

CURTEA DE CONTURI EUROPEANĂ

NOTĂ INFORMATIVĂ

Prezentare generală a rapoartelor
anuale 2010, însoțită de informații
explicative

RO RAPOARTELE ANUALE 2010



CUVÂNT-ÎNAINTE AL PREȘEDINTELUI CURȚII



Prezenta notă informativă expune **principalele constatări și concluzii** formulate de Curtea de Conturi Europeană în raportul său anual cu privire la execuția bugetului UE pentru exercițiul financiar 2010 și în raportul său anual cu privire la execuția fondurilor europene de dezvoltare (FED) pentru exercițiul 2010.

Acesta reprezintă cel de al 17-lea an în care Curtea publică o **declarație de asigurare** - *Déclaration d'assurance* (DAS) - cu privire la fiabilitatea conturilor și la regularitatea operațiunilor subiacente conturilor. Activitățile de audit pe care trebuie să le desfășurăm pentru a elabora declarația de asigurare sunt extrem de ample și nu

reprezintă un demers facil pentru Curte. Curtea auditează diferitele sisteme de venituri și de cheltuieli ale Uniunii, care au adesea un caracter complex, la toate nivelurile administrative aplicabile – administrația UE, administrațiile naționale și regionale – și urmărește circuitul fondurilor până la nivelul beneficiarilor individuali, care sunt în număr de milioane și care sunt răspândiți pe tot teritoriul Uniunii și dincolo de granițele acesteia.

Obiectivul Curții este de a furniza rezultate bazate pe probe solide, care să sprijine în mod corespunzător demersul de evaluare – și, implicit, pe cel de îmbunătățire – a gestiunii bugetului UE și a bugetului FED. De-a lungul ultimilor 17 ani, ne-am îmbunătățit și ne-am consolidat în mod constant abordarea în materie de audit, precum și pe cea în materie de raportare a rezultatelor, iar 2010 nu face excepție de la această regulă. Raportul anual 2010 aduce o serie de **noutăți**, printre care:

- modificarea modului de prezentare și a componenței **grupurilor de politici** în care Curtea subîmparte cheltuielile Uniunii (și a capitolelor care le corespund), pentru a asigura o repartizare mai rațională și mai echilibrată;
- un grad sporit de claritate în raportarea rezultatelor testelor efectuate, prin includerea **indicelui de eroare** estimat pentru fiecare grup de politici în parte și pentru ansamblul bugetului;
- o atenție sporită acordată **recomandărilor** vizând îmbunătățirea gestiunii financiare, ilustrată mai ales prin raportarea sistematică cu privire la acțiunile întreprinse în urma recomandărilor anterioare; și
- introducerea unui capitol nou, referitor la **aspectele legate de auditul performanței**; acest capitol reflectă importanța economicității, a eficienței și a eficacității în efectuarea cheltuielilor.

Îmi exprim speranța că rapoartele anuale ale Curții pentru exercițiul 2010 se vor dovedi de interes pentru dumneavoastră. În calitate de auditor extern independent al finanțelor Uniunii Europene, Curtea are drept obiectiv elaborarea de rapoarte de audit și de avize obiective și relevante, capabile să contribuie la **îmbunătățirea gestiunii financiare** a Uniunii Europene în beneficiul cetățenilor Uniunii. Utilizarea eficace a fondurilor publice reprezintă un aspect deosebit de relevant în contextul financiar actual. Curtea de Conturi Europeană va continua să promoveze și pe viitor transparența actului de gestiune și darea de seamă pentru acesta în ceea ce privește veniturile și cheltuielile UE.

Pentru mai multe informații cu privire la misiunea, la activitățile și la rezultatele Curții, vă invităm să vizitați www.eca.europa.eu.



Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA
Președintele Curții de Conturi Europene

CUPRINS

Mesaje-cheie în Raportul anual 2010	5
Declarația de asigurare	7
Explicații privind constatările prezentate de Curte	9
Venituri	13
Agricultură și resurse naturale	15
Coeziune, energie și transporturi	19
Ajutorul extern, dezvoltarea și extinderea	23
Cercetare și alte politici interne	25
Cheltuielile administrative și alte cheltuieli ale instituțiilor și organelor	29
Fondurile europene de dezvoltare (FED)	31
Obținerea de rezultate pornind de la bugetul UE	35
Explicații și context	37
Bugetul Uniunii Europene pentru exercițiul 2010	39
Abordarea utilizată de Curte pentru elaborarea declarației de asigurare – prezentare pe scurt	41
Organizarea și activitățile Curții de Conturi Europene	43

MESAJE-CHEIE ÎN RAPORTUL ANUAL 2010

- **Conturile** aferente exercițiului 2010 prezintă în mod fidel situația financiară a Uniunii Europene, precum și rezultatele operațiunilor acesteia și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul 2010.
- În schimb, **plățile** subiacente acestor conturi au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare, indicele de eroare estimat pentru ansamblul bugetului UE fiind de 3,7 %. Per ansamblu, **sistemele de control** erau parțial eficace în asigurarea regularității plăților.
- În ceea ce privește cheltuielile aferente grupului de politici **Coeziune, energie și transporturi** (domeniul de cheltuieli al Uniunii Europene care este cel mai susceptibil să conțină erori), indicele de eroare estimat de Curte pentru 2010 a fost mai ridicat decât cel estimat pentru 2009, cifrându-se la 7,7 %.
- În cadrul **celorlalte domenii de cheltuieli ale UE**, indicele de eroare estimat a rămas relativ constant. Indicele de eroare estimat pentru grupul de politici **Agricultură și resurse naturale** este de 2,3 %, situându-se, astfel, peste pragul de semnificație. Plățile directe efectuate în cadrul Sistemului integrat de administrare și control (*Integrated Administrative Control System* - IACS) nu au fost însă afectate de un nivel semnificativ de eroare.
- Ponderea deținută în cadrul bugetului UE de plățile în avans (**prefinanțările**) a crescut în mod semnificativ, însă normele contabile și supravegherea contabilă nu au fost adaptate în consecință.
- Atunci când **planifică programele de cheltuieli ale UE**, Comisia și statele membre ar trebui să acorde o mai mare atenție stabilirii unor obiective de tip SMART (*specific, measurable, achievable, relevant and timed* - definite în mod exact, măsurabile, pertinente, realizabile și cu termene de îndeplinire precise), precum și identificării și combaterii riscurilor care pot afecta punerea în aplicare a acțiunilor.



DECLARAȚIA DE ASIGURARE

FIABILITATEA CONTURILOR EXERCIIULUI FINANCIAR 2010

În opinia Curții, conturile anuale ale Uniunii Europene prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a Uniunii la 31 decembrie 2010, precum și rezultatele operațiunilor acesteia și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile Regulamentului financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei.

Paragraf de evidențiere a unui aspect

Fără a pune în discuție opinia formulată mai sus, Curtea dorește să atragă atenția asupra unei modificări survenite în politica contabilă a Comisiei referitoare la plățile de prefinanțare care au fost efectuate pentru constituirea instrumentelor de inginerie financiară sau pentru a contribui la aceste instrumente, dar care nu au fost încă utilizate sub formă de împrumuturi, garanții sau participare la capital. Ca urmare a acestei situații, Comisia a trebuit să reîntocmească conturile anuale ale Uniunii Europene pentru exercițiul 2009, conturi pentru care Curtea a exprimat o opinie de audit „nemodificată”.

LEGALITATEA ȘI REGULARITATEA VENITURILOR ȘI CHELTUIELILOR AFERENTE EXERCIIULUI 2010

Veniturile

În opinia Curții, operațiunile de venituri ale Uniunii Europene subiacente conturilor pentru exercițiul 2010 sunt, sub toate aspectele semnificative, conforme cu legile și reglementările în vigoare.

Angajamentele

În opinia Curții, angajamentele subiacente conturilor pentru exercițiul 2010 sunt, sub toate aspectele semnificative, conforme cu legile și reglementările în vigoare.

Plățile

Argumentele care stau la baza exprimării unei opinii contrare (defavorabile)

Curtea concluzionează că, per ansamblu, sistemele de supraveghere și de control sunt parțial eficace în asigurarea legalității și regularității plăților subiacente conturilor. Grupurile de politici Agricultură și resurse naturale și Coeziune, energie și transporturi sunt afectate de un nivel semnificativ de eroare. Potrivit estimării Curții, indicele de eroare cel mai probabil pentru plățile subiacente conturilor este de 3,7 %.

Opinie contrară (defavorabilă)

În opinia Curții, din cauza semnificației aspectelor prezentate la paragraful anterior, plățile subiacente conturilor pentru exercițiul 2010 sunt afectate de un nivel semnificativ de eroare.

Pentru textul integral al declarației de asigurare, a se consulta capitolul 1 din Raportul anual 2010.

