

IV

(Informări)

INFORMĂRI PROVENIND DE LA INSTITUȚIILE, ORGANELE ȘI ORGANISMELE
UNIUNII EUROPENE

COMISIA EUROPEANĂ

CONTURILE ANUALE CONSOLIDATE ALE UNIUNII EUROPENE – EXERCITIUL FINANCIAR 2011

(2012/C 348/01)

CUPRINS

	Pagina
Notă privind conturile consolidate	2
PARTEA I: Situații financiare consolidate și note	3
Bilanț contabil	4
Contul rezultatului economic	5
Tabelul fluxurilor de numerar	6
Situația modificărilor activelor nete	7
Notele la situațiile financiare	8
PARTEA II: Rapoarte consolidate privind execuția bugetară și note explicative	97
Rapoarte consolidate privind execuția bugetară	98
Note explicative la rapoartele consolidate privind execuția bugetară	120

NOTĂ PRIVIND CONTURILE CONSOLIDATE

Conturile anuale consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul 2011 au fost pregătite pe baza informațiilor prezentate de celelalte instituții și organisme în conformitate cu articolul 129 alineatul (2) din regulamentul financiar, care se aplică bugetului general al Uniunii Europene. Declar, prin prezenta, că au fost pregătite în conformitate cu Titlul VII din Regulament financiar menționat anterior și cu principiile, normele și metodele contabile stabilite în notele la situațiile financiare.

Am obținut de la contabilii acestor instituții și organisme, care au atestat corectitudinea acestora, toate informațiile necesare pentru întocmirea situațiilor financiare anuale care prezintă activele și pasivele Uniunii Europene și execuția bugetară.

Prin prezenta certific că pe baza acestor informații și pe baza verificărilor pe care le-am considerat necesare pentru a valida conturile Comisiei Europene, am asigurarea rezonabilă că aceste conturi prezintă în mod fidel și corect poziția financiară a Uniunii Europene în toate aspectele materiale.

(semnătură)

Philippe TAVERNE

Contabilul Comisiei

18 iulie 2012

PARTEA I

Situații financiare consolidate și note explicative ⁽¹⁾

CUPRINS

	Pagina
Bilanț contabil	4
Contul rezultatului economic	5
Tabelul fluxurilor de numerar	6
Situația modificărilor activelor nete	7
Note la situațiile financiare:	8
1. Politici contabile esențiale	8
2. Note la bilanțul contabil	19
3. Note la contul rezultatului economic	39
4. Note la tabelul fluxurilor de numerar	49
5. Active și pasive contingente și alte informații	49
6. Corecții financiare și recuperări	53
7. Activitățile de împrumut și de creditare ale UE	77
8. Gestionarea riscurilor financiare	85
9. Informații privind persoanele afiliate	90
10. Evenimente ulterioare datei bilanțului contabil	92
11. Domeniul de aplicare al consolidării	93

⁽¹⁾ Trebuie precizat faptul că, din cauza rotunjirii cifrelor la milioane de euro, anumite date financiare din aceste tabele bugetare pot părea că nu corespund.

BILANȚ CONTABIL

Milioane EUR

	Notă	31.12.2011	31.12.2010
ACTIVE IMOBILIZATE:			
Imobilizări necorporale	2.1	149	108
Imobilizări corporale	2.2	5 071	4 813
Investiții pe termen lung:			
<i>Investiții contabilizate prin metoda punerii în echivalență;</i>	2.3	374	492
<i>Imobilizări financiare: active disponibile pentru vânzare</i>	2.4	2 272	2 063
Imobilizări financiare: credite pe termen lung	2.5	41 400	11 640
Creanțe și sume recuperabile pe termen lung	2.6	289	40
Prefinanțare pe termen lung	2.7	44 723	44 118
		94 278	63 274
ACTIVE CIRCULANTE:			
Stocuri	2.8	94	91
Investiții pe termen scurt:			
<i>Imobilizări financiare: active disponibile pentru vânzare</i>	2.9	3 619	2 331
Creanțe și sume recuperabile pe termen scurt:			
<i>Imobilizări financiare: credite pe termen scurt</i>	2.10	102	2 170
<i>Alte creanțe și sume recuperabile</i>	2.11	9 477	11 331
Prefinanțare pe termen scurt	2.12	11 007	10 078
Numerar și echivalente de numerar	2.13	18 935	22 063
		43 234	48 064
ACTIVE TOTALE		137 512	111 338
PASIVE PE TERMEN LUNG:			
Pensii și alte beneficii ale angajaților	2.14	(34 835)	(37 172)
Provizioane pe termen lung	2.15	(1 495)	(1 317)
Pasive financiare pe termen lung	2.16	(41 179)	(11 445)
Alte pasive pe termen lung	2.17	(2 059)	(2 104)
		(79 568)	(52 038)
DATORII PE TERMEN SCURT:			
Provizioane pe termen scurt	2.18	(270)	(214)
Pasive financiare pe termen scurt	2.19	(51)	(2 004)
Obligații de plată	2.20	(91 473)	(84 529)
		(91 794)	(86 747)
PASIVE TOTALE		(171 362)	(138 785)
ACTIVE NETE		(33 850)	(27 447)
Rezerve	2.21	3 608	3 484
Sume care urmează a fi solicitate de la statele membre ⁽¹⁾	2.22	(37 458)	(30 931)
ACTIVE NETE		(33 850)	(27 447)

⁽¹⁾ La 1 decembrie 2011, Parlamentul European a adoptat un buget care prevede plata datoriilor pe termen scurt ale Uniunii din resursele proprii care urmează să fie colectate de către statele membre sau solicitate acestora în 2012. În plus, conform articolului 83 din Statutul funcționarilor (Regulamentul nr. 259/68 al Consiliului din 29 februarie 1968 cu modificările ulterioare), statele membre garantează în mod colectiv finanțarea sistemului de pensii.

CONTUL REZULTATULUI ECONOMIC

Milioane EUR

	Notă	2011	2010
VENITURI DIN EXPLOATARE			
Venituri din resurse proprii și contribuții	3.1	124 677	122 328
Alte venituri din exploatare	3.2	5 376	8 188
		130 053	130 516
CHELTUIELI DE EXPLOATARE			
Cheltuieli administrative	3.3	(8 976)	(8 614)
Cheltuieli de exploatare	3.4	(123 778)	(103 764)
		(132 754)	(112 378)
(DEFICIT) /EXCEDENT DIN ACTIVITĂȚILE DE EXPLOATARE		(2 701)	18 138
Venituri financiare	3.5	1 491	1 178
Cheltuieli financiare	3.6	(1 355)	(661)
Variația datoriei privind pensiile și alte beneficii ale angajaților		1 212	(1 003)
Cota de deficit net a întreprinderilor comune și a entităților asociate	3.7	(436)	(420)
REZULTATUL ECONOMIC AL EXERCIȚIULUI		(1 789)	17 232

TABELUL FLUXURILOR DE NUMERAR

Milioane EUR			
	Notă	2011	2010
Rezultatul economic al exercițiului		(1 789)	17 232
<i>Activități de exploatare</i>	4.2		
Amortizare		33	28
Depreciere		361	358
(Creșterea)/scăderea împrumuturilor pe termen lung		(29 760)	(876)
(Creșterea)/scăderea prefinanțării pe termen lung		(605)	(2 574)
(Creșterea)/scăderea creanțelor și sumelor recuperabile pe termen lung		(249)	15
(Creșterea)/scăderea stocurilor		(3)	(14)
(Creșterea)/scăderea prefinanțării pe termen scurt		(929)	(642)
(Creșterea)/scăderea creanțelor și sumelor recuperabile pe termen scurt		3 922	(4 543)
Creșterea/(scăderea) provizioanelor pe termen lung		178	(152)
Creșterea/(scăderea) pasivelor financiare pe termen lung		29 734	886
Creșterea/(scăderea) altor pasive pe termen lung		(45)	(74)
Creșterea/(scăderea) provizioanelor pe termen scurt		56	1
Creșterea/(scăderea) pasivelor financiare pe termen scurt		(1 953)	1 964
Creșterea/(scăderea) obligațiilor de plată/datoriilor		6 944	(9 355)
Excedentul bugetar din exercițiul precedent preluat ca venit non-numerar		(4 539)	(2 254)
Alte variații de non-numerar		(75)	(149)
<i>Creșterea/(scăderea) datoriei privind pensiile și beneficiile angajaților</i>		<i>(2 337)</i>	<i>(70)</i>
<i>Activități de investiție</i>	4,3		
(Creșterea)/scăderea imobilizărilor necorporale și corporale		(693)	(374)
(Creșterea)/scăderea investițiilor pe termen lung		(91)	(176)
(Creșterea)/scăderea investițiilor pe termen scurt		(1 288)	(540)
FLUXURI NETE DE NUMERAR		(3 128)	(1 309)
Variația netă a fluxurilor de numerar și a echivalentelor de numerar		(3 128)	(1 309)
Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului	2.13	22 063	23 372
Numerar și echivalente de numerar la sfârșitul exercițiului	2.13	18 935	22 063

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ACTIVELOR NETE

Milioane EUR

	Rezerve (A)		Sume care urmează a fi solicitate statelor membre (B)		Active nete = (A) + (B)
	Rezerva de valoare justă	Alte rezerve	Excedent/(deficit) cumulat	Rezultatul economic al exercițiului	
SOLDUL LA 31 DECEMBRIE 2009	69	3 254	(52 488)	6 887	(42 278)
Variația rezervei Fondului de garantare		273	(273)		0
Modificări ale valorii juste	(130)				(130)
Altele		4	(21)		(17)
Repartizarea rezultatului economic din 2009		14	6 873	(6 887)	0
Rezultatul bugetar din 2009 creditat statelor membre			(2 254)		(2 254)
Rezultatul economic al exercițiului				17 232	17 232
SOLDUL LA 31 DECEMBRIE 2010	(61)	3 545	(48 163)	17 232	(27 447)
Variația rezervei Fondului de garantare		165	(165)		0
Modificări ale valorii juste	(47)				(47)
Altele		2	(30)		(28)
Repartizarea rezultatului economic din 2010		4	17 228	(17 232)	0
Rezultatul bugetar din 2010 creditat statelor membre			(4 539)		(4 539)
Rezultatul economic al exercițiului				(1 789)	(1 789)
SOLDUL LA 31 DECEMBRIE 2011	(108)	3 716	(35 669)	(1 789)	(33 850)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

1. POLITICI CONTABILE ESENȚIALE

1.1 TEMEIUL JURIDIC ȘI NORMELE CONTABILE

Conturile Uniunii Europene sunt administrate în conformitate cu Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului din 25 iunie 2002 (JO L 248, 16 septembrie 2002) privind Regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Uniunii Europene și cu Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2342/2002 al Comisiei din 23 decembrie 2002 de stabilire a normelor de aplicare a acestui regulament financiar.

În conformitate cu articolul 133 din Regulamentul financiar, Uniunea Europeană își pregătește situațiile financiare consolidate pe baza normelor contabilității de angajamente care decurg din Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public (IPSAS) sau, implicit, din Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS). Aceste norme contabile, adoptate de contabilul Comisiei, trebuie aplicate de către toate instituțiile și organismele UE care țin de domeniul consolidării, pentru a se stabili un set uniform de norme contabile, de evaluare și prezentare a conturilor, în vederea armonizării procesului de întocmire a situațiilor financiare și în vederea consolidării. Contabilitatea se ține în euro, pentru fiecare an calendaristic.

1.2 PRINCIPII CONTABILE

Situațiile financiare au ca obiectiv oferirea de informații cu privire la situația financiară, performanța și fluxurile de numerar ale unei entități, care sunt utile unei game largi de utilizatori. Pentru UE, ca entitate publică, obiectivele urmărite sunt mai precis furnizarea de informații utile în procesul decizional și demonstrarea responsabilității entității pentru resursele care îi sunt încredințate. Prezentul document a fost elaborat ținându-se cont de aceste obiective.

Considerentele generale (sau principiile contabile) care trebuie urmate pentru întocmirea situațiilor financiare sunt stabilite în norma contabilă nr. 2 a UE și sunt aceleași cu cele descrise în IPSAS 1, și anume: prezentare fidelă, contabilitate de angajamente, continuitatea activităților, coerența prezentării, agregare, compensarea și informații comparative.

Pregătirea situațiilor financiare în conformitate cu normele și principiile menționate mai sus necesită din partea conducerii efectuarea de estimări care afectează sumele raportate corespunzătoare anumitor elemente din bilanțul contabil și din contul rezultatului economic, precum și furnizarea de informații despre activele și pasivele contingente.

1.3 CONSOLIDARE

Domeniul de aplicare al consolidării

Situațiile financiare consolidate ale UE includ toate entitățile controlate importante (instituții și agenții), entități asociate și întreprinderi comune. Sunt 50 de entități controlate, 5 întreprinderi comune și 4 entități asociate. Lista completă a entităților consolidate se găsește la nota 11.1. În comparație cu 2010, domeniul consolidării s-a extins cu 7 entități controlate (o instituție și 6 agenții). Impactul acestor adăugiri asupra situațiilor financiare consolidate nu este semnificativ.

Entități controlate

Decizia de a include o entitate în domeniul de aplicare a consolidării are la bază conceptul de control. Entitățile controlate sunt toate entitățile în cazul cărora Uniunea Europeană are, în mod direct sau indirect, competența de a conduce politicile financiare și de funcționare, pentru a putea beneficia de activitățile acestora. Această competență trebuie să poată fi exercitată imediat. Entitățile controlate sunt consolidate integral. Consolidarea începe la data primului control și se încheie atunci când nu mai au loc astfel de controale.

Indicatorii de control cei mai obișnuiți în cadrul Uniunii Europene sunt: instituirea entității prin tratatele fondatoare sau legislația secundară, finanțarea entității de la bugetul general, existența unor drepturi de vot în organismele de conducere, auditul efectuat de Curtea Europeană de Conturi și descărcarea de gestiune acordată de către Parlamentul European. Este evident că este necesar să se efectueze o evaluare în cazul fiecărei entități pentru a se decide dacă unul sau toate criteriile prezentate mai sus sunt suficiente pentru declanșarea unui control.

În cadrul acestei abordări, instituțiile (cu excepția BCE) și agențiile UE (cu excepția agențiilor din cadrul fostului pilon al II-lea) sunt considerate ca fiind sub controlul exclusiv al UE și sunt, prin urmare, incluse în domeniul de aplicare al consolidării. Mai mult, Comunitatea Europeană a Cărbunelui și Oțelului aflată în lichidare (CECO) este, de asemenea, considerată o entitate controlată.

Toate tranzacțiile semnificative inter-societăți și soldurile între entitățile controlate ale UE sunt eliminate, în timp ce câștigurile și pierderile nerealizate în tranzacțiile inter-entități nu sunt semnificative și, prin urmare, nu au fost eliminate.

Întreprinderi comune

O întreprindere comună este un aranjament contractual prin care Uniunea Europeană și una sau mai multe părți („participanții”) întreprind o activitate economică supusă controlului în comun. Controlul în comun reprezintă împărțirea în temeiul unui acord contractual, în mod direct sau indirect, a controlului asupra unei activități care încorporează servicii potențiale.

Participațiile în întreprinderi comune sunt înregistrate prin metoda punerii în echivalență, fiind contabilizate inițial la cost. Dobânda Uniunii Europene la profitul entităților sale controlate în comun este contabilizată în contul rezultatului economic, iar dobânda sa la modificările rezervelor este contabilizată în rezerve. Costul inițial plus toate modificările (contribuțiile viitoare, cota rezultatelor și modificările rezervelor, deprecierile și dividendele) dau valoarea contabilă a întreprinderii comune în conturi la data bilanțului.

Câștigurile și pierderile nerealizate din tranzacțiile dintre Uniunea Europeană și entitățile sale controlate în comun nu sunt importante și, prin urmare, nu au fost eliminate. Politicile contabile ale întreprinderilor comune pot să difere de cele adoptate de Uniunea Europeană pentru tranzacții și evenimente similare în împrejurări asemănătoare.

Entități asociate

Entitățile asociate sunt entități asupra cărora Uniunea Europeană are, în mod direct sau indirect, o influență semnificativă, dar pe care nu le controlează. Se consideră că există o influență semnificativă în cazul în care Uniunea Europeană deține, în mod direct sau indirect, cel puțin 20 % din drepturile de vot.

Participațiile în societățile asociate sunt înregistrate cu ajutorul metodei punerii în echivalență, fiind contabilizate inițial la cost. Partea Uniunii Europene din profitul societăților asociate acesteia este contabilizată în contul rezultatului economic, iar cota modificărilor rezervelor este contabilizată în rezerve. Costul inițial plus toate modificările (contribuțiile viitoare, cota rezultatelor și modificările rezervelor, deprecierile și dividendele) dau valoarea contabilă a entității asociate în conturi la data bilanțului. Distribuțiile primite de la o societate asociată reduc valoarea contabilă a activelor. Câștigurile și pierderile nerealizate din tranzacțiile dintre Uniunea Europeană și entitățile asociate ale acesteia nu sunt semnificative și, prin urmare, nu au fost eliminate.

Politicile contabile ale societăților asociate pot să difere de cele adoptate de Uniunea Europeană pentru tranzacții și evenimente similare în împrejurări asemănătoare. În cazurile în care Uniunea Europeană deține cel puțin 20 % din fondul de capital de investiții, aceasta nu caută să exercite o influență semnificativă. Prin urmare, astfel de fonduri sunt tratate ca instrumente financiare din categoria celor clasificate ca disponibile pentru vânzare, iar metoda punerii în echivalență nu li se aplică.

Entități neconsolidate ale căror fonduri sunt gestionate de către Comisie

Fondurile aferente sistemului comun de asigurări de sănătate pentru personalul Uniunii Europene, Fondul european de dezvoltare și Fondul de garantare al participanților sunt gestionate de către Comisie în numele acestora, dar, întrucât aceste entități nu sunt controlate de Uniunea Europeană, nu sunt, prin urmare, consolidate în conturile acesteia – pentru detalii suplimentare privind sumele în cauză, a se vedea nota 11.2.

1.4 BAZA DE ÎNTOCMIRE

1.4.1 Monedă și baza conversiei

Moneda funcțională și de raportare

Situațiile financiare sunt prezentate în milioane de euro, euro fiind moneda funcțională și de raportare a Uniunii Europene.

Tranzacții și solduri

Tranzacțiile valutare sunt convertite în euro folosindu-se cursurile de schimb în vigoare la datele tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile din diferențele de curs valutar ca urmare a decontării tranzacțiilor în valută și a conversiei la cursurile de schimb de la sfârșitul exercițiului a elementelor monetare de activ și pasiv denominate în valută sunt înregistrate în contul rezultatului economic.

Se aplică diferite metode de conversie imobilizărilor corporale și necorporale, care își păstrează valoarea în euro la cursul în vigoare la data când au fost cumpărate.

Soldurile de la încheierea exercițiului ale elementelor monetare de active și pasive denominate în valută sunt convertite în euro pe baza cursurilor de schimb în vigoare la 31 decembrie:

Cursurile de schimb ale EURO

Monedă	31.12.2011	31.12.2010
BGN	1,9558	1,9558
CZK	25,7870	25,0610
DKK	7,4342	7,4535
EEK	N/A	15,6466
GBP	0,8353	0,8607
HUF	314,5800	277,9500
LVL	0,6995	0,7094
LTL	3,4528	3,4528
PLN	4,4580	3,9750
RON	4,3233	4,2620
SEK	8,9120	8,9655
CHF	1,2156	1,2504
JPY	100,2000	108,6500
USD	1,2939	1,3362

Modificările valorii juste a titlurilor de valoare monetară denominate în valută și clasificate ca disponibile pentru vânzare care sunt legate de o diferență de conversie sunt contabilizate în contul rezultatului economic. Diferențele de conversie ale activelor și pasivelor financiare nemonetare deținute la valoare justă prin profit sau pierderi sunt contabilizate în contul rezultatului economic. Diferențele de conversie ale activelor financiare nemonetare clasificate ca disponibile pentru vânzare sunt incluse în rezerva de valoare justă.

1.4.2 Utilizarea estimărilor

În conformitate cu IPSAS și cu principiile contabile general acceptate, situațiile financiare includ neapărat sume bazate pe estimări și ipoteze ale conducerii pe baza celor mai fiabile informații disponibile. Estimările semnificative includ, dar fără a se limita la acestea, sumele pentru datorii privind beneficiile angajaților, provizioane, riscul financiar al stocurilor și al creanțelor, veniturile și cheltuielile înregistrate în avans, activele și pasivele contingente și gradul de depreciere a imobilizărilor necorporale și corporale. Rezultatele efective pot fi diferite față de estimări. Modificările estimărilor se reflectă în perioada în care devin cunoscute.

1.5 BILANȚUL CONTABIL

1.5.1 *Imobilizări necorporale*

Licențele de programe informatice achiziționate sunt înregistrate pe baza costurilor istorice minus amortizarea acumulată și pierderile din deprecieri acumulate. Activele sunt amortizate conform metodei liniare pe durata lor de viață utilă estimată. Imobilizările necorporale dezvoltate intern sunt capitalizate atunci când sunt îndeplinite criteriile relevante ale normelor contabile ale UE. Costurile capitalizabile includ toate costurile atribuibile direct necesare creării, producerii și pregătirii activelor pentru a fi capabile să funcționeze conform modului prevăzut de conducere. Costurile asociate activităților de cercetare, costurile de dezvoltare necapitalizabile și costurile de întreținere sunt înregistrate drept cheltuieli pe măsură ce sunt suportate.

1.5.2 *Imobilizări corporale*

Toate imobilizările corporale sunt înregistrate pe baza costului istoric minus amortizările acumulate și pierderile din deprecieri acumulate. Costul istoric include cheltuieli care pot fi atribuite în mod direct achiziționării sau construirii activului.

Costurile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau înregistrate ca activ separat, după caz, doar atunci când este probabil că viitoarele beneficii economice sau potențialul de serviciu asociat cu elementul respectiv vor intra în Uniunea Europeană și când costul elementului poate fi evaluat în mod fiabil. Costurile de reparație și întreținere sunt înscrise drept cheltuieli în contul rezultatului economic în perioada financiară în care sunt efectuate. Întrucât Uniunea Europeană nu împrumută bani pentru finanțarea achiziționării de imobilizări corporale, nu există cheltuieli cu împrumuturile legate de astfel de achiziții.

Terenurile și operele de artă nu sunt amortizate deoarece se presupune că au o viață utilă nedeterminată. Activele în construcție nu sunt amortizate deoarece nu sunt încă date în folosință. Amortizarea altor active este calculată folosind metoda amortizării liniare pentru alocarea costurilor la valorile reziduale pe durata lor de viață utilă estimată, după cum urmează:

Rate de amortizare

Tipul activului	Rata amortizării prin metoda liniară
Clădiri	4 %
Instalații, mașini și utilaje	10 % - 25 %
Mobilier	10 % - 25 %
Instalații fixe și accesorii	10 % - 33 %
Mijloace de transport	25 %
Echipamente informatice	25 %
Alte imobilizări corporale	10 % - 33 %

Câștigurile sau pierderile din cesionări sunt determinate prin compararea încasărilor după scăderea cheltuielilor de vânzare cu valoarea contabilă a activului cesionat și sunt incluse în contul rezultatului economic.

Contracte de leasing

Leasing-urile de imobilizări corporale, în care Uniunea Europeană are practic toate riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate, sunt clasificate drept contracte de leasing financiar. Contractele de leasing financiar sunt capitalizate la începutul leasing-ului la cea mai mică din următoarele două valori: valoarea justă a activului oferit prin leasing și valoarea prezentă a ratelor minime de leasing. Fiecare rată de leasing este compusă din soldul pasivului și cheltuielile de finanțare pentru a se ajunge la o rată constantă pe soldul restant de finanțare. Obligațiile provenite din închirieri, după scăderea cheltuielilor de finanțare, sunt incluse în alte pasive (pe termen scurt sau lung). Dobânda costurilor de finanțare este inclusă drept cheltuielă în contul rezultatului economic pe perioada de leasing pentru a produce o rată constantă a dobânzii periodice pentru soldul restant al datoriei aferente fiecărei perioade. Activele deținute prin contracte de leasing financiar sunt amortizate pe perioada mai scurtă dintre durata de viață utilă a activelor și durata leasing-ului.

Contractele de leasing prin care locatorul reține o parte importantă a riscurilor și a avantajelor aferente dreptului de proprietate sunt clasificate ca leasing-uri de operare. Plățile efectuate în cadrul leasing-urilor de operare sunt înscrise drept cheltuieli în contul rezultatului economic conform metodei liniare pe toată durata leasing-ului.

1.5.3 Deprecierea activelor nefinanciare

Activele care au o durată de viață utilă nedeterminată nu sunt amortizate și sunt supuse anual unui test de depreciere. Activele spuse amortizării sunt examinate cu privire la depreciere de fiecare dată când evenimente sau schimbări de împrejurare indică posibilitatea nerecuperării valorii contabile. O pierdere din depreciere este înregistrată la valoarea cu care valoarea contabilă a activului depășește valoarea recuperabilă. Valoarea recuperabilă este suma mai mare dintre valoarea justă a unui activ minus costurile de vânzare și valoarea în folosință.

Valorile reziduale și duratele de viață utilă ale imobilizărilor corporale și necorporale sunt revizuite și ajustate, dacă este cazul, cel puțin o dată pe an. Valoarea contabilă a unui activ este redusă imediat la valoarea recuperabilă a acestuia dacă valoarea sa contabilă este mai mare decât valoarea recuperabilă estimată. Dacă motivele deprecierei înregistrate în anii precedenți nu mai sunt valabile, pierderile din depreciere se stornează corespunzător.

1.5.4 Investiții

Participațiile în societăți asociate și întreprinderi comune

Participațiile în societăți asociate și întreprinderi comune sunt contabilizate folosind metoda punerii în echivalență. Costurile capitalurilor proprii sunt ajustate pentru a reflecta rata creșterilor sau a reducerilor în active nete ale entităților asociate și întreprinderilor comune care pot fi atribuite Uniunii Europene după înregistrarea inițială, dacă sunt indicii de depreciere, și sunt reduse la valoarea recuperabilă mai scăzută, dacă este nevoie. Valoarea recuperabilă este determinată astfel cum se descrie la punctul 1.5.3. Dacă motivul deprecierei încetează la o dată ulterioară, pierderea din depreciere se stornează la valoarea contabilă care ar fi fost stabilită dacă nu ar fi fost înregistrate pierderi prin depreciere.

Investiții în fonduri cu capital de risc

Clasificare și evaluare

Investițiile în fonduri cu capital de risc sunt clasificate drept active disponibile pentru vânzare (a se vedea punctul 1.5.5.) și, în consecință, trebuie contabilizate la valoarea justă, cu câștigurile și pierderile care rezultă din modificările valorii juste (inclusiv diferențele de conversie) înregistrate în rezerva de valoare justă.

Considerații privind valoarea justă

Deoarece nu au un preț de piață cotelat pe o piață activă, investițiile în fondurile cu capital de risc sunt evaluate linie cu linie la suma mai mică dintre cost sau valoarea netă aferentă activelor („VNA”). Câștigurile nerealizate care rezultă din evaluarea la valoarea justă sunt contabilizate prin rezerve, iar pierderile nerealizate sunt evaluate din punctul de vedere al deprecierei pentru a determina dacă sunt înregistrate în contul rezultatului economic ca pierderi din depreciere sau ca modificări ale rezervei de valoare justă.

1.5.5 Active financiare

Clasificare

Activele financiare ale Uniunii Europene sunt clasificate în următoarele categorii: active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere, împrumuturi și creanțe, investiții păstrate până la scadență și active financiare disponibile pentru vânzare. Clasificarea instrumentelor financiare este determinată la contabilizarea inițială și reevaluată la fiecare dată a bilanțului.

(i) Active financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere

Un activ financiar este clasificat în această categorie dacă este achiziționat în principal în scopul vinderii pe termen scurt sau dacă este desemnat astfel de Uniunea Europeană. Instrumentele derivate sunt, de asemenea, plasate în această categorie. Activele din această categorie sunt clasificate drept active curente dacă se prevede lichidarea acestora în termen de 12 luni de la data bilanțului.

(ii) *Împrumuturi și creanțe*

Împrumuturi le și creanțele sunt active financiare nederivate cu rate fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă. Acestea apar atunci când UE oferă bani, produse sau servicii în mod direct unui debitor fără intenția de a tranzacționa creanța. Ele sunt incluse în activele imobilizate, cu excepția celor scadente în termen de 12 luni de la data bilanțului.

(iii) *Investiții păstrate până la scadență*

Investițiile păstrate până la scadență sunt active financiare nederivate cu rate fixe sau determinabile și scadențe fixe pe care Uniunea Europeană intenționează și poate să le păstreze până la scadență. În acest exercițiu financiar, Uniunea Europeană nu a deținut nicio investiție de acest tip.

(iv) *Active financiare disponibile pentru vânzare*

Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt instrumente nederivate care ori sunt desemnate în această categorie, ori nu sunt clasificate în niciuna dintre celelalte categorii. Acestea sunt clasificate ca active circulante sau active imobilizate în funcție de perioada de timp în care UE intenționează să le utilizeze. Investițiile în entități neconsolidate și alte investiții în capitaluri proprii (de ex. operațiunile cu capital de risc) care nu sunt contabilizate cu ajutorul metodei punerii în echivalență sunt clasificate, de asemenea, ca active financiare disponibile pentru vânzare.

Contabilizare și evaluare inițiale

Achizițiile și vânzările de active financiare la valoarea justă prin profit sau pierderi, păstrate până la scadență și disponibile pentru vânzare sunt contabilizate la data tranzacției – data la care Uniunea Europeană se angajează să cumpere sau să vândă activul. Împrumuturile sunt contabilizate atunci când se avansează lichidități debitorilor. Instrumentele financiare sunt contabilizate inițial la valoarea justă, plus costurile de tranzacție pentru toate activele financiare necontabilizate la valoarea justă prin profit sau pierderi. Activele financiare contabilizate la valoarea justă prin profit sau pierderi sunt înregistrate inițial la valoarea justă și costurile de tranzacție sunt înscrise drept cheltuieli în contul rezultatului economic.

Valoarea justă a unui activ financiar la contabilizarea inițială reprezintă în mod normal prețul tranzacției (adică valoarea justă a contraprestației primite). Totuși, când se acordă un credit pe termen lung fără dobândă sau cu o dobândă sub condițiile pieței, valoarea sa justă poate fi estimată ca fiind valoarea actualizată a tuturor intrărilor viitoare de fonduri calculate folosind rata dobânzii prevalente pe piață pentru un instrument similar cu un rating de credit asemănător.

Împrumuturile acordate din fonduri împrumutate sunt evaluate la valoarea lor nominală, care este considerată a fi valoarea justă a împrumutului. Logica acestui raționament este următoarea:

- „Mediul de piață” pentru activitățile de creditare ale UE este foarte specific și diferit de piața de capital utilizată pentru a emite obligațiuni comerciale sau guvernamentale. Întrucât pe aceste piețe creditorii au posibilitatea de a alege investiții alternative, această posibilitate se resimte în prețurile de pe piață. Totuși, această posibilitate de a alege investiții alternative nu există pentru UE, care nu poate investi bani pe piețele de capital; aceasta doar împrumută fonduri în vederea acordării de credite la aceeași rată a dobânzii. Aceasta înseamnă că UE nu dispune de opțiuni alternative de creditare sau de investiții pentru sumele împrumutate. Astfel, nu există niciun cost de oportunitate și, prin urmare, nicio bază de comparație cu ratele de pe piață. De fapt, operațiunea UE de creditare în sine reprezintă piața. În esență, deoarece opțiunea „costul de oportunitate” nu se aplică, prețul de piață nu reflectă în mod corect substanța tranzacțiilor de creditare ale UE. Prin urmare, nu este adecvat să se determine valoarea justă a operațiunilor de creditare ale UE în funcție de obligațiunile comerciale sau guvernamentale.
- Mai mult, întrucât nu există o piață activă sau operațiuni similare care să permită efectuarea unei comparații, rata dobânzii care trebuie utilizată de Uniunea Europeană în ceea ce privește determinarea valorii juste a operațiunilor sale de creditare în temeiul MESF, al balanței de plăți și al altor astfel de împrumuturi ar trebui să fie rata dobânzii percepută.
- În plus, pentru aceste împrumuturi există efecte de compensare între împrumuturile acordate și cele luate datorită caracterului lor de reciprocitate („back-to-back”) al acestora. Astfel, dobânda efectivă a creditelor este egală cu rata dobânzii efective pentru împrumuturile luate aferente; costurile tranzacțiilor suportate de UE și apoi imputate beneficiarului împrumutului sunt contabilizate direct în contul rezultatului economic.

Instrumentele financiare sunt eliminate din bilanț atunci când au expirat sau au fost transferate drepturile de a primi fluxuri de numerar din investiții și Uniunea Europeană a transferat aproape toate riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate.

Evaluare ulterioară

- (i) Activele financiare la valoarea justă prin profit sau pierderi sunt contabilizate ulterior la valoarea justă. Câștigurile și pierderile care provin din modificările valorii juste a categoriei „instrumente financiare la valoare justă prin profit sau pierderi” sunt incluse în contul rezultatului economic din perioada în care se produc.
- (ii) Împrumuturile și creanțele păstrate până la scadență sunt contabilizate la costul amortizat folosind metoda dobânzii efective. În cazul împrumuturilor acordate din fonduri împrumutate, se aplică aceeași rată a dobânzii efective atât împrumuturilor acordate, cât și celor luate, întrucât aceste împrumuturi acordate au caracteristicile operațiunilor „back-to-back”, iar diferențele dintre condițiile și valoarea împrumuturilor acordate și cele luate nu sunt importante. Costurile tranzacțiilor suportate de UE și apoi imputate beneficiarului împrumutului sunt contabilizate direct în contul rezultatului economic.
- (iii) Investiții păstrate până la scadență - UE nu deține, în prezent, astfel de investiții.
- (iv) Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt contabilizate ulterior la valoarea justă. Câștigurile și pierderile rezultate în urma modificărilor valorii juste a activelor disponibile pentru vânzare sunt contabilizate în rezerva de valoare justă. Atunci când activele clasificate drept disponibile pentru vânzare sunt vândute sau se depreciază, ajustările cumulative ale valorii juste contabilizate anterior în rezerva de valoare justă sunt contabilizate în contul rezultatului economic. Dobânda pe activele financiare disponibile pentru vânzare calculată folosind metoda dobânzii efective este înregistrată în contul rezultatului economic. Dividendele aferente instrumentelor de capital propriu disponibile pentru vânzare sunt înregistrate atunci când se stabilește dreptul UE de a primi plata.

