aplicare ar trebui revizuite și dacă este necesară o abordare specifică pentru sectoarele cu risc ridicat.

Companiile care intră în prezent în domeniul de aplicare, precum și cele care ar putea intra în domeniul de aplicare, ar trebui să își reevalueze obligațiile de raportare și de diligență față de pragurile revizuite, pe măsură ce statele membre procedează la transpunerea națională.

II. O analiză sintetică a Directivei OMNIBUS care modifică Directiva CSRD

Imaginea de ansamblu a principalelor modificări aduse raportării și asigurării sustenabilității în Europa (Directiva PE-66/2025-REV-2)

Comisia Europeană (CE) a lansat propunerea Omnibus privind sustenabilitatea la 26 februarie 2025 ca parte a agendei sale de simplificare a legislației UE în materie de sustenabilitate și de reducere a sarcinilor administrative pentru întreprinderi.

Aceasta simplifică cerințele de raportare în materie de sustenabilitate, protejând în același timp obiectivele Pactului verde pentru Europa. În acest scop, propunerea modifică dispoziții cheie ale Directivei privind raportarea privind sustenabilitatea întreprinderilor (CSRD). În urma negocierilor cu Consiliul Uniunii Europene (Consiliul), Parlamentul European (PE) a adoptat textul juridic final la 16 decembrie 2025.

Directiva Omnibus restrânge semnificativ domeniul de aplicare al CSRD: numai întreprinderile mari cu peste 1.000 de angajați și o cifră de afaceri anuală netă

de peste 450 de milioane euro sunt obligate să raporteze. Entitățile vor raporta în 2028 pentru exercițiul financiar care începe la 1 ianuarie 2027 sau după această dată.

Aceasta reprezintă o reducere substanțială față de pragurile inițiale, care includeau întreprinderile mari care îndeplineau două dintre cele trei criterii (250 de angajați, bilanț total de 25 de milioane euro sau cifră de afaceri netă de 50 de milioane euro).

Întreprinderile mici și mijlocii (IMM-uri) cotate la bursă sunt complet scutite, ceea ce reprezintă o schimbare substanțială față de cadrul inițial. Printre alte modificări:

- **domeniul de aplicare pentru întreprinderile din țări terțe:** întreprinderile din afara UE care generează o cifră de afaceri anuală netă de 450 de milioane euro în UE (individual sau pe bază consolidată) pentru fiecare dintre ultimii doi ani consecutivi și care au o filială sau o sucursală în UE cu o cifră de afaceri netă de peste 200 de milioane de euro.
- **plafonul lanțului valoric:** au fost introduse măsuri de protecție pentru întreprinderile din lanțul valoric (întreprinderile care au sub pragul de 1.000 de angajați). Cererile de informații se limitează la informațiile incluse în standardul voluntar de raportare privind sustenabilitatea.
- **omisiunea permisă a informațiilor:** întreprinderile pot omite anumite informații, cum ar fi informațiile sensibile din punct de vedere comercial, clasificate sau legate de proprietatea intelectuală, dacă sunt îndeplinite anumite condiții.
- **etichetarea digitală:** cerința este amânată până la adoptarea unor norme detaliate.
- **standard de raportare voluntară:** CE va adopta standarde de raportare voluntară privind sustenabilitatea pentru întreprinderile cu mai puțin de 1.000 de angajați în medie.
- **asigurarea sustenabilității:** asigurarea limitată rămâne obligatorie, urmând să se adopte un standard de asigurare limitată până la 1 iulie 2027.
- **suport digital:** CE va crea un portal unic cu informații, orientări și sprijin, inclusiv modele, legate de raportarea privind sustenabilitatea.

Directiva PE-66/2025-REV-2, publicată în Jurnalul Oficial ca Directiva 2026/470

Este o actualizare a cadrului european care modifică patru directive importante:

- Directiva 2006/43/CE – audit legal al conturilor;
- Directiva 2013/34/UE – raportarea financiară și raportările conexe;
- Directiva (UE) 2022/2464 – raportarea privind durabilitatea;
- Directiva (UE) 2024/1760 – diligență necesară în materie de sustenabilitate.

Scopul general este reducerea sarcinii de raportare și modernizarea cerințelor pentru companii, dar și adaptarea auditului statutar la noile cerințe privind sustenabilitatea (durabilitatea) informațiilor raportate.