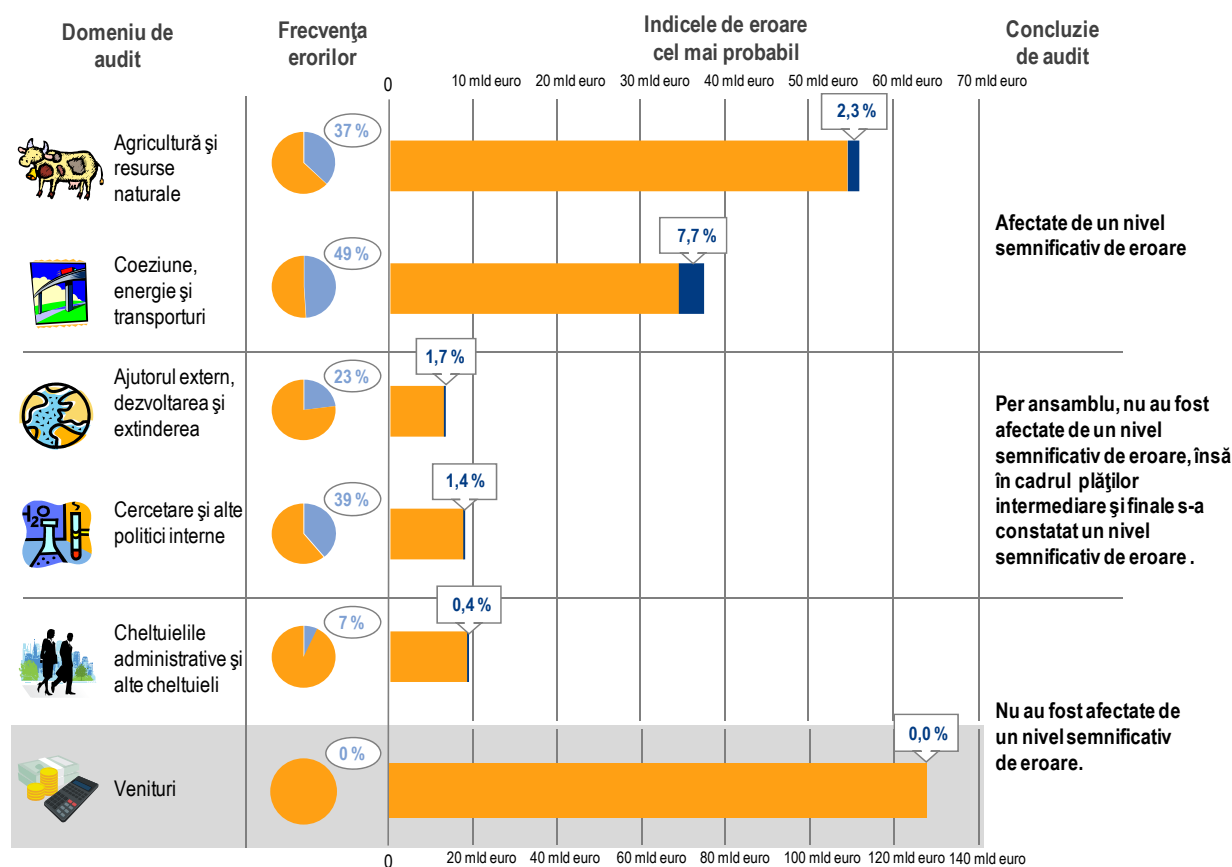
EXPLICAȚII PRIVIND CONSTATĂRILE PREZENTATE DE CURTE

Declarația de asigurare pentru exercițiul 2010 este cea de a 17-a declarație de asigurare prezentată de Curte cu privire la fiabilitatea conturilor și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora. Abordarea utilizată de Curte în vederea elaborării declarației de asigurare este prezentată în secțiunea explicativă a documentului de față (la pagina 37).

Regularitatea operațiunilor

Diagrama 1 prezintă în mod sintetic constatările rezultate cu privire la regularitatea operațiunilor în urma testelor efectuate. Diagrama indică gradul de frecvență a erorilor în cadrul operațiunilor, precum și impactul aferent acelor erori care au efecte cuantificabile.

Diagrama 1 - Rezultatele testelor efectuate pe operațiuni



X %

Frecvența erorilor (procentajul din operațiunile auditate care a fost afectat de una sau de mai multe erori)

Y %

Indicele de eroare cel mai probabil (media ponderată a indicilor de eroare, exprimați procentual, care au fost identificați în eșantion, și anume indicele de eroare estimat)

Notă: Pentru estimarea indicelui de eroare, Curtea utilizează tehnici statistice standard. Informații suplimentare sunt disponibile în anexa 1.1 la capitolul 1 din raportul anual.

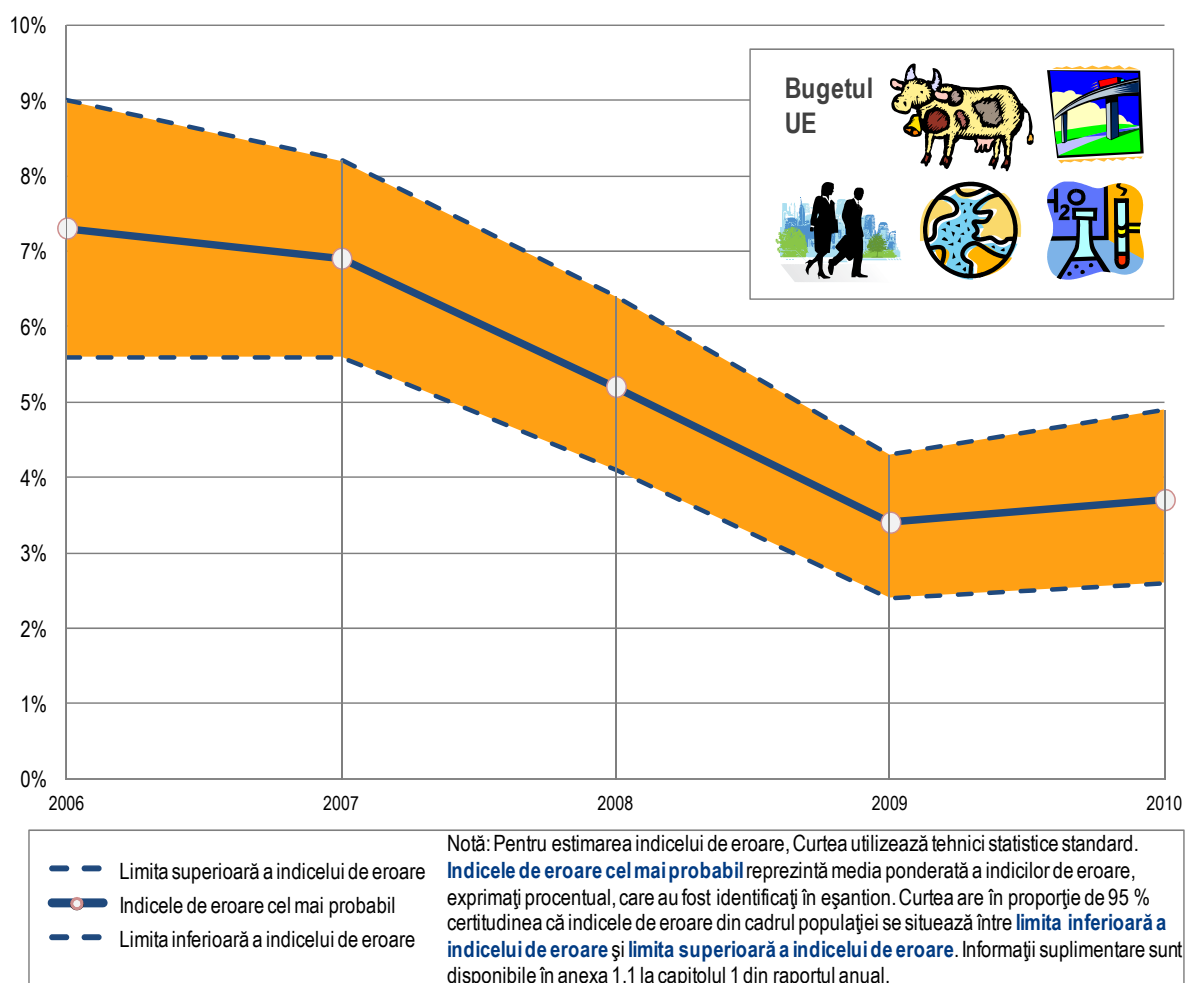
Curtea a concluzionat că angajamentele nu au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare în niciunul dintre grupurile de politici și nici veniturile. În ceea ce privește plățile, în ansamblul acestora, indicele de eroare estimat a fost de 3,7 % (3,3 % în 2009), ceea ce a condus la formularea unei opinii contrare (defavorabile) cu privire la regularitatea plăților subiacente conturilor.

Comparație cu exercițiile anterioare

Indicele de eroare estimat de Curte în urma auditului său cu privire la plățile din cadrul grupului de politici Coeziune, energie și transporturi pentru exercițiul 2010 a cunoscut o creștere în raport cu rezultatele aferente domeniului coeziunii pentru exercițiul 2009.

În cadrul celorlalte grupuri de politici, indicele de eroare estimat pentru plăți a rămas relativ constant.

Diagrama 2 - Indicele de eroare estimat pentru populația plăților auditate, 2006-2010



Fiabilitatea luărilor de poziție ale Comisiei

Fiecare director general raportează cu privire la modul în care s-a achitat de sarcinile sale într-un **raport anual de activitate**, care este însoțit de o **declarație** privind utilizarea resurselor și privind eficacitatea procedurilor de control. În cadrul acestor declarații, directorii generali pot formula rezerve, semnalând, de exemplu, aspecte precum existența unui indice ridicat de eroare în cadrul operațiunilor.

Pentru exercițiul 2010, **auditorul intern** al Comisiei a formulat, pentru prima dată, o opinie generală privind situația cadrului de control intern al Comisiei, evaluând acest cadru drept adecvat. Sfera acestei opinii generale de audit se limitează la propriul cadru de control intern al Comisiei. Or, peste 90 % din ansamblul erorilor detectate de Curte sunt identificate în afara Comisiei, la nivelul beneficiarilor. Cu alte cuvinte, sistemele de control instituite nu reușesc să prevină sau să corecteze erorile într-o măsură suficientă pentru ca operațiunile, per ansamblu, să fie conforme cu legile și reglementările în vigoare.