Valorile juste ale investițiilor cotate pe piețele active se bazează pe prețurile oferite în prezent. Dacă piața unui activ financiar nu este activă (și în cazul titlurilor de valoare necotate la bursă), Uniunea Europeană stabilește o valoare justă folosind tehnici de evaluare. Acestea includ folosirea tranzacțiilor recente desfășurate în condiții obiective, referirea la alte instrumente care sunt într-o mare măsură aceleași, analiza actualizată a fluxurilor de numerar, modelele de fixare a prețului pe valoarea opțiunii și alte tehnici de evaluare folosite în mod obișnuit de actorii de pe piață.

În cazurile în care valoarea justă a investițiilor în instrumente de capital propriu care nu au un preț cotel pe o piață activă nu poate fi măsurată în mod fiabil, aceste investiții sunt evaluate ca fiind costul minus pierderile din depreciere.

Deprecierea activelor financiare

La data fiecărui bilanț, Uniunea Europeană evaluează dacă există dovezi obiective conform cărora un activ financiar s-a depreciat. Un element de activ financiar se depreciază și există pierderi din depreciere dacă și numai dacă există dovezi obiective de depreciere ca urmare a unui sau a mai multor evenimente care au avut loc după înregistrarea inițială a activului și cea pierdere (sau acele pierderi) are (au) un impact asupra fluxurilor de numerar viitoare estimate ale activului financiar care poate fi estimat în mod fiabil.

(a) Active contabilizate la costul amortizat

Dacă există dovezi obiective că a avut loc o pierdere din depreciere a împrumuturilor și a creanțelor sau a investițiilor păstrate până la scadență contabilizate la costul amortizat, suma reprezentând pierderea se calculează ca diferența dintre valoarea contabilă a elementului de activ și valoarea actuală a viitoarelor fluxuri de numerar estimate (cu excepția pierderilor viitoare de credit care nu au avut loc) actualizate la rata inițială a dobânzii efective a activului financiar. Valoarea contabilă a activului este redusă și valoarea pierderii este înscrisă în contul rezultatului economic. Dacă un credit sau o investiție păstrată până la scadență are o rată variabilă a dobânzii, rata de actualizare pentru evaluarea oricărei pierderi din depreciere este rata actuală a dobânzii efective determinată conform contractului. Calculul valorii curente a viitoarelor fluxuri de numerar estimate ale unui activ financiar depus ca garanție reflectă fluxurile de numerar care ar putea rezulta dintr-o lichidare minus costurile obținerii și vânzării garanției reale, indiferent dacă lichidarea este sau nu probabilă. Dacă, într-o perioadă ulterioară, suma corespunzătoare pierderii din depreciere scade și scăderea poate fi legată în mod obiectiv de un eveniment care are loc după înregistrarea deprecierei, pierderea din depreciere înregistrată anterior se stornează prin contul rezultatului economic.

(b) *Active contabilizate la valoarea justă*

În cazul investițiilor în capitaluri proprii clasificate ca disponibile pentru vânzare, o scădere semnificativă sau permanentă (prelungită) a valorii juste a titlului sub costul său este luată în considerare atunci când se determină dacă titlurile s-au depreciat sau nu. Dacă există asemenea dovezi pentru activele financiare disponibile pentru vânzare, pierderea cumulată – măsurată ca diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă actuală, minus pierderea din depreciere a activului financiar respectiv contabilizat în prealabil în contul rezultatului economic – este scoasă din rezerve și contabilizată în contul rezultatului economic. Pierderile din depreciere contabilizate în contul rezultatului economic la instrumente de capitaluri proprii nu se stornează prin contul rezultatului economic. Dacă, într-o perioadă ulterioară, valoarea justă a unui instrument de împrumut clasificat drept disponibil pentru vânzare crește și creșterea poate fi legată în mod obiectiv de un eveniment care are loc după înregistrarea pierderii din depreciere, pierderea din depreciere se stornează prin contul rezultatului economic.

1.5.6 *Stocurile*

Stocurile sunt înregistrate la suma mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă. Costurile se determină folosind metoda primul intrat, primul ieșit (FIFO). Costurile produselor finite și lucrărilor în curs constau în costuri de materii prime, mână de lucru directă, alte costuri care pot fi atribuite direct și cheltuielile generale de producție aferente (bazate pe capacitatea normală de exploatare). Valoarea realizabilă netă este prețul estimat de vânzare în cursul activității obișnuite minus costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare. Atunci când stocurile sunt deținute pentru a fi distribuite cu titlu gratuit sau contra unei sume nominale, acestea sunt evaluate la suma mai mică dintre cost și costul curent de înlocuire. Costul curent de înlocuire reprezintă costul pe care Uniunea Europeană l-ar suporta pentru achiziționarea activului la data raportării.

1.5.7 *Prefinanțări*

Prefinanțarea este o plată destinată să ofere beneficiarului un avans de numerar, și anume un fond de trezorerie. Aceasta poate fi împărțită într-un număr de plăți pe o perioadă definită în acordul respectiv de prefinanțare. Fondul de trezorerie sau avansul este restituit sau este folosit în scopul pentru care a fost acordat pe perioada definită în acord. Dacă beneficiarul nu are cheltuieli eligibile, acesta are obligația de a returna Uniunii Europene avansul de prefinanțare. Valoarea prefinanțării este redusă (în totalitate sau parțial) prin acceptarea costurilor eligibile și a sumelor returnate, iar această sumă este înregistrată drept cheltuială.

La încheierea exercițiului, sumele de prefinanțare restante sunt evaluate la suma (sumele) originală (originale) plătită (plătite) minus: sumele returnate, sumele eligibile înregistrate drept cheltuieli, sumele eligibile estimate și încă necompensate la încheierea exercițiului și reducerile de valoare.

Dobânda la prefinanțare este contabilizată întrucât este dobândită în conformitate cu dispozițiile acordului relevant. La încheierea exercițiului, pe baza celor mai fiabile informații, se realizează o estimare a veniturilor din dobânzi acumulate, care este inclusă în bilanț.

1.5.8 *Creanțe*

Creanțele sunt contabilizate la valoarea originală minus reducerea valorii contabile. Reducerea valorii contabile se stabilește când există dovezi obiective conform cărora Uniunea Europeană nu va putea colecta toate sumele datorate la termenele prevăzute inițial pentru creanțe. Quantumul reducerii, care reprezintă diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea recuperabilă, este înregistrat în contul rezultatului economic. Se înregistrează și o reducere generală, pe baza experienței anterioare, pentru ordinele de recuperare scadente care nu au fost încă supuse unei deprecieri specifice. A se vedea nota 1.5.14 de mai jos cu privire la tratamentul venitului cumulată la încheierea exercițiului.

1.5.9 *Numerar și echivalente de numerar*

Numerarul și echivalentele de numerar sunt instrumente financiare și sunt definite drept active circulante. Acestea includ lichidități, depozite la vedere la bănci, alte investiții foarte lichide pe termen scurt cu date inițiale de scadență de cel mult trei luni.

1.5.10 *Beneficiile angajaților*

Obligații privind pensiile

Uniunea Europeană administrează planuri de pensii cu beneficii determinate. Deși angajații acoperă, din salariile lor, o treime din costul preconizat al acestor beneficii, datoria nu este finanțată. Datoria înregistrată în bilanț cu privire la planurile de pensii cu beneficii determinate este valoarea actualizată a obligației beneficiului determinat la data bilanțului. Obligația beneficiului determinat este calculată de actuari folosind

metoda unităților de credit preconizate. Valoarea prezentă a obligației beneficiului determinat este calculată prin actualizarea fluxurilor viitoare estimate de numerar folosind rate ale dobânzii obligațiunilor guvernamentale denumite în moneda în care vor fi plătite beneficiile și cu termene până la scadență asemănătoare cu termenele datoriei de pensii aferente.

Câștigurile și pierderile actuariale care apar datorită modificărilor legate de experiență și a modificărilor ipotezelor actuariale sunt înregistrate imediat în contul rezultatului economic. Costurile serviciilor anterioare sunt înregistrate imediat în contul rezultatului economic, cu excepția cazului în care modificările planului de pensii sunt condiționate de rămânerea angajaților în funcție pentru o perioadă specifică de timp (perioada de intrare în drepturi). În acest caz, costurile serviciilor anterioare sunt amortizate conform metodei liniare în perioada de intrare în drepturi.

Prestații de boală după pensionare

Uniunea Europeană oferă beneficii de sănătate angajaților săi prin rambursarea cheltuielilor medicale. Un fond separat a fost creat pentru administrarea zilnică. Atât angajații actuali, pensionarii, văduvii, cât și succesorii în drepturi ai acestora beneficiază de acest sistem. Asigurarea medicală de care beneficiază „persoanele inactive” (pensionari, orfani etc.) sunt clasificate drept „Beneficii ale angajaților ulterioare pensionării”. Dată fiind natura acestor beneficii, este necesar un calcul actuarial. Datoria din bilanț este determinată pe o bază similară cu cea a obligațiilor de pensii (a se vedea mai sus).

1.5.11 Provizioane

Provizioanele sunt înregistrate atunci când Uniunea Europeană are o obligație juridică prezentă sau implicită față de terțe părți ca urmare a unor evenimente trecute; este foarte probabil să fie necesară o ieșire de resurse pentru stingerea obligației, iar valoarea să fie estimată în mod fiabil. Nu sunt înregistrate provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare. Valoarea provizionului reprezintă cea mai bună estimare a cheltuielilor preconizate pentru stingerea obligației actuale la data de raportare. În cazul în care provizionul implică un număr mare de elemente, obligația este estimată prin ponderarea tuturor rezultatelor posibile în funcție de probabilitățile asociate acestora (metoda „valorii preconizate”).

1.5.12 Datorii financiare

Datoriile financiare sunt clasificate drept datorii financiare la valoarea justă prin profit sau pierdere ori drept datorii financiare contabilizate la costul de amortizare (împrumuturi luate). Împrumuturile luate sunt alcătuite din împrumuturi de la instituții de credit și datorii dovedite prin certificate. Împrumuturile luate sunt înregistrate inițial la valoarea justă, respectiv încasările din emiterea acestora (valoarea justă a contra-prestației primite) minus costurile de tranzacție suportate, iar apoi contabilizate la costul amortizat folosind metoda dobânzii efective; orice diferență între încasări minus costurile de tranzacție și valoarea de rambursare este înregistrată în contul rezultatului economic pe durata împrumuturilor folosind metoda dobânzii efective.

Acestea sunt clasificate ca datorii pe termen lung, cu excepția celor scadente în mai puțin de 12 luni după data bilanțului. În cazul creditelor acordate din fonduri împrumutate, metoda dobânzii efective nu poate fi aplicată creditelor acordate și împrumuturilor luate, pe baza considerațiilor de prag de semnificație. Costurile tranzacțiilor suportate de Uniunea Europeană și apoi imputate beneficiarului împrumutului sunt înregistrate direct în contul rezultatului economic.

Datoriile financiare clasificate la valoarea justă prin profit sau pierderi includ instrumentele derivate atunci când valoarea justă a acestora este negativă. Ele fac obiectul aceluiași tratament contabil precum activele financiare la valoarea justă prin profit sau pierderi, a se vedea nota 1.5.5.

1.5.13 Obligații de plată

O parte semnificativă a obligațiilor de plată ale UE nu este legată de achiziționarea de bunuri sau servicii, ci reprezintă cereri de decont neplătite privind costurile, prezentate de beneficiarii de subvenții sau de alte finanțări UE. Acestea sunt înregistrate drept obligații de plată pentru suma cerută atunci când este primită cererea de decont privind costurile. La verificarea și acceptarea costurilor eligibile, obligațiile de plată sunt evaluate la suma acceptată și eligibilă.

Obligațiile de plată care provin din achiziționarea de produse și servicii sunt înregistrate la primirea facturii la valoarea inițială, iar cheltuielile aferente sunt introduse în contabilitate atunci când produsele sau serviciile sunt livrate și acceptate de Uniunea Europeană.

1.5.14 *Venituri și cheltuieli înregistrate în avans, venituri de încasat și cheltuieli reportate*

Conform normelor contabile ale Uniunii Europene, tranzacțiile și evenimentele sunt înregistrate în situațiile financiare în perioada corespunzătoare acestora. La sfârșitul perioadei contabile, cheltuielile înregistrate în avans sunt contabilizate pe baza sumelor estimate ale obligațiilor de transfer datorate pentru perioada respectivă. Calculul cheltuielilor înregistrate în avans se face în conformitate cu orientările practice detaliate redactate de Comisie, care au ca obiectiv ca situațiile să redea o imagine fidelă.

Veniturile sunt, de asemenea, contabilizate în perioada la care se referă. La încheierea exercițiului, dacă o factură nu a fost încă emisă, dar serviciul a fost prestat sau produsele au fost livrate de UE ori există un acord contractual (de exemplu, prin referire la un tratat), suma respectivă se va înregistra ca venituri înregistrate în avans în situațiile financiare.

În plus, la încheierea exercițiului, dacă o factură este emisă, dar serviciul nu a fost prestat sau produsele nu au fost încă livrate, venitul va fi reportat și contabilizat în perioada contabilă ulterioară.

1.6 CONTUL REZULTATULUI ECONOMIC

1.6.1 *Venituri*

Venituri care nu provin din schimburi

Acestea reprezintă marea majoritate a veniturilor UE și includ în principal impozitele directe și indirecte și resursele proprii. În afara impozitelor, Uniunea Europeană poate beneficia de și plăți de la alte părți, precum taxe, amenzi și donații.

Resurse bazate pe VNB și resurse TVA

Veniturile sunt înregistrate pentru perioada pentru care Comisia Europeană trimite o cerere de fonduri statelor membre solicitând contribuția acestora. Ele sunt evaluate la „suma cerută”. Având în vedere că resursele TVA și VNB se bazează pe estimări ale datelor din exercițiul bugetar respectiv, acestea pot fi revizuite pe măsură ce survin modificări, până când statele membre publică datele finale. Efectul unei modificări a estimării este inclus la stabilirea excedentului sau a deficitului net corespunzător perioadei în care a avut loc modificarea.

Resurse proprii tradiționale

Creanțele și veniturile aferente sunt înregistrate atunci când situațiile contabile A lunare relevante (inclusiv taxele colectate și sumele datorate care sunt garantate și necontestate) sunt primite de la statele membre. La data raportării, veniturile colectate de statele membre pentru perioada respectivă, dar încă neplătite Comisiei Europene sunt estimate și contabilizate ca venituri înregistrate în avans. Situațiile contabile B trimestriale (inclusiv taxele care nu au fost nici colectate, nici garantate, precum și sumele garantate care au fost contestate de debitor) primite de la statele membre sunt înregistrate drept venituri minus costurile de colectare la care au dreptul (25 %). În plus, o reducere a valorii este înregistrată drept valoarea diferenței de recuperare estimată în contul rezultatului economic.

Amenzi

Veniturile provenite din amenzi sunt înregistrate atunci când UE ia decizia de a se aplica o amendă, iar destinatarul este înștiințat în mod oficial. Dacă există îndoieli cu privire la solvabilitatea întreprinderii, se înregistrează o reducere a valorii creanței. După luarea deciziei de a impune o amendă, debitorii au două luni de la data înștiințării:

- ori să accepte decizia, caz în care trebuie să plătească amenda în termenul prevăzut și suma este colectată definitiv de UE;
- ori să nu accepte decizia, caz în care înaintează recurs în temeiul dreptului UE.

Cu toate acestea, chiar dacă înaintează un recurs, contravaloarea amenzii trebuie plătită în termenul de trei luni prevăzut, întrucât recursul nu are efect suspensiv (articolul 278 din Tratatul UE) sau, în anumite condiții și cu aprobarea contabilului Comisiei, se poate prezenta în loc o garanție bancară pentru suma respectivă.

Dacă întreprinderea face recurs împotriva deciziei și a plătit deja amenda în mod provizoriu, suma este prezentată ca pasiv contingent. Totuși, având în vedere că un recurs al destinatarului împotriva unei decizii a UE nu are efect suspensiv, suma în numerar primită este folosită pentru a compensa creanța. Dacă se primește o garanție în loc de plată, amenda rămâne înregistrată drept creanță. Dacă există riscul ca Tribunalul să nu ia o decizie în favoarea UE, se înregistrează un provizion pentru acoperirea acestui risc. Dacă, în schimb, a fost oferită o garanție, atunci creanța restantă este diminuată conform cerințelor. Dobânda acumulată de Comisia Europeană în conturile bancare în care se depozitează plățile primite este înregistrată ca venit și orice pasiv contingent este mărit în mod corespunzător.

Venituri din schimburi

Veniturile din vânzarea de produse și servicii sunt înregistrate atunci când riscurile și avantajele semnificative aferente dreptului de proprietate a produselor sunt transferate cumpărătorului. Veniturile asociate cu o tranzacție care include prestarea de servicii sunt înregistrate prin raportarea la stadiul de completare a tranzacției, la data de raportare.

Venituri din dobânzi și cheltuieli cu dobânzile

Veniturile din dobânzi și cheltuielile cu dobânzile sunt înregistrate în contul rezultatului economic folosind metoda dobânzii efective. Aceasta este o metodă de calcul al costului amortizat al unui activ financiar sau pasiv financiar și de alocare a veniturilor din dobânzi sau a cheltuielilor cu dobânzile pe perioada relevantă. Atunci când se calculează rata dobânzii efective, Uniunea Europeană estimează fluxurile de numerar luând în considerare toți termenii contractuali ai instrumentului financiar (de exemplu, opțiunile de plată în avans), dar nu ia în considerare viitoarele pierderi de credit. Calculul include toate taxele și punctele plătite sau primite de părțile la contract care fac parte integrantă din rata dobânzii efective, costurile de tranzacție și alte prime sau actualizări.

Odată ce un activ financiar sau un grup de active financiare similare a fost diminuat ca urmare a unei pierderi din depreciere, venitul din dobânzi este înregistrat folosind rata dobânzii utilizată pentru actualizarea fluxurilor de numerar viitoare în scopul evaluării pierderii din depreciere.

Venituri din dividende

Veniturile din dividende sunt înregistrate atunci când se stabilește dreptul de a primi plata.

1.6.2 Cheltuieli

Cheltuielile din schimburi de produse datorate achiziționării de bunuri și servicii sunt înregistrate atunci când acestea sunt livrate și acceptate de Uniunea Europeană. Acestea sunt evaluate la costul inițial din factură. Cheltuielile care nu provin din schimburi sunt specifice pentru UE și reprezintă cea mai mare parte a cheltuielilor suportate. Acestea sunt aferente transferurilor către beneficiari și pot fi de trei tipuri: creanțe, transferuri conform acordului, precum și granturi, contribuții și donații discreționare.

Transferurile sunt înregistrate drept cheltuieli în perioada în care au loc evenimentele care conduc la transfer, atâta vreme cât tipul de transfer este permis de regulament (Regulamentul financiar, Statutul funcționarilor sau alt regulament) sau a fost semnat un contract care autorizează transferul, toate criteriile de eligibilitate au fost întrunite de beneficiar și se poate face o estimare rezonabilă a sumei respective.

Când se primește o cerere de plată sau de decont care întrunește criteriile de contabilizare, aceasta este înregistrată drept cheltuială pentru suma eligibilă. La încheierea exercițiului, cheltuielile eligibile datorate deja beneficiarilor, dar nedeclarate încă sunt estimate și înscrise drept cheltuieli înregistrate în avans.

1.7 ACTIVE ȘI PASIVE CONTINGENTE

1.7.1 Active contingente

Un activ contingent este un activ potențial care apare ca urmare a unor evenimente anterioare și a cărui existență va fi confirmată doar de apariția sau neapariția unuia sau a mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu sunt în totalitate controlate de Uniunea Europeană. Un activ contingent este prezentat în cazul în care este probabilă o intrare de beneficii economice sau de servicii potențiale.

1.7.2 *Passive contingente*

Un pasiv contingent este o obligație potențială care apare ca urmare a unor evenimente anterioare și a cărei existență va fi confirmată doar de apariția sau neapariția unui sau a mai multor evenimente viitoare nesigure, care nu sunt în totalitate controlate de Uniunea Europeană, sau o obligație prezentă care apare ca urmare a unor evenimente anterioare, dar nu este înregistrată deoarece: nu este probabil că pentru stingerea obligației va fi necesară o ieșire de resurse care să încorporeze beneficii economice sau servicii potențiale sau în cazuri rare în care nu poate fi făcută o estimare suficient de credibilă a valorii obligației.

2. NOTE LA BILANȚUL CONTABIL

ACTIVE IMOBILIZATE

2.1 IMOBILIZĂRI NECORPORALE

Milioane EUR	
	Sumă
Valoare contabilă brută la 31 decembrie 2010	236
Suplimentări	80
Cedări	(13)
Alte evoluții	(2)
Valoare contabilă brută la 31 decembrie 2011	301
Amortizare cumulată la 31 decembrie 2010	(128)
Cheltuieli cu amortizarea în exercițiul curent	(33)
Cedări	8
Alte evoluții	1
Amortizare cumulată la 31 decembrie 2011	(152)
Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2011	149
Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2010	108

Sumele indicate mai sus se referă în principal la software.

2.2 IMOBILIZĂRI CORPORALE

Sunt incluse la active în construcție la 31 decembrie 2011 219 milioane EUR reprezentând active aferente proiectului Galileo - Sistemul global de navigație prin satelit al UE, care este construit cu asistența Agenției Spațiale Europene (ASE). Atunci când va fi finalizat, sistemul va fi format din 30 de sateliți, 2 centre de control și 16 stații la sol. Valoarea din bilanțul contabil reflectă costurile suportate de către Comisie pentru acest proiect începând din 22 octombrie 2011, data la care au fost lansați cu succes primii doi sateliți ai sistemului. Înainte de această dată, după cum s-a explicat în conturile anuale anterioare, Comisia a considerat că proiectul era în faza de cercetare și astfel, în conformitate cu normele contabile ale UE, toate cheltuielile survenite au fost înregistrate drept cheltuieli. De la începutul proiectului și până la finalul actualei perspective financiare, faza de validare pe orbită și prima parte din faza capacitate operațională integrală reprezintă pentru UE costuri prevăzute de 3 788 de milioane EUR. Pentru viitoarea perspectivă financiară se prevede cheltuirea a încă 5 500 de milioane EUR pentru desfășurarea integrală a sistemului, exploatarea acestuia, furnizarea de servicii asigurate de sistemul Galileo până în 2020 și pregătirea următoarei generații de constelație, aceasta din urmă fiind finanțată integral din bugetul UE. A fost înregistrată suma de 268 de milioane EUR reprezentând cheltuieli de cercetare în timpul acestei perioade.

Următorii doi sateliți urmează să fie lansați în toamna anului 2012 și după finalizarea testării ulterioare a acestora, se va încheia faza de validare pe orbită („VPO”) a proiectului. Această fază a fost finanțată în comun de către UE și ASE și, în conformitate cu acordul de grant încheiat între cele două părți, ASE va efectua un transfer oficial al activelor construite către UE. Acest transfer juridic va necesita acordul Consiliului ASE, constatându-se faptul că toate statele membre ale ASE, cu excepția a două state membre ale ASE (Norvegia și Elveția), sunt și state membre ale UE. În acest moment, Comisia nu are niciun motiv să considere că un astfel de transfer ar fi blocat de un membru (membrii) ASE.

Milioane EUR

	Terenuri și clădiri	Instalații și echipamente	Mobilă și vehicule	Echipamente informatice	Alte active corporale	Contracte de leasing financiar	Active în construcție	TOTAL
Valoare contabilă brută la încheierea exercițiului precedent	4 027	492	226	483	214	2 663	335	8 440
Suplimentări	89	37	19	112	22	28	335	642
Cedări	0	(11)	(19)	(44)	(12)	(6)	0	(92)
Transferuri între categoriile de active	22	1	0	4	0	(2)	(24)	1
Alte evoluții	(20)	9	3	2	4	2	(1)	(1)
Valoare contabilă brută la încheierea exercițiului	4 118	528	229	557	228	2 685	645	8 990
Depreciere cumulată la încheierea exercițiului precedent	(1 868)	(382)	(167)	(378)	(124)	(708)		(3 627)
Cheltuieli cu deprecierea în exercițiul curent	(132)	(47)	(14)	(63)	(22)	(95)		(373)
Reluări de deprecieri	1	0	0	4	0	7		12
Cedări	0	11	16	44	11	0		82
Transferuri între categoriile de active	0	0	0	(2)	0	1		(1)
Alte evoluții	0	(7)	(1)	(1)	(2)	(1)		(12)
Depreciere cumulată la încheierea exercițiului	(1 999)	(425)	(166)	(396)	(137)	(796)		(3 919)
Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2011	2 119	103	63	161	91	1 889	645	5 071
<i>Valoare contabilă netă la 31 decembrie 2010</i>	2 159	110	59	105	90	1 955	335	4 813

Sumele de plată cu privire la contractele de leasing financiar și drepturile similare sunt prezentate la datoriile pe termen lung și termen scurt din bilanț (a se vedea notele 2.17 și 2.20.1). Acestea se defalchează după cum urmează:

CONTRACTE DE LEASING FINANCIAR

Milioane EUR

Descriere	Taxe cumulate (A)	Sume viitoare de plată				Valoare totală A + B	Cheltuieli ulterioare cu activele (C)	Valoarea activului A + B + C	Depreciere (E)	Valoarea contabilă netă = A + B + C + E
		< 1 an	> 1 an	> 5 ani	Datorii totale (B)					
Terenuri și clădiri	931	59	280	1 315	1 654	2 585	62	2 647	(771)	1 876
Alte active corporale	23	7	7	1	15	38	0	38	(25)	13
Total la 31.12.2011	954	66	287	1 316	1 669	2 623	62	2 685	(796)	1 889
<i>Total la 31.12.2010</i>	865	65	282	1 390	1 737	2 602	61	2 663	(708)	1 955

2.3 INVESTIȚII CONTABILIZATE PRIN METODA PUNERII ÎN ECHIVALENȚĂ

Milioane EUR

	Notă	31.12.2011	31.12.2010
Participații în întreprinderi comune	2.3.1	62	138
Participații în entități asociate	2.3.2	312	354
Total investiții		374	492

2.3.1 Participații în întreprinderi comune

Milioane EUR

	GJU	SESAR	ITER	IMI	FCH	Total
Valoare la 31.12.2010	0	11	12	78	37	138
Contribuții	0	18	92	19	59	188
Cota rezultatului net	0	(29)	(104)	(72)	(59)	(264)
Valoare la 31.12.2011	0	0	0	25	37	62

Participațiile în întreprinderi comune sunt contabilizate utilizându-se metoda punerii în echivalență. Următoarele valori contabile se pot atribui UE pe baza procentajului de participare la întreprinderile comune:

Milioane EUR

	31.12.2011	31.12.2010
Active imobilizate	211	176
Active circulante	123	165
Pasive pe termen lung	0	0
Pasive curente	(314)	(208)
Venituri	8	7
Cheltuieli	(379)	(247)

Întreprinderea comună Galileo (GJU) în lichidare

Întreprinderea comună Galileo (GJU) a intrat în lichidare la sfârșitul anului 2006, iar procedura este încă în derulare. Întrucât entitatea era inactivă și încă în curs de lichidare în 2011, nu au fost înregistrate niciun fel de venituri sau cheltuieli.

Întreprinderea comună SESAR

Obiectivul acestei întreprinderi comune este de a asigura modernizarea sistemului de gestionare a traficului aerian european și implementarea rapidă a Planului general european de management al traficului aerian prin coordonarea și concentrarea tuturor eforturilor de cercetare și dezvoltare relevante din UE. La 31 decembrie 2011, Comisia deținea 59,37 % din participația la capitalul propriu al SESAR. Contribuția totală (indicativă) a Comisiei prevăzută pentru SESAR (în perioada 2007 - 2013) este de 700 de milioane EUR. Cota pierderilor cumulate neînregistrate pentru perioada respectivă este de 102 milioane EUR.

Organizația Internațională ITER pentru Energia prin Fuziune (ITER)

La ITER participă Uniunea Europeană, China, India, Rusia, Coreea de Sud, Japonia și SUA. ITER a fost înființată pentru a gestiona instalațiile ITER, a încuraja exploatarea instalațiilor ITER, a promova înțelegerea și acceptarea publică a energiei de fuziune și a întreprinde orice alt tip de activități care sunt necesare pentru îndeplinirea scopului său. Contribuția UE (Euratom) la ITER Internațional este acordată prin intermediul Agenției pentru Energia de Fuziune, care, de asemenea, de contribuții din partea statelor membre și a Elveției. Contribuția totală este, din punct de vedere juridic, considerată ca fiind o contribuție Euratom la ITER, deoarece statele membre și Elveția nu participă la capitalul propriu al ITER. Întrucât UE deține, din punct de vedere juridic, participația la întreprinderea comună ITER Internațional, Comisia trebuie să contabilizeze participația în conturile sale consolidate. La 31 decembrie 2011, Comisia deținea 47 % din participația la capitalul propriu al ITER. Contribuția totală (indicativă) a Euratom prevăzută pentru ITER (în perioada 2007 - 2041) este de 7 649 de milioane EUR. Cota pierderilor cumulate neînregistrate pentru perioada respectivă este de 4 milioane EUR.

Inițiative comune în domeniul tehnologiei

Parteneriatele public-privat sub forma inițiativelor comune în domeniul tehnologiei, care au fost puse în aplicare prin întreprinderi comune în sensul articolului 171 din tratat, au fost create în vederea punerii în aplicare a obiectivelor Agendei de la Lisabona privind creșterea și ocuparea forței de muncă. IMI și FCH sunt incluse la această rubrică, dar alte trei inițiative comune - ARTEMIS, Clean Sky și ENIAC- deși din punct de vedere juridic sunt întreprinderi comune, din perspectivă contabilă trebuie considerate entități asociate (și, prin urmare, incluse ca atare în nota 2.3.2), deoarece Comisia exercită o influență semnificativă, nu control în comun, asupra acestora.

Inițiativa tehnologică comună privind medicamentele inovatoare - IMI

Întreprinderea comună IMI sprijină cercetarea și dezvoltarea farmaceutică preconcurențială în statele membre și țările asociate, urmărind creșterea investițiilor în cercetarea din sectorul biofarmaceutic și promovează implicarea întreprinderilor mici și mijlocii (IMM) în activitățile sale. La 31 decembrie 2011, Comisia deținea 96,51 % din participația la capitalul propriu al IMI. Contribuția maximă indicativă a Comisiei se va ridica la 1 miliard EUR până la 31.12.2017.

Întreprinderea comună „Pile de combustie și hidrogen” (FCH)

Obiectivul întreprinderii comune FCH este de a pune în comun resursele alocate de sectorul public și cel privat pentru sprijinirea activităților de cercetare în vederea sporirii eficienței generale a eforturilor europene de cercetare și a accelerării dezvoltării și mobilizării tehnologiilor pilelor de combustie și hidrogenului. La 31 decembrie 2011, Comisia deținea 89,32 % din participația la capitalul propriu al FCH. Contribuția maximă indicativă a UE se va ridica la 470 de milioane EUR până la 31.12.2017.

2.3.2 Participații în entități asociate

Milioane EUR					
	FEI	ARTEMIS	Clean Sky	ENIAC	Total
Valoare la 31.12.2010	305	14	14	21	354
Contribuții	0	11	117	14	142
Cota de excedent /(deficit) net	(3)	(25)	(131)	(15)	(174)
Alte mișcări de capitaluri proprii	(10)	0	0	0	(10)
Valoare la 31.12.2011	292	0	0	20	312

Participațiile în entități asociate sunt contabilizate utilizându-se metoda punerii în echivalență. Următoarele valori contabile se pot atribui UE pe baza procentajului de participare a acesteia în entitățile asociate:

Milioane EUR		
	31.12.2011	31.12.2010
Active	460	447
Pasive	(162)	(93)
Venituri	28	25
Excedent/(deficit)	(167)	(180)

Fondul european de investiții (FEI)

Fondul european de investiții (FEI) este instituția financiară a Uniunii Europene specializată în furnizarea de capital de risc și garanții pentru IMM-uri. Comisia a vărsat 20 %, soldul nesolicitat fiind de 720 de milioane EUR.

Milioane EUR		
FEI	Totalul capitalului FEI	Subscrierea Comisiei
Capital social total	3 000	900
Vărsat	(600)	(180)
Nesolicitat	2 400	720

Întreprinderea comună ARTEMIS

Această entitate a fost creată în vederea punerii în aplicare a unei inițiative comune în domeniul tehnologiei cu sectorul privat privind sistemele informatice integrate. Contribuția maximă indicativă a Comisiei se va ridica la 420 de milioane EUR. Cota pierderilor neînregistrate pentru perioada respectivă, cât și cumulată este de 3 milioane EUR.

Întreprinderea comună Clean Sky

Scopul acestei entități este de a accelera dezvoltarea, validarea și demonstrarea tehnologiilor curate în transportul aerian în UE și în special de a crea un sistem de transport aerian inovativ în mod radical, având drept țintă reducerea impactului transportului aerian asupra mediului. Contribuția maximă indicativă a Comisiei se va ridica la 800 de milioane EUR. Cota pierderilor cumulate neînregistrate pentru perioada respectivă este de 5 milioane EUR.