Fundamentarea extinderii termenului pentru adoptarea standardelor ESRS

Articolul 26a alineatul (1) din Directiva 2006/43/CE impune statelor membre să se asigure că auditorii statutari și firmele de audit efectuează asigurarea raportării privind sustenabilitatea în conformitate cu standardele de asigurare limitată care urmau să fie adoptate de Comisie până la 1 octombrie 2026.

Întreprinderile și-au exprimat îngrijorarea cu privire la activitatea desfășurată de furnizorii de asigurare și au subliniat necesitatea flexibilității în abordarea riscurilor specifice și a problemelor critice identificate în domeniul asigurării durabilității.

„Lipsa unor standarde de asigurare armonizate contribuie la problemele cu care se confruntă întreprinderile și, prin urmare, este important ca Comisia să adopte un act delegat adecvat. Pentru a acorda suficient timp pentru elaborarea standardelor de asigurare limitată, termenul pentru adoptarea acestora ar trebui amânat până la 1 iulie 2027.”

Modificări ale Directivei 2006/43/CE

Directiva nouă, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene ([în limba română, aici](#)) aduce mai multe modificări ale Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 17 mai 2006 privind auditul legal al conturilor anuale și al conturilor consolidate.

Modificările sunt prezentate în detaliu [la filele 13-14 din document](#). Extrase din Directivă:

- La articolul 3, alineatul (4) se înlocuiește cu următorul text:

„(4) Autoritățile competente ale statelor membre pot autoriza ca firme de audit doar entitățile care îndeplinesc următoarele condiții:

(a) persoanele fizice care efectuează audituri statutare în numele unei firme de audit trebuie să îndeplinească cel puțin condițiile pentru auditul statutar impuse prin articolul 4, articolul 6 alineatul (1), articolul 7 alineatul (1), articolul 8 alineatele (1) și (2), articolul 9, articolul 10 alineatul (1) primul paragraf, articolul 11 și articolul 12 din prezenta directivă și trebuie să fie autorizate ca auditori statutari în statul membru în cauză;

(b) majoritatea drepturilor de vot într-o entitate trebuie să fie deținută de firme de audit care sunt autorizate în orice stat membru sau de persoane fizice care îndeplinesc cel puțin condițiile pentru auditul statutar impuse prin articolul 4, articolul 6 alineatul (1), articolul 7 alineatul (1), articolul 8 alineatele (1) și (2), articolul 9, articolul 10 alineatul (1) primul paragraf, articolul 11 și articolul 12 din prezenta directivă.

- la articolul 24b alineatul (1), al doilea paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„Statele membre se asigură că, atunci când asigurarea raportării privind durabilitatea este efectuată de o firmă de audit, respectiva firmă de audit desemnează cel puțin un partener-cheie în materie de durabilitate care trebuie să îndeplinească cel puțin condițiile impuse prin articolul 4 și articolele 6-12 și trebuie să fie autorizat ca auditor statutar în statul membru în cauză.

Acest partener-cheie în materie de durabilitate poate fi unul dintre partenerii-cheie de audit. Firma de audit pune la dispoziția partenerilor-cheie în materie de durabilitate resurse suficiente și personal care are competența și capacitățile necesare pentru a-și îndeplini îndatoririle în mod adecvat.”

- la articolul 26a, alineatul (3) se înlocuiește cu următorul text:

„(3) Comisia adoptă, cel târziu până la 1 iulie 2027, acte delegate în conformitate cu articolul 48a pentru a completa prezenta directivă prin stabilirea standardelor de asigurare limitată, prevăzând procedurile pe care auditorii statutari și firmele de audit trebuie să le îndeplinească pentru a-și formula

propriile concluzii asupra asigurării raportării privind durabilitatea, inclusiv planificarea misiunii, luarea în considerare a riscurilor și răspunsul la riscuri, precum și tipul de concluzii care trebuie incluse în raportul de asigurare referitor la raportarea privind durabilitatea sau, după caz, în raportul de audit.

Comisia adoptă standardele de asigurare limitată menționate la primul paragraf, asigurându-se că acestea:

- (a) sunt elaborate respectându-se în mod corespunzător procedurile, supravegherea publică și transparența
- (b) contribuie la un nivel ridicat de credibilitate și calitate a raportărilor anuale sau consolidate privind durabilitatea
- (c) servesc interesului public general al Uniunii”

O interpretare sintetică

Sintetic, pentru auditorul care va furniza asigurarea limitată pentru raportarea de durabilitate, modificările înseamnă că va evalua dacă informațiile sunt conforme cu viitoarele standarde europene de raportare (ESRS), dacă sunt coerente și dacă nu există denaturări semnificative.