Prin intermediul **raportului său de sinteză**, alcătuit pe baza rapoartelor anuale de activitate ale directorilor generali, Comisia își asumă răspunderea pentru execuția bugetului UE. Pentru exercițiul 2010, Comisia menționează că s-au realizat progrese în remedierea deficiențelor, inclusiv creșterea gradului de conformitate cu normele de eligibilitate aplicabile cheltuielilor declarate, afirmând, în același timp, că există și o serie de aspecte care necesită îmbunătățiri. Constatările Curții sunt următoarele: sfera de cuprindere și amplexarea rezervelor care au fost formulate ar fi trebuit să fie mai largi într-o serie de domenii; datele furnizate cu privire la recuperări sunt incomplete sau nu au fost verificate; ar fi trebuit să se realizeze o distincție mai clară între recuperările de la beneficiari și celelalte corecții financiare, acestea din urmă fiind suportate de contribuabilii naționali.

O utilizare crescută a prefinanțării

O parte semnificativă a plăților efectuate de Comisie în fiecare an ia forma plăților în avans, prin intermediul cărora se furnizează prefinanțare pentru costuri care urmează să fie suportate la o dată ulterioară. Ponderea deținută în bugetul UE de plățile în avans a crescut în mod considerabil în cursul perioadei aferente cadrului financiar actual. Comisia a corectat problemele semnificative referitoare la exhaustivitatea prefinanțării, însă lipsa informațiilor actualizate cu privire la fondurile UE efectiv utilizate de statele membre reduce considerabil utilitatea informațiilor contabile pentru gestiune. Având în vedere recurgerea din ce în ce mai frecventă la prefinanțări, Comisia trebuie să reexamineze fără întârziere norma contabilă relevantă și să intensifice supravegherea cu privire la aceasta.

VENITURI

127,8 MILIARDE DE EURO

 Sistemele de control erau eficace

 Operațiunile nu au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare

DOMENIUL DE AUDIT

Veniturile Uniunii Europene sunt utilizate pentru a finanța cheltuielile Uniunii. În 2010, au fost colectate venituri în cuantum de 127,8 miliarde de euro. În marea lor majoritate, veniturile Uniunii sunt formate din resurse proprii.

Resursele proprii bazate pe VNB și cele bazate pe TVA reprezintă 71,2 %, respectiv 10,5 % din bugetul UE. Aceste resurse se calculează pe baza taxei pe valoarea adăugată (TVA) colectate de statele membre și pe baza venitului național brut (VNB) al statelor membre. Pentru aceste resurse proprii, Comisia utilizează, ca bază pentru stabilirea veniturilor UE care trebuie colectate, agregate macroeconomice întocmite de statele membre. Auditul Curții acoperă acțiunile întreprinse de Comisie în cadrul procesului de prelucrare a datelor macroeconomice furnizate de statele membre.

Resursele proprii tradiționale – taxele vamale percepute pentru importuri și taxa pe producția de zahăr, colectate de administrațiile naționale ale statelor membre în numele Uniunii – reprezintă 12,2 % din bugetul UE.

CONSTATĂRI ȘI CONCLUZII

Pe baza testelor sale de audit, Curtea a concluzionat că operațiunile nu au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare. Totuși, testele efectuate pe operațiuni au dus la identificarea unor deficiențe în cadrul sistemelor. Referitor la resursele proprii tradiționale, pentru unul dintre statele auditate nu a fost posibilă reconcilierea sumei care a fost declarată ca reprezentând resurse proprii tradiționale cu evidențele contabile subiacente.

Curtea a detectat o eroare în calculul efectuat de Comisie în 2010 pentru stabilirea sumei definitive a corecției în favoarea Regatului Unit aferente exercițiului 2006. Suma care trebuia scăzută din plățile efectuate de Regatul Unit în contul resurselor proprii a fost supraestimată cu 189 de milioane de euro, valoare care nu are un impact semnificativ în contextul ansamblului veniturilor Uniunii, dar care reprezintă 3,5 % din cuantumul total al corecției respective. Această eroare a fost corectată prin rectificarea bugetului pentru exercițiul 2011.

Curtea a constatat că **sistemele de control** erau în general eficace în asigurarea regularității operațiunilor. Însă, ca și în anii anteriori, Curtea a identificat probleme în cadrul procedurilor și al sistemelor, probleme care afectează valorile sumelor suspendate reprezentând resurse proprii tradiționale. În ceea ce privește resursele proprii bazate pe TVA, există încă rezerve rămase nesoluționate de mult timp, însă numărul lor este în scădere. Există întârzieri în ceea ce privește monitorizarea aplicării directivelor TVA. Pentru resursele proprii bazate pe VNB, persistă o serie de deficiențe, iar verificarea inventarelor VNB nu este încă finalizată.

RECOMANDĂRI

În cadrul demersului său de examinare a acțiunilor întreprinse ca urmare a recomandărilor sale anterioare, Curtea a constatat că, deși fuseseră realizate anumite progrese, mai sunt încă necesare eforturi în ceea ce privește implementarea în Uniunea Europeană a unei politici comune în materie de revizuire pentru resursele proprii bazate pe VNB, precum și eforturi în vederea asigurării unei contabilizări corecte a datoriei vamale aferente mărfurilor confiscate.

Referitor la situația constatată pentru exercițiul 2010, Curtea recomandă Comisiei să își continue eforturile vizând:

- asigurarea, în ceea ce privește resursele proprii tradiționale, a exhaustivității situațiilor contabile ale statelor membre și a utilizării corecte a acestora, precum și continuarea consolidării supravegherii vamale la nivel național;
- punerea la dispoziția Comitetului VNB a rapoartelor de evaluare privind datele VNB ale statelor membre, astfel încât toate rezervele generale existente să poată fi înlocuite cu rezerve specifice pentru perioada de după 2002.



AGRICULTURĂ ȘI RESURSE NATURALE

56,8 MILIARDE DE EURO

-  Sistemele de control erau parțial eficace
-  Plățile directe care au făcut obiectul sistemului de control IACS nu au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare
-  Domeniul dezvoltării rurale s-a dovedit a fi mai susceptibil să conțină erori
-  37 % din plățile testate efectuate către beneficiari au fost afectate de erori, înregistrându-se un indice de eroare estimat la 2,3 %

DOMENIUL DE AUDIT

Majoritatea plăților directe din cadrul Fondului european de garantare agricolă (FEGA) se efectuează către beneficiari pe baza suprafeței terenului agricol exploatat. Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR) cofinanțează proiecte vizând dezvoltarea agriculturii și a vieții rurale, precum și măsuri de protecție a mediului. Sistemul integrat de administrare și control (IACS - *Integrated Administration and Control System*) reprezintă principalul sistem de control menit să asigure regularitatea operațiunilor aferente FEGA și FEADR. Fermierii trebuie să respecte o serie de obligații legale în materie de practici de bună gestionare a terenurilor și de protecție a mediului. Gestiunea cheltuielilor este partajată cu statele membre.

Politica UE în domeniul mediului, al afacerilor maritime și pescuitului și al sănătății și al protecției consumatorilor are drept obiectiv să contribuie la protecția și la îmbunătățirea calității mediului și a sănătății umane, precum și la utilizarea rațională a resurselor naturale.

CONSTATĂRI ȘI CONCLUZII

Pe baza activităților sale de audit, Curtea a concluzionat că, pentru grupul de politici Agricultură și resurse naturale, plățile testate au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare. Indicele de eroare estimat este de 2,3 %. Plățile directe care au făcut obiectul sistemului de control IACS nu au fost însă afectate de un nivel semnificativ de eroare, acestea reprezentând 39,7 miliarde de euro. Testele efectuate cu privire la cheltuielile din domeniul dezvoltării rurale au arătat că frecvența erorilor era mai ridicată în această categorie de cheltuieli decât în cadrul plăților aferente FEGA: din plățile FEGA care au fost testate, 27 % au fost afectate de erori, în comparație cu 50 % în cazul plăților pentru dezvoltarea rurală. Cel mai frecvent tip de eroare a fost supradecararea suprafețelor de teren de către beneficiari.

Exemplu de erori survenite în cadrul plăților către fermieri din cauza neactualizării bazei de date

Curtea a identificat plăți, efectuate către aproximativ 12 500 de beneficiari FEAGA, care s-au realizat pe baza unor informații neactualizate din cadrul bazei de date LPIS cu privire la suprafețele terenurilor. Acest lucru a condus la plăți excedentare în valoare totală de 11 milioane de euro. Contrar legislației UE, autoritățile naționale au rambursat la bugetul Uniunii aceste fonduri făcând apel la bugetul național, în loc să recupereze sumele excedentare de la fermierii în cauză. Acest tip de măsură constituie un ajutor național neautorizat.

Curtea a constatat că **sistemele** de supraveghere și **de control** auditate pentru grupul de politici Agricultură și resurse naturale erau parțial eficace în asigurarea regularității plăților. S-au constatat deficiențe în anumite agenții de plată, de exemplu în ceea ce privește sistemul LPIS (*Land Parcel Identification System* - Sistemul de identificare a parcelelor agricole), pe baza căruia se efectuează plățile către fermieri, și în ceea ce privește calitatea și fiabilitatea controalelor efectuate în cadrul inspecțiilor naționale.

Exemplu de deficiențe în cadrul măsurătorilor efectuate de inspectorii naționali cu privire la suprafața terenurilor

În Bulgaria, Grecia, România, Republica Cehă și Țările de Jos, Curtea a reefectuat o serie de măsurători ale suprafeței unor terenuri, care fuseseră deja efectuate de inspectorii naționali în cadrul FEAGA. Suprafețele eligibile raportate de inspectorii naționali s-au dovedit incorecte în cazul a 13 din cele 43 de parcele controlate în Bulgaria, a 6 din cele 32 de parcele controlate în Grecia, a 12 din cele 29 de parcele controlate în România, a 35 din cele 67 de parcele controlate în Republica Cehă și a 16 din cele 174 de parcele controlate în Țările de Jos.