Întreprinderea comună ENIAC

Obiectivul ENIAC este de a defini o agendă de cercetare adoptată de comun acord în domeniul nanoelectronicii în vederea stabilirii priorităților de cercetare pentru dezvoltarea și adoptarea unor competențe-cheie în acest domeniu. Aceste obiective vor fi urmărite prin punerea în comun a resurselor sectorului public și ale celui privat, în scopul susținerii activităților de cercetare și dezvoltare (C-D) sub formă de proiecte. Angajamentul total al UE se va ridica la 450 de milioane EUR. La 31 decembrie 2011, Comisia deținea 96,77 % din participația la capitalul propriu al ENIAC.

2.4 ACTIVE FINANCIARE: ACTIVE DISPONIBILE PENTRU VÂNZARE

	Milioane EUR	
	31.12.2011	31.12.2010
Fondul de garantare	1 475	1 346
Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare	188	188
Operațiuni cu capital de risc	134	137
Începerea activității FEFP	234	199
Fondul european pentru Europa de Sud-Est	111	102
Fondul pentru o creștere ecologică	69	20
GEEREF	38	56
Instrumentul de microfinanțare Progress	18	14
Alte investiții	5	1
Total	2 272	2 063

2.4.1 Fondul de garantare

Active nete ale Fondului de garantare ⁽¹⁾

	Milioane EUR	
	31.12.2011	31.12.2010
Active disponibile pentru vânzare	1 174	1 154
Numerar și echivalente de numerar	302	193
Total active	1 476	1 347
Total pasive	(1)	(1)
Active nete	1 475	1 346

⁽¹⁾ după eliminarea obligațiunilor MESF și contribuția bugetată a UE, plătită în februarie 2012

Fondul de garantare pentru acțiunile externe acoperă împrumuturile garantate de Uniunea Europeană ca urmare a unei decizii a Consiliului, în special operațiunile de creditare ale Băncii Europene de Investiții (BEI)

din afara UE și împrumuturile din cadrul asistenței macrofinanciare (AMF), precum și împrumuturile Euratom în afara UE. Acesta reprezintă un instrument pe termen lung menit să acopere toate împrumuturile nerambursate garantate de UE și, prin urmare, poate fi considerat ca o investiție pe termen lung. Acest lucru este evidențiat de faptul că aproape 83 % din activele disponibile pentru vânzare au o scadență între 1 an și 10 ani. Fondul este alimentat prin plăți de la bugetul general al UE echivalente cu 9 % din valoarea de capital a operațiunilor, încasările din dobânda pe investiții efectuate din activele Fondului și sumele recuperate de la debitorii rău platnici pentru care fondul a trebuit să își utilizeze garanția. Orice excedent anual se returnează și se înscrie ca venit în bugetul UE.

UE trebuie să includă o rezervă de garanție pentru a acoperi împrumuturile acordate țărilor terțe. Această rezervă este destinată acoperirii nevoilor Fondului de garantare și, atunci când este necesar, a garanțiilor utilizate care depășesc suma disponibilă în fond, pentru ca aceste sume să poată fi imputate bugetului. Această rezervă corespunde valorii - țintă de 9 % din împrumuturile restante la încheierea exercițiului.

2.4.2 Alte active pe termen lung disponibile pentru vânzare

Acestea sunt investițiile și participațiile achiziționate pentru a ajuta beneficiarii să își dezvolte propriile activități comerciale.

Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD)

Deoarece BERD nu este cotate la nicio bursă de valori și având în vedere restricțiile contractuale incluse în statutul BERD cu privire, printre altele, la vânzarea intereselor de participare plafonate la costul de achiziție și autorizate doar acționarilor existenți, participarea Comisiei la BERD este evaluată ca fiind costul minus reducerea valorii contabile.

Milioane EUR

BERD	Totalul capitalului BERD	Subscrierea Comisiei
Capital social total	28 380	900
Vărsat	(6 199)	(188)
Nesolicitat	22 181	712

În cadrul **operațiunilor cu capital de risc**, sumele se acordă intermediarilor financiari pentru a finanța investițiile în capitaluri proprii. Acestea sunt gestionate de Banca Europeană de Investiții și sunt finanțate în cadrul politicii europene de vecinătate.

Constituirea FEFP acoperă programul Creștere și ocuparea forței de muncă, programul MAP, programul PCI și proiectul pilot Transfer tehnologic sub tutela FEI, sprijinind crearea și finanțarea constituirii IMM-urilor prin investiții în fonduri specializate cu capital de risc corespunzătoare. La încheierea exercițiului, fusese angajată o sumă suplimentară de 126 de milioane EUR destinată constituirii FEFP și mecanismului de finanțare a IMM-urilor, dar care nu fusese încă utilizată de către celelalte părți.

La această rubrică este inclus și **Fondul European pentru Europa de Sud-Est (EFSE)**, o societate de investiții cu capital social variabil (SICAV). Obiectivul general al EFSE este susținerea dezvoltării economice și a prosperității în sud-estul Europei prin oferirea durabilă de finanțări suplimentare pentru dezvoltare, prin intermediari financiari locali.

Obiectivul general al **Fondului pentru o creștere ecologică** (fostul Fond pentru eficiență energetică în sud-estul Europei) este de a spori eficiența energetică și de a promova energiile regenerabile în sud-estul Europei prin oferirea de finanțare specifică pentru întreprinderi și gospodării prin crearea de parteneriate cu instituții financiare și prin finanțare directă. **GEEREF** este un fond inovator care furnizează capital de risc global prin intermediul unei investiții private proiectelor de eficiență energetică și de energie regenerabilă în țările în curs de dezvoltare și în economii în tranziție.

2.5 ACTIVE FINANCIARE: ÎMPRUMUTURI PE TERMEN LUNG

Milioane EUR

	Notă	31.12.2011	31.12.2010
Împrumuturi acordate din bugetul UE și al CECO	2.5.1	170	162
Împrumuturi acordate din fonduri împrumutate	2.5.2	41 230	11 478
Total		41 400	11 640

2.5.1 *Împrumuturi acordate din bugetul Uniunii Europene și al CECO în lichidare*

Milioane EUR

	Împrumuturi cu condiții speciale	Împrumuturi CECO pentru locuințe	Total
Total la 31.12.2010	140	22	162
Noi împrumuturi	31	0	31
Rambursări	(17)	(5)	(22)
Diferențe de schimb valutar	(4)	—	(4)
Modificări ale valorii contabile	1	2	3
Total la 31.12.2011	151	19	170

Împrumuturile cu condiții speciale sunt acordate la rate preferențiale, ca parte a cooperării cu statele terțe. Toate sumele devin scadente la peste 12 luni după încheierea exercițiului. Rata efectivă a dobânzii pentru aceste împrumuturi variază între 7,73 % și 14,507 %.

2.5.2 *Împrumuturi acordate din fonduri împrumutate*

Milioane EUR

	AMF	Euratom	BDP	MESF	CECO în lichidare	Total
Total la 31.12.2010	503	469	12 246	—	264	13 482
Noi împrumuturi	126	—	1 350	28 000	—	29 476
Rambursări	(36)	(20)	(2 000)	—	—	(2 056)
Diferențe de schimb valutar	—	—	—	—	6	6
Modificări ale valorii contabile	2	2	29	344	(4)	373
Total la 31.12.2011	595	451	11 625	28 344	266	41 281
Sumă scadentă < 1 an	5	—	—	—	46	51
Sumă scadentă > 1 an	590	451	11 625	28 344	220	41 230

Creșterea considerabilă a acestor sume se datorează împrumuturilor MESF vărsate în cursul anului 2011 și se reflectă într-o creștere a împrumuturilor UE (a se vedea nota 2.16). Pentru mai multe informații cu privire la activitățile de împrumut și de creditare, a se vedea nota 7.

2.6 **CREANȚE ȘI SUME RECUPERABILE PE TERMEN LUNG**

Milioane EUR

	31.12.2011	31.12.2010
Statele membre	268	14
Împrumuturi acordate personalului CECO	7	9
Garanții și depozite	11	14
Altele	3	3
Total	289	40

Dintre creanțele de mai sus, 273 de milioane EUR (comparativ cu 14 milioane EUR în 2010) sunt legate de tranzacțiile de altă natură decât cele legate de diferențele de curs valutar. Creșterea considerabilă a creanțelor pe termen lung de la statele membre este legată de deciziile neexecutate privind închiderea conturilor în cazul FEAGA și al dezvoltării rurale. Aceste sume urmează a fi recuperate în mai multe tranșe în cursul anilor 2012 și 2013, în contextul asistenței financiare acordate anumitor state membre. Sumele care urmează a fi recuperate în 2013 sunt incluse în tabelul de mai sus, în timp ce sumele care urmează a fi recuperate în 2012 sunt incluse în creanțe pe termen scurt (a se vedea nota 2.11.1 de mai jos).

2.7 PREFINANȚARE PE TERMEN LUNG

Milioane EUR

	Notă	31.12.2011	31.12.2010
Prefinanțare	2.7.1	40 625	40 298
Cheltuieli plătite în avans	2.7.2	4 098	3 820
Prefinanțare totală pe termen lung		44 723	44 118

2.7.1 Prefinanțare

În funcție de termenul de recuperare sau de utilizare a prefinanțării se stabilește dacă aceasta este prezentată ca activ de prefinanțare circulant sau pe termen lung. Utilizarea este definită prin acordul subiacent al proiectului. Toate rambursările sau utilizările datorate cu douăsprezece luni înainte de data de raportare sunt prezentate drept prefinanțări pe termen scurt și, prin urmare, drept active circulante; bilanțul este pe termen lung.

Garanții primite cu privire la prefinanțare

Acestea sunt garanții pe care Comisia Europeană le cere, în anumite cazuri, beneficiarilor atunci când varsă avansuri (prefinanțare). Două valori trebuie prezentate pentru acest tip de garanție, valoarea „nominală” și valoarea „curentă”. Pentru valoarea „nominală”, evenimentul generator este legat de existența garanției. Pentru valoarea „curentă”, evenimentul generator al garanției îl reprezintă plata prefinanțării și/sau compensările ulterioare. La 31 decembrie 2011, valoarea „nominală” a garanțiilor primite în ceea ce privește prefinanțările se ridica la 1 330 de milioane EUR, în timp ce valoarea „curentă” a acestor garanții era de 1 083 de milioane EUR (față de 1 227 de milioane EUR și respectiv 1 059 de milioane EUR în 2010).

Anumite prefinanțări plătite în cadrul celui de Al șaptelea program-cadru pentru cercetare și dezvoltare tehnologică (PC7) sunt acoperite efectiv de un Fond de garantare al participanților (FGP) – valoarea totală a prefinanțării plătite ridicându-se în 2011 la 3,3 miliarde EUR (față de 3,2 milioane EUR în 2010). Acest fond este o entitate separată de Uniunea Europeană și nu este consolidat în aceste conturi – nota 11.2.3.

PREFINANȚARE PE TERMEN LUNG

Milioane EUR

Tip de gestiune	31.12.2011	31.12.2010
Gestiune centralizată directă	1 219	1 695
Gestiune centralizată indirectă	774	620
Gestiune descentralizată	697	441
Gestiune partajată	37 249	37 055
Gestiune comună	686	487
Totalul prefinanțării pe termen lung	40 625	40 298

Cele mai importante sume de prefinanțare pe termen lung corespund acțiunilor structurale pentru perioada de programare 2007-2013: Fondul european de dezvoltare regională (FEDER), Fondul social (FSE), Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), Fondul de coeziune (FC) și Fondul european pentru pescuit. Deoarece multe din aceste proiecte sunt pe termen lung prin însăși natura lor, este necesar ca avansurile aferente să fie disponibile timp de mai mult de un an. Astfel, aceste sume de prefinanțare sunt prezentate ca active pe termen lung.

Prefinanțarea reprezintă o mare parte din activele totale ale UE și, prin urmare, beneficiază de o atenție corespunzătoare și periodică. Ar trebui remarcat faptul că nivelul sumelor de prefinanțare în diferitele programe trebuie să fie suficient pentru asigurarea fondului de trezorerie necesar pentru ca beneficiarul să poată iniția proiectul, precum și pentru protejarea intereselor financiare ale UE și luarea în considerare a constrângerilor juridice, operaționale și a celor legate de raportul cost-eficacitate. Comisia a ținut seama în mod corespunzător de toate aceste elemente în cadrul eforturilor sale de îmbunătățire a monitorizării prefinanțării.

O examinare mai atentă a evoluției prefinanțării relevă o creștere accelerată în perioada 2007 - 2009, care coincide cu primii ani ai perioadei de programare 2007-2013. În această perioadă au demarat programe și acțiuni noi, și, ulterior, Comisia a acordat sprijin sub formă de plăți de prefinanțare. Anul 2011 marchează o primă scădere a nivelului de prefinanțare, o tendință care confirmă că această creștere înregistrată în primii ani ai cadrului financiar 2007-2013 este o evoluție normală legată de profilul de cheltuieli al programelor multianuale. De fapt, în 2011, totalul prefinanțării a scăzut cu 1,5 %, adică cu 743 de milioane EUR față de 2010, o evoluție care este legată în principal de sumele corespunzătoare gestiunii partajate pe termen scurt (a se vedea nota **2.12.1**). Această scădere este totuși compensată printr-o creștere a cheltuielilor plătite în avans, datorită înregistrării de active noi privind sumele vărsate în avans în cadrul unor scheme de ajutoare, rambursate de către Comisie statelor membre (a se vedea mai jos).

2.7.2 Cheltuieli plătite în avans

Milioane EUR

	31.12.2011	31.12.2010
Instrumente de inginerie financiară	3 378	3 820
Scheme de ajutoare	720	—
Total	4 098	3 820

În cadrul programelor de coeziune și dezvoltare rurală 2007-2013, plățile pot fi efectuate din bugetul UE către statele membre, pentru ca acestea să contribuie la instrumentele de inginerie financiară (sub formă de credite, garanții sau investiții în capitaluri proprii) instituite și gestionate sub responsabilitatea statului membru. Sumele nefolosite de aceste instrumente la încheierea exercițiului sunt proprietatea UE (la fel ca prefinanțarea standard) și, prin urmare, sunt tratate ca active în bilanțul contabil al Comisiei. Cu toate acestea, actele juridice de bază nu obligă statele membre să prezinte Comisiei rapoarte periodice cu privire la utilizarea acestor avansuri, și, în anumite cazuri, nici măcar să le identifice în declarațiile de cheltuieli transmise Comisiei. Astfel, și pe baza informațiilor primite de la statele membre cu privire la utilizarea fondurilor, se realizează o estimare a valorii acestui activ la încheierea fiecărui exercițiu.

În paralel cu includerea instrumentelor de inginerie financiară în bilanțul său contabil din 2010, Comisia a analizat, de asemenea, scheme similare în cazul cărora au fost plătite sume în avans statelor membre. Aceasta a solicitat statelor membre informații cu privire la utilizarea sumelor în avans primite din diferite scheme de ajutoare (ajutor de stat, măsuri de piață ale FEAGA) și din contribuții din Fondul european de ajustare la globalizare. Cu toate acestea, la sfârșitul exercițiului 2010 nu erau disponibile informații suficiente transmise de statele membre pentru a-i permite Comisiei să efectueze o estimare fiabilă a sumelor deschise la 31 decembrie 2010. Acum informațiile indică faptul că aceste sume nu ar fi fost semnificative. În urma eforturilor continue din cursul anului 2011, Comisia este în prezent în măsură să realizeze o estimare mai bună a acestor avansuri deschise, pe baza informațiilor culese de la statele membre, și prin urmare, în prezent, în bilanțul Comisiei la 31 decembrie 2011, este inclus un activ împărțit în sume pe termen lung (720 de milioane EUR, a se vedea mai sus) și sume pe termen scurt (1 792 de milioane EUR, a se vedea nota **2.12.2**), în funcție de momentul în care se estimează că aceste avansuri vor fi folosite. Înregistrarea acestui activ este contrabalansată de reducerea cu aceeași sumă a cheltuielilor pe 2011.

ACTIVE CIRCULANTE

2.8 STOCURI

Milioane EUR

Descriere	31.12.2011	31.12.2010
Material științific	78	71
Altele:	16	20
Total	94	91

2.9 ACTIVE FINANCIARE: DISPONIBILE PENTRU VÂNZARE

Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt achiziționate pentru rentabilitatea sau randamentul investiției ori sunt deținute pentru a stabili o anumită structură a activelor sau o sursă secundară de lichidități și, prin urmare, pot fi vândute pentru a răspunde nevoii de lichidități sau modificărilor ratelor dobânzii.

ACTIVE DISPONIBILE PENTRU VÂNZARE

Milioane EUR

	31.12.2011	31.12.2010
CECO în lichidare	1 463	1 283
Investiții BUFI	1 358	515
Mecanism de finanțare cu partajarea riscurilor	547	419
Instrumentul de garantare a creditelor pentru proiectele TEN-T	97	111
Agenția Europeană pentru Produse Chimice	151	—
Altele	3	3
Total	3 619	2 331

În ceea ce privește sumele CECO în lichidare, toate investițiile disponibile pentru vânzare sunt titluri de creanță denominate în EUR și cotate pe o piață activă. La 31 decembrie 2011, titlurile de creanță (exprimate la valoarea justă a acestora) cu scadența finală în cursul exercițiului 2012 se ridicau la 481 de milioane EUR (față de 294 milioane EUR în 2010).

Deși s-au efectuat achiziții atât în cadrul Mecanismului de finanțare cu partajarea riscurilor, cât și al Instrumentului de garantare a creditelor pentru proiectele TEN-T (a se vedea, de asemenea, nota 5.1.2), creșterea însemnată față de anul precedent se datorează în principal sumelor mai mari care reprezintă amenzi încasate cu titlu provizoriu plasate într-un fond special creat gestionat de DG ECFIN (BUFI). Înainte de 2010, aceste sume ar fi fost plasate în conturi bancare specifice – a se vedea nota 2.13.2 privind numerarul restricționat.

2.10 ACTIVE FINANCIARE: ÎMPRUMUTURI ACORDATE PE TERMEN SCURT

Aceste sume reprezintă în principal împrumuturi cu scadența finală mai mică de 12 luni de la data bilanțului (a se vedea nota 2.5.2 de mai sus pentru mai multe detalii). Anul trecut, la această rubrică a fost inclusă suma de 2 miliarde EUR aferentă unui împrumut POB acordat Ungariei, care a fost rambursat în decembrie 2011. De asemenea, sunt incluse la această rubrică depozite la termen în valoare de 51 de milioane EUR, în principal legate de Serviciul European de Acțiune Externă și de Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene.

2.11 ALTE CREAŢE ŞI SUME RECUPERABILE

Milioane EUR

	Notă	31.12.2011	31.12.2010
Creanțe pe termen scurt	2.11.1	6 189	6 786
Creanțe diverse	—	21	20
Venituri înregistrate în avans și cheltuieli reportate	2.11.2	3 267	4 525
Total		9 477	11 331

Totalul de mai sus conține o sumă estimată la 8 955 de milioane EUR (11 009 milioane EUR. în 2010) datorată unor tranzacții de altă natură decât cele legate de diferențele de curs valutar.

2.11.1 Creanțe pe termen scurt

Milioane EUR

Grup de conturi	La 31.12.2011			La 31.12.2010		
	Sumă brută	Reducere	Valoare netă	Sumă brută	Reducere	Valoare netă
Clienți	379	(94)	285	207	(79)	128
Amenzi	3 369	(244)	3 125	4 584	(406)	4 178
Statele membre	4 243	(1 550)	2 693	4 011	(1 625)	2 386
Altele	89	(3)	86	96	(2)	94
Total	8 080	(1 891)	6 189	8 898	(2 112)	6 786

Clienți

Acestea sunt ordine de recuperare contabilizate la încheierea exercițiului drept creanțe constatate care urmează să fie recuperate și care nu sunt încă incluse în alte rubrici ale secțiunii activelor din bilanț.

Amenzi

Este vorba despre sumele care urmează a fi recuperate aferente amenzilor aplicate de Comisie. Pentru amenzile restante la 31 decembrie 2011 fuseseră primite garanții totale de 3 012 milioane EUR (față de 2 585 de milioane EUR în 2010) în contul acestor creanțe. Trebuie notat faptul că, după 31 decembrie 2011, erau scadente 209 milioane EUR din creanțe.

Creanțe de la statele membre

	Milioane EUR	
	31.12.2011	31.12.2010
Creanțe FEGA și în domeniul dezvoltării rurale		
FEGA	1 439	1 130
FEADR	23	—
ITDR	37	19
SAPARD	142	146
Reducere	(771)	(814)
Total	870	481
TVA plătită și recuperabilă	41	46
Resurse proprii		
Înregistrate în contul A	29	81
Înregistrate în contul separat	1 263	1 285
Reducere	(779)	(811)
Altele	114	391
Total	627	946
Alte creanțe de la statele membre		
Recuperare preconizată a prefinanțării	963	561
Altele	192	352
Total	1 155	913
Total	2 693	2 386

Creanțe FEGA și în domeniul dezvoltării rurale

Acest post acoperă în principal sumele datorate de beneficiarii FEGA la 31 decembrie, astfel cum au fost declarate și certificate de statele membre la 15 octombrie. Este realizată o estimare pentru creanțele care au apărut între data acestei declarații și 31 decembrie. De asemenea, Comisia prevede o reducere a sumelor datorate de beneficiari în cazul cărora recuperarea pare puțin probabilă. Faptul că se face o astfel de ajustare nu înseamnă renunțarea de către Comisie la recuperarea în viitor a acestor sume. În ajustare este, de asemenea, inclusă o deducere de 20 %, care corespunde sumelor pe care statele membre le pot reține pentru acoperirea costurilor administrative.

Creanțe din resurse proprii

Trebuie notat faptul că statele membre au dreptul să rețină 25 % din resursele proprii tradiționale drept costuri de colectare, deci cifrele anterioare sunt prezentate ținând seama de această deducere. Pe baza estimărilor trimise de statele membre, a fost dedusă o reducere din creanțele statelor membre. Totuși, aceasta nu înseamnă renunțarea de către Comisie la recuperarea sumelor acoperite de această ajustare a valorii.

2.11.2 Venituri înregistrate în avans și cheltuieli reportate

Milioane EUR

	31.12.2011	31.12.2010
Venituri înregistrate în avans	2 952	3 445
Cheltuieli reportate	296	1 061
Altele	19	19
Total	3 267	4 525

Principala sumă din cadrul acestei rubrici este reprezentată de veniturile înregistrate în avans:

Milioane EUR

	31.12.2011	31.12.2010
Resurse proprii	2 644	2 657
Venituri agricole alocate în noiembrie și decembrie	111	72
FEGA: decizii de corectare a conformității neexecutate	—	520
Fonduri de coeziune și de dezvoltare regională și rurală: corecții financiare	16	43
Alte venituri înregistrate în avans	181	153
Total venituri înregistrate în avans	2 952	3 445

Diminuarea însemnată a cheltuielilor amânate se datorează în principal unei îmbunătățiri a tratamentului contabil aplicat fondurilor transferate de către statele membre în instrumentele de inginerie financiară care mai trebuiau să fie declarate Comisiei sau rambursate de către aceasta la încheierea exercițiului. Aceste sume sunt acum deduse din cheltuielile înregistrate în avans aferente.

Alte venituri înregistrate în avans sunt, în principal, veniturile din dobânzi de penalizare, dobânzi bancare și dobânzile din prefinanțări.

2.12 PREFINANȚARE PE TERMEN SCURT

Milioane EUR

	Notă	31.12.2011	31.12.2010
Prefinanțare	2.12.1	8 089	9 123
Cheltuieli plătite în avans	2.12.2	2 918	955
Totalul prefinanțării pe termen scurt		11 007	10 078

2.12.1 Prefinanțare

Milioane EUR

Tip de gestiune	31.12.2011	31.12.2010
Gestiune centralizată directă	3 048	3 038
Gestiune centralizată indirectă	3 037	2 368
Gestiune descentralizată	330	536

Milioane EUR		
Tip de gestiune	31.12.2011	31.12.2010
Gestiune partajată	761	2 177
Gestiune comună	803	894
Pusă în aplicare de alte instituții și agenții	110	110
Totalul prefinanțării pe termen scurt	8 089	9 123

Scăderea prefinanțării pe termen scurt în cadrul gestiunii partajate se datorează progreselor semnificative înregistrate în procesul de încheiere a perioadei de programare 2000-2006 (în principal Fondul pentru dezvoltare rurală, Fondul european de dezvoltare regională și Fondul de coeziune). Deși, în 2011, au fost plătite tranșele de prefinanțare pentru proiecte noi (programe aferente perioadei 2007-2013), acestea au fost clasificate drept active pe termen lung, astfel cum se explică la nota 2.7.

2.12.2 Cheltuieli plătite în avans

Milioane EUR		
	31.12.2011	31.12.2010
Instrumente de inginerie financiară	1 126	955
Scheme de ajutoare	1 792	—
Total	2 918	955

Astfel cum se explică la nota 2.7.2, aceste sume se referă la plăți efectuate către statele membre în cadrul programelor de coeziune și de dezvoltare rurală pentru 2007-2013, astfel încât să se ramburseze sumele plătite în avans către beneficiari care nu au fost încă utilizate la încheierea exercițiului. Se preconizează că sumele de mai sus vor fi utilizate în cursul exercițiului 2012.

2.13 NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

Milioane EUR		
	31.12.2011	31.12.2010
Numerar nerestricționat:		
Conturi la trezorerii și bănci centrale	7 450	10 123
Conturi curente	1 099	1 150
Conturile de avans	43	39
Transferuri (numerar în tranzit)	(5)	1
Depozite pe termen scurt și alte echivalente de numerar	2 028	1 670
Total	10 615	12 983
Numerar restricționat	8 320	9 080
Total	18 935	22 063

2.13.1 Numerar nerestricționat

Numerarul nerestricționat acoperă toate fondurile pe care Comisia le deține în conturile sale în fiecare stat membru și țară AELS (trezorerie sau bancă centrală), precum și în conturile curente, conturile de avans, depozitele bancare pe termen scurt și în casă.

Sumele prezentate ca depozite pe termen scurt sunt legate în principal de sumele gestionate de administratori în numele Comisiei în scopul derulării unor programe specifice finanțate din bugetul UE. La încheierea exercițiului, fuseseră angajate 118 milioane EUR, dar acestea nu fuseseră încă utilizate de celelalte părți.

2.13.2 Numerar restricționat

Numerarul restricționat se referă la sumele primite aferente amenzilor aplicate de Comisie pentru care cazul este încă deschis. Acestea sunt păstrate în conturi de depozit specifice care nu sunt folosite pentru nicio altă activitate. În cazul în care s-a lansat un recurs ori nu se știe dacă cealaltă parte va iniția un recurs, suma corespunzătoare este prezentată ca datorie contingentă la nota 5.2.

DATORII PE TERMEN LUNG

2.14 PENSII ȘI ALTE BENEFICII ALE ANGAJAȚILOR

Milioane EUR

	31.12.2011	31.12.2010
Pensii - personal	30 617	32 801
Pensii – alte categorii	777	840
Sistemul comun de asigurări de sănătate	3 441	3 531
Total	34 835	37 172

2.14.1 Pensii - personal

În conformitate cu articolul 83 din Statutul funcționarilor, plata beneficiilor oferite prin sistemul de pensii (PSEO: Sistemul de pensii al funcționarilor europeni) constituie cheltuieli din bugetul UE. Sistemul nu este finanțat, dar statele membre garantează colectiv plata acestor beneficii conform unei scale fixate pentru finanțarea acestor cheltuieli. În plus, funcționarii contribuie cu o treime la finanțarea pe termen lung a acestui sistem printr-o contribuție obligatorie.

Datoriile sistemului de pensii au fost evaluate pe baza numărului de funcționari activi și funcționari pensionari la 31 decembrie 2011 și pe baza normelor Statutului funcționarilor în vigoare la acea dată. Această evaluare a fost realizată în conformitate cu metodologia IPSAS 25 (și, prin urmare, regula contabilă 12 a UE). Metoda utilizată pentru calcularea acestei datorii este metoda unităților de credit preconizate. Principalele ipoteze actuariale disponibile la data evaluării și folosite la evaluare au fost după cum urmează:

Ipoteze actuariale	31.12.2011	31.12.2010
Rata de actualizare nominală	4,9 %	4,6 %
Rata inflației estimată	1,8 %	2,1 %
Rată reală de actualizare	3,0 %	2,4 %
Probabilitatea căsătoriilor: bărbat/femeie	84 %/38 %	84 %/38 %
Creșterea generală a salariului/reevaluarea pensiei	0 %	0 %
Tabelul privind mortalitatea în rândul funcționarilor publici din instituțiile internaționale pentru 2008	Da	Da

Scăderea semnificativă a datoriilor privind pensiile se explică prin creșterea semnificativă a ratei de reducere aplicate, ceea ce a avut drept rezultat un câștig actuarial important pentru exercițiul respectiv.

Variația datoriei brute privind beneficiile angajaților

Milioane EUR

	Pasive privind pensiile personalului	Asigurarea de sănătate
Pasivul brut la încheierea exercițiului precedent	36 639	3 791
Costul serviciului/normal	1 255	169
Costul dobânzii	1 716	180
Beneficiile plătite	(1 187)	(112)
Câștigurile actuariale	(4 226)	(317)
Evoluție datorată noilor veniți	36	0
Pasivul brut la încheierea exercițiului	34 233	3 711
Coeficienții corectori aplicați pensiilor	834	N/A
Deducerea impozitelor asupra pensiilor	(4 450)	N/A
Active ale planului	0	(270)
Pasivul net la încheierea exercițiului	30 617	3 441

2.14.2 Pensii – alte categorii

Această rubrică se referă la datoriile privind obligațiile de pensii către membri și foști membri ai Comisiei, ai Curții de Justiție (și Tribunalului) și ai Curții de Conturi, ai Secretariatului General al Consiliului, ai Ombudsmanului, ai Autorității Europene pentru Protecția Datelor și ai Tribunalului Funcției Publice a Uniunii Europene. De asemenea, este inclusă în această rubrică un pasiv care corespunde pensiilor membrilor Parlamentului European.

2.14.3 Sistemul comun de asigurări de sănătate

Se evaluează, de asemenea, datoria estimată pe care o va avea UE cu privire la contribuțiile sale la Sistemul comun de asigurări de sănătate aferente personalului pensionat. Această datorie brută a fost evaluată la 3 711 milioane EUR, iar activele planului, în valoare de 270 de milioane EUR, sunt deduse din această datorie brută pentru a se ajunge la suma netă. Rata de actualizare și creșterea generală a salariului utilizată în calcul sunt aceleași cu cele utilizate la evaluarea pensiilor personalului.

2.15 PROVIZIOANE PE TERMEN LUNG

Milioane EUR

	Valoare la 31.12.2010	Dispoziții complementare	Sume neutilizate și returnate	Sume utilizate	Transfer la provizioanele pe termen scurt	Modificarea estimărilor	Valoare la 31.12.2011
Contencios	306	95	(29)	(4)	0	0	368
Dezafectarea siturilor nucleare	905	0	0	(8)	(29)	137	1 005
Financiar	86	41	0	0	(30)	3	100
Altele	20	4	(2)	0	0	0	22
Total	1 317	140	(31)	(12)	(59)	140	1 495

Contencios

Acesta reprezintă estimarea sumelor care vor fi probabil plătite la mai mult de 12 luni de la încheierea exercițiului pentru o serie de cauze aflate pe rol. Cea mai mare parte se referă la cauzele juridice nesoluționate încă la încheierea exercițiului cu privire la corecțiile financiare pentru cheltuielile FEAGA și la alte cauze juridice privind cheltuielile agricole.

Dezafectarea siturilor nucleare

În 2008, un consorțiu de experți independenți a realizat o actualizare a studiului lor din 2003 privind costurile estimate ale dezafectării instalațiilor nucleare ale JRC și ale programului de gestionare a deșeurilor. Estimarea lor revizuită, de 1 222 de milioane EUR (față de 1 145 de milioane EUR, cât estimaseră anterior), este luată ca bază pentru provizionul care urmează a fi inclus în situațiile financiare. În conformitate cu normele contabile ale UE, provizionul este indexat pentru inflație și apoi actualizat la valoarea sa prezentă netă (folosind curba swap cu cupon zero în euro). Având în vedere durata estimată a acestui program (aproximativ 20 de ani), trebuie subliniat că există o anumită nesiguranță cu privire la această estimare, iar costul final ar putea fi diferit față de sumele înscrise în prezent.

Dispoziții financiare

Acestea se referă la dispoziții care reprezintă pierderile estimate ce vor fi suportate în legătură cu garanțiile oferite conform Facilității de garantare pentru IMM-uri 1998, Facilității de garantare pentru IMM-uri 2001 și Facilității de garantare pentru IMM-uri 2007 în conformitate cu CIP și Instrumentul european de microfinanțare Progress (Garanție), în care Fondul European de Investiții (FEI) are competența de a emite garanții în nume propriu, dar și în numele și pe riscul Comisiei. Riscul financiar aferent garanțiilor utilizate și neutilizate este, totuși, plafonat. Provizioanele financiare pe termen lung sunt actualizate la valoarea lor netă actuală (folosind rata anuală de schimb -swap rate- euro).

2.16 DATORII FINANCIARE PE TERMEN LUNG

Milioane EUR

	Notă	31.12.2011	31.12.2010
Împrumuturi pe termen lung	2.16.1	41 200	11 445
Eliminarea Fondului de garantare ⁽¹⁾	2.4.1	(21)	—
Total		41 179	11 445

⁽¹⁾ Fondul de Garantare deține obligațiuni MESF emise de Comisie, deci acestea trebuie să fie eliminate.

2.16.1 Împrumuturi pe termen lung

Milioane EUR

	AMF	Euratom	BDP	MESF	CECO în lichidare	Total
Total la 31.12.2010	503	469	12 246	0	231	13 449
Noi împrumuturi luate	126	0	1 350	28 000	0	29 476
Rambursări	(36)	(20)	(2 000)	0	0	(2 056)
Diferențe de schimb	0	0	0	0	6	6
Modificări ale valorii contabile	2	2	29	344	(1)	376
Total la 31.12.2011	595	451	11 625	28 344	236	41 251
Sumă scadentă < 1 an	5	0	0	0	46	51
Sumă scadentă > 1 an	590	451	11 625	28 344	190	41 200

Această rubrică include împrumuturile datorate de Uniunea Europeană scadente în mai mult de un an. Împrumuturile luate includ datorii atestate prin certificate a căror valoare se ridică la 41 011 milioane EUR (față de 13 211 milioane EUR în 2010). Variațiile valorii contabile corespund variației dobânzilor acumulate. Pentru mai multe informații cu privire la activitățile de împrumut și de creditare, a se vedea nota 7.