Standardele UE de asigurare limitată trebuie adoptate până la 1 iulie 2027. Până atunci se folosesc standarde profesionale aplicabile (ISSA/ISAE adaptate).

În privința evaluării conformității cu standardele ESRS, auditorul trebuie să verifice:

- aplicarea standardelor europene de raportare de durabilitate (ESRS)
- analiza de dublă materialitate
- coerența între raportul de durabilitate și situațiile financiare.

Directiva extinde accentul de la „ce raportează compania” la cum a obținut informațiile.

Auditorul trebuie să verifice dacă entitatea: are proceduri pentru identificarea riscurilor ESG, dacă evaluează impactul asupra mediului și drepturilor omului, documentează măsurile de prevenire/remediere și poate colecta date și din lanțul de aprovizionare când este necesar.

Vor trebui verificate prin opinia de asigurare și procesele prin care companiile identifică, evaluează și documentează riscurile ESG, nu doar rapoartele finale.

*

* * *

III. Autoritățile europene de supraveghere au emis avize cu privire la standardele europene de raportare de sustenabilitate (ESRS) revizuite.

Cele trei autorități europene de supraveghere ESMA (Autoritatea europeană pentru valori mobiliare și piețe), EBA (Autoritatea bancară europeană) și EIOPA (Autoritatea europeană pentru asigurări și pensii ocupaționale) au emis avizele lor cu privire la proiectul de standarde europene revizuite de raportare privind sustenabilitatea (ESRS).

Autoritățile salută îmbunătățirea lizibilității și a structurii, precum și reducerea volumului cerințelor din ESRS

Autoritatea europeană pentru valori mobiliare și piețe (ESMA) recomandă abordarea următoarelor aspecte:

- introducerea unor termene limită (până în 2029) pentru anumite scutiri permanente
- rafinarea cerințelor privind planurile de tranziție
- restabilirea divulgării informațiilor privind competențele în materie de durabilitate ale organelor administrative și de conducere
- îmbunătățirea transparenței privind resursele financiare alocate acțiunilor de durabilitate
- ajustarea scutirilor pentru filialele excluse din situațiile financiare consolidate

Autoritatea bancară europeană (EBA) și-a reiterat preocupările legate de introducerea scutirilor permanente, propunând stabilirea unui termen limită.

EBA încurajează CE să ia în considerare efectul combinat al:

- reducerii semnificative a domeniului de aplicare al CSRD și
- setului de date care trebuie raportate în conformitate cu proiectul modificat al ESRS atunci când se stabilește un echilibru între simplificare și disponibilitatea datelor.

Autoritatea europeană pentru asigurări și pensii ocupaționale (EIOPA) recomandă, de asemenea, introducerea unor termene limită pentru anumite scutiri.

Comisia Europeană intenționează să adopte ESRS revizuit printr-un act delegat până în vara anului 2026.

*

* * *

IV. Comisia Europeană actualizează solicitarea adresată CEAOB privind avizul tehnic referitor la standardul de asigurare limitată

Comisia Europeană a solicitat Comitetului organismelor europene de supraveghere a auditului (CEAOB) să își reorienteze activitatea către elaborarea unui aviz tehnic care să fie utilizat pentru actul delegat de adoptare a standardului de asigurare limitată. CE specifică faptul că avizul tehnic al CEAOB ar trebui să identifice în mod clar completările și, eventual, excepțiile de la ISSA 5000:

- excepțiile ar putea viza elemente care nu sunt aplicabile sau care sunt în contradicție cu dispozițiile legale ale UE, precum și elemente specifice asigurării rezonabile
- completările ar putea viza elemente care nu sunt acoperite de ISSA 5000, cum ar fi avizul de asigurare privind conformitatea cu cerințele articolului 8 din Regulamentul UE privind taxonomia, iar
- completările ar putea aborda, de asemenea, specificații sau clarificări suplimentare pentru a sprijini punerea în aplicare eficientă a ISSA 5000 în contextul UE, inclusiv aspecte precum dubla materialitate și cerințele de prezentare corectă.

Termenul limită pentru prezentarea avizului tehnic este 30 septembrie 2026.

*

* * *