RECOMANDĂRI

Comisia a întreprins acțiuni de remediere vizând să dea curs recomandărilor anterioare ale Curții, de exemplu în ceea ce privește simplificarea măsurilor de dezvoltare rurală și abordarea problemei fiabilității și a exhaustivității informațiilor înregistrate în LPIS. Pe de altă parte, referitor la noul regulament al Consiliului privind stabilirea la nivelul UE a unor cerințe minime pentru întreținerea pășunilor și privind excluderea de la acordarea de ajutoare directe a beneficiarilor care nu desfășoară activități agricole sau care desfășoară activități agricole neglijabile, dispozițiile acestuia nu sunt obligatorii, ci opționale, ceea ce înseamnă că aceste aspecte sunt lăsate la libera alegere a statelor membre.

Referitor la situația constatată pentru exercițiul 2010, Curtea formulează în atenția Comisiei următoarele recomandări:

- să se asigure că utilizarea ortofotografiilor (fotografii aeriene la scară uniformă) este obligatorie și că aceste imagini sunt actualizate în baza de date LPIS referitoare la parcelele agricole;
- să se asigure că inspecțiile derulate la fața locului în cadrul sistemelor de control ale statelor membre se efectuează în mod corespunzător; și
- să se asigure că organismele de certificare verifică și raportează în mod corespunzător calitatea inspecțiilor naționale.



COEZIUNE, ENERGIE ȘI TRANSPORTURI

40,6 MILIARDE DE EURO

- Autoritățile de audit erau parțial eficace în asigurarea regularității operațiunilor
- Coeziunea continuă să reprezinte domeniul în care cheltuielile UE sunt cel mai expuse erorilor
- 49 % din plățile auditate au fost afectate de erori, înregistrându-se un indice de eroare estimat la 7,7 %
- Principalele surse de erori au fost luarea în considerare a unor costuri neeligibile ale proiectelor și nerespectarea dispozițiilor privind achizițiile publice

DOMENIUL DE AUDIT

Politica de coeziune are drept scop consolidarea coeziunii economice și sociale din cadrul Uniunii Europene. Cheltuielile efectuate în domeniul energiei și în cel al transporturilor au drept scop sprijinirea unor sisteme și servicii energetice și de transport sustenabile și competitive. Proiectele sprijinite de UE sunt realizate de persoane fizice, de asociații, de întreprinderi publice sau private sau de organisme publice locale, regionale sau naționale.

Gestiunea cheltuielilor din domeniul coeziunii, care reprezintă peste 90 % din cheltuielile aferente acestui grup de politici, este partajată între Comisie și statele membre. Acestea din urmă sunt responsabile de selecția și de monitorizarea proiectelor, ceea ce include administrarea și controlul plăților aferente. Statele membre declară periodic costurile suportate de către promotorii de proiecte Comisiei, care rambursează o parte din aceste costuri (cofinanțare). Pentru a fi eligibile în vederea rambursării, costurile declarate trebuie să respecte reglementările UE și pe cele naționale.

Cheltuielile din domeniul energiei și al transporturilor sunt, în mare parte, executate de către Comisie.

CONSTATĂRI ȘI CONCLUZII

Pe baza testelor sale de audit, Curtea a concluzionat că **plățile** aferente grupului de politici Coeziune, energie și transporturi au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare. Din cele 243 de plăți auditate, 49 % au fost afectate de erori, înregistrându-se un indice de eroare estimat la 7,7 %.

În ceea ce privește cheltuielile din domeniul coeziunii, autoritățile statelor membre trebuie să verifice aceste cheltuieli pentru a identifica eventualele erori înainte de a trimite Comisiei cererea de rambursare. Curtea consideră că autoritățile statelor membre au dispus de

suficiente informații pentru a detecta și a corecta cel puțin o parte din erori în cazul a 58 % din operațiunile afectate de erori.

Aproximativ 3 % din plățile auditate priveau proiecte total neeligibile, ceea ce reprezintă mai mult de o treime din indicele de eroare estimat.

Exemplu de proiect neeligibil pentru finanțarea prin FEDER

În cazul unui proiect FEDER (Fondul european de dezvoltare regională), studiul de fezabilitate, care făcea parte din dosarul de candidatură al proiectului, preciza că proiectul urma să genereze venituri care aveau să depășească costul proiectului. Aceasta făcea ca proiectul să nu fie eligibil pentru cofinanțare din partea UE.

O cincime din operațiunile testate erau afectate de încălcarea normelor privind achizițiile publice. Încalcări grave ale normelor UE și ale normelor naționale în materie de achiziții publice au fost constatate în 5 % din plățile testate și au reprezentat 24 % din totalitatea erorilor cuantificabile și aproape o treime din indicele de eroare estimat.

Exemplu de încălcare gravă a normelor privind achizițiile publice

Contractarea lucrărilor și a serviciilor destinate să facă un fluviu navigabil pentru vasele de croazieră nu s-a realizat în conformitate cu reglementările. Autoritatea contractantă a împărțit lucrările în așa fel încât valorile contractului să fie mai mici decât pragurile dincolo de care se aplică normele UE și normele naționale privind achizițiile publice, eludând practic cerințele normale referitoare la atribuirea contractelor de achiziții publice. Mai multe dintre aceste contracte au fost atribuite unuia și aceluiași contractant.

Declarațiile privind diverse costuri neeligibile precum costurile excesive declarate ca fiind suportate în cadrul proiectelor sau lipsa documentelor justificative în sprijinul costurilor declarate au reprezentat aproximativ o pătrime din indicele de eroare estimat.

Fondurile destinate introducerii unor instrumente de inginerie financiară în statele membre se află la baza unei creșteri a cheltuielilor în domeniul coeziunii. La sfârșitul anului 2010, fuseseră înființate instrumente de inginerie financiară cu un capital de dotare în valoare de aproximativ 8,1 miliarde de euro. În șapte din cele 13 plăți auditate acordate acestor fonduri nu au fost respectate principalele cerințe reglementare. În plus, Comisia nu dispune de suficiente informații de monitorizare cu privire la implementarea efectivă a operațiilor din cadrul instrumentelor de inginerie financiară la nivelul beneficiarilor.

Curtea a concluzionat că **autoritățile de audit** erau parțial eficace în asigurarea regularității plăților din domeniul coeziunii. Deficiențele constatate în cadrul activității autorităților de audit – un element-cheie din dispozitivele de control ale statelor membre – au cuprins întârzieri în efectuarea auditurilor și orientări insuficiente din partea Comisiei cu privire la sfera și la amplexarea controalelor care trebuie efectuate pentru auditul proiectelor.

RECOMANDĂRI

În urma examinării de către Curte a situației acțiunilor întreprinse în urma recomandărilor anterioare formulate de aceasta, s-a constatat că s-au înregistrat progrese: Comisia a intensificat supravegherea pe care o exercită asupra sistemelor de gestiune și de control naționale pentru perioada de programare 2007-2013, în special prin monitorizarea activităților desfășurate de autoritățile de audit și făcând apel în mod mai frecvent la întreruperea și suspendarea plăților. De asemenea, Comisia a depus în continuare eforturi în vederea furnizării de orientări autorităților naționale care implementează programele operaționale (PO) și a simplificării normelor de eligibilitate aplicabile fondurilor structurale.

Referitor la situația constatată pentru exercițiul 2010, Curtea formulează în atenția Comisiei următoarele recomandări:

- să monitorizeze în continuare respectarea cerințelor de eligibilitate, inclusiv a normelor UE și naționale referitoare la achizițiile publice;
- să încurajeze autoritățile naționale să aplice în mod riguros mecanismele de corecție anterior certificării cheltuielilor și transmiterii acestora spre plată Comisiei și să continue să procedeze la întreruperea sau la suspendarea plăților efectuate pentru programele operaționale până la luarea unor măsuri corective de către statul membru în cauză;
- să evalueze normele de eligibilitate naționale pentru perioada de programare 2007-2013 cu scopul de a identifica eventualele aspecte referitor la care se pot realiza simplificări și sursele potențiale de eroare; și
- să furnizeze autorităților de audit din statele membre orientări suplimentare cu privire la eșantionare, la sfera verificărilor care trebuie efectuate în cadrul auditurilor privind proiectele și la raportarea constatărilor de audit aferente.

AJUTORUL EXTERN, DEZVOLTAREA ȘI EXTINDEREA 6,5 MILIARDE DE EURO

-  Sistemele de control erau parțial eficace
-  În ansamblu, plățile nu au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare, înregistrându-se un indice de eroare estimat la 1,7 %
-  Cu toate acestea, un nivel semnificativ de eroare a fost constatat la nivelul plăților intermediare și finale către beneficiari
-  Majoritatea erorilor cuantificabile privesc cheltuieli efectuate în afara perioadei de eligibilitate, includerea unor cheltuieli neeligibile în declarațiile de costuri, cheltuieli lipsite de documente justificative adecvate și plăți efectuate fără să fi fost prevăzute în contracte

DOMENIUL DE AUDIT

Cheltuielile din acest domeniu de politici acoperă asistența pentru dezvoltare acordată țărilor din Asia și din America Latină și statelor din Africa, zona Caraibilor și Pacific (ACP), precum și cooperarea economică cu acestea, programe tematice în acest domeniu, politica europeană de vecinătate, strategia de extindere, ajutorul umanitar și acțiunile implementate în cadrul politicii externe și de securitate comune.