2.17 ALTE DATORII PE TERMEN LUNG

Milioane EUR		
	31.12.2011	31.12.2010
Datorii privind leasinguri financiare	1 603	1 672
Clădiri plătite în rate	367	382
Altele	89	50
Total	2 059	2 104

PASIVE CIRCULANTE

2.18 PROVIZIOANE PE TERMEN SCURT

Milioane EUR							
	Valoare la 31.12.2010	Dispoziții complementare	Sume neutilizate și returnate	Sume utilizate	Transferuri pe termen lung	Modificarea estimărilor	Valoare la 31.12.2011
Contencios	29	11	(18)	(5)	0	0	17
Dezafectarea siturilor nucleare	21	0	0	(21)	29	0	29
Financiar	140	27	(2)	(33)	30	3	165
Altele	24	56	(1)	(20)	0	0	59
Total	214	94	(21)	(79)	59	3	270

Această rubrică include provizioanele scadente în mai puțin de un an.

2.19 DATORII FINANCIARE PE TERMEN SCURT

Această rubrică se referă la împrumuturi (a se vedea nota **2.16**) scadente la cel mult 12 luni de la data bilanțului.

2.20 OBLIGAȚII DE PLATĂ

Milioane EUR			
	Notă	31.12.2011	31.12.2010
Partea curentă a datoriilor pe termen lung	2.20.1	81	78
Obligații de plată pe termen scurt	2.20.2	22 211	17 615
Obligații de plată diverse	—	100	97
Cheltuieli înregistrate în avans și venituri reportate	2.20.3	69 081	66 739
Total		91 473	84 529

2.20.1 Partea curentă a pasivelor pe termen lung

Milioane EUR

	31.12.2011	31.12.2010
Pasive privind leasing-uri financiare	66	65
Altele	15	13
Total	81	78

2.20.2 Obligații de plată curente

Milioane EUR

Tip	31.12.2011	31.12.2010
Statele membre	22 200	17 035
Furnizori și altele	1 511	1 292
Sume neeligibile estimate și plăți în avans în așteptare	(1 500)	(712)
Total	22 211	17 615

Obligațiile de plată curente includ situațiile privind costurile primite de Comisie în cadrul activităților de acordare de granturi. Acestea sunt creditate cu suma solicitată din momentul în care se primește cererea. În cazul în care contrapartida este un stat membru, acestea sunt clasificate ca atare. Aceeași procedură se aplică facturilor și notelor de credit primite în cadrul activităților de achiziții. Cererile de decont respective au fost luate în considerare pentru procedurile de separare a exercițiilor de la încheierea acestora. Conform datelor înregistrate privind separarea acestor conturi, sumele eligibile estimate au fost prin urmare înregistrate în conturi drept cheltuieli, în timp ce restul sumei este prezentat drept „Sume neeligibile estimate și plăți în avans în așteptare” (a se vedea mai jos). Pentru a nu supraestima activele și pasivele, s-a hotărât înscrierea sumei nete la pasive curente.

Statele membre

Principalele sume din această rubrică sunt aferente cererilor de decont neplătite pentru acțiuni finanțate din fondurile structurale (5,8 miliarde EUR pentru FSE și 14 miliarde EUR pentru FEDER și FC).

Furnizori și altele

În cadrul acestei rubrici sunt incluse sume datorate în urma unor activități de acordare de granturi sau activități de achiziții publice, precum și sume datorate unor organisme publice și unor entități neconsolidate (de exemplu, FED).

Sume neeligibile estimate și plăți în avans în așteptare

Obligațiile de plată sunt reduse cu acea parte a cererilor de rambursare primite, dar încă neverificate, care au fost considerate neeligibile. Cele mai mari sume sunt aferente direcțiilor generale care gestionează acțiuni structurale. Obligațiile de plată sunt, de asemenea, reduse cu acea parte a cererilor de rambursare primite care corespund cheltuielilor plătite în avans care mai trebuie achitate la încheierea exercițiului (1 miliard EUR).

2.20.3 Cheltuieli înregistrate în avans și venituri reportate

Milioane EUR

	31.12.2011	31.12.2010
Cheltuieli înregistrate în avans	68 577	66 326
Venituri reportate	490	407
Sume aferente entităților consolidate	14	6
Total	69 081	66 739

Cheltuielile înregistrate în avans sunt defalcate după cum urmează:

Milioane EUR		
	31.12.2011	31.12.2010
Agricultură și dezvoltare rurală		
FEGA: Cheltuieli 16/10 - 31/12	33 774	33 015
FEGA: Ajutoare directe	10 701	10 703
FEGA: Restructurarea industriei zahărului	224	400
FEGA: Altele	23	(303)
FEADR	12 127	10 792
Total	56 849	54 607
Acțiuni structurale:		
FEP	56	116
FEDER și Fondul de coeziune	4 791	4 894
ISPA	172	74
FSE	1 687	2 182
Total	6 706	7 266
Alte cheltuieli înregistrate în avans:		
Cercetare și dezvoltare	1 157	1 267
Altele	3 865	3 186
Total	5 022	4 453
Total cheltuieli înregistrate în avans	68 577	66 326

Valoarea ridicată a veniturilor reportate la 31 decembrie 2011 se datorează faptului că două state membre au plătit în avans contribuțiile din resurse proprii pe 2011.

ACTIVE NETE ȘI REZERVE

2.21 REZERVE

Milioane EUR		
	31.12.2011	31.12.2010
Rezerva de valoare justă	(108)	(61)
Alte rezerve:		
Fondul de garantare	1 911	1 746
Rezerva de reevaluare	57	57
Altele	1 748	1 742
Total	3 716	3 545
Total	3 608	3 484

2.21.1 Rezerva de valoare justă

În conformitate cu normele contabile, modificarea valorii juste a activelor disponibile pentru vânzare este contabilizată prin rezerva de valoare justă. În 2011 au fost retrase din rezerva de valoare justă și contabilizate în contul rezultatului economic aferent activelor disponibile pentru vânzare 24 de milioane EUR net reprezentând diminuări ale valorii juste acumulate.

La încheierea exercițiului au fost incluse în rezerva de valoare justă 87 de milioane EUR reprezentând diminuări ale valorii juste aferente obligațiunilor guvernului grec deținute de UE (valoare nominală – 129 de milioane EUR). Cu toate acestea, trebuie remarcat faptul că aceste obligațiuni au fost schimbate, la începutul exercițiului 2012, în noi obligațiuni, în condiții similare, dar care nu se încadrează în domeniul de aplicare al restructurării datoriilor cu implicarea sectorului privat. Prin urmare, toate sumele exigibile pentru rambursare la 20 martie 2012 (39 de milioane EUR) și 18 mai (15,7 milioane EUR) au fost achitate integral și la timp. A se vedea nota 1.5.5 pentru detalii suplimentare privind contabilizarea la valoare justă a activelor financiare.

2.21.2 Alte rezerve

Fondul de garantare

A se vedea și nota 2.4.1 cu privire la funcționarea Fondului de garantare. Această rezervă reflectă suma ținută de 9 % din soldurile garantate de Fond care trebuie deținute ca active.

Rezerve din reevaluare

Această rezervă conține reevaluarea anumitor terenuri și clădiri ale Comisiei, realizată înainte de 2005.

Alte rezerve

Suma este aferentă în principal rezervei CECO în lichidare pentru activele Fondului de cercetare pentru cărbune și oțel. Această rezervă a fost creată în condițiile lichidării CECO.

2.22 SUME CARE URMEAZĂ A FI SOLICITATE DE LA STATELE MEMBRE

Milioane EUR	
	Sumă
Sume care urmează a fi solicitate de la statele membre la 31 decembrie 2010	30 931
Rambursarea excedentului bugetar 2010 către statele membre	4 539
Variația rezervei Fondului de garantare	165
Alte variații ale rezervei	34
Rezultatul economic (excedentul) al exercițiului	1 789
Totalul sumelor care urmează a fi solicitate de la statele membre la 31 decembrie 2011	37 458
Defalcat între	
Beneficiile angajaților	34 835
Alte sume	2 623

Această sumă reprezintă partea din cheltuielile deja efectuate de Comisie până la 31 decembrie 2011 care trebuie finanțată din bugetele viitoare. Multe dintre cheltuieli sunt înregistrate conform regulilor contabilității de angajamente în exercițiul N, deși ele pot fi plătite efectiv în exercițiul N + 1 folosind bugetul din exercițiul N + 1. Includerea acestor datorii în conturi și faptul că sumele corespunzătoare sunt finanțate din bugetele viitoare determină datorii care, la încheierea exercițiului, depășesc cu mult activele. Sumele cele mai importante se referă la activitățile FEGA. Majoritatea sumelor care urmează a fi solicitate sunt, de fapt, plătite de statele membre în mai puțin de 12 luni de la încheierea exercițiului financiar respectiv ca parte a bugetului aferent exercițiului următor.

În principal, numai datoriile Comisiei privind beneficiile angajaților trebuie plătite într-un termen mai lung, cu mențiunea că finanțarea pensiilor din bugetele anuale este garantată de statele membre. Mai jos, este prezentată, cu titlu informativ, o estimare a distribuției plăților viitoare privind beneficiile angajaților:

Milioane EUR	
	Sumă
Pe termen scurt: sume de plată în 2012	1 335
Pe termen lung: sume de plată după 2012	33 500
Total pasive privind beneficiile angajaților la 31.12.2011	34 835

Trebuie remarcat, de asemenea, că sumele de mai sus nu au niciun efect asupra rezultatului bugetar - veniturile bugetare ar trebui să fie întotdeauna egale sau să depășească cheltuielile bugetare și orice excedent de venituri este returnat statelor membre.

3. NOTE LA CONTUL REZULTATULUI ECONOMIC

3.1 VENITURI DIN RESURSE PROPRII ȘI CONTRIBUȚII

Milioane EUR			
	Notă	2011	2010
Venituri din resurse proprii:	3.1.1		
Resurse bazate pe VNB		88 442	91 178
Resurse bazate pe TVA		14 763	12 517
Resurse proprii tradiționale:			
Taxe vamale		16 528	16 065
Cotizații pentru zahăr		161	150
Total resurse proprii tradiționale		16 689	16 215
Ajustări bugetare	3.1.2	4 533	2 135
Contribuții ale țărilor terțe (inclusiv țările AELS)		250	283
Total		124 677	122 328

3.1.1 Venituri din resurse proprii

Resursele proprii reprezintă elementul principal al veniturilor din exploatare ale UE. Astfel, o mare parte din cheltuieli este finanțată din resurse proprii, iar alte venituri reprezintă doar o parte minoră din finanțarea totală. Resursele proprii se împart în trei categorii: resurse proprii tradiționale, resursa bazată pe TVA și resursa bazată pe VNB. Resursele proprii tradiționale includ cotizații pentru zahăr și taxe vamale. Fac parte, de asemenea, din sistemul resurselor proprii un mecanism de corectare a dezechilibrelor bugetare (corecție în favoarea Regatului Unit), precum și o reducere brută a contribuțiilor bazate pe VNB ale Țărilor de Jos și Suediei. Statele membre rețin drept costuri de colectare 25 % din resursele proprii tradiționale, iar sumele de mai sus reprezintă valorile de după deducerea acestor costuri.

Trebuie remarcat faptul că inspecțiile efectuate de Comisie, precum și auditurile efectuate de Curtea de Conturi au evidențiat unele deficiențe în ceea ce privește sistemele de verificare și contabile belgiene, care au afectat fiabilitatea sumelor transferate la bugetul UE în cadrul resurselor proprii tradiționale (RPT). Solicitarea Belgiei de rambursare a sumei de 169 de milioane EUR brut (126 de milioane EUR sumă netă) este, în prezent, în curs, așteptându-se rezultatul auditurilor și controalelor suplimentare privind corectitudinea sumelor reprezentând RPT belgiene creditate în contul Comisiei.

3.1.2 Ajustări bugetare

Rectificările bugetare includ excedentul bugetar din 2010 (4 539 de milioane EUR) care este restituit, indirect, statelor membre prin deducerea sumelor din resurse proprii pe care acestea trebuie să le transfere către UE în exercițiul următor; astfel, acesta este venit pentru 2011.

3.2 ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE

Milioane EUR			
	Notă	2011	2010
Amenzi	3.2.1	868	3 077
Taxe agricole	3.2.2	65	25
Recuperarea cheltuielilor:	3.2.3		
Gestiune centralizată directă		76	49
Gestiune centralizată indirectă		17	11
Gestiune descentralizată		106	71
Gestiune comună		3	—
Gestiune partajată		845	1 776
Total		1 047	1 907
Venituri din operațiuni administrative:	3.2.4		
Personal		1 141	1 073
Venituri aferente imobilizărilor corporale		94	13
Alte venituri administrative		119	121
Total		1 354	1 207
Venituri diverse din exploatare:	3.2.5		
Ajustări/provizioane		59	157
Venituri din diferențe de curs valutar		476	460
Altele		1 507	1 355
Total		2 042	1 972
Total		5 376	8 188

3.2.1 *Amenzi*

Aceste venituri sunt aferente amenzilor aplicate de Comisie pentru încălcarea normelor în materie de concurență. Creanțele și veniturile aferente sunt contabilizate după ce Comisia ia decizia de a aplica o amendă, iar destinatarul a fost înștiințat în mod oficial.

3.2.2 *Taxe agricole*

Aceste sume se referă în principal la taxele pe lapte, care sunt un instrument de gestionare a pieței destinat penalizării producătorilor de lapte care își depășesc cantitățile de referință. Deoarece nu este legat de plăți anterioare ale Comisiei, în practică, este considerat un venit destinat unui scop specific.

3.2.3 *Recuperarea cheltuielilor*

Această rubrică reprezintă ordinele de recuperare emise de Comisie și deducerile de plăți ulterioare înregistrate în contabilitatea Comisiei pentru recuperarea sumelor plătite anterior din bugetul general, pe baza controalelor, a auditurilor încheiate sau a analizei eligibilității, împreună cu ordinele de recuperare emise de statele membre beneficiarilor cheltuielilor privind FEAGA. De asemenea, această rubrică include variația estimărilor veniturilor înregistrate în avans în exercițiul curent în raport cu exercițiul precedent. Cu toate acestea, rubrica nu prezintă în totalitate recuperările cheltuielilor UE, în special pentru domenii importante de cheltuieli precum acțiunile structurale, unde există mecanisme specifice care să asigure restituirea sumelor neeligibile, majoritatea acestora neimplicând emiterea unui ordin de recuperare. Nici sumele de prefinanțare recuperate nu sunt incluse la venituri, în conformitate cu normele contabile ale UE.

Suma principală de 845 de milioane EUR este aferentă gestionării partajate și este alcătuită în principal din 721 de milioane EUR pentru Fondul european de garantare agricolă (FEGA) și din 109 milioane EUR pentru acțiuni structurale.

(a) *Agricultura: FEGA*

În cadrul Fondului european de garantare agricolă (FEGA), sumele contabilizate drept venit al exercițiului la această rubrică sunt de 721 de milioane EUR, defalcate după cum urmează:

- corecții de conformitate hotărâte în cursul exercițiului, 686 de milioane EUR;
- fraude și nereguli, 35 de milioane EUR: rambursări declarate de statele membre și recuperate în cursul exercițiului, 174 de milioane EUR, minus scăderea înregistrată în soldurile declarate de statele membre de recuperat la încheierea exercițiului, privind fraude și nereguli, 139 de milioane EUR (991 de milioane EUR în 2011 comparativ cu 1 130 de milioane EUR la încheierea exercițiului 2010) – a se vedea și nota **2.11.1**.

(b) *Acțiuni structurale*

Recuperarea cheltuielilor aferente acțiunilor structurale incluse la această rubrică se ridică la 109 milioane EUR (față de 279 de milioane EUR în 2010). Sumele principale de la această subrubrică includ ordinele de recuperare emise de Comisie pentru a recupera cheltuielile necuvenite efectuate în anii precedenți, care se ridică la 127 de milioane EUR, și variația (creșterea) veniturilor înregistrate în avans la încheierea exercițiului, în valoare de 28 de milioane EUR (compensată de o corecție de 46 de milioane EUR). Ordinele de recuperare sunt emise numai în următoarele cazuri:

- decizii formale de corecții financiare luate de Comisie în urma detectării unor cheltuieli neconforme cu reglementările în sumele solicitate de statele membre;
- ajustări la încheierea unui program care duc la o reducere a contribuției UE atunci când un stat membru nu a declarat suficiente cheltuieli eligibile pentru a justifica toate plățile intermediare și de prefinanțare deja efectuate; astfel de operațiuni se pot realiza fără o decizie oficială a Comisiei dacă statul membru acceptă acest lucru;
- rambursarea sumelor recuperate după închidere ca urmare a finalizării procedurilor juridice pendinte la momentul încheierii.

Alte ordine de recuperare emise în cadrul acțiunilor structurale vizează recuperarea de prefinanțări. Aceste sume nu sunt prezentate ca venituri, ci sunt creditate la rubrica de prefinanțare, în bilanț.

3.2.4 *Venituri din operațiuni administrative*

Aceste venituri provin din deducerile din salariile personalului și sunt alcătuite în principal din două sume - contribuțiile la pensie ale personalului și impozitul pe venit.

3.2.5 *Venituri diverse din exploatare*

O sumă de 535 de milioane EUR (față de 430 de milioane EUR în 2010) corespunde unor sume primite de la țările în curs de aderare. Câștigurile din schimburi valutare, cu excepția activităților financiare tratate la nota **3.5** de mai jos, sunt de asemenea incluse la această rubrică. Acestea provin din activitățile zilnice și tranzacțiile aferente efectuate în alte valute decât euro, precum și din reevaluarea de la încheierea exercițiului, necesară pentru pregătirea conturilor. Acestea conțin atât câștiguri realizate, cât și câștiguri nerealizate. Pe perioada exercițiului bugetar s-a înregistrat un câștig important din schimb valutar de 94 de milioane EUR (față de 23 de milioane EUR în 2010).

3.3 CHELTUIELI ADMINISTRATIVE

<i>Milioane EUR</i>		
	2011	2010
Cheltuieli cu personalul	5 416	5 171
Amortizare și depreciere	412	384
Alte cheltuieli administrative	3 148	3 059
Total	8 976	8 614

În cadrul acestei rubrici sunt incluse cheltuieli de 358 de milioane EUR aferente leasing-urilor operaționale – sumele angajate care urmează a fi plătite pe perioada rămasă a acestor contracte de leasing sunt după cum urmează:

Descriere	Sume care urmează să fie plătite			
	< 1 an	1 - 5 ani	> 5 ani	Total
Clădiri	318	1 203	790	2 311
Echipamente informatice și alte echipamente	22	35	1	58
Total	340	1 238	791	2 369

Milioane EUR

3.4 CHELTUIELI DE EXPLOATARE

	Notă	2011	2010
Cheltuieli de exploatare primare:	3.4.1		
Gestiune centralizată directă		10 356	10 123
Gestiune centralizată indirectă		4 119	4 045
Gestiune descentralizată		766	933
Gestiune partajată		104 067	85 432
Gestiune comună		1 714	1 868
Total		121 022	102 401
Alte cheltuieli de exploatare:	3.4.2		
Ajustări/provizioane		251	68
Pierderi datorate diferențelor de curs valutar		382	439
Altele		2 123	856
Total		2 756	1 363
Total		123 778	103 764

Milioane EUR

Creșterea semnificativă a cheltuielilor de exploatare se datorează gestiunii partajate, în cadrul căreia creșterea activităților aferente perioadei de programare 2007-2013 a condus la înregistrarea mai multor cheltuieli în 2011. Principalele modificări se constată în domenii precum coeziunea și dezvoltarea regională (19 miliarde EUR). Având în vedere nivelul relativ stabil al veniturilor din exploatare, această creștere importantă a cheltuielilor de exploatare a condus, în 2011, la un deficit de 2,7 miliarde EUR în ceea ce privește exploatarea.

3.4.1 Cheltuieli de exploatare primare

Cheltuielile de exploatare ale Comisiei Europene acoperă diversele rubrici ale cadrului financiar și iau forme diferite, în funcție de modalitatea în care sunt plătiți și gestionați banii. Majoritatea cheltuielilor intră la rubrica „Gestiune partajată”, care presupune delegarea de sarcini către statele membre și care acoperă domenii precum cheltuielile FEGA și acțiuni finanțate prin intermediul diferitelor acțiuni structurale (fondul pentru dezvoltare regională, fondul social, fondul agricol pentru dezvoltare rurală, Fondul de coeziune și fondul pentru pescuit).

3.4.2 Alte cheltuieli de exploatare

Pierderile datorate diferențelor de curs valutar, cu excepția celor provenite din activitățile financiare tratate la nota 3.6 de mai jos, au loc în cadrul activităților zilnice și al tranzacțiilor aferente efectuate în alte valute decât euro, precum și cu ocazia reevaluării de la încheierea exercițiului, necesară pentru pregătirea conturilor - și sunt atât realizate, cât și nerealizate.

Costurile legate de cercetare și dezvoltare

Milioane EUR

	2011	2010
Costuri de cercetare	327	295
Costuri de dezvoltare necapitalizate	145	157
Contabilizate drept cheltuieli	472	452

3.5 VENITURI FINANCIARE

Milioane EUR

	2011	2010
Venituri din dividende	5	1
Venituri din dobânzi		
Pe prefinanțare	40	42
Pe plăți întârziate	89	382
Pe active disponibile pentru vânzare	113	100
Pe împrumuturi acordate	921	394
Pe numerar și echivalente de numerar	132	110
Altele	5	2
Total	1 300	1 030
Alte venituri financiare:		
Câștiguri realizate din vânzarea de active financiare	3	11
Altele	178	83
Total	181	94
Ajustările valorii prezente	1	1
Câștiguri datorate diferențelor de curs valutar	4	52
Total	1 491	1 178

3.6 CHELTUIELI FINANCIARE

Milioane EUR

	2011	2010
Cheltuieli cu dobânzi:		
Pe leasing	91	93
Pe împrumuturi luate	903	380
Altele	30	23
Total	1 024	496
Alte cheltuieli financiare:		
Ajustări la provizioanele financiare	74	60
Cheltuieli financiare pe instrumente bugetare	47	55
Pierderi din deprecierea activelor financiare disponibile pentru vânzare	12	5
Pierdere realizată din vânzarea de active financiare	5	1
Altele	144	42
Total	282	163
Pierderi datorate diferențelor de curs valutar	49	2
Total	1 355	661

3.7 COTA DE DEFICIT NET A ÎNTREPRINDERILOR COMUNE ȘI A ENTITĂȚILOR ASOCIATE

În conformitate cu metoda contabilă a punerii în echivalență, Comisia include în contul rezultatului economic cota de deficit net a întreprinderilor comune și a entităților asociate (a se vedea, de asemenea, notele 2.3.1 și 2.3.2).

3.8 VENITURI DIN TRANZACȚIILE DE ALTĂ NATURĂ DECÂT CELE LEGATE DE DIFERENȚELE DE CURS VALUTAR

În 2011 au fost înregistrate în contul rezultatului economic venituri în valoare de 130 391 de milioane EUR (față de 129 597 de milioane EUR în 2010) provenite din tranzacții de altă natură decât cele legate de diferențele de curs valutar.

3.9 RAPORTAREA PE SEGMENTE

Raportarea pe segmente împarte veniturile din exploatare și cheltuielile de exploatare pe domenii de politică, în funcție de structura bugetului bazat pe activități în vigoare la Comisie. Aceste domenii de politică pot fi grupate în trei mari categorii - Activități din cadrul Uniunii Europene, Activități din afara Uniunii Europene și Servicii și altele.

„Activitățile din cadrul Uniunii Europene” reprezintă cea mai importantă dintre aceste categorii deoarece acoperă cele mai multe domenii de politică din cadrul Uniunii Europene. „Activitățile din afara Uniunii Europene” se referă la politicile din afara UE, precum comerțul și asistența. „Servicii și altele” reprezintă activitățile interne și orizontale necesare funcționării instituțiilor și organismelor UE. A se remarca faptul că informațiile referitoare la agenții sunt incluse în domeniul de politică relevant. A se remarca, de asemenea, faptul că resursele proprii și contribuțiile nu sunt împărțite între diversele activități deoarece acestea sunt calculate, percepute și gestionate de către serviciile centrale ale Comisiei.

	Activități din cadrul UE	Activități din afara UE	Servicii și altele	CECO în lichidare	Alte instituții	Eliminări din consolidare	Total
Amenzi	868	0	0	0	0	0	868
Taxe agricole	65	0	0	0	0	0	65
Recuperarea cheltuielilor	906	138	3	0	2	(2)	1 047
Venituri din operațiuni administrative	142	2	993	0	664	(447)	1 354
Venituri diverse din exploatare	2 502	98	580	7	132	(1 277)	2 042
ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	4 483	238	1 576	7	798	(1 726)	5 376
Cheltuieli administrative:							
Cheltuieli cu personalul	(2 171)	(325)	(1 250)	0	(1 702)	32	(5 416)
Cheltuieli aferente imobilizărilor corporale și necorporale	(109)	(1)	(121)	0	(181)	0	(412)
Alte cheltuieli administrative	(955)	(286)	(858)	0	(1 624)	575	(3 148)
	(3 235)	(612)	(2 229)	0	(3 507)	607	(8 976)
Cheltuieli de exploatare:							
Gestiune centralizată directă	(7 338)	(3 681)	(179)	0	0	842	(10 356)
Gestiune centralizată indirectă	(3 423)	(682)	(32)	0	0	18	(4 119)
Gestiune descentralizată	(210)	(556)	0	0	0	0	(766)
Gestiune partajată	(103 988)	(80)	1	0	0	0	(104 067)
Gestiune comună	(169)	(1 545)	0	0	0	0	(1 714)
Alte cheltuieli de exploatare	(2 420)	(134)	(399)	(52)	(10)	259	(2 756)
	(117 548)	(6 678)	(609)	(52)	(10)	1 119	(123 778)
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	(120 783)	(7 290)	(2 838)	(52)	(3 517)	1 726	(132 754)
Cheltuieli nete de exploatare	(116 300)	(7 052)	(1 262)	(45)	(2 719)	0	(127 378)
Venituri din resurse proprii și contribuții							124 677
Deficit din activități de exploatare							(2 701)
Venituri financiare nete							136
Variația datoriei privind pensiile și beneficiile angajaților							1 212
Cota de deficit a societăților asociate/întreprinderilor comune							(436)
Rezultatul economic al exercițiului							(1 789)

RAPORTARE PE SEGMENTE - ACTIVITĂȚI DIN CADRUL UE

Milioane EUR

	Afaceri economice și financiare	Întreprinderi și industrie	Concurență	Ocuparea forței de muncă	Agricultură	Transporturi și energie	Mediu	Cercetare	Societatea informațională
Alte venituri din exploatare:									
Amenzi	0	7	858	0	0	0	0	0	0
Taxe agricole	0	0	0	0	65	0	0	0	0
Recuperarea cheltuielilor	0	4	0	23	807	7	1	5	24
Venituri din operațiuni administrative	0	14	0	0	0	12	0	39	0
Venituri diverse din exploatare	4	54	161	41	121	207	40	723	9
ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	4	79	1 019	64	993	226	41	767	33
Cheltuieli administrative:	(66)	(199)	(89)	(110)	(127)	(374)	(119)	(402)	(133)
Cheltuieli cu personalul	(60)	(143)	(83)	(84)	(106)	(255)	(86)	(231)	(107)
Cheltuieli aferente imobilizărilor corporale și necorporale	0	(16)	0	(1)	0	(13)	(1)	(4)	0
Alte cheltuieli administrative	(6)	(40)	(6)	(25)	(21)	(106)	(32)	(167)	(26)
Cheltuieli de exploatare:	(66)	(1 116)	(1 492)	(11 044)	(57 063)	(1 427)	(256)	(4 207)	(1 251)
Gestiune centralizată directă	(66)	(665)	0	(148)	(30)	(802)	(239)	(2 739)	(1 230)
Gestiune centralizată indirectă	0	(313)	0	(2)	0	(501)	(1)	(1 369)	(14)
Gestiune descentralizată	0	0	0	(29)	(5)	0	0	0	0
Gestiune partajată	0	0	0	(10 841)	(56 883)	0	0	0	0
Gestiune comună	0	(94)	0	(6)	0	(68)	0	0	0
Alte cheltuieli de exploatare	0	(44)	(1 492)	(18)	(145)	(56)	(16)	(99)	(7)
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	(132)	(1 315)	(1 581)	(11 154)	(57 190)	(1 801)	(375)	(4 609)	(1 384)
Cheltuieli nete de exploatare	(128)	(1 236)	(562)	(11 090)	(56 197)	(1 575)	(334)	(3 842)	(1 351)
	Centrul Comun de Cercetare	Pescuit	Piața internă	Politica regională	Taxe și vamă	Educație și cultură	Sănătate și protecția consumatorilor	Justiție, libertate și securitate	Totalul activităților din cadrul UE
Alte venituri din exploatare:									
Amenzi	0	0	0	0	0	0	0	3	868
Taxe agricole	0	0	0	0	0	0	0	0	65
Recuperarea cheltuielilor	0	5	0	15	0	7	7	1	906
Venituri din operațiuni administrative	40	0	1	0	0	1	9	26	142

	Centrul Comun de Cercetare	Pescuit	Piața internă	Politica regională	Taxe și vamă	Educație și cultură	Sănătate și protecția consumatorilor	Justiție, libertate și securitate	Totalul activităților din cadrul UE
Venituri diverse din exploatare	70	10	206	(2)	1	232	359	266	2 502
ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	110	15	207	13	1	240	375	296	4 483
Cheltuieli administrative:	(346)	(60)	(196)	(81)	(94)	(204)	(347)	(288)	(3 235)
Cheltuieli cu personalul	(245)	(39)	(134)	(65)	(42)	(107)	(223)	(161)	(2 171)
Cheltuieli aferente imobilizărilor corporale și necorporale	(26)	0	(7)	0	(2)	(1)	(26)	(12)	(109)
Alte cheltuieli administrative	(75)	(21)	(55)	(16)	(50)	(96)	(98)	(115)	(955)
Cheltuieli de exploatare:	(194)	(764)	(59)	(35 821)	(15)	(1 447)	(631)	(695)	(117 548)
Gestiune centralizată directă	(57)	(246)	(24)	(45)	(15)	(163)	(440)	(429)	(7 338)
Gestiune centralizată indirectă	0	0	0	0	0	(1 174)	(49)	0	(3 423)
Gestiune descentralizată	0	0	0	(176)	0	0	0	0	(210)
Gestiune partajată	0	(514)	0	(35 600)	0	0	0	(150)	(103 988)
Gestiune comună	0	0	0	0	0	(1)	0	0	(169)
Alte cheltuieli de exploatare	(137)	(4)	(35)	0	0	(109)	(142)	(116)	(2 420)
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	(540)	(824)	(255)	(35 902)	(109)	(1 651)	(978)	(983)	(120 783)
Cheltuieli nete de exploatare	(430)	(809)	(48)	(35 889)	(108)	(1 411)	(603)	(687)	(116 300)

RAPORTARE PE SEGMENTE - ACTIVITĂȚI DIN AFARA UE

Milioane EUR

	Relații Externe	Comerț	Dezvoltare	Extindere	Ajutor umanitar	Totalul activităților din afara UE
Alte venituri din exploatare:						
Recuperarea cheltuielilor	20	0	9	106	3	138
Venituri din operațiuni administrative	2	0	0	0	0	2
Venituri diverse din exploatare	10	0	90	(1)	(1)	98
ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	32	0	99	105	2	238
Cheltuieli administrative:	(99)	(71)	(331)	(78)	(33)	(612)
Cheltuieli cu personalul	(23)	(65)	(167)	(47)	(23)	(325)
Cheltuieli aferente imobilizărilor corporale și necorporale	(1)	0	0	0	0	(1)
Alte cheltuieli administrative	(75)	(6)	(164)	(31)	(10)	(286)
Cheltuieli de exploatare:	(3 381)	(8)	(1 217)	(958)	(1 114)	(6 678)

Milioane EUR

	Relații Externe	Comerț	Dezvoltare	Extindere	Ajutor umanitar	Totalul activităților din afara UE
Gestiune centralizată directă	(1 699)	(5)	(833)	(547)	(597)	(3 681)
Gestiune centralizată indirectă	(627)	0	(18)	(37)	0	(682)
Gestiune descentralizată	(209)	0	(37)	(310)	0	(556)
Gestiune partajată	(80)	0	0	0	0	(80)
Gestiune comună	(638)	(3)	(326)	(63)	(515)	(1 545)
Alte cheltuieli de exploatare	(128)	0	(3)	(1)	(2)	(134)
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	(3 480)	(79)	(1 548)	(1 036)	(1 147)	(7 290)
Cheltuieli nete de exploatare	(3 448)	(79)	(1 449)	(931)	(1 145)	(7 052)

RAPORTARE PE SEGMENTE - SERVICII ȘI ALTELE

Milioane EUR

	Presă și comunicare	Oficiul Antifraudă	Coordonare	Personal și administrație	Eurostat	Buget	Audit	Limbi	Altele	Total servicii și altele
Alte venituri din exploatare:										
Recuperarea cheltuielilor	1	0	0	1	0	0	0	1	0	3
Venituri din operațiuni administrative	0	7	0	835	0	52	0	99	0	993
Venituri diverse din exploatare	(1)	8	1	30	0	35	0	43	464	580
ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE	0	15	1	866	0	87	0	143	464	1 576
Cheltuieli administrative:	(121)	(57)	(188)	(1 299)	(86)	(58)	(11)	(444)	35	(2 229)
Cheltuieli cu personalul	(79)	(44)	(159)	(526)	(70)	(44)	(10)	(353)	35	(1 250)
Cheltuieli aferente imobilizărilor corporale și necorporale	(2)	(1)	0	(114)	0	(1)	0	(3)	0	(121)
Alte cheltuieli administrative	(40)	(12)	(29)	(659)	(16)	(13)	(1)	(88)	0	(858)
Cheltuieli de exploatare:	(134)	(13)	(1)	(24)	(41)	(2)	0	(16)	(378)	(609)
Gestiune centralizată directă	(102)	(13)	0	(19)	(41)	(3)	0	(1)	0	(179)
Gestiune centralizată indirectă	(32)	0	0	0	0	0	0	0	0	(32)
Gestiune partajată	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1
Alte cheltuieli de exploatare	0	0	(1)	(5)	0	0	0	(15)	(378)	(399)
TOTAL CHELTUIELI DE EXPLOATARE	(255)	(70)	(189)	(1 323)	(127)	(60)	(11)	(460)	(343)	(2 838)
Cheltuieli nete de exploatare	(255)	(55)	(188)	(457)	(127)	27	(11)	(317)	121	(1 262)

4. NOTE LA TABELUL FLUXURILOR DE NUMERAR

4.1 SCOPUL ȘI ELABORAREA TABELULUI FLUXURILOR DE NUMERAR

Informațiile privind fluxurile de numerar sunt folosite ca bază pentru evaluarea capacității UE de a genera numerar și echivalente de numerar și a necesității de utilizare a acestor fluxuri de numerar.