Gestionarea acestui domeniu de politici se realizează în mod direct de către direcțiile generale ale Comisiei, fie la nivel central din Bruxelles, fie la nivelul delegațiilor UE din țările beneficiare sau în comun cu organizații internaționale. Cheltuielile cuprind rambursarea costurilor suportate în cadrul proiectelor și, într-o mai mică măsură, în cadrul sprijinului bugetar. Asistența pentru dezvoltare în favoarea statelor ACP este acordată și prin intermediul fondurilor europene de dezvoltare.

CONSTATĂRI ȘI CONCLUZII

Pe baza activităților sale de audit, Curtea a concluzionat că, în ansamblu, grupul de politici Ajutorul extern, dezvoltarea și extinderea nu a fost afectat de un nivel semnificativ de eroare, înregistrând un indice de eroare estimat la 1,7 %. Cu toate acestea, plățile intermediare și finale au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare.

Curtea a constatat că un procent de 23 % din **plățile** către beneficiari a fost afectat de erori. Toate erorile cuantificabile identificate priveau plățile intermediare și finale, două treimi din aceste erori fiind constatate la nivelul plăților finale, erori care nu au fost detectate de

controalele Comisiei. S-a constatat o frecvență ridicată de erori necuantificabile, în special în cadrul procedurilor de achiziții publice și al prelungirii unor contracte.

Exemplu de costuri neeligibile rambursate în cadrul plății finale aferente unui proiect

Diferite tipuri de erori au fost constatate la nivelul plății finale aferente unui proiect destinat să acorde sprijin unor familii rurale pentru producția și comercializarea de nuci de cajou ecologice în Nicaragua, plată reprezentând 21,7 % din costurile totale ale proiectului. Aceste erori priveau lipsa unor facturi și a unor dovezi de plată, nerespectarea normelor privind achizițiile publice, lipsa unor certificate de origine și neincluderea în registrele contabile a unor sume declarate. Comisia nu detectase aceste erori în stadiul plății finale.

Curtea a constatat că **sistemele de control** pentru grupul de politici Ajutorul extern, dezvoltarea și extinderea erau parțial eficace în asigurarea regularității plăților.

RECOMANDĂRI

În urma examinării de către Curte a situației acțiunilor întreprinse în urma recomandărilor anterioare formulate de aceasta, s-a constatat că s-au înregistrat progrese, deși un anumit număr de recomandări trebuie încă luate în considerare.

Referitor la situația constatată pentru exercițiul 2010, Curtea formulează următoarele recomandări:

- Direcția Generală Extindere (1) să definească mai detaliat criteriile de eliminare a controlului *ex ante* și de suspendare a „delegării de gestiune” țărilor cu sisteme de gestiune descentralizate și să testeze eficacitatea sistemelor utilizate de autoritățile naționale; (2) să dezvolte un instrument care să permită consolidarea rezultatelor obținute în urma vizitelor de monitorizare; (3) să îmbunătățească calitatea datelor din sistemul său de informații de gestiune; (4) să intensifice examinările *ex post* ale operațiunilor efectuate în gestiune centralizată; și
- Comisia să elaboreze o metodologie coerentă pentru calcularea indicelui de eroare reziduală de către direcțiile generale responsabile cu relațiile externe.



CERCETARE ȘI ALTE POLITICI INTERNE

9,0 MILIARDE DE EURO

- Sistemele de control erau parțial eficace
- În ansamblu, plățile nu au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare, înregistrându-se un indice de eroare estimat la 1,4 %
- Cu toate acestea, au fost constatate atât un nivel semnificativ de eroare, cât și o frecvență semnificativă a erorilor la nivelul plăților intermediare și finale efectuate în cadrul celui de Al șaselea și al celui de Al șaptelea program-cadru de cercetare
- Sursa principală de eroare rămâne calculul incorect al cheltuielilor de personal și al cheltuielilor indirecte

DOMENIUL DE AUDIT

Politica privind cercetarea vizează favorizarea investițiilor în cercetare și a tranziției către o economie bazată pe cunoaștere. Plățile se efectuează în cadrul programelor-cadru multianuale de cercetare, și anume Al șaselea și Al șaptelea program-cadru (PC6 și PC7) și, în cea mai mare parte, sunt implementate de Comisie în cadrul unei gestiuni centralizate directe. Beneficiarii pot fi institute de cercetare, universități, persoane fizice, societăți comerciale sau administrații publice. Aceștia realizează proiecte care sunt eligibile pentru cofinanțarea din partea UE în anumite condiții. Într-o primă etapă, proiectele beneficiază de plăți în avans, însoțite doar de condiții limitate. Plățile intermediare și finale care urmează trebuie însă să respecte toate cerințele de eligibilitate.

Scopul Programului de învățare pe tot parcursul vieții este de a permite cetățenilor să participe la experiențe de învățare în toate etapele vieții lor. De asemenea, programul urmărește să dezvolte sectoarele educației și formării în UE. Programul de învățare pe tot parcursul vieții este implementat în cadrul gestiunii centralizate indirecte prin intermediul unor agenții naționale, care gestionează numeroasele sume acordate sub formă de granturi profesorilor și studenților, sume care sunt însă modeste.

CONSTATĂRI ȘI CONCLUZII

Pe baza testelor sale de audit, Curtea a concluzionat că, în ansamblu, grupul de politici Cercetare și alte politici interne nu a fost afectat de un nivel semnificativ de eroare, înregistrând un indice de eroare estimat la 1,4 %. Cu toate acestea, plățile intermediare și finale efectuate pentru programele-cadru de cercetare au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare.

Curtea a constatat că un procent de 39 % din plățile testate efectuate către beneficiari a fost afectat de erori. Majoritatea (88 %) acestor erori au fost identificate la nivelul plăților intermediare și finale, iar 95 % din erorile cuantificabile priveau rambursarea unor costuri neeligibile sau a unor costuri incorect declarate pentru o serie de proiecte finanțate prin programele-cadru de cercetare. Alte surse de eroare erau constituite din cereri de rambursare a unor impozite indirecte, din aplicarea incorectă a metodei de amortizare și din dobânzi generate de sumele de prefinanțare.

Exemplu de eroare la calcularea ratei forfetare a costurilor indirecte

Un beneficiar având sub gestiune un proiect PC6 a declarat cheltuieli de regie utilizând o rată forfetară bazată pe cheltuieli directe de personal. În urma unui audit *ex post* desfășurat anterior, beneficiarul și-a schimbat metodologia de alocare a cheltuielilor de regie fără însă să pună în aplicare în totalitate și în mod corect recomandările formulate de auditorii care realizaseră auditul *ex post*. Erorile și neconcordanțele observate de Curte în cursul auditului au avut drept rezultat declararea unei sume în exces în valoare de 0,7 milioane de euro.

Curtea a constatat din nou că sistemele de supraveghere și de control pentru grupul de politici Cercetare și alte politici interne erau parțial eficace în asigurarea regularității plăților.

Curtea a reefectuat auditul a 33 de declarații de cheltuieli la nivel de beneficiari care fuseseră deja certificate de auditori independenți în cadrul unui control intern. S-au constatat erori în 27 dintre aceste declarații, 14 având un impact financiar semnificativ. În plus, în ceea ce privește cele 97 de plăți aferente programelor-cadru pentru cercetare pe care le-a auditat, Curtea a constatat deficiențe la nivelul verificărilor documentare *ex ante* ale Comisiei în 47 de cazuri. În mod frecvent, aceste verificări se limitau doar la verificarea aritmetică a declarațiilor de cheltuieli, chiar și în cazurile în care existau probe care demonstau că cheltuielile declarate nu erau eligibile. De asemenea, Curtea a constatat că, în cazul Programului de învățare pe tot parcursul vieții, existau controale primare care nu erau integral implementate de agențiile naționale.

Exemplu de deficiență la nivelul controalelor efectuate de Comisie anterior plăților

Beneficiarul unui proiect din cadrul PC6 a calculat cheltuielile de personal pe baza unor tarife orare medii înscrise în buget pentru trei categorii de personal: inginer senior, inginer științific licențiat și tehnician. Tariful orar efectiv plătit personalului era în mod semnificativ diferit de cel declarat în vederea obținerii finanțării din partea UE, ceea ce a dus la o supradecларare de peste 10 % din suma totală de 0,5 milioane de euro declarată pentru cheltuielile de personal. În pofida faptului că aceste informații erau disponibile, Comisia nu a contestat suma declarată în cadrul controlului său *ex ante*.

RECOMANDĂRI

Comisia a depus eforturi pentru a pune în aplicare recomandările anterioare ale Curții, în special pentru a ameliora sistemele de control, inclusiv auditurile *ex post* și recuperarea plăților excedentare fie în mod direct, fie prin compensarea cu plățile ulterioare acordate aceluiași beneficiar.

Referitor la situația constatată pentru exercițiul 2010, Curtea formulează în atenția Comisiei următoarele recomandări:

- referitor la programele-cadru de cercetare: (i) să își consolideze controalele *ex ante* cu scopul de a identifica plățile cu un profil de risc ridicat și (ii) pentru a ameliora și mai mult fiabilitatea certificatelor de audit, să crească nivelul de cunoaștere de către auditorii independenți a normelor legate de eligibilitate; și
- referitor la Programul de învățare pe tot parcursul vieții: să continue să consolideze execuția controalelor primare. Agențiile naționale ar trebui să verifice în mod regulat dosarele și să documenteze în mod corespunzător controalele.

CHELTUIELILE ADMINISTRATIVE ȘI ALTE CHELTUIELI ALE INSTITUȚIILOR ȘI ORGANELOR 9,3 MILIARDE DE EURO

■ Sistemele de control erau eficace

■ În ansamblu, plățile nu au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare, înregistrându-se un indice de eroare estimat la 0,4 %

■ Erori și deficiențe identificate la nivelul procedurilor de achiziții

DOMENIUL DE AUDIT

Cea mai mare parte a cheltuielilor aferente grupului de politici Cheltuielile administrative și alte cheltuieli (63 %) privește cheltuielile de personal, cum ar fi salariile și pensiile. Restul reprezintă, în principal, cheltuieli referitoare la clădiri, echipamente, energie, comunicații și tehnologia informației.

Rezultatele auditurilor desfășurate de Curte cu privire la agențiile Uniunii Europene și la alte organisme descentralizate fac obiectul unor rapoarte anuale specifice, care se publică separat.

CONSTATĂRI ȘI CONCLUZII

Pe baza testelor sale de audit, Curtea a concluzionat că, per ansamblu, **plățile** aferente grupului de politici Cheltuielile administrative și alte cheltuieli nu au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare. Indicele de eroare estimat este de 0,4 %.

Curtea a constatat că **sistemele** de supraveghere și **de control** pentru grupul de politici Cheltuielile administrative și alte cheltuieli erau eficace în asigurarea regularității plăților.

Cu toate acestea, Curtea a identificat o serie de erori și de deficiențe la punerea în aplicare a procedurilor de achiziții de către instituțiile și organele UE, iar într-o instituție, subutilizarea repetată a anumitor linii bugetare având ca rezultat transferuri bugetare semnificative în vederea finanțării unor proiecte imobiliare. De asemenea, deciziile de recrutare nu erau întotdeauna documentate în mod corespunzător. Aceste deficiențe nu afectează în mod semnificativ grupul de politici în ansamblul său, dar sunt semnificative la nivelul individual al instituției vizate sau al organului vizat și trebuie să fie luate în considerare de către administrațiile acestora.

RECOMANDĂRI

Curtea remarcă faptul că recomandarea sa anterioară referitoare la calcularea alocațiilor pentru personal și la monitorizarea acestora a fost în mare măsură pusă în aplicare.

Referitor la situația constatată pentru exercițiul 2010, Curtea formulează următoarele recomandări în atenția instituțiilor și organelor UE. Acestea ar trebui să se asigure că:

- se întocmește în mod corespunzător documentația necesară pentru justificarea deciziilor de recrutare și că se respectă criteriile de eligibilitate precizate în anunțurile privind posturile vacante; și
- ordonatorii de credite stabilesc proceduri corespunzătoare de control și beneficiază de orientări mai bune pentru a ameliora conceperea, coordonarea și derularea procedurilor de achiziții.

FONDURILE EUROPENE DE DEZVOLTARE (FED)

3,2 MILIARDE DE EURO

- Sistemele de control aferente FED erau parțial eficace
- Conturile și veniturile FED erau, sub toate aspectele semnificative, conforme cu legile și reglementările în vigoare
- Angajamentele FED erau conforme cu legile și reglementările în vigoare, în pofida unor erori necuantificabile identificate în cadrul achizițiilor
- Plățile FED pentru proiecte au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare, înregistrându-se un indice de eroare estimat la 3,4 %
- Erorile identificate priveau nerespectarea condițiilor de eligibilitate

DOMENIUL DE AUDIT

Fondurile europene de dezvoltare (FED) sunt finanțate de statele membre și fac obiectul unui regulament financiar propriu. Ele nu fac parte din bugetul general al UE.

În 2010, Comisia a executat cea mai mare parte a cheltuielilor în asociere cu statele din Africa, zona Caraibilor și Pacific (ACP), prin intermediul Direcției Generale Dezvoltare și Cooperare – EuropeAid. Partea din FED privind facilitatea pentru investiții este gestionată de Banca Europeană de Investiții și nu este cuprinsă în mandatul de audit al Curții și nici în procedura de descărcare de gestiune a Parlamentului European. Ajutorul acordat prin FED este implementat prin intermediul proiectelor și al sprijinului bugetar și este gestionat fie direct de către Comisie, fie în comun cu organizații internaționale precum agențiile din cadrul ONU și Banca Mondială, fie prin gestiune descentralizată cu țările beneficiare.

CONSTATĂRI ȘI CONCLUZII

Pe baza testelor sale de audit, Curtea a concluzionat că, pentru exercițiul financiar 2010, **conturile** FED prezintă în mod fidel situația financiară, precum și rezultatele operațiunilor fondurilor și fluxurile de numerar. Totuși, atât controalele *ex post* efectuate de EuropeAid cu privire la operațiuni, cât și auditul desfășurat de Curte au identificat din nou o frecvență ridicată a erorilor de introducere a datelor, care, deși nu sunt semnificative, pot afecta exactitatea datelor care figurează în conturile anuale și fiabilitatea datelor de gestiune financiară ale EuropeAid.

Curtea a concluzionat că **veniturile** FED nu au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare.

Curtea a concluzionat, de asemenea, că la nivelul **angajamentelor** individuale testate aferente FED nu s-a identificat un nivel semnificativ de eroare. Cu toate acestea, patru din 14 angajamente individuale pentru proiecte care au fost testate în cadrul gestiunii descentralizate au fost afectate de erori necuantificabile privind dispozițiile referitoare la achiziții și întârzieri în semnarea contractelor.

Curtea a concluzionat că **plățile** aferente FED au fost afectate de un nivel semnificativ de eroare, înregistrând în cadrul testelor sale un nivel estimativ global de eroare de 3,4 %. 26 % din cele 165 de plăți testate au fost afectate de erori. Majoritatea erorilor priveau condițiile de eligibilitate, cum ar fi nerespectarea procedurilor de achiziții, plata necuvenită a taxei pe valoarea adăugată, cheltuieli efectuate în afara perioadei de implementare ori activități sau servicii neeligibile.

Curtea a concluzionat că, per ansamblu, **sistemele de control** ale FED erau din nou doar parțial eficace în asigurarea regularității plăților.

RECOMANDĂRI

O mare parte din recomandările anterioare ale Curții au fost luate în considerare de către Comisie, cum ar fi lansarea, la sfârșitul anului 2010, a Planului de acțiune pentru consolidarea piramidei de gestiune și de control la nivelul EuropeAid. Cu toate acestea, există în continuare deficiențe în anumite domenii.

Referitor la situația constatată pentru exercițiul 2010, Curtea recomandă finalizarea de către Comisie a următoarele acțiuni:

- evaluarea raportului cost-eficacitate al mecanismelor de control și elaborarea unui indicator-cheie pentru impactul estimat al erorilor existente după implementarea tuturor controalelor *ex ante* și *ex post*; și
- consolidarea eficacității procesului de monitorizare a proiectelor, pe baza unor planuri multianuale.

EuropeAid ar trebui să întreprindă următoarele acțiuni:

- să examineze fiabilitatea certificatelor furnizate în urma controalelor externe;

- să introducă sisteme de informații de gestiune care să permită o mai bună monitorizare a rezultatelor obținute în urma vizitelor la fața locului, în urma auditurilor externe și în urma verificărilor cheltuielilor și să continue eforturile de ameliorare a sistemului informațional CRIS;
- în ceea ce privește plățile aferente sprijinului bugetar, să se asigure că delegațiile aplică în mod consecvent noul format și noul sistem care au fost introduse pentru evaluarea reformelor sistemelor de gestiune a finanțelor publice din țările beneficiare și să promoveze în continuare, prin dialogul pe marginea politicilor, instituirea unor cadre clare de evaluare pentru a măsura progresele înregistrate în cadrul programelor de reformă ale țărilor beneficiare cu privire la gestiunea finanțelor publice.

OBȚINEREA DE REZULTATE PORNIND DE LA BUGETUL UE

Această nouă secțiune a raportului anual prezintă atât observațiile Curții cu privire la autoevaluarea desfășurată de Comisie referitor la performanța sa – autoevaluare descrisă în rapoartele anuale de activitate ale Comisiei –, cât și principalele rezultate obținute în urma auditurilor performanței desfășurate de Curte pentru exercițiul precedent.

AUTOEVALUAREA DESFĂȘURATĂ DE COMISIE REFERITOR LA PERFORMANȚĂ

Direcțiile generale stabilesc, în planurile lor anuale de gestionare, obiective în materie de performanță, iar ulterior, în rapoartele anuale de activitate, raportează cu privire la rezultatele obținute.

Curtea a evaluat relevanța, comparabilitatea și fiabilitatea informațiilor cu privire la performanță furnizate de către Direcția Generală Agricultură și Dezvoltare Rurală (DG AGRI), Direcția Generală Politică Regională (DG REGIO) și Direcția Generală Cercetare și Inovare (DG RTD).

Curtea a observat că, adesea, diferențele dintre nivelurile-țintă planificate și rezultatele obținute nu au fost analizate și că aspectele de economicitate și de eficiență a cheltuielilor nu erau incluse în cadrul de raportare cu privire la eficacitate. Din cauza lipsei unor repere intermediare adecvate, a fost dificil să se evalueze dacă progresul înregistrat putea fi considerat ca fiind realizat în direcția cea bună în ceea ce privește îndeplinirea obiectivelor multianuale.

Curtea a luat notă de faptul că obiectivele, indicatorii și nivelurile-țintă stabilite în planurile de gestionare au fost, în general, cele utilizate în scopul raportării în cadrul rapoartelor anuale de activitate. Fiabilitatea informațiilor de planificare și de raportare colectate de direcțiile generale de la statele membre cu privire la programele din cadrul gestiunii partajate a fost diminuată de neajunsuri de natură juridică și de unele constrângeri de ordin practic.

CONSTATĂRI ALE AUDITURILOR PERFORMANȚEI DESFĂȘURATE DE CURTE ÎN 2010

Cele 14 rapoarte speciale adoptate de Curte în 2010 examinează dacă intervențiile UE au fost gestionate în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare (economicitate, eficiență și eficacitate).