Tabelul fluxurilor de numerar este întocmit prin metoda indirectă. Aceasta înseamnă că excedentul sau deficitul net al exercițiului financiar este ajustat în funcție de efectele tranzacțiilor de tip non-numerar, de orice amânare sau cumulare a veniturilor sau plăților de numerar din exploatare, trecute sau viitoare, și de elementele de venituri sau cheltuieli asociate cu investirea fluxurilor de numerar.

Fluxurile de numerar care provin din tranzacții în valută sunt înregistrate în moneda de prezentare a situațiilor financiare ale Uniunii Europene (euro) prin aplicarea cursului de schimb dintre euro și valuta respectivă la data fluxurilor de numerar.

Tabelul fluxurilor de numerar prezentat raportează fluxurile de numerar în perioada clasificată în funcție de activitățile de exploatare și investiții (UE nu are activități financiare).

4.2 ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE

Activitățile de exploatare sunt activitățile UE care nu sunt activități de investiții. Acestea reprezintă majoritatea activităților realizate. Creditele acordate beneficiarilor (și împrumuturile aferente, dacă există) nu sunt considerate drept activități de investiții (sau finanțare) deoarece fac parte din obiectivele generale și deci din operațiunile zilnice ale UE. Activitățile de exploatare includ și investiții precum FEL, BERD și fonduri cu capital de risc. Într-adevăr, obiectivul acestor activități este participarea la realizarea obiectivelor de politică.

4.3 ACTIVITĂȚI DE INVESTIȚII

Activitățile de investiții constau în achiziționarea și cesionarea imobilizărilor corporale și necorporale și a altor investiții care nu sunt incluse în echivalentele de numerar. Activitățile de investiții nu includ credite acordate beneficiarilor. Obiectivul este de a arăta investițiile reale făcute de UE.

5. ACTIVE ȘI PASIVE CONTINGENTE ȘI ALTE INFORMAȚII

ACTIVE CONTINGENTE

Milioane EUR

	31.12.2011	31.12.2010
Garanții primite:		
Garanții de bună execuție	300	301
Alte garanții	34	30
Alte active contingente	19	8
Totalul activelor contingente	353	339

Garanțiile de bună execuție sunt cerute pentru a se asigura că beneficiarii finanțării UE îndeplinesc obligațiile contractuale față de UE.

PASIVE CONTINGENTE

Milioane EUR

	Notă	31.12.2011	31.12.2010
Garanții oferite	5,1	24 394	22 171
Amenzi - recursuri la Curtea de Justiție	5,2	8 951	9 627
FEGA, dezvoltare rurală, preaderare - în așteptarea hotărârii tribunalului	5,3	2 345	1 772

Milioane EUR

	Notă	31.12.2011	31.12.2010
Politica de coeziune - în așteptarea hotărârii tribunalului	5,4	318	—
Sume aferente cauzelor juridice și altor litigii	5,5	251	458
Alte pasive contingente		2	4
Totalul pasivelor contingente		36 261	34 032

Toate pasivele contingente vor fi finanțate, în cazul în care devin scadente, de la bugetul UE în anii care urmează.

5.1 GARANȚII OFERITE

5.1.1 Pentru creditele acordate de Banca Europeană de Investiții (BEI) din resurse proprii

Milioane EUR

	31.12.2011	31.12.2010
Garanție de 65 %	20 362	18 217
Garanție de 70 %	1 992	2 281
Garanție de 75 %	534	695
Garanție de 100 %	724	789
Total	23 612	21 982

Bugetul UE garantează împrumuturile semnate și acordate de BEI din resursele sale proprii statelor terțe la 31 decembrie 2011 (inclusiv împrumuturile acordate statelor membre înainte de aderare). Totuși, garanția UE este limitată la un procentaj din plafonul liniilor de credit autorizate: 65 %, 70 %, 75 % sau 100 %. Atunci când plafonul nu este atins, garanția UE acoperă întreaga sumă. La 31 decembrie 2011, soldul totaliza 23 612 milioane EUR, sumă care reprezintă așadar riscul maxim la care se expune UE. La 31 decembrie 2011, aproximativ 83 % dintre operațiunile de împrumut ale BEI (suverane și sub-suverane) sunt acoperite de o garanție globală, în timp ce pentru restul operațiunilor, BEI nu beneficiază de acoperire decât pentru riscurile politice.

5.1.2 Alte garanții oferite

Milioane EUR

	31.12.2011	31.12.2010
Mecanismul de finanțare cu partajarea riscurilor (MFPR)	726	161
Instrumentul de garantare a împrumuturilor pentru proiectele Ten-T (LGTT)	39	11
MEDA: garanții marocane	17	17
Total	782	189

Mecanismul de finanțare cu partajarea riscurilor (MFPR)

În cadrul Mecanismului de finanțare cu partajarea riscurilor (MFPR), contribuția Comisiei este folosită pentru a acoperi riscurile financiare pentru împrumuturile și garanțiile oferite de BEI proiectelor de cercetare eligibile. În total, se prevede un buget al Comisiei de până la 1 miliard EUR pentru perioada 2007-2013, din care 800 de milioane EUR sunt pentru „Cooperare” și până la 200 de milioane EUR pentru programele specifice „Capacități”. BEI s-a angajat să ofere aceeași sumă.

La 31 decembrie 2011, Comisia contribuise cu 776 de milioane EUR la MFPR. BEI a investit această sumă în obligațiuni (valoarea justă de 547 de milioane EUR la 31 decembrie 2011) și depozite la termen (240 de milioane EUR). Suma inclusă drept pasiv contingent mai sus, respectiv 726 de milioane EUR, reprezintă pierderile maxime estimate la 31 decembrie 2011 pe care Comisia le-ar suporta în situațiile de nerespectare a obligațiilor de plată legate de creditele sau garanțiile oferite de BEI în cadrul MFPR. Trebuie menționat faptul că riscul global la care este expusă Comisia se limitează la suma cu care aceasta contribuie la mecanism.

Instrumentul de garantare a împrumuturilor pentru proiectele Ten-T (LGTT)

Instrumentul de garantare a împrumuturilor pentru proiecte Ten-T (LGTT) emite garanții pentru a atenua riscurile privind veniturile la care se expun proiectele TEN-Transport în primii ani de existență. Mai precis, garanția ar acoperi integral liniile de credit stand-by, care ar fi utilizate numai în cazurile în care fluxurile de numerar ale proiectului sunt insuficiente pentru a acoperi rambursarea datoriei prioritare. Instrumentul este un produs financiar comun al Comisiei și al BEI, iar Regulamentul TEN-T a alocat 500 de milioane EUR de la bugetul UE pentru a fi disponibile în perioada 2007-2013. BEI va aloca alte 500 de milioane EUR, astfel încât, în total, suma disponibilă va fi de 1 miliard EUR.

La 31 decembrie 2011, Comisia contribuise cu 155 de milioane EUR la LGTT. BEI a investit această sumă în obligațiuni (valoarea justă fiind de 97 de milioane EUR la 31 decembrie 2011) și depozite la termen (57 de milioane EUR). La sfârșitul anului 2011, au fost semnate credite în valoare de 519 milioane EUR, care sunt acoperite, prin urmare, de garanție. Suma inclusă drept pasiv contingent, respectiv 39 de milioane EUR, reprezintă pierderile maxime estimate la 31 decembrie 2011 pe care Comisia le-ar suporta în situațiile de nerespectare a obligațiilor de plată legate de creditele oferite de BEI în cadrul operațiunilor LGTT. Aceasta reprezintă 7,5 % din totalul sumelor garantate. Trebuie menționat faptul că riscul global la care este expusă Comisia este limitat la suma cu care aceasta contribuie la instrument.

Activele instrumentelor MFPR și LGTT sunt incluse în bilanțul contabil al Comisiei drept active pe termen scurt disponibile pentru vânzare (a se vedea nota 2.9) și numerar (nota 2.13).

MEDA

Ca parte a programului MEDA, Comisia a creat un mecanism de garantare printr-un fond specific, de care vor beneficia două organizații marocane, și anume „Caisse Centrale de Garantie” și „Fonds Dar Ad-Damane”. La 31 decembrie 2011, 17 milioane EUR beneficiau de garanția Comisiei.

5.2 AMENZI

Acestea sunt amenzi aplicate de Comisie pentru încălcarea regulilor de concurență, plătite cu titlu provizoriu și în cazul cărora ori s-a introdus un recurs, ori nu se știe dacă se va introduce recurs. Acest pasiv contingent se va păstra până la pronunțarea unei hotărâri definitive a Curții de Justiție în cauză respectivă. Dobânda câștigată din plățile provizorii este inclusă în rezultatul economic pentru exercițiul în curs și, de asemenea, drept pasiv contingent pentru a reflecta nesiguranța titlurilor Comisiei pentru aceste sume.

5.3 ÎN AȘTEPTAREA HOTĂRÂRII JUDECĂTOREȘTI: FEGA, dezvoltare rurală și preaderare

Acestea sunt pasive contingente către statele membre legate de deciziile de conformitate FEGA, dezvoltare rurală și corecții financiare aferente preaderării în așteptarea unei hotărâri a Curții de Justiție. Determinarea sumei finale a datoriei și anul în care efectul recursurilor câștigate va fi imputat la buget vor depinde de durata procedurii înaintea Curții.

5.4 ACȚIUNI DE COEZIUNE – CAUZE JURIDICE PENDINTE

Acestea sunt pasive contingente către statele membre în legătură cu acțiunile din cadrul politicii de coeziune în așteptarea datei audierii sau în așteptarea hotărârii Curții de Justiție.

5.5 SUME AFERENTE CAUZELOR JURIDICE ȘI ALTOR LITIGII

Această rubrică este aferentă acțiunilor în despăgubiri care sunt în mod curent intentate împotriva Comisiei, altor litigii juridice și cheltuielilor juridice estimate. Trebuie remarcat faptul că, în cadrul unei acțiuni în despăgubiri în conformitate cu articolul 288 din Tratatul CE, reclamantul trebuie să demonstreze că instituția a încălcat în mod suficient de grav unele prevederi legale destinate să confere drepturi persoanelor fizice, daune reale suferite de reclamant și o legătură cauzală directă între actul ilegal și prejudiciul.

ALTE INFORMAȚII IMPORTANTE

ANGAJAMENTE PRIVIND CREDITE ÎNCĂ NECONSUMATE

Milioane EUR

	31.12.2011	31.12.2010
Angajamente privind creditele încă neconsumate	165 236	155 642

RAL-ul bugetar („Reste à Liquider”) este o sumă care reprezintă angajamentele deschise pentru care nu au fost făcute încă plăți și/sau dezangajări. Acesta este consecința normală a existenței unor programe multianuale. La 31 decembrie 2011, RAL-ul bugetar era de 207 443 de milioane EUR. Suma menționată mai sus este egală cu acest RAL bugetar minus sumele aferente care sunt înregistrate drept cheltuieli în contul rezultatului economic pe 2011.

ANGAJAMENTE JURIDICE IMPORTANTE

Milioane EUR

	31.12.2011	31.12.2010
Operațiuni structurale	142 916	210 638
Protocoale cu țările mediteraneene	264	263
Acorduri de pescuit	37	130
Programul Galileo	320	513
Programul GMES	400	390
TEN-T	3 416	3 530
Alte angajamente contractuale	4 493	3 920
Total	151 846	219 384

Aceste angajamente au apărut întrucât Comisia a decis să își asume angajamente juridice pe termen lung cu privire la sumele care nu erau acoperite încă de credite de angajament din buget. Acest fapt poate fi legat de programele multianuale precum acțiunile structurale sau de sumele pe care Comisia Europeană s-a angajat să le plătească în viitor în cadrul contractelor administrative existente la data bilanțului (de ex., legate de furnizarea de servicii precum securitate, curățenie etc., dar și angajamente contractuale privind proiecte specifice cum ar fi lucrările de construcții).

Acțiuni structurale

Următorul tabel prezintă o comparație între angajamentele juridice pentru care nu au fost încă asumate angajamente bugetare și angajamentele maxime față de sumele prevăzute în cadrul financiar 2007-2013.

Milioane EUR

	Sumele din perspectiva financiară 2007-2013 (A)	Angajamente juridice încheiate (B)	Angajamente bugetare 2007-2011 (C)	Angajamente juridice minus angajamente bugetare (= B - C)	Angajament maxim (= A - C)
Fonduri privind politica de coeziune	347 550	347 542	240 438	107 104	107 112
Resurse naturale	100 549	100 545	69 818	30 727	30 731
Instrumentul de asistență pentru preaderare	11 259	8 162	6 186	1 976	5 073
Total	459 358	456 249	316 442	139 807	142 916

Protocoloale cu țările mediteraneene

Aceste angajamente se referă la protocoale financiare cu țări terțe mediteraneene. Suma inclusă aici reprezintă diferența dintre valoarea totală a protocoalelor semnate și valoarea angajamentelor bugetare contabilizate. Aceste protocoale sunt tratate internaționale care nu pot fi încheiate fără acordul ambelor părți, deși procesul de încheiere a acestora este în curs.

Acorduri de pescuit

Acestea sunt angajamente încheiate cu țări terțe pentru desfășurarea de operațiuni în cadrul unor acorduri internaționale de pescuit.

Programul Galileo

Acestea sunt sumele angajate pentru programul Galileo de dezvoltare a unui sistem european global de navigație prin satelit – a se vedea, de asemenea, nota 2.2.

Programul GMES

Comisia a încheiat un contract cu ASE pentru perioada 2008-2013 în vederea implementării componentei spațiale a programului Monitorizare globală pentru mediu și securitate (GMES). Suma totală indicativă pentru acea perioadă este de 728 de milioane EUR.

Angajamentele TEN-T

Această sumă corespunde unor granturi în domeniul rețelei transeuropene de transport (TEN-T) pentru perioada 2007 – 2013. Programul se aplică proiectelor identificate pentru dezvoltarea unei rețele transeuropene de transport care să sprijine atât proiectele de infrastructură, cât și cele de cercetare și inovare, în vederea promovării integrării de noi tehnologii și procese inovatoare în crearea unei infrastructuri noi de transport. Suma totală indicativă pentru acest program este de 8 013 milioane EUR.

Alte angajamente contractuale

Sumele incluse în această rubrică corespund sumelor angajate care urmează a fi plătite pe durata contractelor. Cea mai mare sumă inclusă aici este de 2 572 de milioane EUR și este aferentă acordurilor de achiziții ale Agenției pentru Energia de Fuziune în contextul proiectului ITER. Următoarea sumă semnificativă este de 438 de milioane EUR, aferentă contractelor de construcție ale Parlamentului.

6. CORECȚII FINANCIARE ȘI RECUPERĂRI

6.1 INTRODUCERE

Prezenta notă oferă o imagine generală a corectării erorilor și a neregulilor depistate, în special în partea bugetului UE care este pusă în aplicare în cadrul gestiunii partajate (respectiv aproximativ 80 % din bugetul total). În cadrul gestiunii partajate, Comisia încredințează statelor membre punerea în aplicare a programelor UE; mai precis, contribuția UE este plătită statelor membre, în general unei anumite agenții de plată, care este responsabilă în continuare pentru plățile efectuate către beneficiari. Ca urmare, statele membre sunt în primul rând responsabile de prevenirea, depistarea și corectarea erorilor și a neregulilor comise de beneficiari, iar Comisia Europeană joacă un rol general de supraveghere (și anume verifică buna funcționare a sistemelor de gestiune și control ale statele membre).

Această notă cuprinde numai corecțiile financiare și recuperările efectuate la nivelul UE. Corecțiile efectuate de statele membre în urma propriilor audituri nu sunt înregistrate în sistemul de contabilitate al Comisiei întrucât statele membre pot reutiliza, în cele mai multe cazuri, aceste sume pentru alte cheltuieli eligibile. Statele membre trebuie totuși să transmită Comisiei informații actualizate privind retragerile, recuperările și recuperările în așteptare privind fondurile structurale și să identifice separat corecțiile UE în raportarea privind perioada 2007-2013, pentru a evita riscul unei suprapunerii. Această informație nu este, cu toate acestea, prezentată mai jos din motive de fiabilitate, având în vedere faptul că există încă îndoieli în ceea ce privește calitatea și exhaustivitatea datelor prezentate de unele state membre și/sau pentru unele programe, astfel cum au fost identificate în concluziile preliminare ale auditurilor UE privind recuperările efectuate în statele membre.

6.1.1 Corecții financiare

Corecțiile financiare sunt principalul instrument utilizat pentru corectarea erorilor și a neregulilor în cadrul gestiunii partajate. Corecțiile financiare sunt efectuate de Comisia Europeană pentru a exclude din finanțarea UE cheltuielile care nu sunt conforme normelor și reglementărilor aplicabile. Corecțiile financiare pot fi, de asemenea, aplicate ca urmare a detectării unor deficiențe grave în sistemele de gestionare și control ale statelor membre. Obiectivul final al acestui mecanism de corecție este de a asigura că toate cheltuielile declarate de statele membre (pe baza cărora se plătește contribuția UE) sunt conform legii și corecte. Emiterea unui ordin de recuperare de către Comisie pentru a recupera sumele plătite necuvenit este numai unul dintre mijloacele de aplicare a corecțiilor financiare.

Prelucrarea corecțiilor financiare respectă următoarele trei etape principale:

(1) Corecții financiare în curs:

Estimarea acestei sume se stabilește după cum urmează:

- În domeniul **agriculturii și al dezvoltării rurale**, valoarea corecțiilor financiare în curs se bazează pe o estimare a sumei corespunzătoare unor cheltuieli care s-ar putea să fie excluse din finanțarea UE pe baza unor decizii viitoare de conformitate. Întrucât corecțiile aferente FEAGA sunt decise pe exercițiu financiar de cheltuieli, este posibil să se calculeze media corecțiilor pe exercițiu financiar închis și să se extrapoleze acest procentaj la exercițiile financiare mai recente pentru care controalele sunt încă în derulare. Fiabilitatea acestei metode este evaluată în permanență prin compararea sumei estimate cu rezultatele auditurilor de verificare a conformității efectuate în exercițiile în cauză.
- În domeniul **politicii de coeziune**, suma corespunzătoare corecțiilor financiare **în curs** are la bază constatările auditului Comisiei și constatările Curții de Conturi sau ale OLAF, toate fiind monitorizate de direcția generală relevantă prin proceduri contradictorii în curs cu statele membre în cauză. Aceasta este estimarea cea mai exactă și prudentă, având în vedere situația actuală a monitorizării auditurilor și emiterea scrisorilor de poziție finale sau a scrisorilor de presuspendare la 31 decembrie 2011. Această sumă se va putea schimba cu siguranță în urma procedurilor contradictorii, în cadrul cărora statele membre au ocazia să prezinte dovezi suplimentare pentru a-și susține cererile.

(2) Corecții financiare **decise/confirmate**:

Valoarea corecției financiare se stabilește cu certitudine și este definitivă, fie „**decisă**” printr-o decizie a Comisiei, fie „**confirmată**” (adică acceptată) de statul membru. În domeniul **agriculturii și dezvoltării rurale** pentru perioada 2007-2013, FEAGA (Fondul european de garantare agricolă) și FEADR (Fondul european agricol de dezvoltare rurală) au înlocuit FEOGA (Fondul european de orientare și garantare agricolă) (2000-2006). Deciziile privind corecțiile financiare sunt adoptate, în principal, în urma verificării cheltuielilor declarate de statele membre, care fac obiectul următoarelor proceduri de verificare și închidere a conturilor:

- Comisia adoptă o decizie anuală de verificare și închidere a conturilor anuale pentru a accepta în mod oficial conturile anuale ale agențiilor de plată pe baza verificărilor gestiunii și a certificărilor, care include, de asemenea, o decizie de verificare și închidere a conturilor pentru nerespectarea termenelor de plată. Ca rezultat se pot stabili corecțiile financiare pentru plățile care nu respectă termenele de plată legale sau regulamentare;
- o decizie de verificare multianuală a conformității se adoptă de către Comisie cu privire la conformitatea cheltuielilor declarate de statele membre cu normele și reglementările UE.

În domeniul **politicii de coeziune**, corecțiile financiare decise/confirmate sunt rezultatul controalelor și auditurilor UE efectuate de Comisie, Curtea de Conturi Europeană sau OLAF.

(3) Corecțiile financiare efectuate:

În cazul **FEGA**, corecțiile financiare sunt întotdeauna **efectuate** prin deducere din declarațiile lunare. În cazul **dezvoltării rurale**, corecțiile financiare sunt efectuate prin emiterea de ordine de recuperare.

Corecțiile financiare din cadrul **politicii de coeziune** sunt efectuate după cum urmează:

- (a) dacă Statul membru nu este de acord cu corecția solicitată sau propusă de Comisie, în urma unei proceduri contradictorii formale cu statul membru care include suspendarea plăților destinate programului; în acest caz, Comisia are la dispoziție trei luni de la data unei audieri formale cu statul membru (șase luni pentru programele 2007-2013) să adopte o decizie formală de corecție financiară și să emită un **ordin de recuperare** pentru a obține rambursarea din partea statului membru. Aceste cazuri conduc la o reducere netă a contribuției UE la programul operațional specific afectat de corecția financiară (fără posibilitatea ca statele membre să reutilizeze suma corectată pentru alte operațiuni eligibile);
- (b) dacă este acceptată corecția, statul membru deduce (retrage) această sumă dintr-o cerere ulterioară de plată adresată Comisiei, înainte ca procedurile de recuperare să fie încheiate la nivel național (**retragere**), sau de îndată ce procedurile de recuperare sunt încheiate la nivel național, iar sumele sunt recuperate efectiv de la beneficiar (**recuperare la nivel național**); în ambele cazuri (retragerea sau recuperarea la nivel național deduse de statul membru dintr-o cerere ulterioară de plată), înlocuirea cheltuielilor neconforme cu reglementările cu alte cheltuieli eligibile este permisă de reglementările aplicabile și acestea pot fi reutilizate pentru alte operațiuni eligibile, care au implicat cheltuieli conforme cu reglementările. În aceste cazuri, nu există niciun impact asupra contabilității Comisiei, întrucât nivelul finanțării UE pentru un program specific nu este redus. Interesele financiare ale UE sunt astfel protejate împotriva neregulilor și a fraudei. Validarea în sistemul contabil a ordinului de recuperare sau a cererii de plată, în funcție de caz, de către ordonatorul de credite este un pas necesar în vederea stabilirii modalităților de aplicare a corecțiilor financiare. În cazul unui ordin de recuperare, punerea în aplicare este contabilizată la momentul emiterii și înainte de încasare deoarece ordinele de recuperare privind corecțiile financiare sunt emise împotriva statelor membre și sunt plătite întotdeauna înainte sau la data scadență ori sunt compensate cu plățile ulterioare.
- (c) La încheierea programului, dacă statul membru nu este în măsură să reutilizeze fondurile, valoarea corecției financiare este fie **dedusă** din declarația de cheltuieli finală înaintată de statul membru, fie **dezangajată** de către Comisie.

6.1.2 Recuperări

Recuperarea sumelor este un mijloc de punere în aplicare a corecțiilor financiare care merită o prezentare separată având în vedere faptul că este vorba de returnarea efectivă de numerar la buget (sau compensare).

În conformitate cu Regulamentul financiar, ordinele de recuperare ar trebui să fie stabilite de ordonatorul de credite pentru sumele plătite necuvenit. Recuperările sunt apoi efectuate direct prin transfer bancar efectuat de debitor (de exemplu, statul membru) sau prin compensare cu alte sume pe care Comisia le datorează statului membru. Regulamentul financiar prevede proceduri suplimentare pentru a asigura colectarea ordinelor de recuperare al căror termen a fost depășit și care fac obiectul unei monitorizări specifice efectuate de către contabilul Comisiei.

În domeniul **agriculturii**, statele membre sunt obligate să identifice erorile și neregulile și să recupereze sumele plătite necuvenit, în conformitate cu normele și procedurile naționale. Pentru FEGA, după deducerea de 20 % (în medie) aplicată de statele membre, sumele recuperate de la beneficiari sunt creditate Comisiei, care le înscrie ca venituri în contul rezultatului economic. În ceea ce privește FEADR, recuperările se deduc din următoarea cerere de plată, înainte ca aceasta să fie adresată serviciilor Comisiei, și, prin urmare, suma relevantă poate fi reutilizată pentru program. În cazul în care un stat membru nu urmărește recuperarea sau nu este suficient de perseverent în acțiunile sale, Comisia poate decide să intervină și să impună o corecție financiară statului membru în cauză.

În domeniul **politicii de coeziune**, statele membre (nu Comisia) sunt, în primul rând, responsabile de recuperarea, de la beneficiari, a sumelor plătite necuvenit, majorate, după caz, cu dobânzile de întârziere. Sumele recuperate de către statele membre nu sunt prezentate în această notă, care prezintă numai recuperările stabilite

de către Comisie. Pentru perioada 2007-2013, statele membre au obligația legală de a furniza Comisiei date clare și structurate privind sumele retrase din cofinanțare înainte ca procesul național de recuperare să fie finalizat și înainte ca sumele să fie efectiv recuperate de la beneficiari la nivel național.

6.1.3 Suspendări și întreruperi de plăți

În conformitate cu legislația sectorială, Comisia poate, de asemenea:

- **întrerupe** termenul de plată pentru o perioadă de maximum 6 luni pentru programele din perioada 2007-2013 în cazul în care:
 - (a) există dovezi care sugerează o deficiență semnificativă în funcționarea sistemelor de gestionare și control ale statului membru în cauză;
 - (b) serviciile Comisiei trebuie să efectueze verificări suplimentare în urma unor informații primite conform cărora cheltuielile dintr-o declarație de cheltuieli certificată sunt legate de o neregulă gravă care nu a fost corectată.
- **suspenda**, în totalitate sau parțial, o plată intermediară către un stat membru pentru programele 2000-2006 și 2007-2013 în următoarele trei cazuri:
 - (a) există o deficiență gravă în sistemul de gestionare și control al programului, iar statul membru nu a luat măsurile corective necesare sau
 - (b) cheltuielile dintr-o declarație de cheltuieli certificată sunt legate de o neregulă gravă care nu a fost corectată sau
 - (c) un stat membru și-a încălcat grav obligațiile în materie de gestionare și control.

În cazul în care statul membru nu ia măsurile care se impun, Comisia poate aplica o corecție financiară.

6.1.4 Alte tipuri de gestiune

În ceea ce privește partea din bugetul UE care este gestionată în cadrul gestiunii directe, cheltuielile care nu sunt conforme cu normele și reglementările aplicabile fie fac obiectul unui ordin de recuperare emis de Comisie, fie se deduc din următoarea situație privind costurile. Dacă deducerea este efectuată direct de beneficiar în situația costurilor, informațiile nu pot fi înregistrate în sistemul de contabilitate al Comisiei. Responsabilitatea recuperării sumelor plătite necuvenit în cadrul gestiunii descentralizate și al gestiunii centralizate indirecte revine statelor membre, țărilor terțe sau agențiilor. Modul de gestiune în comun aplică, de asemenea, instrumente corective care sunt definite în acordurile încheiate cu organizațiile internaționale.

A se observa că toate cifrele sunt rotunjite în milioane EUR. Trebuie menționat că, în urma rotunjirii cifrelor, pot apărea unele diferențe la însumarea datelor financiare din tabele. Sumele în cazul cărora a fost înscrisă cifra 0 reprezintă sume mai mici de 500 000 EUR. În cazul sumelor egale cu zero s-a înscris o liniuță (-).

6.2 TABELE RECAPITULATIVE

Corecții financiare și recuperări decise/confirmate în 2011

Milioane EUR			
	Notă	2011	2010
Corecții financiare:			
Agricultură și dezvoltare rurală	6.3.1	733	1 128
Politica de coeziune	6.4.1	673	925
Altele	6,5	0	0
Subtotal corecții financiare		1 406	2 053
Sume recuperate			
Agricultură și dezvoltare rurală	6.3.1	335	292
Politica de coeziune	6.4.4	50	24

Milioane EUR

	Notă	2011	2010
Altele	6,5	377	301
Subtotal sume recuperate		762	617
Total decise/confirmate în 2011		2 168	2 670

Corecții financiare și recuperări efectuate în 2011

Milioane EUR

	Notă	2011	2010
Corecții financiare:			
Agricultură și dezvoltare rurală	6.3.2	483	814
Politica de coeziune	6.4.2	624	737
Altele	6,5	0	0
Subtotal corecții financiare		1 107	1 551
Sume recuperate			
Agricultură și dezvoltare rurală	6.3.2	339	286
Politica de coeziune	6.4.4	48	25
Altele	6,5	346	274
Subtotal sume recuperate		733	585
Total efectuat în 2011		1 840	2 136

6.3 CORECȚII FINANCIARE ȘI RECUPERĂRI ÎN DOMENIUL AGRICULTURII ȘI AL DEZVOLTĂRII RURALE**6.3.1 Corecții financiare și recuperări decise în 2011**

Milioane EUR

	2011	2010
FEGA:		
Verificarea și închiderea conturilor și termene de plată nerespectate	(63)	33
Verificarea conformității	728	1 022
Dezvoltare rurală:		
ITDR 2000-2006	3	49
SAPARD 2000-2006	6	3
FEADR 2007-2013	58	20
Subtotal corecții financiare	733	1 128
FEGA:		
FEGA - nereguli	174	178
Dezvoltare rurală:		
TRDI - recuperări	8	10
SAPARD - recuperări	30	5
FEADR - nereguli	123	98
Subtotal sume recuperate	335	292
Total	1 068	1 420

O defalcare pe state membre a sumelor FEGA este prezentată în anexa 1.

Toate sumele de mai sus sunt incluse în contul rezultatului economic al Comisiei.

După creșterea înregistrată între 2009 și 2010, numărului procedurilor de verificare a conformității a scăzut în 2011. Cifrele corespunzătoare anului 2010 au fost neobișnuit de mari întrucât procedurile decise în cursul anului au inclus o procedură de verificare și închidere neexecutată pentru suma de 471 de milioane EUR care a fost adoptată înainte de încheierea exercițiului și executată în 2011. Sumele corespunzătoare procedurilor decise pentru 2011 ating în prezent niveluri comparabile cu cele din 2009 și din exercițiile anterioare.

Valoarea negativă de 63 de milioane EUR corespunzătoare procedurii de verificare și închidere a conturilor reprezintă sumele plătite anumitor state membre (în principal Italia și Regatul Unit), care depășeau sumele care urmau a fi recuperate pentru exercițiul respectiv.

Trebuie notat faptul că sumele înregistrate pentru dezvoltare rurală în corecțiile financiare decise/confirmate, precum și corecțiile financiare aplicate de mai jos includ, de asemenea, sume recuperate din cauza neregulilor în valoare de 0,2 milioane EUR în 2011 (față de 3 milioane EUR în 2010). Aceste sume reprezintă sumele colectate de Comisia Europeană în urma recuperării plăților necuvenite efectuate de statele membre.

6.3.2 Corecții financiare și recuperări efectuate în 2011

	Milioane EUR	
	2011	2010
FEGA:		
Verificarea și închiderea conturilor și termene de plată nerespectate	(63)	33
Verificarea conformității	506	728
Dezvoltare rurală:		
ITDR 2000-2006	3	49
SAPARD 2000-2006	6	3
FEADR 2007-2013	31	0
Subtotal corecții financiare	483	814
FEGA:		
FEGA - nereguli	178	172
Dezvoltare rurală:		
TRDI - recuperări	8	10
SAPARD - recuperări	30	5
FEADR - nereguli	123	98
Subtotal sume recuperate	339	286
Total	822	1 101

O defalcare pe state membre a sumelor FEGA este prezentată în anexa 2.

6.3.3 Corecții financiare – cifre cumulate

Corecții financiare FEGA decise – cifre cumulate 1999 - 2011

	Milioane EUR	
	La încheierea exercițiului 2011	La încheierea exercițiului 2010
Proceduri de verificare și închidere a conturilor FEGA	7 717	7 035

O defalcare pe state membre a sumelor FEAGA cumulate în urma procedurii de verificare și închidere este prezentată în anexa 3.

Cifrele cumulate pentru 2011 corespund sumelor obținute în temeiul deciziilor de verificare a conformității nr. 1 - nr. 36 adoptate până la 15 octombrie 2011, data încheierii exercițiului financiar al FEAGA. Sumele decise în cursul anului calendaristic 2011 corespund valorii de 728 de milioane EUR (a se vedea nota **6.3.1**), iar acestea includ 682 de milioane EUR ca valoarea decisă în exercițiul financiar 2011, care corespunde variației între cifrele cumulate la încheierea exercițiului 2011 și cifrele cumulate la încheierea exercițiului 2010, din tabelul de mai sus.

De notat că toate deciziile de verificare a conformității au fost adoptate formal printr-o decizie a Comisiei, în timp ce adoptarea deciziilor de închidere și verificare a conturilor, care au efecte în anii următori, necesită, de obicei, mai mult timp.