Rapoartele speciale subliniază exemplele pozitive, dar și domeniile în care sunt necesare ameliorări de-a lungul ciclului de efectuare a cheltuielilor. Constatările se referă la planificarea strategică, la identificarea nevoilor, la caracterul adecvat al mijloacelor, la măsurile de evitare

a cheltuielilor în exces sau a întârzierilor, la monitorizarea regulată a rezultatelor și la necesitatea raportării cu privire la performanță.

Curtea a concluzionat că nivelul de calitate al fazei de planificare este important pentru determinarea modului în care pot fi obținute rezultatele vizate. O planificare insuficientă sau deficientă, precum și lipsa unor obiective de tip SMART¹ pot cauza întârzieri și costuri suplimentare și pot afecta rezultatele obținute.

În cadrul răspunderii de gestiune, este important ca rezultatele raportate să corespundă obiectivelor și indicatorilor stabiliți în planul de gestionare, precum și să existe sisteme de control și de monitorizare adecvate pentru a se obține informații fiabile în scopul raportării cu privire la rezultate.

Curtea recomandă următoarele:

- În cadrul rapoartelor anuale de activitate ale direcțiilor generale, un accent mai mare asupra performanței, în special prin analizarea diferențelor dintre nivelurile-țintă planificate și rezultatele obținute, precum și prin raportarea cu privire la economicitatea și la eficiența finanțării acordate de UE;
- definirea, pentru nivelurile-țintă multianuale, de repere intermediare adecvate, astfel încât progresele realizate să poată fi evaluate în mod adecvat;
- Comisia și statele membre ar trebui să stabilească de comun acord indicatori de performanță uniformizați cu privire la nivelurile-țintă planificate și la rezultatele obținute și să asigure fiabilitatea informațiilor;
- la planificarea programelor de cheltuieli ale UE, Comisia și statele membre ar trebui să acorde o atenție mai mare definirii unor obiective de tip SMART, precum și identificării și reducerii riscurilor privind implementarea;
- răspunderea de gestiune ar trebui înțeleasă și ca însemnând raportarea cu privire la rezultate pe baza unei corespondențe între rezultatele prevăzute în planul de gestionare și cele prezentate în raportul anual de activitate; și
- Comisia, în cooperare cu statele membre acolo unde este cazul, ar trebui să conceapă și să exploateze sisteme de monitorizare și de control care să permită producerea unor informații exhaustive și exacte cu privire la rezultate.

¹ Definite în mod exact, măsurabile, pertinente, realizabile și cu termene de îndeplinire precise.

EXPLICAȚII ȘI CONTEXT

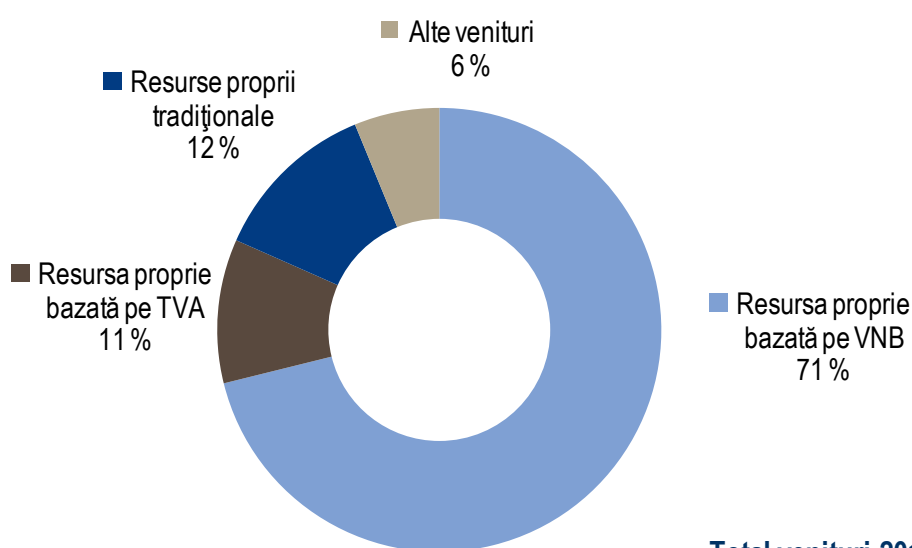
BUGETUL UNIUNII EUROPENE PENTRU EXERCIȚIUL 2010

Plățile UE pentru exercițiul 2010 s-au ridicat la **122,2 miliarde de euro**, ceea ce reprezintă echivalentul a aproximativ 1 % din venitul național brut (VNB) al Uniunii. Această cifră poate fi comparată cu bugetele sectorului public din statele membre, care, în multe cazuri, se ridică la aproximativ jumătate din VNB-ul total al statului respectiv. Bugetul UE este adoptat anual – în contextul unor cadre financiare pe șapte ani – de către Parlamentul European și de către Consiliu. Responsabilitatea de a se asigura de execuția corectă a cheltuielilor bugetare îi revine, în primul rând, Comisiei. Pentru aproximativ 80 % din cheltuieli – grupurile de politici Coeziune, energie și transporturi și Agricultură și resurse naturale – sarcina de execuție a bugetului este partajată cu cele 27 de state membre ale Uniunii.

DE UNDE PROVIN BANII?

Veniturile Uniunii Europene sunt constituite, în principal, din contribuții ale statelor membre care se determină pe baza venitului național brut al acestora (VNB) și pe baza unui calcul legat de taxa pe valoarea adăugată colectată de statele membre (TVA). Taxele vamale și cele agricole – resursele proprii tradiționale – reprezintă și ele o parte semnificativă din venituri.

Veniturile pentru exercițiul 2010

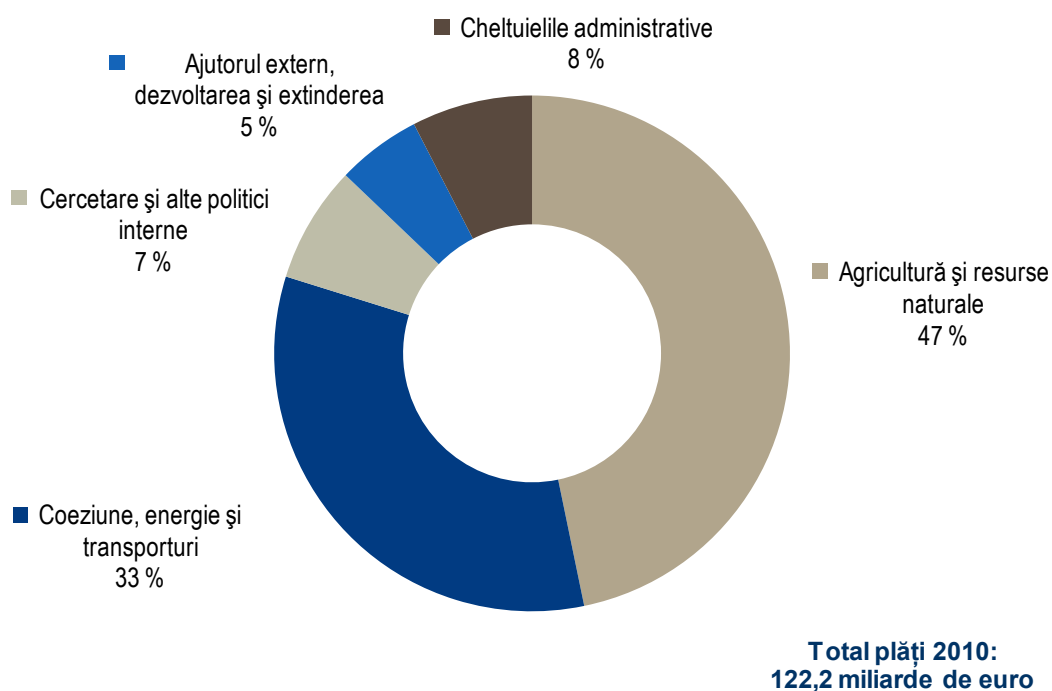


Total venituri 2010:
127,8 miliarde de euro

ÎN CE SCOPURI SUNT UTILIZATE FONDURILE?

Principală destinație a cheltuielilor Uniunii Europene o reprezintă domeniul agriculturii și al resurselor naturale (sprijinit în cea mai mare parte sub forma plăților către fermieri), domeniu căruia îi corespunde aproape jumătate din bugetul UE. O altă parte semnificativă este alocată domeniului coeziunii (dezvoltarea socială și regională) și domeniilor energiei și transporturilor; aceste cheltuieli, care reprezintă aproximativ o treime din bugetul UE, permit cofinanțarea unei game variate de proiecte, de la renovarea unei clădiri universitare în Ungaria și până la construcția de rețele feroviare în Europa.

Cheltuielile pentru exercițiul 2010



ABORDAREA UTILIZATĂ DE CURTE PENTRU ELABORAREA DECLARAȚIEI DE ASIGURARE – PREZENTARE PE SCURT

Opiniile Curții, denumite declarații de asigurare – DAS, după *déclaration d'assurance* în limba franceză – se bazează pe probe obiective obținute în cea mai mare parte prin intermediul unor teste de audit, în conformitate cu standardele internaționale de audit. Această secțiune oferă o scurtă prezentare a modului în care procedează Curtea pentru a-și elabora declarația de asigurare.

FIABILITATEA CONTURILOR

Conturile anuale ale UE furnizează informații complete și exacte?