Corecțiile decise în materie de dezvoltare rurală – cifre cumulate 2000 - 2011

Milioane EUR

	La încheierea exercițiului 2011	La încheierea exercițiului 2010
Corecții financiare în materie de dezvoltare rurală:		
ITDR 2000-2006	64	61
SAPARD 2000-2006	24	17
FEADR 2007-2013	79	21
Total	167	98

6.3.4 Corecții financiare și recuperări în curs

Corecții financiare în curs

Milioane EUR

	Corecții financiare în curs la 31.12.2010	Corecții financiare noi în curs în 2011	Corecții financiare decise în 2011	Ajustări ale corecțiilor financiare decise sau în curs la 31.12.2010	Corecții financiare în curs la 31.12.2011
FEAGA:					
FEAGA - decizii financiare și decizii privind conformitatea care urmează a fi adoptate	2 288	573	(665)	8	2 204
Dezvoltare rurală:					
ITDR 2000-2006	7	29	(3)	1	34
SAPARD 2000-2006	68	36	(6)	(20)	77
FEADR 2007-2013	123	179	(58)	261	505
Total corecții financiare în curs	2 486	818	(732)	250	2 821

Valoarea corecțiilor financiare FEAGA în curs la încheierea exercițiului 2011 indică o consolidare a metodei de estimare pentru deciziile viitoare privind conformitatea.

Programele SAPARD și ITDR sunt în faza de închidere, ceea ce explică scăderea valorii corecțiilor financiare în curs.

În ceea ce privește FEADR, creșterea se explică în principal prin schimbarea metodei de estimare. Până anul trecut, metoda extrapolării, care a fost utilizată, s-a bazat pe date istorice, și anume cazuri reale deschise pentru FEAGA în perioada 2000-2006. Această estimare a fost după aceea comparată cu nivelul cazurilor reale deschise pentru primii ani ai programelor FEADR. Cu toate acestea, anul trecut, această metodă a dat valori mai mici decât cele efectiv obținute în cazurile deschise. Prin urmare, metoda extrapolării a fost adaptată și aliniată la metoda utilizată pentru FEAGA, deoarece ambele fonduri au de fapt aceeași procedură de verificare și închidere. Valorile raportate ca fiind în curs oferă în prezent o viziune mai realistă asupra viitoarelor corecții financiare.

Recuperări în curs

Milioane EUR					
	Recuperări în curs la 31.12.2010	Noi Recuperări în curs în 2011	Recuperări decise în 2011	Ajustări la recuperări decise sau în curs la 31.12.2010	Recuperări în curs la 31.12.2011
FEAGA:					
FEAGA - nereguli	323	199	(174)	(95)	253
Dezvoltare rurală:					
ITDR 2000-2006	7	6	(8)	7	12
SAPARD 2000-2006	94	6	(30)	(19)	50
FEADR 2007-2013	22	65	(123)	81	45
Total recuperări în curs	446	275	(335)	(26)	360

6.4 CORECȚII FINANCIARE ȘI RECUPERĂRI ÎN CADRUL POLITICII DE COEZIUNE

6.4.1 Corecții financiare decise/confirmate în 2011

Corecții financiare decise/confirmate în 2011 prezentate defalcăt, în funcție de perioada de programare

Milioane EUR		
	2011	2010
Politica de coeziune (activitatea UE)		
— programele 1994-1999	13	136
— programele 2000-2006	440	788
— programele 2007-2013	220	2
Total	673	925

O defalcare pe state membre a acestor sume este prezentată în anexa 4.

În ceea ce privește perioada de programare 1994 – 1999, în 2011 au fost raportate foarte puține corecții financiare având în vedere că marea majoritate a programelor sunt închise. Această cifră va continua să scadă în viitor. Pentru perioada de programare 2000-2006, corecțiile financiare sunt raportate și confirmate în cursul procesului de închidere, care se află în desfășurare. Cu toate acestea, auditurile continuă să se desfășoare chiar și în cazul programelor închise. Creșterea valorii corecțiilor financiare decise/confirmate pentru perioada de raportare 2007-2013 comparativ cu anul trecut este de așteptat să continue în următorii ani, ca urmare a auditurilor curente derulate la fața locului.

Corecțiile financiare decise/confirmate în 2011 și punerea în aplicare a acestora în 2011

Milioane EUR

	FEDER	FC	FSE	IFOP/FEP ⁽¹⁾	FEOGA - Orientare	TOTAL
Corecții financiare aferente perioadei 1994-1999:						
Efectuate prin dezangajare/ deducere la încheiere	6	—	—	—	—	6
Efectuate prin ordin de recuperare	2	—	1	0	1	4
Neeffectuate încă	3	—	—	—	—	3
Subtotal perioada 1994-1999	11	—	1	0	1	13
Corecții financiare aferente perioadei 2000-2006:						
Efectuate prin dezangajare/deducere la închidere	217	72	8	0	0	297
Efectuate de către statele membre	(10)	4	—	—	—	(6)
Efectuate prin ordin de recuperare	5	3	—	—	0	8
Neeffectuate încă	199	(62)	0	3	—	140
Subtotal perioada 2000-2006	411	17	9	3	0	440
Corecții financiare aferente perioadei 2007-2013:						
Efectuate prin dezangajare/deducere la încheiere	—	—	—	—	—	0
Efectuate de către statele membre	2	—	158	—	—	160
Efectuate prin ordin de recuperare	—	—	—	—	—	0
Neeffectuate încă	0	—	59	—	—	59
Subtotal perioada 2007-2013	3	—	218	—	—	220
Total corecții financiare decise/confirmate în 2011	424	17	227	3	1	673
Total corecții financiare decise/confirmate în 2010	494	258	49	91	33	925

(¹) FEP: Fondul european pentru pescuit (FEP) a înlocuit Instrumentul financiar pentru orientarea pescuitului (IFOP) pentru perioada de programare 2007-2013.

Din suma totală de 673 de milioane EUR confirmată în 2011, 233 de milioane EUR includ sumele confirmate în anii precedenți, dar care nu au fost raportate anterior, precum și ajustările sumelor raportate anterior. Aceasta se datorează, pe de o parte, naturii extracontabile a gestionării dosarului corecțiilor financiare, care face posibilă raportarea de noi cazuri într-o etapă ulterioară, și, pe de altă parte, cazurilor în care valoarea finală a corecției financiare impuse pe durata programului operațional este cunoscută doar la închidere.

Valoarea corecțiilor financiare decise/confirmate în cursul exercițiului și efectuate prin emiterea unui ordin de recuperare de către Comisie (adică numerarul rambursat Comisiei) este de 12 milioane EUR, 4 milioane EUR pentru perioada 1994-1999 și 8 milioane EUR pentru perioada 2000-2006 (față de 158 de milioane EUR în 2010). Trebuie remarcat faptul că punerea în aplicare prin intermediul unui ordin de recuperare reprezintă doar o parte limitată din corecțiile financiare totale (și anume, mai puțin de 3 % din valoarea celor efectuate în 2011), deoarece legislația sectorială aplicabilă prevede posibilitatea, pentru statele membre, de a accepta corecția financiară propusă de Comisie și, ulterior, de a înlocui cheltuielile neregulamentare cu cheltuieli efectuate conform reglementărilor pe parcursul punerii în aplicare a programului (dar, la închidere, statul membru nu mai poate să prezinte alte cheltuieli pentru a le înlocui pe cele neregulamentare) – ceea ce înseamnă că nu este necesară emiterea unui ordin de recuperare de către Comisie. Ordinele de recuperare sunt emise de Comisie doar în cazurile în care statul membru refuză corecția financiară și Comisia trebuie să adopte o decizie formală de corecție, sau, eventual, la încheierea programului, când corecția financiară impusă de către Comisie este mai mare decât suma solicitată de către statul membru.

Pentru FEDER, valorile corecției pentru 2011 continuă să privească în principal programele din perioada 2000-2006 a căror închidere este în desfășurare: în urma analizei declarațiilor de încheiere, corecțiile care se bazează pe extrapolarea la fiecare program a riscurilor reziduale calculate pentru fiecare program au fost confirmate în 2011 și corecțiile vor continua și în 2012. Corecțiile financiare la închidere implică o reducere netă a fondurilor UE (de exemplu, reducerea sumelor finale care urmează să fie plătite sau recuperarea sumei dacă suma finală care urmează a fi plătită este mai mică decât corecția).

În ceea ce privește FSE, cea mai mare parte a sumei reprezentând corecțiile financiare decise/confirmate în 2011 se referă la perioada de programare 2007-2013 datorită numărului tot mai mare de audituri finalizate pe măsură ce se intensifică punerea în aplicare a programelor. Pentru perioada de programare 2000-2006 nu mai este posibilă înlocuirea, de către statul membru, a unei cheltuieli neregulamentare cu una efectuată conform reglementărilor, dar, cu toate acestea, programele aflându-se în faza de închidere, statele membre au indicat în documentele de închidere dacă au fost deduse corecțiile financiare, iar aceste sume sunt prezentate în tabelul de mai sus. Corecțiile financiare decise/confirmate pentru perioada de programare 1994-1999 se referă fie la corecții financiare în urma unei decizii a Comisiei, fie la identificarea de către statul membru a unor nereguli după închiderea programului operațional, pe care Comisia le recuperează prin emiterea unui ordin de recuperare.

În ceea ce privește IFOP/FEP, suma de 3 milioane EUR reprezentând corecțiile financiare decise/confirmate se referă atât la procesul de închidere pentru anumite programe, precum și la concluziile unor audituri privind altele.

În ceea ce privește FEOGA-Orientare, nu toate programele sunt închise. Se va continua raportarea corecțiilor financiare în 2012 și 2013, chiar dacă sumele în cauză sunt foarte limitate.

Trebuie notat faptul că sumele raportate în tabelele de mai sus pentru FEOGA - Orientare includ, de asemenea, sumele recuperate corespunzătoare unor nereguli în valoare de 2 milioane EUR în 2011 (față de 3 milioane EUR în 2010). Aceste sume reprezintă sumele colectate de Comisia Europeană în baza unei decizii a Comisiei, după recuperarea plăților necuvenite efectuate de către statul membru.

6.4.2 Corecții financiare efectuate în 2011

Corecții financiare efectuate în 2011 prezentate defalcăt, în funcție de perioada de programare

	Milioane EUR	
	2011	2010
Politica de coeziune (activitatea UE)		
— programele 1994-1999	32	476
— programele 2000-2006	432	259
— programele 2007-2013	160	2
Total	624	737

O defalcare pe state membre a acestor sume este prezentată în anexa 5.

Trebuie observat că sumele de mai sus, în special cele corespunzătoare perioadei de programare 2000-2006, nu includ toate corecțiile financiare raportate de statele membre în cererile finale de plată primite de Comisie în 2010, care sunt în curs de validare. În acest stadiu, corecția financiară este efectuată de statul membru care atestă deducerea valorii corecției financiare din valoarea cererii finale de plată. Cu toate acestea, în contextul încheierii programului, validarea solicitării de către ordonatorul de credite în sistemul contabil este supusă unor termene-limită reglementare mai lungi, înainte de prelucrarea integrală a acestora și de efectuarea plăților de către Comisie. Cererile de plată primite înainte de încheierea exercițiului 2010 și care nu au fost încă autorizate la sfârșitul lui 2011 includ, totuși, corecții financiare, întrucât aceste cereri de plată vor fi prelucrate doar în 2012 și în anii următori, iar valoarea corecțiilor financiare efectuate va fi raportată după verificarea tuturor documentelor de închidere și după validarea completă a tranzacțiilor financiare aferente. Corecțiile pentru perioada actuală de programare, 2007-2013, ar trebui să crească în continuare în următorii ani ca urmare a controalelor curente la fața locului.

Corecții financiare efectuate în 2011 (decise/confirmate în 2011 și în exercițiile anterioare)

Milioane EUR

	FEDER	FC	FSE	IFOP/FEP	FEOGA - Orientare	Total 2011
Corecții financiare aferente perioadei 1994-1999:						
Confirmate în 2011	8	—	1	0	1	10
Confirmate în exercițiile anterioare	22	—	0	—	0	22
Subtotal perioada 1994-1999	30	—	1	0	1	32
Corecții financiare aferente perioadei 2000-2006:						
Confirmate în 2011	211	79	0	0	0	291
Confirmate în exercițiile anterioare	175	35	19	(90)	—	140
Subtotal perioada 2000-2006	387	115	19	(90)	0	432
Corecții financiare aferente perioadei 2007-2013:						
Confirmate în 2011	2	—	157	—	—	160
Confirmate în exercițiile anterioare	0	—	1	—	—	1
Subtotal perioada 2007-2013	2	—	158	—	—	161
Total corecții financiare efectuate în 2011	419	115	178	(90)	1	624
Total corecții financiare efectuate în 2010	542	21	42	90	41	737

Din suma de 624 de milioane EUR raportată drept corecție financiară efectuată în 2011, 212 milioane EUR includ sumele executate în anii precedenți, dar care nu au fost raportate anterior, precum și ajustări ale sumelor raportate anterior, din aceleași motive care sunt explicate în nota 6.4.1.

Corecții financiare efectuate în 2011 (defalcăt în funcție de execuție)

	Milioane EUR					
	FEDER	FC	FSE	IFOP/FEP	FEOGA - Orientare	TOTAL
Corecții financiare aferente perioadei 1994-99:						
Efectuate prin dezangajare/deducere la încheiere	23	—	—	—	—	23
Efectuate prin ordin de recuperare	7	—	1	0	1	9
Subtotal perioada 1994-1999	30	—	1	0	1	32
Corecții financiare aferente perioadei 2000-2006:						
Efectuate prin dezangajare/deducere la încheiere	237	94	19	0	0	351
Efectuate de către statele membre	142	17	—	(90)	—	69
Efectuate prin ordin de recuperare	8	4	—	—	0	12
Subtotal perioada 2000-2006	387	115	19	(90)	0	432
Corecții financiare aferente perioadei 2007-2013:						
Efectuate prin dezangajare/deducere la încheiere	—	—	—	—	—	0
Efectuate de către statele membre	2	—	158	—	—	160
Efectuate prin ordin de recuperare	—	—	—	—	—	0
Subtotal perioada 2007-2013	2	—	158	—	—	160
Total corecții financiare efectuate în 2011	419	115	178	(90)	1	624
Total corecții financiare efectuate în 2010	542	21	42	90	41	737

Valoarea corecțiilor financiare efectuate în cursul anului prin emiterea unui ordin de recuperare de către Comisie (adică numerarul rambursat Comisiei) este de 21 de milioane EUR, 9 milioane EUR pentru perioada 1994-1999 și 12 milioane EUR pentru perioada 2000-2006 (față de 158 de milioane EUR în 2010). Din motivele menționate anterior în nota 6.4.1, punerea în aplicare prin intermediul unui ordin de recuperare reprezintă numai o parte foarte limitată a corecțiilor financiare (și anume, 3 % din numărul celor puse în aplicare în 2011).

În ceea ce privește FEDER, trebuie remarcat faptul că, întrucât cererile finale de plată introduse în septembrie 2010 sunt încă în curs de autorizare, acestea nu au fost luate în considerare în cifrele privind execuția menționate anterior și astfel, ratele de execuție sunt relativ mai mici, de 65 % în cazul FEDER și, respectiv, 78 % în cazul Fondului de coeziune. Aproape toate valorile care urmează să fie executate rezultă în urma procesului de încheiere, în curs, a programelor aferente perioadei 2000-2006: 2,1 miliarde EUR (dintr-un total restant în valoare de 2,2 miliarde EUR) sunt incluse în cererile finale de plată primite pentru FEDER/Fondul de coeziune, dar vor fi raportate drept executate numai atunci când, în lunile următoare, vor fi autorizate plățile finale.

În ceea ce privește FSE, toate corecțiile financiare efectuate prin emiterea unui ordin de recuperare se referă la perioada de programare 1994-1999, deoarece programele sunt închise. Pentru perioada 2000-2006, corecțiile sunt fie identificate de statul membru în documentele de închidere, fie sunt identificate de Comisie, care, ulterior, solicită statelor membre să confirme că acele sume ar trebui deduse la încheiere. Prin urmare, nu sunt emise ordine de recuperare. Trebuie remarcat faptul că un număr mare de programe sunt încă în curs de analizare, prin urmare valoarea corecțiilor financiare aplicate la închidere va crește în următorii ani, ca urmare a procesului actual de încheiere (analiza documentelor de închidere și validarea financiară a ultimei cereri de plată).

În ceea ce privește IFOP/FEP, valoarea negativă de 90 de milioane EUR reprezintă o ajustare a mai multor corecții financiare pentru Spania, care au fost raportate în mod eronat ca fiind efectuate în 2010. Deși statul membru a dedus, într-adevăr, sumele în cauză din cererile trimise Comisiei în 2010, aceste cereri constituiau o parte a documentelor de închidere ale acestui program și erau încă în curs de prelucrare de către Comisie la data de 31.12.2010. În conformitate cu definiția efectuării, această ajustare este prezentată ca o valoare negativă în cifrele pe 2011.

6.4.3 Corecții financiare – cifre cumulate și ratele de execuție

Corecții financiare decise/confirmate – cifre cumulate

Milioane EUR

	Perioada 1994-1999	Perioada 2000-2006	Perioada 2007-2013	Total la sfârșitul exercițiului 2011	Total la sfârșitul exercițiului 2010
FEDER	1 769	4 575	4	6 348	5 924
Fondul de coeziune	273	508	0	781	763
FSE	397	1 182	218	1 798	1 572
IFOP/FEP	100	99	0	198	195
FEOGA - Orientare	125	41	0	166	165
Total	2 663	6 405	222	9 291	8 619

O defalcare pe state membre a sumei totale este prezentată în anexa 4.

Corecții financiare efectuate – cifre cumulate

Milioane EUR

	Perioada 1994-1999	Perioada 2000-2006	Perioada 2007-2013	Total la sfârșitul anului 2011	Total la sfârșitul anului 2010
FEDER	1 766	2 359	3	4 128	3 709
Fondul de coeziune	266	342	0	608	493
FSE	396	1 165	159	1 720	1 542
IFOP/FEP	100	4	0	104	194
FEOGA - Orientare	125	41	0	166	165
Total	2 652	3 912	162	6 726	6 102

O defalcare pe state membre a sumei totale este prezentată în anexa 5.

Tabelul de mai sus cuprinde corecțiile financiare care sunt contestate de anumite state membre (în condițiile în care experiența trecută arată că situațiile în care Comisia a trebuit să ramburseze sume în astfel de cazuri au fost foarte rare). Pentru mai multe detalii, a se vedea nota 5.4.

Corecții financiare decise/confirmate la 31 decembrie 2011, dar neefectuate încă și ratele de execuție la 31 decembrie 2011 (cifre cumulate)

Milioane EUR

	FEDER	FC	FSE	IFOP/FEP	FEOGA - Orientare	Total 2011	Total 2010
Corecții financiare aferente programelor 1994-1999							
Corecții financiare confirmate/decise	1 769	273	397	100	125	2 663	2 652
Corecții financiare efectuate	1 766	266	396	100	125	2 652	2 621
Corecții financiare confirmate/decise, dar neefectuate încă	3	8	1	0	0	11	31
<i>Rata de execuție</i>	100 %	97 %	100 %	100 %	100 %	100 %	99 %
Corecții financiare aferente programelor 2000-2006							
Corecții financiare confirmate/decise	4 575	508	1 182	99	41	6 405	5 965
Corecții financiare efectuate	2 359	342	1 165	4	41	3 912	3 480
Corecții financiare confirmate/decise, dar neefectuate încă	2 216	166	17	94	0	2 493	2 485
<i>Rata de execuție</i>	52 %	67 %	99 %	4 %	100 %	61 %	58 %
Corecții financiare aferente programelor 2007-2013							
Corecții financiare confirmate/decise	4	—	217	—	—	222	2
Corecții financiare efectuate	3	—	159	—	—	162	2
Corecții financiare confirmate/decise, dar neefectuate încă	0	—	59	—	—	60	0
<i>Rata de execuție</i>	87 %	N/A	73 %	N/A	N/A	73 %	84 %
Corecții financiare totale							
Corecții financiare confirmate/decise	6 348	781	1 797	198	166	9 291	8 619
Corecții financiare efectuate	4 128	608	1 721	104	166	6 726	6 102
Corecții financiare confirmate/decise, dar neefectuate încă	2 220	173	76	94	0	2 565	2 516
<i>Rata de execuție</i>	65 %	78 %	96 %	53 %	100 %	72 %	71 %

În ceea ce privește perioada de programare 2000-2006, rata scăzută de execuție se explică prin procesul de închidere aflat în desfășurare, în care cererile de plată primite la sfârșitul exercițiului 2010 nu sunt încă autorizate, iar corecțiile financiare aferente nu pot fi încă luate în considerare în cifrele privind execuția în 2011.

6.4.4 Recuperări

Recuperări confirmate în 2011

Milioane EUR

	2011	2010
Alte tipuri de gestiune	50	24

Recuperări efectuate în 2011

Milioane EUR

	2011	2010
Alte tipuri de gestiune	48	25

A se observa că anumite sume incluse în tabelul de mai sus au fost raportate anterior la nota **6.5** în 2010.

6.4.5 Corecții financiare în curs

Milioane EUR

	Corecții financiare în curs la 31.12.2010	Corecții financiare noi, în curs în 2011	Corecții financiare decise în 2011	Ajustări ale corecțiilor financiare decise sau în curs la 31.12.2010	Corecții financiare în curs la 31.12.2011
Fonduri structurale și Fondul de coeziune (programele 1994-1999, 2000-2006 și 2007-2013)					
FEDER	197	91	(85)	(43)	160
Fondul de coeziune	262	105	(69)	(132)	166
FSE	284	0	(1)	0	283
IFOP/FEP	0	6	0	0	6
FEOGA - Orientare	4	24	(1)	(3)	24
Total	747	227	(156)	(178)	640

La sfârșitul anului 2011, erau în desfășurare la nivelul Comisiei proceduri de corecție pentru aproximativ 140 de programe pentru FEDR și pentru Fondul de coeziune. Scăderea valorilor în comparație cu anii anteriori reflectă eliminarea treptată a corecțiilor financiare raportate înainte ca fiind „în curs” pentru programele din perioada 2000-2006 și inițierea unui număr mai mic de proceduri în această etapă de punere în aplicare pentru perioada de programare actuală.

În ceea ce privește FSE, scăderea valorii estimate a corecțiilor financiare în curs este cauzată în principal de încheierea unor proceduri inițiate în 2010 care sunt legate de cinci programe din perioada 2007-2013, o procedură pentru perioada 2000-2006 și o procedură pentru perioada 1994-1999. Ar trebui remarcat faptul că, în situația în care nu se poate calcula o estimare a unor valori potențiale în cauză în timpul auditului, în principal deoarece controalele nu sunt încă finalizate, acestea sunt raportate în tabelul de mai sus la valoarea 1 EUR (abordare prudentă). Acest lucru se întâmplă pentru cazurile curente aferente perioadei 2007-2013.

6.4.6 Întreruperea și suspendarea plăților

Defalcarea cazurilor de întrerupere și a valorilor pe state membre pentru 2011 este următoarea:

Milioane EUR

	FEDER/Fondul de coeziune		FSE		FEP		Total	
	Numărul de cazuri	Valoarea	Numărul de cazuri	Valoarea	Numărul de cazuri	Valoarea	Numărul de cazuri	Valoarea
Întreruperi - cazuri închise la 31.12.2011								
Republica Cehă	2	130					2	130
Germania	7	246					7	246
Grecia	2	132					2	132
Spania	12	277	2	8			14	285
Italia	7	100	4	35	1	6	12	141
Letonia					1	0	1	0
Lituania	1	32			1	1	2	33
Ungaria	9	211					9	211
Austria			1	0			1	0
Polonia			2	519			2	519
Portugalia					1	10	1	10
România	2	42					2	42
Slovacia	1	30					1	30
Regatul Unit	6	109	2	26			8	135
Transfrontaliere	6	22					6	22
Subtotal cazuri închise	55	1 331	11	588	4	17	70	1 936
Întreruperi - cazuri deschise la 31.12.2011								
Danemarca					1	0	1	0
Germania	3	17			2	1	5	18
Estonia					1	0	1	0
Spania			2	10	1	62	3	72
Franța			2	25	2	3	4	28
Italia	10	303	4	53			14	356
Slovacia	2	71					2	71
Finlanda					1	0	1	0
Suedia					1	0	1	0
Regatul Unit			2	234	1	34	3	268
Subtotal cazuri deschise	15	391	10	323	10	100	35	814
Total întreruperi în 2011	70	1 722	21	911	14	117	105	2 750
Total întreruperi în 2010	49	2 156	12	255	12	127	73	2 538

În ceea ce privește FEDER și Fondul de coeziune, în 2011 au fost luate 70 de decizii de întrerupere a termenelor de plată, pentru o valoare totală de 1 722 de milioane EUR. Plățile au fost deblocate în 55 de cazuri, ceea ce reprezintă 1 331 de milioane EUR. 15 cazuri erau încă în curs de examinare la sfârșitul exercițiului, valoarea corespunzătoare fiind de 391 de milioane EUR. Au fost inițiate procedurile de suspendare pentru zece programe în 2011 și a fost adoptată formal o decizie de suspendare la începutul exercițiului 2012. Procedura a fost închisă pentru patru cazuri în 2011, pe baza acțiunilor întreprinse și raportate de către statele membre. Pentru celelalte cinci cazuri, procedurile erau încă în derulare la sfârșitul exercițiului.

În ceea ce privește FSE, în 2011 au fost luate 21 decizii de întrerupere a termenelor de plată, toate fiind aferente perioadei de programare 2007-2013, pentru o valoare totală de 911 milioane EUR. Plățile au fost efectuate înainte de 31 decembrie 2011 pentru 11 cazuri, reprezentând 588 de milioane EUR. 10 cazuri sunt încă în curs, valoarea corespunzătoare fiind de 323 de milioane EUR. În plus, au fost adoptate 3 decizii de suspendare în 2011 (Spania, Franța și Italia), toate fiind aferente perioadei 2007-2013. Suspendare era încă în curs pentru aceste 3 cazuri după 31 decembrie 2011.

6.5 ALTE CORECȚII FINANCIARE ȘI RECUPERĂRI

Această rubrică se referă la corecțiile financiare și la recuperarea sumelor plătite necuvenit din cauza unor erori sau nereguli detectate de Comisie, de statele membre, de Curtea Europeană de Conturi sau de OLAF pentru partea din buget a cărei execuție nu se realizează prin gestiune partajată.

Alte corecții financiare decise/confirmate în 2011

	Milioane EUR	
	2011	2010
Fondul european pentru refugiați II	0	—

Alte corecții financiare efectuate în 2011

	Milioane EUR	
	2011	2010
Fondul european pentru refugiați II	0	—

Corecțiile financiare reprezintă un mecanism care începe să fie aplicat, de asemenea, în politica de afaceri interne. Valoarea corecțiilor financiare decise și efectuate în 2011 este de 0,4 milioane EUR și se estimează ca va crește în următorii ani.

Alte recuperări confirmate în 2011

	Milioane EUR	
	2011	2010
Alte tipuri de gestiune:		
— acțiuni externe	107	137
— politici interne	270	164
Total alte recuperări confirmate	377	301

Alte recuperări efectuate în 2011

	Milioane EUR	
	2011	2010
Alte tipuri de gestiune:		
— acțiuni externe	77	136

Milioane EUR

	2011	2010
— politici interne	268	138
Total alte recuperări efectuate	346	274

A se observa că anumite sume raportate anterior în 2010 în tabelele de mai sus la politicile interne sunt acum prezentate în nota **6.4.4**.

NOTA 6 – ANEXA 1

Total corecții financiare și recuperări decise în 2011 pentru FEGA - defalcare pe state membre

Milioane EUR

Stat membru	Verificarea și închiderea conturilor	Verificarea conformității	Nereguli declarate	Total 2011	Total 2010
Belgia	0	—	9	9	4
Bulgaria	0	21	3	24	20
Republica Cehă	0	—	1	1	1
Danemarca	0	22	5	27	12
Germania	(1)	1	11	11	28
Estonia	0	0	0	0	0
Irlanda	(1)	—	8	8	7
Grecia	2	257	4	263	477
Spania	2	116	20	138	83
Franța	2	2	18	23	67
Italia	(58)	80	49	71	78
Cipru	0	8	0	8	1
Letonia	0	—	1	1	0
Lituania	0	—	1	1	2
Luxemburg	0	—	0	0	1
Ungaria	0	—	2	3	8
Malta	0	0	0	0	0
Țările de Jos	—	25	4	29	51
Austria	0	1	3	5	2
Polonia	0	46	2	49	52
Portugalia	1	2	8	11	58
România	8	39	8	55	55
Slovenia	0	—	0	0	5
Slovacia	0	—	1	1	0
Finlanda	0	1	1	2	2
Suedia	0	72	2	74	5
Regatul Unit	(20)	33	11	24	213
Total decise	(63)	728	174	839	1 233

NOTA 6 – ANEXA 2

Total corecții financiare și recuperări efectuate în 2011 pentru FEAGA - defalcare pe state membre

Milioane EUR

Stat membru	Închiderea conturilor și termene de plată nerespectate	Verificarea conformității	Nereguli declarate de statele membre (rambursate UE)	Total 2011	Total 2010
Belgia	0	—	10	10	3
Bulgaria	0	12	2	15	6
Republica Cehă	0	1	1	2	1
Danemarca	0	0	3	3	12
Germania	(1)	0	11	10	26
Estonia	0	—	0	0	0
Irlanda	(1)	—	6	5	5
Grecia	2	191	5	198	150
Spania	2	116	22	140	130
Franța	2	22	16	41	120
Italia	(58)	41	60	44	33
Cipru	0	—	0	0	1
Letonia	0	—	1	1	0
Lituania	0	0	2	2	4
Luxemburg	0	—	0	0	1
Ungaria	0	(3)	2	(1)	26
Malta	0	—	0	0	0
Țările de Jos	—	52	4	56	51
Austria	0	—	1	1	3
Polonia	0	1	2	3	97
Portugalia	1	16	8	25	24
România	8	26	7	41	16
Slovenia	0	4	1	4	1
Slovacia	0	—	1	1	1
Finlanda	0	—	1	1	2
Suedia	0	—	2	2	5
Regatul Unit	(20)	27	10	18	215
Total efectuate	63	506	178	621	934

NOTA 6 – ANEXA 3

Defalcare pe state membre - Valori cumulate corespunzătoare verificării și închiderii conturilor FEGA - decise*Milioane EUR*

Stat membru	Verificare și închidere a conturilor FEGA Valoare cumulată la încheierea exercițiului 2011
Belgia	33
Bulgaria	37
Republica Cehă	1
Danemarca	172
Germania	171
Estonia	0
Irlanda	41
Grecia	2 023
Spania	1 334
Franța	1 052
Italia	1 472
Cipru	10
Letonia	0
Lituania	2
Luxemburg	5
Ungaria	24
Malta	0
Țările de Jos	163
Austria	7
Polonia	66
Portugalia	133
România	86
Slovenia	5
Slovacia	0
Finlanda	21
Suedia	95
Regatul Unit	762
Total decise	7 717

NOTA 6 – ANEXA 4

Corecții financiare totale confirmate în 2011 pentru acțiunile structurale - defalcare pe state membre

Milioane EUR

Stat membru	Cumulate la încheierea exercițiului 2010	Corecții financiare confirmate în 2011						Cumulate la încheierea exercițiului 2011
		FEDER	FC	FSE	IFOP FEP	FEOGA-Orientare	Total 2011	
1994-1999	2 652	11	0	1	0	1	13	2 664
Belgia	5	0	—	—	—	—	0	5
Danemarca	3	0	—	—	—	—	0	4
Germania	340	(2)	—	—	0	1	(1)	339
Irlanda	42	1	—	—	—	—	1	43
Grecia	528	—	—	—	—	—	0	528
Spania	664	—	—	0	—	—	0	665
Franța	88	6	—	1	—	—	8	95
Italia	505	2	—	—	—	0	2	507
Luxemburg	5	—	—	—	—	—	0	5
Țările de Jos	177	1	—	—	—	—	1	178
Austria	2	—	—	—	—	0	0	2
Portugalia	141	—	—	—	—	0	0	141
Finlanda	1	—	—	—	—	—	0	1
Suedia	1	—	—	—	—	—	0	1
Regatul Unit	138	2	—	—	—	0	2	140
INTERREG	10	0	—	—	—	—	0	10
2000-2006	5 965	411	17	9	3	0	440	6 405
Belgia	10	0	—	—	—	—	0	11
Bulgaria	21	—	1	—	—	—	1	22
Republica Cehă	11	—	8	—	—	—	8	19
Danemarca	0	0	—	—	—	—	0	0
Germania	13	0	—	0	—	0	1	13
Estonia	0	—	0	—	—	—	0	0
Irlanda	44	—	—	—	—	—	0	44
Grecia	961	221	1	—	—	—	223	1 183
Spania	2 865	104	(5)	—	0	—	98	2 963
Franța	287	0	—	0	1	0	2	288
Italia	930	25	—	—	—	—	25	954
Cipru	0	—	—	—	—	—	0	0
Letonia	4	—	—	—	—	—	0	4
Lituania	2	—	0	—	—	—	0	2
Luxemburg	2	0	—	—	—	—	0	2
Ungaria	52	0	3	—	—	—	3	55
Malta	0	—	—	—	0	—	0	0