Bugetul UE are un caracter complex. Direcțiile generale ale Comisiei inițiază în fiecare an sute de mii de înregistrări contabile, bazate pe date provenite din numeroase surse diferite (inclusiv de la statele membre). Curtea verifică dacă procesele contabile funcționează în mod corespunzător și dacă datele contabile care rezultă în urma acestor procese sunt exhaustive, corect înregistrate și prezentate în mod adecvat.

- **Evaluarea sistemului contabil**, pentru a determina dacă acesta reprezintă sau nu o bază corespunzătoare pentru obținerea de date fiabile (exhaustive și exacte).
- **Verificarea procedurilor contabile cheie**, pentru a determina dacă acestea funcționează corect.
- **Verificări analitice ale datelor contabile**, pentru a determina dacă acestea sunt prezentate într-un mod coerent și dacă pot fi considerate verosimile.
- **Testarea directă a unui eșantion de înregistrări contabile**, pentru a determina dacă operațiunile subiacente există efectiv și dacă au fost înregistrate corect.
- **Verificarea situațiilor financiare**, pentru a determina dacă acestea prezintă în mod fidel situația financiară.

REGULARITATEA OPERAȚIUNILOR

Sunt operațiunile de venituri și de plăți ale Uniunii, subiacente conturilor acesteia, conforme cu normele aplicabile?

Execuția bugetului UE implică efectuarea a milioane de plăți către beneficiari aflați atât în Uniunea Europeană, cât și în diverse state de pe tot restul globului. Majoritatea acestor cheltuieli sunt gestionate de statele membre. Pentru a obține probele care îi sunt necesare, Curtea efectuează testări directe ale plăților și, de asemenea, evaluează sistemele prin intermediul cărora se administrează și se verifică plățile.

- Din ansamblul bugetului UE, se extrag, prin tehnici statistice, diverse eșantioane de operațiuni, pe baza cărora au loc testări detaliate efectuate de auditorii Curții.
- Operațiunile eșantionate se auditează în detaliu, în general la fața locului, scopul fiind acela de a obține probe directe care să demonstreze că evenimentul subiacent operațiunii este real, că este înregistrat în mod corespunzător și că nu contravine normelor care reglementează efectuarea plăților în cauză.
- Se procedează la analiza erorilor, acestea fiind clasificate drept cuantificabile sau necuantificabile.
- Se calculează impactul erorilor, prin extrapolarea erorilor cuantificabile, sub forma unui indice de eroare „cel mai probabil”.
- Se evaluează calitatea unui eșantion de sisteme de control, pentru a determina dacă sistemele respective sunt eficace în asigurarea legalității și a regularității operațiunilor efectuate prin intermediul lor.
- Se iau în considerare și alte informații relevante, precum rapoarte anuale de activitate și rapoartele altor auditori.
- Constatările Curții, în totalitatea lor, se discută atât cu autoritățile naționale, cât și cu reprezentanții Comisiei, pentru a se asigura exactitatea faptelor.
- Curtea de Conturi își adoptă opiniile, pe baza activităților de audit pe care le-a desfășurat și a rezultatelor pe care le-a obținut.

Notă: Această secțiune conține doar o prezentare schematică a auditului Curții, care reprezintă un proces complex. Mai multe informații sunt disponibile în anexa 1.1 la Raportul anual 2010.



ORGANIZAREA ȘI ACTIVITĂȚILE CURȚII DE CONTURI EUROPENE

Curtea de Conturi Europeană, cu sediul la Luxemburg, reprezintă **instituția** independentă **de audit** a Uniunii Europene. În cadrul Curții își desfășoară activitatea aproximativ 900 de angajați, care îndeplinesc atât roluri specializate, cât și diverse roluri de sprijin și care provin din toate statele membre ale Uniunii. De la crearea sa, din anul 1977, Curtea a căutat constant să atragă atenția asupra importanței gestiunii financiare a Uniunii și a contribuit constant la îmbunătățirea acestei gestiuni.

Rapoartele de audit și avizele elaborate de Curte reprezintă o componentă esențială a **procesului prin care se dă seamă de gestiunea finanțelor UE**. Rapoartele și avizele publicate de Curte contribuie la garantarea faptului că cei responsabili de gestiunea bugetului UE dau seamă de modul în care se achită de aceste atribuții. Principala instituție responsabilă în acest sens este Comisia, însă celelalte instituții și organe ale Uniunii participă și ele la gestiunea bugetară. De asemenea, statele membre dețin un rol major în cadrul gestiunii partajate.

SARCINILE PRINCIPALE ALE CURȚII SUNT URMĂTOARELE:

- efectuarea de **auditori financiare și ale conformității**, ale căror rezultate iau în principal forma unei declarații de asigurare (DAS);
- efectuarea de **auditori ale performanței**, care vizează diferite teme, selectate pentru a maximiza impactul activității Curții; și
- **emiterea de avize**, cu privire la acte legislative legate de gestiunea bugetară și la diverse alte aspecte semnificative.

Curtea caută să își utilizeze **resursele** într-un mod care să asigure un bun echilibru între diferitele sale activități, în așa fel încât să se obțină rezultate solide, precum și o acoperire corespunzătoare a diferitelor domenii ale bugetului UE.

DOCUMENTELE ELABORATE DE CURTE

Curtea elaborează:

- **rapoarte anuale** cu privire la bugetul general și cu privire la fondurile europene de dezvoltare. Rapoartele anuale constau, în cea mai mare parte, în opiniile DAS și în prezentarea rezultatelor aflate la baza DAS și se publică în fiecare an în luna noiembrie;
- **rapoarte anuale specifice**, în care Curtea își prezintă opinia de audit rezultată în urma auditului financiar efectuat cu privire la fiecare dintre diferitele agenții și organisme ale UE. Pentru exercițiul 2010, s-au publicat 37 de astfel de rapoarte;

- **rapoarte speciale**, care rezultă în urma unor audituri tematice și care se publică pe tot parcursul anului. Aceste rapoarte au la bază, în cea mai mare parte, audituri ale performanței. În anul 2011, vor fi publicate în total aproximativ 16 rapoarte speciale;
- **avize**, care sunt utilizate de Parlamentul European și de Consiliu atunci când elaborează și când aprobă norme și reglementări care au un impact la nivelul gestiunii financiare. Numărul avizelor publicate în 2011 este de 4;
- **un raport anual de activitate**, care furnizează informații și explicații cu privire la activitățile Curții pentru un an dat.

Activitatea Curții contribuie la informarea și la sensibilizarea cu privire la aspectele legate de gestiunea financiară a Uniunii Europene, precum și la creșterea transparenței în ceea ce privește această gestiune. Prin documentele pe care le elaborează, Curtea furnizează o asigurare cu privire la situația existentă în materie de gestiune financiară a Uniunii și, în același timp, furnizează recomandări pentru noi îmbunătățiri – toate acestea, în interesul **cetățenilor Uniunii Europene**.

Pentru informații suplimentare referitoare la rolul și la activitățile Curții, vă invităm să vizitați site-ul instituției, la adresa www.eca.europa.eu, sau să vă adresați reprezentanților Curții, la adresa eca-info@eca.europa.eu.



GRUPURI DE DOMENII DE POLITICI
LISTA SECȚIUNILOR (S) ȘI A TITLURILOR (T)
CORRESPONDENTE DIN BUGETUL PENTRU EXERCITIUL 2010

AGRICULTURĂ ȘI DEZVOLTARE RURALĂ

- T05 - Agricultură și dezvoltare rurală
- T07 - Mediu
- T11 - Afaceri maritime și pescuit
- T17 - Sănătate și protecția consumatorilor

COEZIUNE, ENERGIE ȘI TRANSPORTURI

- T04 - Ocuparea forței de muncă și afaceri sociale
- T06 - Energie și transporturi
- T13 - Politică regională

AJUTORUL EXTERN, DEZVOLTAREA ȘI EXTINDEREA

- T19 - Relații externe
- T21 - Dezvoltare și relații cu statele din Africa, zona Caraibilor și Pacific (ACP)
- T22 - Extindere
- T23 - Ajutor umanitar

CERCETARE ȘI ALTE POLITICI INTERNE

- T01 - Afaceri economice și financiare
- T02 - Întreprinderi
- T03 - Concurență
- T08 - Cercetare
- T09 - Societatea informațională și media
- T10 - Cercetare directă
- T12 - Piața internă
- T15 - Educație și cultură
- T16 - Comunicare
- T18 - Spațiul de libertate, securitate și justiție
- T20 - Comerț

CHELTUIELILE ADMINISTRATIVE ȘI ALTE CHELTUIELI

- T14 - Impozitare și uniunea vamală; toate cheltuielile administrative plus domeniile de politici
- T24 - Lupta antifraudă
- T25 - Coordonarea politicilor Comisiei și consultanță juridică
- T26 - Administrația Comisiei
- T27 - Buget
- T29 - Statistici
- SI - Parlamentul
- SII - Consiliul
- SIII - Comisia
- SIV - Curtea de Justiție
- SV - Curtea de Conturi
- SVI - Comitetul Economic și Social European
- SVII - Comitetul Regiunilor
- SVIII - Ombudsmanul European
- SIX - Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor

CURTEA DE CONTURI EUROPEANĂ ESTE INSTITUȚIA INDEPENDENTĂ DE AUDIT EXTERN A UNIUNII EUROPENE

În fiecare an, Curtea formulează în rapoartele sale anuale o opinie – sau declarație de asigurare – privind fiabilitatea conturilor și legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora. Scopul prezentei note informative este acela de a furniza un rezumat. Textele integrale ale rapoartelor anuale în forma adoptată de Curte sunt disponibile pe site-ul Curții și se publică în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.



PENTRU MAI MULTE INFORMAȚII

Curtea de Conturi Europeană
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBOURG
e-mail: eca-info@eca.europa.eu
www.eca.europa.eu