Stat membru	Cumulate la încheierea exercițiului 2010	Corecții financiare confirmate în 2011						Cumulate la încheierea exercițiului 2011
		FEDER	FC	FSE	IFOP FEP	FEOGA-Orientare	Total 2011	
Țările de Jos	2	—	—	0	—	—	0	2
Austria	0	—	—	—	—	—	0	0
Polonia	246	14	5	8	—	—	27	274
Portugalia	157	40	4	—	—	—	44	201
România	12	—	0	—	—	—	0	12
Slovenia	2	—	—	—	—	—	0	2
Slovacia	41	4	1	—	—	—	5	45
Finlanda	1	—	—	—	—	—	0	1
Suedia	11	0	—	0	—	—	0	11
Regatul Unit	283	5	—	—	1	—	6	289
INTERREG	10	(2)	—	—	—	—	(2)	8
2007-2013	2	3	0	218	0	N/A	219	221
Belgia	—	—	—	0	—	—	0	0
Bulgaria	—	—	—	2	—	—	2	2
Republica Cehă	—	—	—	—	—	—	0	0
Danemarca	0	—	—	—	—	—	0	0
Germania	—	—	—	3	—	—	3	3
Estonia	0	—	—	0	—	—	0	0
Irlanda	0	—	—	2	—	—	2	2
Grecia	—	—	—	—	—	—	0	0
Spania	—	—	—	87	—	—	85	85
Franța	0	0	—	—	—	—	0	0
Italia	—	—	—	1	—	—	1	1
Cipru	—	—	—	—	—	—	0	0
Letonia	—	—	—	—	—	—	0	0
Lituania	—	—	—	—	—	—	0	0
Luxemburg	0	—	—	—	—	—	0	0
Ungaria	1	2	—	25	—	—	27	27
Malta	—	—	—	—	—	—	0	0
Țările de Jos	—	—	—	—	—	—	0	0
Austria	—	—	—	—	—	—	0	0
Polonia	0	—	—	92	—	—	92	92
Portugalia	1	—	—	—	—	—	0	1
România	—	—	—	—	—	—	0	0
Slovenia	—	—	—	—	—	—	0	0
Slovacia	—	—	—	—	—	—	0	0
Finlanda	—	—	—	—	—	—	0	0
Suedia	—	0	—	—	—	—	0	0

Milioane EUR

Milioane EUR

Stat membru	Cumulate la încheierea exercițiului 2010	Corecții financiare confirmate în 2011						Cumulate la încheierea exercițiului 2011
		FEDER	FC	FSE	IFOP FEP	FEOGA-Orientare	Total 2011	
Regatul Unit	—	—	—	6	—		6	6
INTERREG	—	0	—	—	—		0	0
Total confirmate	8 619	424	17	227	3	1	673	9 291

NOTA 6 – ANEXA 5

Corecții financiare totale efectuate în 2011 pentru acțiunile structurale - defalcare pe state membre

Milioane EUR

Stat membru	Cumulate la încheierea exercițiului 2010	Corecții financiare efectuate în 2011						Cumulate la încheierea exercițiului 2011
		FEDER	FC	FSE	IFOP FEP	FEOGA-Orientare	Total 2011	
1994-1999	2 621	30	0	1	0	1	32	2 652
Belgia	6	0	—	—	—	—	0	6
Danemarca	4	0	—	—	—	—	0	4
Germania	338	(2)	—	—	0	1	(1)	338
Irlanda	40	—	—	—	—	—	0	40
Grecia	525	—	—	—	—	—	0	525
Spania	658	—	—	0	—	—	0	658
Franța	89	6	—	1	—	—	8	97
Italia	504	0	—	—	—	0	0	505
Luxemburg	5	—	—	—	—	—	0	5
Țările de Jos	177	1	—	—	—	—	1	178
Austria	2	—	—	—	—	0	0	2
Portugalia	141	—	—	—	—	0	0	141
Finlanda	1	—	—	—	—	—	0	1
Suedia	1	—	—	—	—	—	0	1
Regatul Unit	120	23	—	—	—	0	23	144
INTERREG	9	0	—	—	—	—	0	9
2000-2006	3 480	387	115	19	- 90	0	432	3 912
Belgia	8	0	—	—	—	—	0	8
Bulgaria	2	—	9	—	—	—	9	12
Republica Cehă	0	—	5	—	—	—	5	5
Danemarca	0	—	—	—	—	—	0	0
Germania	10	0	—	0	—	0	1	11
Estonia	0	—	0	—	—	—	0	0

Stat membru	Cumulate la încheierea exercițiului 2010	Corecții financiare efectuate în 2011						Cumulate la încheierea exercițiului 2011
		FEDER	FC	FSE	IFOP FEP	FEOGA-Orientare	Total 2011	
Irlanda	26	—	1	—	—	—	1	26
Grecia	904	244	2	—	—	—	245	1 149
Spania	1 051	15	74	—	(90)	—	0	1 051
Franța	248	1	—	—	—	0	1	250
Italia	768	62	—	3	—	—	65	833
Cipru	0	—	—	—	—	—	0	0
Letonia	4	—	—	—	—	—	0	4
Lituania	1	—	0	—	—	—	0	1
Luxemburg	2	—	—	—	—	—	0	2
Ungaria	41	4	2	8	—	—	14	55
Malta	0	—	—	—	0	—	0	0
Țările de Jos	1	—	—	0	—	—	0	1
Austria	0	—	—	—	—	—	0	0
Polonia	90	41	11	8	—	—	61	151
Portugalia	113	4	5	—	—	—	8	121
România	8	—	3	—	—	—	3	11
Slovenia	2	—	—	0	—	—	0	2
Slovacia	1	2	3	—	—	—	4	6
Finlanda	0	0	—	—	—	—	0	0
Suedia	11	0	—	0	—	—	0	11
Regatul Unit	188	13	—	—	—	—	13	201
INTERREG	0	1	—	—	—	—	1	1
2007-2013	2	2	0	158	0	N/A	160	162
Belgia	—	—	—	0	—	—	0	0
Bulgaria	—	—	—	1	—	—	1	1
Republica Cehă	—	—	—	—	—	—	0	0
Danemarca	0	—	—	—	—	—	0	0
Germania	—	—	—	3	—	—	3	3
Estonia	0	—	—	—	—	—	0	0
Irlanda	0	—	—	2	—	—	2	2
Grecia	—	—	—	—	—	—	0	0
Spania	—	—	—	41	—	—	41	41
Franța	0	0	—	—	—	—	0	0
Italia	—	—	—	—	—	—	0	0

Milioane EUR

Milioane EUR

Stat membru	Cumulate la încheierea exercițiului 2010	Corecții financiare efectuate în 2011						Cumulate la încheierea exercițiului 2011
		FEDER	FC	FSE	IFOP FEP	FEOGA-Orientare	Total 2011	
Cipru	—	—	—	—	—		0	0
Letonia	—	—	—	—	—		0	0
Lituania	—	—	—	—	—		0	0
Luxemburg	—	—	—	0	—		0	0
Ungaria	1	2	—	25	—		27	28
Malta	—	—	—	—	—		0	0
Țările de Jos	—	—	—	—	—		0	0
Austria	—	—	—	—	—		0	0
Polonia	0	—	—	86	—		86	86
Portugalia	1	0	—	0	—		0	1
România	—	—	—	—	—		0	0
Slovenia	—	—	—	—	—		0	0
Slovacia	—	—	—	—	—		0	0
Finlanda	—	—	—	—	—		0	0
Suedia	—	—	—	—	—		0	0
Regatul Unit	—	—	—	—	—		0	0
INTERREG	—	0	—	—	—		0	0
Total efectuate	6 102	419	115	178	(90)	1	624	6 726

7. ACTIVITĂȚI DE ÎMPRUMUT ȘI CREDITARE ALE UE

Această notă include informațiile raportate anterior la nota 2, notă care însoțește bilanțul contabil.

7.1 ACTIVITĂȚI DE ÎMPRUMUT ȘI CREDITARE – PREZENTARE GENERALĂ

Sume la valoarea contabilă 31.12.2011

Milioane EUR

	MESF	BDP	AMF	Euratom	CECO	Total
Credite (a se vedea nota 2.5)	28 344	11 625	595	451	266	41 281
Împrumuturi (nota 2.16)	28 344	11 625	595	451	236	41 251

Sumele de mai sus sunt la valoarea contabilă în timp ce în tabelele de mai jos sunt prezentate valori nominale.

Uniunea Europeană (UE) este împuternicită de Tratatul UE să adopte programe de împrumut pentru a mobiliza resursele financiare necesare pentru îndeplinirea mandatului său. Comisia Europeană, acționând în numele UE, operează în prezent trei programe principale în cadrul cărora poate să acorde credite și să le finanțeze prin emiterea de instrumente de creanță pe piețele de capital sau de la instituții financiare:

1. Mecanismul european de stabilizare financiară (**MESF**): sprijin pentru statele membre din zona euro, până la aproximativ 60 de miliarde EUR (28,3 miliarde EUR în circulație la încheierea exercițiului);

2. Asistență pentru balanța de plăți (**BDP**): către state membre care nu au adoptat încă euro; până la 50 de miliarde EUR (11,6 miliarde EUR în circulație la încheierea exercițiului);
3. Asistență macrofinanciară (**AMF**): program de ajutor financiar pentru a asista țările terțe (595 de milioane EUR în circulație la încheierea exercițiului).

Punctele-cheie sau caracteristicile de remarcă pentru aceste 3 instrumente sunt:

- împrumuturile UE se obțin pe piețele de capital sau de la instituțiile financiare și nu de la buget, deoarece UE nu este autorizată să se împrumute pentru a-și finanța cheltuielile bugetare curente sau un deficit bugetar;
- dimensiunea împrumuturilor variază de la plasamente private mici de o cifră sau două de milioane EUR până la operațiuni (de anvergură) de referință în contextul creditelor pentru balanța de plăți și al MESF;
- fondurile obținute sunt împrumutate țărilor beneficiare pe o bază „back-to-back”, adică cu aceleași cupoane, scadențe și sume. În ciuda regimului „back-to-back”, serviciul datoriei aferent obligațiunii revine Uniunii Europene, care se va asigura că toate plățile aferente obligațiunilor sunt efectuate la timp. În acest scop, beneficiarii BDP sunt obligați să depună rambursări cu 7 zile înaintea scadențelor, iar beneficiarii MESF cu 14 zile în avans, fapt care oferă Comisiei suficient timp pentru a asigura plata la timp în toate circumstanțele;
- pentru fiecare program destinat unei țări, deciziile Consiliului și ale Comisiei stabilesc valoarea totală, tranșele care urmează a fi plătite și scadența medie maximă a pachetului de credit. Ulterior, Comisia și țara beneficiară convin asupra parametrilor creditului/finanțării, inclusiv asupra tranșelor și a plății acestora. În plus, în afară de prima tranșă din credit, toate celelalte tranșe depind de respectarea unor condiții stricte, cu termeni și condiții similare cu sprijinul FMI, asupra cărora s-a convenit, în contextul unei asistențe financiare comune UE/FMI, care este un alt factor ce influențează calendarul finanțării;
- astfel, calendarul și scadențele emisiunilor depind de activitățile de creditare conexe ale UE;
- finanțarea este exclusiv în euro, iar scadența variază de la 5 la 30 de ani;
- împrumuturile sunt obligații directe și necondiționate ale UE și sunt garantate de toate cele 27 de state membre ale UE;
- în cazul în care o țară beneficiară nu își respectă obligațiile (de plată), serviciul datoriei va fi dedus din soldul de trezorerie disponibil al Comisiei Europene, dacă este posibil. În cazul în care acest lucru nu este posibil, Comisia ar urma să obțină fondurile necesare de la statele membre. Statele membre ale UE sunt obligate din punct de vedere juridic, în conformitate cu legislația privind resursele proprii a Uniunii Europene (articolul 12 din Regulamentul 1150/2000 al Consiliului), să pună la dispoziție fonduri suficiente pentru a acoperi obligațiile UE. Prin urmare, investitorii sunt expuși doar riscului de credit al UE, nu celui al beneficiarului creditelor finanțate;
- regimul „back-to-back” care se aplică creditelor garantează că bugetul UE nu își asumă niciun risc de rată a dobânzii și niciun risc de schimb valutar.

În plus, entitatea juridică **Euratom** (reprezentată de Comisie) împrumută bani pentru a credita atât statele membre, cât și țările terțe, pentru a finanța proiecte legate de instalațiile energetice. În fine, Comunitatea Europeană a Cărbunelui și Oțelului (**CECO**) aflată în lichidare deține la data bilanțului un credit acordat din fonduri împrumutate încă neachitate, cu o valoare nominală de 46 de milioane EUR. Acest credit a fost acordat unei societăți aflate în proprietate publică cu sediul în Franța. CECO are, de asemenea, în portofoliul său, credite acordate din fondurile proprii unor funcționari ai instituțiilor Europene, din fostul fond de pensii CECO aflat în lichidare.

Mai multe detalii cu privire la fiecare dintre aceste instrumente sunt prezentate mai jos. Ratele dobânzii efective (exprimate ca un interval de rate ale dobânzii) au fost după cum urmează:

Credite	31.12.2011	31.12.2010
MESF	2,375 % - 3,50 %	N/A
BDP	2,375 % - 3,625 %	2,375 % - 3,625 %

Credite	31.12.2011	31.12.2010
Asistență macrofinanciară (AMF)	1,58513 % - 4,54 %	0,99 % - 4,54 %
Euratom	1,067 % - 5,76 %	0,96313 % - 5,76 %
CECO în lichidare	1,158 % - 5,8103 %	0,556 % - 5,8103 %

Împrumuturi	31.12.2011	31.12.2010
MESF	2,375 %-3,50 %	N/A
BDP	2,375 %-3,625 %	2,375 %-3,625 %
Asistență macrofinanciară (AMF)	1,58513 %-4,54 %	0,99 %-4,54 %
Euratom	0,867 %-5,6775 %	0,7613 %-5,6775 %
CECO în lichidare	1,158 %-9,2714 %	0,556 %-9,2714 %

7.2 MESF

MESF VALOARE NOMINALĂ

Milioane EUR			
	Irlanda	Portugalia	Total
Total credite acordate	22 500	26 000	48 500
Credite vărsate la 31.12.2011	13 900	14 100	28 000
Credite rambursate la 31.12.2011	0	0	0
Credite restante la 31.12.2011	13 900	14 100	28 000
Sume neutilizate la 31.12.2011	8 600	11 900	20 500

La sfârșitul prezentei note a fost inserat un tabel care prezintă calendarul rambursărilor pentru aceste credite.

La 11 mai 2010, Consiliul a adoptat un Mecanism european de stabilizare financiară (MESF) pentru a menține stabilitatea financiară în Europa [Regulamentul (UE) nr. 407/2010 al Consiliului]. Mecanismul are drept temei articolul 122 alineatul (2) din tratat și permite acordarea de asistență financiară unui stat membru care se confruntă cu dificultăți sau care este în mod serios amenințat de dificultăți grave, din cauza unor circumstanțe excepționale aflate în afara controlului său. Asistența poate lua forma unui credit sau a unei linii de credit. Comisia împrumută fonduri pe piețele de capital sau de la instituții financiare în numele UE și acordă aceste fonduri drept credit statelor membre beneficiare. Pentru fiecare țară care beneficiază de un credit în cadrul MESF, înainte de a plăti o tranșă se efectuează o evaluare trimestrială privind îndeplinirea condițiilor de politică.

Conform concluziilor Consiliului ECOFIN din 9 mai 2010, facilitatea se limitează la 60 de miliarde EUR, dar limita legală este stabilită la articolul 2 alineatul (2) din Regulamentul nr. 407/2010 al Consiliului, care limitează valoarea restantă a creditelor sau a liniilor de credite la marja disponibilă în cadrul plafonului de resurse proprii. Împrumuturile legate de creditele acordate în cadrul MESF sunt garantate de bugetul UE; astfel, la 31 decembrie 2011, bugetul este expus la un risc maxim posibil de 28 344 de milioane EUR cu privire la creditele respective (cele 28 de miliarde EUR de mai sus fiind valoarea nominală). Întrucât împrumuturile în cadrul MESF sunt garantate de bugetul UE, Parlamentul European examinează acțiunile Comisiei în cadrul MESF și exercită un control în contextul procedurii bugetare și al procedurii de descărcare de gestiune.

Consiliul a hotărât, prin decizia de punere în aplicare din decembrie 2010, acordarea unui credit de maximum 22,5 miliarde EUR pentru Irlanda, iar în mai 2011, a unui credit de maximum 26 de miliarde EUR pentru Portugalia. Deciziile inițiale de punere în aplicare au fixat dobânzi cu o marjă care să permită condiții similare cu cele ale sprijinului acordat de FMI. Odată cu adoptarea Deciziilor de punere în aplicare nr. 682/2011 și 683/2011 ale Consiliului din 11 octombrie 2011, acesta a eliminat marja dobânzii retroactiv și a extins scadența medie maximă de la 7,5 ani la 12,5 ani și scadența tranșelor individuale până la 30 de ani.

În ianuarie 2012, a fost vărsată Irlandei și Portugaliei o sumă suplimentară de 1,5 miliarde EUR (scadența fiind de 30 de ani). O altă sumă, în valoare de 3 miliarde EUR, a fost vărsată Irlandei în luna martie (scadența fiind de 20 de ani). 1,8 miliarde EUR și 2,7 miliarde EUR au fost vărsate Portugaliei în aprilie și respectiv în mai (scadențele fiind de 26 și respectiv 10 ani). 2,3 miliarde EUR au fost vărsate Irlandei în iulie (scadența fiind de 16 ani). În cadrul MESF, UE intenționează să emită, în 2012, obligațiuni suplimentare în valoare totală de 3 miliarde EUR, în vederea unor credite pentru Irlanda și Portugalia.

7.3 BALANȚA DE PLĂȚI (BDP)

Facilitatea BDP, un instrument financiar axat pe politici, a fost reactivată în perioada actuală de criză economică și financiară pentru a furniza asistență financiară pe termen mediu statelor membre ale UE. Aceasta permite acordarea de credite statelor membre care se află în dificultate ori care se confruntă cu un risc major privind balanța lor de plăți sau mișcările de capital. Numai statele membre care nu au adoptat moneda euro pot beneficia de această facilitare. Valoarea restantă maximă a creditelor care urmează să fie acordate este de 50 de miliarde EUR. Împrumuturile legate de aceste credite sunt garantate de bugetul UE – astfel, la 31 decembrie 2011, bugetul este expus la un risc maxim posibil de 11 625 de milioane EUR cu privire la aceste credite (suma de 11,4 miliarde EUR de mai jos fiind valoarea nominală).

BDP VALOARE NOMINALĂ

Milioane EUR

	Ungaria	Letonia	România	Total
Vărsate în 2008	2 000	—	—	2 000
Vărsate în 2009	3 500	2 200	1 500	7 200
Vărsate în 2010	—	700	2 150	2 850
Vărsate în 2011	—	—	1 350	1 350
Credite vărsate la 31.12.2011	5 500	2 900	5 000	13 400
Credite rambursate la 31.12.2011	(2 000)	—	—	(2 000)
Soldul la 31.12.2011	3 500	2 900	5 000	11 400
Total credite acordate	6 500	3 100	6 400	16 000
Sume neutilizate la 31.12.2011	0	200	1 400	1 600

La sfârșitul prezentei note a fost inserat un tabel care prezintă calendarul rambursărilor pentru aceste credite.

Între noiembrie 2008 și sfârșitul anului 2011, au fost acordate Ungariei, Letoniei și României credite în valoare de 16 miliarde EUR, din care 13,4 miliarde EUR au fost vărsate până la sfârșitul anului 2011. Ar trebui remarcat că programul de asistență BDP destinat Ungariei a expirat în noiembrie 2010 (cu 1 miliard EUR nefolosit) și a fost primită o primă rambursare de 2 miliarde EUR în decembrie 2011 conform programării. Letonia avea încă 200 de milioane EUR nefolosite și disponibile la sfârșitul anului 2011, însă dreptul de a retrage a expirat, nefiind folosit, în ianuarie 2012. Totalul noii facilități acordate României (a se vedea mai jos) a fost, de asemenea, nefolosit la sfârșitul anului.

În februarie 2011, România a solicitat un program de continuare a asistenței financiare, ca măsură de precauție, în cadrul facilității Asistență pentru balanța de plăți, pentru a sprijini relansarea creșterii economice. La 12 mai 2011, Consiliul a decis să pună la dispoziție, ca măsură de precauție, asistența UE din cadrul BDP pentru România, în valoare de până la 1,4 miliarde EUR (Decizia 2011/288/UE a Consiliului). În prezent, România nu intenționează să solicite plata niciunei tranșe din programul de asistență financiară ca măsură de precauție, deoarece sumele ar fi solicitate doar în cazul deteriorării neprevăzute a situației economice și/sau financiare a pieței din cauza unor factori care nu se află sub controlul autorităților române, care ar determina apariția unui deficit acut de finanțare. În cazul în care asistența financiară este activată, aceasta ar fi furnizată sub forma unui credit cu scadență maximă de șapte ani.

7.4 AMF, EURATOM ȘI CECO ÎN LICHIDARE

AMF este un instrument financiar axat pe o politică de asistență la redresarea balanței de plăți și/sau asistență bugetară acordată țărilor terțe partenere care sunt apropiate geografic de teritoriul UE. Acest instrument constă în credite sau granturi pe termen mediu/lung sau o combinație corespunzătoare a amândurora și

completează, în general, finanțarea oferită în contextul unei ajustări și al unui program de reformă susținute de FMI. La 31 decembrie 2011, Comisia a introdus o sumă suplimentară de 239 de milioane EUR corespunzătoare unor acorduri de împrumut, dar aceasta nu a fost încă folosită de cealaltă parte înainte de sfârșitul anului. Comisia nu a primit garanții de la partea terță pentru aceste credite, dar acestea sunt garantate de Fondul de garantare (a se vedea nota 2.4).

Euratom este o entitate juridică a Uniunii Europene reprezentată de Comisia Europeană. Aceasta acordă împrumuturi statelor membre cu scopul de a finanța, în statele membre, proiecte de investiții legate de producția industrială de energie electrică în centrale nucleare și de instalațiile industriale ale ciclului combustibilului. Împrumuturile Euratom sunt acordate, de asemenea, statelor terțe pentru a îmbunătăți nivelul de siguranță și eficiență al stațiilor de energie nucleară și al instalațiilor din ciclul de combustibili nucleari care sunt în exploatare sau în construcție. Au fost primite garanții de la partea terță de 447 de milioane EUR (față de 466 de milioane EUR în 2010) care acoperă aceste credite.

Creditele CECO includ credite acordate de CECO în lichidare din fonduri împrumutate, în conformitate cu articolele 54 și 56 din Tratatul CECO, precum și din trei titluri de creanță necotate la bursă emise de Banca Europeană de Investiții (BEI) pentru a înlocui un debitor rău platnic. Aceste titluri de creanță vor fi deținute până la scadența finală (2017 și 2019) pentru a acoperi utilizarea împrumuturilor aferente. Modificările valorii contabile corespund modificării dobânzilor acumulate plus amortizarea primelor plătite în cadrul exercițiului și costul tranzacției de la deschidere, calculate conform metodei ratei dobânzii efective.

7.5 MECANISME INTERGUVERNAMENTALE DE STABILITATE FINANCIARĂ

7.5.1 *Fondul european de stabilitate financiară (FESF)*

Fondul european de stabilitate financiară (FESF) a fost creat de statele membre din zona euro în urma deciziilor adoptate la 9 mai 2010 în cadrul Consiliului Ecofin. Mandatul său este acela de a proteja stabilitatea financiară în Europa prin furnizarea de asistență financiară statelor membre din zona euro. Se estimează că FESF nu va mai fi disponibil pentru noi credite după 1 iulie 2013, în conformitate cu actualul acord-cadru. Potrivit unui acord al șefilor de stat/guvern din zona euro la care s-a ajuns în iulie 2011, FESF este autorizat să utilizeze următoarele instrumente legate de impunerea unor condiții adecvate:

- să ofere credite țărilor aflate în dificultate financiară;
- să intervină pe piețele primare și secundare ale datoriei. Intervenția pe piața secundară se va realiza numai pe baza unei analize a BCE din care să rezulte existența unor circumstanțe excepționale pe piața financiară și a unor riscuri care amenință stabilitatea financiară;
- să acționeze pe baza unui program preventiv;
- să finanțeze recapitalizările instituțiilor financiare prin credite acordate guvernelor;
- să furnizeze certificate de protecție parțială împotriva riscurilor alături de noi emisiuni ale statelor membre vulnerabile.

Pentru a-și îndeplini misiunea, FESF emite obligațiuni sau alte instrumente de datorie pe piețele de capital. Acesta este susținut de angajamente de garantare din partea a 17 state membre din zona euro pentru o sumă totală de 780 de miliarde EUR și are o capacitate de creditare de 440 de miliarde EUR. Nu este garantat de bugetul UE. FESF este o societate comercială înregistrată în Luxemburg și deținută de statele membre din zona euro în afara cadrului impus de Tratatul privind UE și, prin urmare, nu este un organism al UE, este complet separat de aceasta și nu este consolidat în conturile UE. În consecință, nu are niciun impact asupra conturilor UE, în afara veniturilor posibile provenind din sancțiuni descrise mai jos. FESF face obiectul auditului statutar realizat de auditori externi conform dispozițiilor legale luxemburgeze privind auditul.

Comisiei îi revine responsabilitatea negocierii condițiilor privind politicile aferente asistenței financiare, precum și a monitorizării respectării acestor condiții. Fiecare țară care beneficiază de asistență financiară din partea FESF va face obiectul unor evaluări periodice privind îndeplinirea condițiilor de politică înainte ca o altă tranșă să fie vărsată. Astfel de condiții pot varia de la un program de ajustare macroeconomică

(pentru credite obișnuite) până la respectarea continuă a criteriilor de eligibilitate prestabilite (pentru asistența ca măsură de precauție). În principiu, Comisia Europeană, în colaborare cu BCE, negociază cu statul membru din zona euro în cauză un memorandum de înțelegere („MoU”), care precizează condițiile aferente mecanismului de asistență financiară. Conținutul memorandumului de înțelegere trebuie să reflecte gravitatea deficiențelor care trebuie abordate/remediate și instrumentul de asistență financiară ales.

În paralel cu creditele MESF pentru Irlanda și Portugalia menționate anterior, a fost inițiată o facilitate de creditare din FESF în care suma totală netă plătită Irlandei a fost de 17,7 miliarde EUR, iar Portugaliei, de 26 de miliarde EUR [în plus față de asistența din partea Fondului Monetar Internațional, în valoare de 19,5 miliarde DST (aproximativ 22,5 miliarde EUR pe baza ratei de schimb în vigoare la momentul acordului) și, respectiv, 23,7 miliarde DST (aproximativ 26 de miliarde EUR) în cadrul unui mecanism extins de finanțare].

Regulamentul 1173/2011 al Parlamentului European și al Consiliului permite impunerea de sancțiuni sub formă de amenzi pentru statele membre a căror monedă este euro. Aceste amenzi, în valoare de 0,2 % din PIB-ul statului membru în cauză în anul precedent, pot fi aplicate în cazurile în care un stat membru nu a luat măsurile necesare pentru a corecta un deficit bugetar excesiv sau în cazul în care a existat o manipulare a statisticilor. În mod similar, Regulamentul 1174/2011 privind dezechilibrele macroeconomice prevede o amendă anuală de 0,1 % din PIB pentru un stat membru din zona euro în cazul în care acesta nu a luat măsurile corective solicitate sau în cazul în care a prezentat un plan de măsuri corective insuficiente. Regulamentul nr. 1177/2011 a actualizat Regulamentul ((CE) nr.) 1467/97 privind accelerarea și clarificarea aplicării procedurii de deficit excesiv. Acest regulament actualizat prevede, de asemenea, posibilitatea de a aplica amenzi statelor membre din zona euro (egale cu 0,2 % din PIB plus o componentă variabilă). În conformitate cu toate cele trei regulamente, amenziile colectate de către Comisie revin FESF sau mecanismului care îi succede. În prezent, se preconizează că aceste amenzi vor trece în bugetul UE și apoi vor fi transferate în FESF. Aceasta ar însemna că astfel de sume ar urma să fie înregistrate atât ca venituri, cât și drept cheltuieli la buget, neavând astfel niciun impact asupra rezultatului bugetar general. De asemenea, acestea nu ar avea niciun impact asupra rezultatului economic, astfel cum s-a prezentat în situațiile financiare ale UE.

7.5.2 *Mecanismul european de stabilitate (MES)*

Consiliul European a convenit, la 17 decembrie 2010, asupra necesității ca statele membre din zona euro să instituie un mecanism de stabilitate permanent: Mecanismul european de stabilitate („MES”), o organizație interguvernamentală creată în temeiul dreptului internațional public, în afara cadrului Tratatului privind UE. Tratatul privind MES a fost semnat de cele 17 state membre din zona euro la data de 2 februarie 2012 și face în prezent obiectul unor proceduri de ratificare, în curs, în statele membre participante, înainte de a putea deveni operațional. În cele din urmă, MES va prelua sarcinile care, în prezent, sunt îndeplinite de FESF și MESF în ceea ce privește furnizarea, atunci când este necesar, de asistență financiară statelor membre din zona euro. Va exista, cu toate acestea, o perioadă de suprapunere a tuturor celor trei mecanisme, dar creditele care au fost deja acordate în cadrul MESF vor continua să fie vărsate și rambursate în temeiul normelor MESF și astfel, împrumuturile aferente vor fi în continuare garantate de bugetul UE și vor rămâne în bilanțul UE. Instituirea MES nu va avea, prin urmare, niciun impact asupra angajamentelor existente în cadrul MESF. De asemenea, trebuie notat faptul că bugetul UE nu va garanta împrumuturile MES.

MES va fi susținut de o structură solidă de capital, cu un capital total subscris de 700 de miliarde EUR, din care 80 de miliarde EUR vor fi sub formă de capital vărsat asigurat de statele membre din zona euro. Cu un astfel de capital, capacitatea sa de creditare ar trebui, în principiu, să ajungă la 500 de miliarde EUR. Recent, s-a adus din nou în discuție dacă capacitatea combinată este adecvată pentru FESF. La 30 martie, Eurogrupul a convenit să majoreze plafonul creditelor cumulative acordate de FESF/MES la 700 de miliarde EUR și să permită celor două mecanisme să coexiste până la 30 iunie 2013. Procesul de audit pentru MES a fost realizat cu instituțiile supreme de audit și va fi aplicat un audit extern independent, precum și un audit efectuat de către o comisie independentă de auditori.

Asistența acordată în cadrul MES va fi însoțită de condiționalități corespunzătoare instrumentului de asistență ales. Creditele acordate statelor membre beneficiare vor fi condiționate de punerea în aplicare a unui program strict de ajustare fiscală și economică, în conformitate cu acordurile existente. Întrucât mecanismul va avea personalitate juridică proprie și va fi finanțat direct de statele membre din zona euro, acesta nu este un organism al UE și nu există niciun impact asupra conturilor UE sau asupra bugetului UE, în afară de veniturile posibile provenite din sancțiuni, descrise mai jos. Comisiei îi

revine responsabilitatea negocierii condițiilor privind politicile aferente asistenței financiare și a monitorizării respectării acestor condiții (la fel ca și pentru FESF, mai sus). Fiecare țară care beneficiază de asistență financiară din FESF va face obiectul unor evaluări periodice privind îndeplinirea condițiilor privind politicile înainte de vărsarea unei noi tranșe.

După cum s-a menționat anterior, amenzile percepute în temeiul Regulamentelor 1173/2011, 1174/2011 și 1177/2011 vor trece în bugetul UE și apoi vor fi transferate în MES atunci când FESF nu va mai fi operațional. În plus, Tratatul privind stabilitatea, coordonarea și guvernarea semnat de 25 de state membre (cu excepția Regatului Unit și a Republicii Cehe) prevede plata de penalități pentru oricare dintre „părțile contractante” în cazul în care statul membru respectiv nu a luat măsurile necesare pentru a remedia o încălcare a criteriului privind deficitul. Penalitățile impuse (care nu pot depăși 0,1 % din PIB) vor fi plătite MES în cazul în care sunt aplicate statelor membre din zona euro (deci cu niciun impact asupra rezultatului bugetar al UE, ca și în cazul FESF, de mai sus) sau bugetului UE pentru statele membre din afara zonei euro - a se vedea articolul 8 alineatul (2) din tratat. În acest din urmă caz, suma corespunzătoare sancțiunii va constitui venit pentru bugetul UE și va fi reflectată ca atare în conturile sale.

Calendarul rambursării pentru creditele neachitate din cadrul FESF și BDP la 17 iulie 2012

Miliarde EUR																
Credit/țara	Tranșă	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2021	2022	2025	2026	2028	2032	2038	2042	Total
BDP																
Ungaria	A 2-a	2,0														
	A 3-a				1,5											
Letonia	Prima	1,0														
	A 2-a		1,2													
	A 3-a							0,5								
	A 4-a										0,2					
România	Prima		1,5													
	A 2-a							1,0								
	A 3-a					1,15										
	A 4-a						1,2									
	A 5-a						0,15									
<i>Total BDP</i>		3,0	2,7	1,5	1,15	1,35	1,5	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,4
MESF																
Irlanda	Prima (T1)		5,0													
	Prima (T2)						3,4									
	A 2-a								3,0							
	A 3-a (T1)											2,0				
	A 3-a (T2)						0,5									
	A 4-a ⁽¹⁾															1,5
	A 5-a ⁽¹⁾													3,0		
	A 6-a ⁽¹⁾												2,3			
Portugalia	Prima (T1)								1,75							
	Prima (T2)				4,75											
	A 2-a (T1)								5,0							
	A 2-a (T2)											2,0				
	A 2-a (T3)						0,6									
	A 3-a ⁽¹⁾															1,5
	A 4-a (T1) ⁽¹⁾														1,8	
	A 4-a (T2) ⁽¹⁾									2,7						
<i>Total MESF</i>		0,0	5,0	4,75	0,0	4,5	0,0	9,75	2,7	0,0	4,0	2,3	3,0	1,8	3,0	40,8
Total general		3,0	7,7	6,25	1,15	5,85	1,5	9,75	2,7	0,2	4,0	2,3	3,0	1,8	3,0	52,2

⁽¹⁾ Plătită în 2012, deci nu a fost înregistrată în bilanș la 31 decembrie 2011.

8. GESTIONAREA RISCURILOR FINANCIARE

Următoarele informații privind gestionarea riscurilor financiare ale Uniunii Europene (UE) se referă la:

- activități de creditare și împrumut realizate de Comisia Europeană prin: Mecanismul european de stabilitate financiară (MESF), Balanța de plăți (BDP), Asistența macrofinanciară (AMF), acțiunile Euratom și ale Comunității Europene a Cărbunelui și Oțelului (în lichidare);
- operațiuni de trezorerie efectuate de Comisia Europeană în vederea execuției bugetului UE, inclusiv primirea de amenzi și
- Fondul de garantare pentru acțiunile externe.

8.1 TIPURI DE RISCURI

Riscul de piață este riscul ca valoarea justă sau fluxurile viitoare de trezorerie ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor prețurilor pe piață. Riscul de piață include nu doar potențialul pierderilor, dar și potențialul câștigurilor. Acesta cuprinde riscul valutar, riscul ratei dobânzii și alte riscuri de preț (UE nu are alte riscuri de preț semnificative).

- **Riscul valutar** este riscul ca operațiunile UE sau valoarea investițiilor acesteia să fie afectate de modificările ratelor de schimb valutar. Acest risc rezultă în urma modificării prețului unei valute față de alta.
- **Riscul ratei dobânzii** reprezintă posibilitatea unei reduceri a valorii unui titlu, în special o obligațiune, care rezultă dintr-o majorare a ratelor dobânzii. În general, rate mai mari ale dobânzii vor conduce la prețuri mai mici ale ratelor fixe ale obligațiunilor și viceversa.

Riscul de credit este riscul unei pierderi ca urmare a neplății de către un debitor/o entitate care se împrumută a unui credit sau a unei alte linii de credit (fie principalul, fie dobânda, fie ambele) sau ca urmare a unei alte omisiuni în îndeplinirea unei obligații contractuale. Printre cazurile de încălcare se numără întârzierea rambursărilor, eșalonarea rambursărilor debitorilor și falimentul.

Riscul de lichiditate este riscul care apare în urma dificultății de a vinde un activ, de exemplu, riscul ca un anumit titlu sau activ să nu poată fi comercializat suficient de repede pe piață pentru a împiedica producerea unei pierderi sau îndeplinirea unei obligații.

8.2 POLITICILE DE GESTIONARE A RISCURILOR

Activități de împrumut și creditare

Tranzacțiile de creditare și de împrumut, precum și gestionarea trezoreriei aferente se efectuează de UE în conformitate cu deciziile relevante ale Consiliului, dacă este cazul, și cu orientările interne. Au fost elaborate manuale de proceduri scrise care acoperă domenii specifice precum împrumuturile luate, împrumuturile acordate și gestionarea trezoreriei, iar acestea sunt folosite de unitățile relevante care execută operațiunile. Ca regulă generală, nu există activități de compensare a variațiilor ratei dobânzii sau ale valutelor străine (activități de „acoperire a riscului”) întrucât operațiunile de creditare sunt finanțate în general prin împrumuturi reciproce acoperite („back-to-back”), care astfel nu generează rate ale dobânzii sau poziții valutare deschise. Aplicarea regimului „back-to-back” este verificată periodic.

Comisia Europeană gestionează lichidarea pasivelor și nu se prevede niciun nou credit sau finanțare corespunzătoare pentru CECO în lichidare. Noile împrumuturi CECO sunt limitate la refinanțare în scopul reducerii costului fondurilor. În ceea ce privește operațiunile de trezorerie, se aplică principiile gestionării prudente pentru a se limita riscurile financiare.

Trezoreria:

Normele și principiile de gestionare a operațiunilor de trezorerie ale Comisiei sunt prevăzute în Regulamentul nr. 1150/2000 al Consiliului (astfel cum a fost modificat prin Regulamentele nr. 2028/2004 și nr. 105/2009 ale Consiliului) și în Regulamentul financiar (Regulamentul Consiliului nr. 1605/2002, modificat prin Regulamentele nr. 1995/2006, nr. 1525/2007 și nr. 1081/2010 ale Consiliului) și în normele sale de aplicare (Regulamentul nr. 2342/2002 al Comisiei, modificat prin Regulamentele nr. 1261/2005, nr. 1248/2006 și 478/2007 ale Comisiei).

Ca urmare a regulamentelor menționate anterior, se aplică următoarele principii:

- resursele proprii sunt plătite de statele membre în conturi deschise în acest scop în numele Comisiei la trezorerie sau la organismul numit de fiecare stat membru. Comisia poate retrage bani din aceste conturi numai pentru a-și acoperi lichiditățile obligatorii;
- resursele proprii sunt plătite de statele membre în moneda lor națională, iar plățile Comisiei sunt, de regulă, efectuate în EUR;
- conturile bancare deschise în numele Comisiei nu pot avea facilități de descoperire de cont; această restricție nu se aplică conturilor de resurse proprii ale Comisiei în cazul nerespectării obligațiilor de plată aferente creditelor contractate sau garantate în temeiul regulamentelor și deciziei Consiliului UE.
- fondurile depuse în conturi în alte monede decât EUR sunt fie folosite pentru plăți în aceleași monede, fie sunt periodic convertite în EUR.

Pe lângă conturile de resurse proprii, Comisia a deschis conturi la bănci centrale sau comerciale, cu scopul de a executa plăți și de a face încasări, altele decât contribuțiile statelor membre la buget.

Operațiunile de trezorerie și de plată sunt foarte automatizate și se bazează pe sisteme moderne de informații. Se aplică proceduri specifice de garantare a securității sistemelor și a separării sarcinilor în conformitate cu Regulamentul financiar, cu standardele de control intern ale Comisiei și cu principiile de audit.

Un set de orientări și de proceduri scrise reglementează gestionarea operațiunilor de trezorerie și de plată ale Comisiei, scopul acestora fiind limitarea riscurilor operaționale și financiare și asigurarea unui nivel adecvat de control. Acestea acoperă diferite domenii de operare (de exemplu: executarea plăților și gestionarea numerarului, previzionarea fluxului de numerar, continuitatea operațiunilor etc.), iar respectarea orientărilor și a procedurilor este verificată cu regularitate. În plus, DG BUDG și DG ECFIN fac schimb de informații privind gestionarea riscurilor și cele mai bune expuneri.

Amenzi încasate cu titlu provizoriu: portofoliu (BUFI)

Începând cu anul 2010, sumele corespunzătoare amenzilor încasate cu titlu provizoriu sunt investite într-un fond creat în mod special, numit BUFI, care este gestionat de DG ECFIN. Sumele corespunzătoare amenzilor primite înainte de 2010 rămân în conturi bancare specifice. Gestionarea activului pentru amenzile încasate provizoriu este realizată de Comisie în conformitate cu orientările interne și de gestionare a activelor, care sunt incluse în acordul privind nivelul serviciilor (SLA) semnat în decembrie 2009 între DG BUDG și DG ECFIN. Au fost elaborate manuale de proceduri care acoperă domenii specifice precum gestionarea trezoreriei și care sunt folosite de unitățile relevante care execută operațiunile. Riscurile financiare și operaționale sunt identificate și evaluate, iar conformitatea cu orientările și procedurile interne este verificată periodic.

Obiectivul activităților de gestionare a activelor este de a investi amenzile plătite Comisiei astfel încât:

- (a) să se garanteze că fondurile sunt disponibile ușor în caz de necesitate, în paralel cu
- (b) urmărirea asigurării unei rentabilități care, în circumstanțe normale, este, în medie, egală cu rentabilitatea de referință a BUFI minus costurile suportate.

Investițiile sunt restricționate practic la următoarele categorii: depozite la termen la băncile centrale ale țărilor din zona euro, agențiile datoriilor suverane ale țărilor din zona euro, băncile deținute în totalitate de stat sau garantate de acesta ori instituții supranaționale, obligațiuni, bonuri și certificate de depozit emise de entități suverane care creează o expunere directă a țărilor din zona euro la riscul unei datorii suverane sau care sunt emise de instituții supranaționale.

Fondul de garantare

Normele și principiile de gestionare a activelor Fondului de garantare (a se vedea nota 2.4) sunt prevăzute în Convenția dintre Comisia Europeană și Banca Europeană de Investiții (BEI) din data de 25 noiembrie 1994 și amendamentele ulterioare din 17 /23 septembrie 1996, 8 mai 2002, 25 februarie 2008 și 9 noiembrie 2010. Fondul de garantare efectuează numai operațiuni în EUR și investește exclusiv în această monedă

pentru a evita orice risc valutar. Activele sunt gestionate pe baza normelor tradiționale de prudență folosite pentru activitățile financiare. Se cere să se acorde o atenție specială reducerii riscurilor și asigurării posibilității vânzării sau transferului activelor gestionate fără întârzieri semnificative, avându-se în vedere angajamentele acoperite.

8.3 RISCURILE VALUTARE

Activități de împrumut și creditare:

Majoritatea activelor și pasivelor financiare sunt în EUR, deci, în aceste cazuri, pentru UE nu există niciun risc valutar. Cu toate acestea, UE acordă credite în USD prin instrumentul financiar Euratom, care sunt finanțate prin contractarea unor împrumuturi cu sume echivalente în USD (operațiune „back-to-back”). La data bilanțului, pentru UE nu există niciun risc valutar aferent Euratom. Riscul valutar net la care este expusă CECO în lichidare este redus, echivalentul a 1,3 milioane EUR, și provine din credite imobiliare echivalente a 1,26 milioane EUR și din soldurile conturilor curente echivalente a 0,04 milioane EUR.

Trezoreria:

Resursele proprii plătite de statele membre în alte monede decât EUR sunt depozitate în conturile de resurse proprii, în conformitate cu regulamentul privind resursele proprii. Acestea sunt convertite în EUR atunci când sunt necesare pentru a acoperi execuția unor plăți. Procedurile aplicate pentru gestionarea acestor fonduri sunt impuse de regulamentul menționat anterior. Într-un număr limitat de cazuri, aceste fonduri sunt utilizate direct pentru a se executa plăți în aceleași monede.

O parte din conturile în monede UE altele decât EUR, precum și în USD și CHF sunt deschise de Comisie la bănci comerciale, cu scopul de a executa plăți în aceeași monedă. Aceste conturi sunt alimentate în funcție de valoarea plăților de executat, prin urmare soldurile acestora nu sunt expuse riscului valutar.

Când se primesc încasări diverse (altele decât resursele proprii) în alte monede decât EUR, acestea sunt transferate în conturile Comisiei în moneda respectivă, dacă aceste sume sunt necesare pentru a acoperi execuția plăților, sau sunt convertite în EUR și transferate în alte conturi în EUR. Conturile de avans în alte monede decât EUR sunt alimentate în funcție de necesarul de plăți locale pe termen scurt estimate, în monedele respective. Soldurile acestor conturi sunt menținute respectând plafoanele prevăzute ale acestora.

Amenzi încasate cu titlu provizoriu: portofoliu (BUFI)

Întrucât toate amenzile se aplică și se încasează în EUR, nu există niciun risc valutar.

Fondul de garantare

Activele financiare sunt în EUR, prin urmare nu există niciun risc valutar.

8.4 RISCUL RATEI DOBÂNZII

Activități de împrumut și creditare:

Împrumuturi și credite cu rate variabile ale dobânzii

Datorită naturii activităților sale de acordare de împrumuturi și creditare, UE are active și pasive purtătoare de dobânzi semnificative. Împrumuturile AMF și Euratom emise la rate variabile expun UE la riscuri ale ratei dobânzii. Cu toate acestea, riscurile ratelor dobânzii care provin din împrumuturi sunt compensate prin credite echivalente în ceea ce privește termenii și condițiile (operațiuni „back-to-back”). La data bilanțului, UE are credite (exprimate în valori nominale) cu rate variabile de 0,8 miliarde EUR (față de 0,86 miliarde EUR în 2010), iar la fiecare 6 luni are loc o reevaluare a ratelor.

Împrumuturi și credite cu rate fixe ale dobânzii

UE are, de asemenea, credite AMF și Euratom cu rate fixe de 236 milioane EUR în total în 2011 (față de 110 milioane EUR în 2010) și care au o scadență finală între unu și cinci ani (25 de milioane EUR) și peste cinci ani (211 milioane EUR). În plus, UE are unsprezece credite în cadrul instrumentului financiar BDP cu rate fixe ale dobânzii de 11,4 miliarde EUR în total în 2011 (față de 12,05 miliarde EUR în 2010) și care au

o scadență finală între unu și cinci ani (7,2 miliarde EUR) și peste cinci ani (4,2 miliarde EUR). În cadrul instrumentului financiar MESF, UE are zece credite cu rate fixe ale dobânzii în valoare totală de 28 de miliarde EUR în 2011 care au o scadență finală între unu și cinci ani (timp miliarde EUR) și peste cinci ani (18,25 miliarde EUR).

Din cauza naturii activităților sale, CECO în lichidare este expusă unui risc al ratei dobânzii. Riscurile ratei dobânzii care provin din împrumuturi sunt compensate în general prin credite echivalente în ceea ce privește termenii și condițiile. În ceea ce privește operațiunile de gestionare a activelor, nu există obligațiuni cu rate variabile ale dobânzii în cadrul portofoliului CECO. La data bilanțului, obligațiunile cu cupon zero reprezentau 15 % din totalul portofoliului.

Trezoreria:

Trezoreria Comisiei nu împrumută niciun ban; în consecință nu este expusă riscului ratei dobânzii. Totuși, obține dobândă de la soldurile pe care le are în diversele sale conturi bancare. De aceea, Comisia a instituit măsuri prin care să se asigure că dobânda câștigată în conturile sale bancare în mod periodic reflectă ratele dobânzii de pe piață, precum și fluctuațiile posibile ale acestora.

Conturile deschise la trezoreriile statelor membre sau la băncile centrale naționale pentru încasările din resurse proprii nu sunt purtătoare de dobânzi și sunt scutite de comisioane. Pentru toate celelalte conturi deschise la băncile centrale naționale, remunerarea depinde de condițiile specifice oferite de fiecare bancă; dobânda aplicată este variabilă și ajustată în funcție de fluctuațiile pieței.

Soldurile de la sfârșitul zilei ale conturilor deschise la băncile comerciale câștigă dobândă zilnic. Aceasta are la bază ratele variabile de pe piață la care se aplică o marjă contractuală (pozitivă sau negativă). Pentru majoritatea conturilor, calculul dobânzii aferente este legat de EONIA (indexarea euro medie de la sfârșitul zilei) și este ajustat pentru a reflecta orice fluctuație a acestei rate. Pentru alte conturi, calculul dobânzii aferente este legat de rata marginală a BCE pentru principalele sale operațiuni de refinanțare. Prin urmare, nu există niciun risc de încasare de către Comisie a unor dobânzi la rate mai mici decât cele de pe piață.

Amenzi încasate cu titlu provizoriu: portofoliu (BUFI)

Nu există obligațiuni cu rate variabile ale dobânzii în cadrul portofoliului BUFI. La data bilanțului, obligațiunile cu cupon zero reprezentau 34 % din totalul portofoliului.

Fondul de garantare

Titlurile de împrumut din cadrul Fondului de garantare emise la rate variabile ale dobânzii sunt supuse efectelor de volatilitate ale acestor rate, întrucât titlurile de împrumut la rate fixe prezintă un risc în ceea ce privește valoarea lor justă. Obligațiunile cu rată fixă reprezintă aproximativ 83 % din portofoliul de investiții la data bilanțului (față de 93 % în 2010).

8.5 RISCUL DE CREDIT

Activități de împrumut și creditare

Expunerea la riscul de credit este gestionată în primul rând prin obținerea de garanții de țară în cazul Euratom, după aceea prin Fondul de garantare (AMF și Euratom), după aceea prin posibilitatea de a se retrage fondurile necesare din conturile de resurse proprii ale Comisiei deschise de statele membre și, în ultimul rând, prin bugetul UE. Legislația privind resursele proprii stabilește plafonul de plăți din resurse proprii la 1,23 % din VNB-ul statelor membre, iar în 2011 a fost utilizat efectiv un procent de 0,93 % pentru a se acoperi creditele de plată. Aceasta înseamnă că la 31 decembrie 2011 a existat o marjă disponibilă de 0,3 % pentru a se acoperi aceste garanții. Fondul de garantare pentru acțiunile externe a fost înființat în 1994 pentru a acoperi riscurile de neachitare a împrumuturilor luate care finanțează credite acordate țărilor din afara Uniunii Europene. În orice caz, expunerea la riscul de credit este diminuată prin posibilitatea de a recurge la conturile de resurse proprii ale Comisiei deschise de statele membre, în plus față de activele din conturile respective în cazul în care un debitor nu ar putea rambursa integral sumele datorate. În acest scop, UE are dreptul să invite toate statele membre să asigure respectarea obligației legale a UE față de creditorii săi.

În ceea ce privește operațiunile de trezorerie, trebuie puse în aplicare orientările privind alegerea contrapartidelor. Prin urmare, unitatea care execută operațiunile va putea să tranzacționeze doar cu băncile eligibile care au limite suficiente pe contrapartide.

Expunerea CECO la riscul de credit este gestionată prin analiza periodică a capacității debitorilor de a îndeplini obligațiile de rambursare a capitalului și a dobânzii. Expunerea la riscul de credit este gestionată și prin obținerea de garanții colaterale, precum garanții de țară, ale companiilor și personale. 61 % din

valoarea totală a creditelor neachitate este acoperită de garanții ale unui stat membru sau ale unor organisme echivalente (de exemplu, instituții publice). 30 % din creditele restante au fost acordate băncilor sau au fost garantate de bănci. În ceea ce privește operațiunile de trezorerie, trebuie puse în aplicare orientările privind alegerea contrapartidelor. Unitatea care execută operațiunile poate să tranzacționeze doar cu băncile eligibile care au limite suficiente pe contrapartide.

Trezoreria:

Majoritatea resurselor de trezorerie ale Comisiei sunt depozitate, în conformitate cu Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1150/2000 al Consiliului privind resursele proprii, în conturile deschise de statele membre pentru plata propriilor contribuții (resurse proprii). Toate aceste conturi sunt deschise la trezoreriile statelor membre sau la băncile centrale naționale. Pentru Comisie, aceste instituții prezintă cele mai diminuate riscuri de creditare (sau de contrapartidă), deoarece expunerea este față de statele membre ale acesteia. În ceea ce privește resursele de trezorerie ale Comisiei deținute la bănci comerciale în vederea execuției plăților, alimentarea acestor conturi se realizează pe o bază „just-in-time” și este gestionată automat de sistemul trezoreriei de gestionare a numerarului. În fiecare cont se mențin niveluri minime de numerar, proporționale cu media plăților zilnice executate din acesta. În consecință, sumele deținute de pe o zi pe alta în aceste conturi rămân în mod constant la niveluri scăzute (în general, în medie, între 20 și 100 de milioane EUR, distribuite în peste 20 de conturi), pentru a se asigura că expunerea Comisiei la riscuri este limitată. Aceste sume ar trebui analizate avându-se în vedere soldurile generale de trezorerie care fluctuează între 1 miliard EUR și 35 de miliarde EUR, precum și valoarea totală a plăților executate în 2011, care au depășit 128 de miliarde EUR.

În plus, se aplică orientări specifice pentru selectarea băncilor comerciale în vederea minimizării în continuare a riscului de contrapartida la care este expusă Comisia:

- toate băncile comerciale sunt selectate prin licitație. Ratingul minim de depozit pe termen scurt solicitat băncilor în vederea admiterii la procedurile de ofertare este Moody's P-1 sau un rating echivalent (adică S&P A-1 sau Fitch F1). În circumstanțe specifice și care se justifică în mod corespunzător, se poate accepta un nivel mai scăzut;
- în cazul băncilor comerciale care au fost selectate în mod special pentru depozitarea amenzilor încasate cu titlu provizoriu (numerar restricționat), se cere, de asemenea, ca regulă generală, un rating pe termen lung de AA cel puțin la o agenție de rating și se aplică măsuri specifice în cazul în care băncile din acest grup primesc un rating mai mic. În plus, suma depusă în fiecare bancă este limitată la un anumit procent din fondurile sale proprii. Calculul unei astfel de limite ia în considerare, de asemenea, suma restantă a garanțiilor emise Comisiei de către aceleași instituții;
- conturile de avans sunt deschise la bănci locale selectate printr-o procedură de licitație simplificată. Cerințele de rating depind de situația locală și pot să difere substanțial de la o țară la alta. Pentru a limita expunerea la risc, soldurile acestor conturi sunt menținute la nivelurile cele mai scăzute posibil (ținându-se seama de nevoile operaționale); acestea sunt alimentate periodic, iar plafoanele aplicate sunt revizuite anual;
- ratingurile de credit ale băncilor comerciale la care Comisia are conturi sunt revizuite cel puțin o dată pe lună sau cu o frecvență mai mare, dacă și atunci când este necesar. Au fost adoptate măsuri de monitorizare intensificată și evaluări zilnice ale ratingurilor băncilor comerciale în contextul crizei financiare, iar acestea au fost menținute în cursul anului 2011.

Cantități semnificative de garanții emise de instituțiile financiare sunt, de asemenea, deținute de Comisie legat de amenzile pe care aceasta le aplică societăților care încalcă normele în materie de concurență ale UE (a se vedea nota 2.11.1). Aceste garanții sunt furnizate de societățile amendate ca o alternativă la efectuarea plăților provizorii. Politica de gestionare a riscurilor aplicată pentru acceptarea unor astfel de garanții a fost revizuită în primele luni ale anului 2012 și a fost stabilită o nouă combinație de cerințe de rating de credit și procentaje limitate pe contrapartidă (proporțional cu fondurile proprii ale fiecărei contrapartide), avându-se în vedere contextul financiar actual din UE. Aceasta continuă să asigure pentru Comisie o calitate înaltă a creditului. Respectarea de către garanțiile neachitate a cerințelor politicii aplicabile este revăzută în mod periodic.

Amenzi încasate cu titlu provizoriu: portofoliu (BUFI)

În ceea ce privește investițiile efectuate din amenzi încasate cu titlu provizoriu, Comisia își asumă riscul de credit, care reprezintă riscul ca o contrapartidă să nu poată plăti integral sumele la scadență. Nivelul cel mai înalt al expunerii este față de Franța și Germania, întrucât fiecare dintre aceste țări reprezintă 62 % și, respectiv, 25 % din volumul total al portofoliului.

Fondul de garantare

În conformitate cu acordul dintre UE și BEI privind gestionarea Fondului de garantare, toate investițiile interbancare ar trebui să aibă un rating minim de Moody P-1 sau echivalent. De la 31 decembrie 2011, au fost create depozite cu termene fixe (300 de milioane EUR) cu astfel de contrapartide (față de 124 milioane EUR în 2010). Începând din 31 decembrie 2011, fondul nu dispune de nicio investiție în instrumente financiare de scont pe termen scurt. Pentru aceeași perioadă a anului anterior, fondul a investit în patru instrumente financiare pe termen scurt și toate investițiile de acest tip (69 de milioane EUR) au fost efectuate cu contrapartide care aveau un rating minim de Moody P-1 sau echivalent. Toate titlurile de valoare deținute în portofoliul disponibil pentru vânzare sunt în conformitate cu orientările privind gestionarea.

8.6 RISCUL DE LICHIDITATE**Activități de împrumut și creditare**

Riscul de lichiditate care provine din împrumuturi este compensat, în general, prin credite echivalente în ceea ce privește termenii și condițiile (operațiuni „back-to-back”). În cazul AMF și Euratom, Fondul de garantare servește drept rezervă de lichidități (sau rețea de siguranță) în cazul plăților neachitate sau al întârzierii plăților debitorilor. În cazul BDP, Regulamentul (CE) nr. 431/2009 al Consiliului asigură o procedură care acordă timp suficient pentru mobilizarea de fonduri din conturile de resurse proprii ale Comisiei deschise de statele membre. Pentru MESF, Regulamentul Consiliului 407/2010 prevede o procedură similară.

Pentru gestionarea activelor și pasivelor CECO în lichidare, Comisia gestionează nevoile de lichiditate pe baza previziunilor de plăți obținute prin consultări cu serviciile responsabile ale Comisiei.

Trezoreria:

Principiile bugetare ale UE asigură un nivel general, întotdeauna suficient, al resurselor de numerar pentru exercițiul respectiv în vederea executării tuturor plăților. De fapt, contribuțiile totale ale statelor membre sunt egale cu creditele de plată pentru exercițiul bugetar respectiv. Totuși, contribuțiile statelor membre sunt primite în douăsprezece tranșe lunare pe parcursul exercițiului, în timp ce pentru plăți există un anumit calendar. Pentru a se asigura că resursele de trezorerie sunt întotdeauna suficiente pentru a acoperi plățile care urmează a fi executate într-o anumită lună, sunt instituite proceduri privind previzionarea periodică a numerarului și pot fi solicitate în avans resurse proprii sau finanțare suplimentară de la statele membre, dacă este necesar și în anumite condiții. În plus față de cele de mai sus, în contextul operațiunilor zilnice de trezorerie ale Comisiei, instrumentele automate de gestionare a numerarului asigură zilnic lichidități suficiente disponibile în fiecare din conturile bancare ale Comisiei.

Fondul de garantare

Fondul este gestionat în conformitate cu principiul potrivit căruia activele au un nivel suficient de lichidități și mobilizare în raport cu angajamentele relevante. Fondul trebuie să mențină un minim de 100 de milioane EUR într-un portofoliu cu o scadență < 12 luni, care urmează a fi investit în instrumente monetare. La 31 decembrie 2011, aceste investiții se ridicau la 300 de milioane EUR. Mai mult, un minim de 20 % din valoarea nominală a fondului va cuprinde instrumente monetare, obligațiuni cu rată fixă cu scadență de cel mult un an și obligațiuni cu rată variabilă. La 31 decembrie 2011, acest procent era de 45 %.

9. INFORMAȚII PRIVIND PĂRȚILE AFILIATE**9.1 PĂRȚILE AFILIATE**

Părțile afiliate ale Comisiei sunt celelalte entități consolidate ale UE și personalul de conducere superioară al acestor entități. Tranzacțiile dintre aceste entități se desfășoară ca parte a operațiunilor normale ale UE și, de aceea, pentru aceste tranzacții, nu sunt necesare cerințe specifice de informare, în conformitate cu normele contabile ale UE.

9.2 DREPTURILE CONDUCERII SUPERIOARE

În vederea prezentării informațiilor privind tranzacțiile cu părți afiliate referitoare la conducerea superioară a Comisiei Europene, astfel de persoane sunt împărțite în cinci categorii:

Categoria 1: Președintele Consiliului European, cel al Comisiei și cel al Curții de Justiție;

Categoria 2: Vicepreședintele Comisiei și Înalțul Reprezentant al Uniunii Europene pentru afaceri externe și politica de securitate și ceilalți vicepreședinți ai Comisiei;

Categoria 3: Secretarul General al Consiliului, membrii Comisiei, judecătorii și avocații generali ai Curții de Justiție, președintele și membrii Tribunalului, președintele și membrii Tribunalului Funcției Publice a Uniunii Europene, Ombudsmanul și Controlorul European pentru Protecția Datelor;

Categoria 4: președintele și membrii Curții de Conturi;

Categoria 5: funcționarii publici cu cel mai mare grad din instituții și agenții.

Drepturile acestora sunt prezentate pe scurt în cele ce urmează - informații suplimentare se pot găsi în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene* [187 8.8.1967, modificat ultima oară de Regulamentul (CE, Euratom) nr. 202/2005 al Consiliului din 18.1.2005 (L 33 5.2.2005) și L 268 din 20.10.1977, modificat ultima oară de Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1293/2004 al Consiliului din 30.4.2004 (L 243 15.7.2004)]. Alte informații se pot găsi, de asemenea, în Statutul funcționarilor publicat pe site-ul internet Europa, care este documentul oficial ce descrie drepturile și obligațiile tuturor funcționarilor UE. Personalul conducerii superioare nu primește niciun fel de credite preferențiale de la UE.

DREPTURI FINANCIARE ALE CONDUCERII SUPERIOARE

în EUR

Drepturi (pe salariat)	Categoria 1	Categoria 2	Categoria 3	Categoria 4	Categoria 5
Salariu de bază (lunar)	25 351,76	22 963,55 – 23 882,09	18 370,84 – 20 667,20	19 840,51 – 21 126,47	11 681,17 – 18 370,84
Alocație pentru rezidență/indemnizație de expatriere	15 %	15 %	15 %	15 %	16 %
Indemnizații familiale:					
Gospodărie (% din salariu)	2 %+170,52	2 %+170,52	2 %+170,52	2 %+170,52	2 %+170,52
Copil aflat în întreținere	372,61	372,61	372,61	372,61	372,61
Alocație preșcolară	91,02	91,02	91,02	91,02	91,02
Educație sau	252,81	252,81	252,81	252,81	252,81
Educație în afara locului de muncă	505,39	505,39	505,39	505,39	505,39
Alocație pentru judecătorii care prezidează	N/A	N/A	500 - 810,74	N/A	N/A
Alocație de reprezentare	1 418,07	0 - 911,38	500 - 607,71	N/A	N/A
Cheltuieli anuale de deplasări	N/A	N/A	N/A	N/A	Da
Transferuri către statele membre:					
Alocația pentru educație ⁽¹⁾	Da	Da	Da	Da	Da
% din salariu ⁽¹⁾	5 %	5 %	5 %	5 %	5 %
% din salariu fără cc	Maximum 25 %	Maximum 25 %	Maximum 25 %	Maximum 25 %	Maximum 25 %
Cheltuieli de reprezentare	rambursate	rambursate	rambursate	N/A	N/A

în EUR

Drepturi (pe salariat)	Categoria 1	Categoria 2	Categoria 3	Categoria 4	Categoria 5
Intrarea în funcție:					
Cheltuieli de instalare	50 703,52	45 927,10 – 47 764,18	36 741,68 – 41 334,40	39 681,02 – 42 252,94	rambursate
Cheltuieli familiale de călătorie	rambursate	rambursate	rambursate	rambursate	rambursate
Cheltuieli de mutare	rambursate	rambursate	rambursate	rambursate	rambursate
Părăsirea funcției:					
Cheltuieli de reinstalare	25 351,76	22 963,55 – 23 882,09	18 370,84 – 20 667,20	19 840,51 – 21 126,47	rambursate
Cheltuieli familiale de călătorie	rambursate	rambursate	rambursate	rambursate	rambursate
Cheltuieli de mutare	rambursate	rambursate	rambursate	rambursate	rambursate
Tranziția (% din salariu) ⁽²⁾	40 % - 65 %	40 % - 65 %	40 % - 65 %	40 % - 65 %	N/A
Asigurarea de sănătate	acoperită	acoperită	acoperită	acoperită	facultativ
Pensie (% din salariu înaintea impozitării)	Maximum 70 %	Maximum 70 %	Maximum 70 %	Maximum 70 %	Maximum 70 %
Deduceri:					
Impozit comunitar	8 % - 45 %	8 % - 45 %	8 % - 45 %	8 % - 45 %	8 % - 45 %
Asigurarea de sănătate (% din salariu)	1,8 %	1,8 %	1,8 %	1,8 %	1,8 %
Taxe speciale pe salariu	5,5 %	5,5 %	5,5 %	5,5 %	5,5 %
Deducere pensie	N/A	N/A	N/A	N/A	11,6 %
Număr de persoane la sfârșitul anului	3	8	90	27	97

⁽¹⁾ Cu aplicarea coeficientului de corecție („cc”).⁽²⁾ Plătită în primii 3 ani după părăsirea funcției.

10. EVENIMENTE DUPĂ DATA BILANȚULUI

La data aprobării acestor conturi, pe lângă informațiile prezentate mai jos, nu a ajuns în atenția contabilului Comisiei sau nu a fost raportată acestuia nicio problemă semnificativă care să necesite o prezentare separată în cadrul acestei secțiuni. Conturile anuale și notele aferente au fost pregătite folosind cele mai recente informații disponibile și acest lucru se reflectă în informațiile prezentate.

Solicitări suplimentare de asistență financiară în zona euro

Eurogrupul a salutat, la 25 iunie 2012, cererea oficială de asistență financiară a guvernului spaniol. La 9 iulie, acesta a ajuns la un acord politic asupra unui program menit să ajute Spania să recapitalizeze și să își restructureze instituțiile financiare. Odată ce memorandumul de înțelegere va fi adoptat, se va putea efectua prima plată. Asistență financiară pentru recapitalizare va fi furnizată prin intermediul Fondului european de stabilitate financiară (FESF) până când Mecanismul european de stabilitate (MES) va deveni disponibil și va prelua această sarcină.

Eurogrupul a salutat, de asemenea, la 27 iunie, cererea de asistență financiară a autorităților cipriote din statele membre din zona euro, având în vedere dificultățile cu care se confruntă Cipru, în special din cauza problemelor din sectorul bancar și a dezechilibrelor macroeconomice. Pe baza unei evaluări a nevoilor financiare, sprijinul financiar în zona euro va fi acordat în cadrul unui program de ajustare globală. Pachetul de asistență financiară va fi asigurat de FESF sau de MES pe baza instrumentelor lor de finanțare.

Pentru mai multe informații privind atât FESF, cât și MES, precum și programele UE de asistență financiară, a se vedea nota 7.

11. DOMENIUL DE APLICARE AL CONSOLIDĂRII

11.1 ENTITĂȚI CONSOLIDATE

A. ENTITĂȚI CONTROLATE

1. Instituții și organisme consultative

Comitetul Regiunilor

Consiliul Uniunii Europene

Curtea de Justiție a Uniunii Europene

Comisia Europeană

Curtea de Conturi Europeană

Serviciul European de Acțiune Externă ⁽¹⁾

Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor

Comitetul Economic și Social European

Ombudsmanul European

Parlamentul European

Consiliul European

2. Agenții UE

Agenția Europeană pentru Sănătate și Securitate în Muncă

Agenția Europeană de Siguranță a Aviației

Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor

Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale

Agenția Europeană de Mediu

Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară

Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă

Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă

Agenția Europeană pentru Medicamente

Agenția Europeană pentru Produse Chimice

Fuziune pentru energie (Întreprinderea Comună Europeană pentru ITER și pentru Dezvoltarea Energiei de Fuziune)

Eurojust

Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați

Agenția Executivă pentru Competitivitate și Inovare

Agenția Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură

Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare

Agenția Europeană pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei ⁽¹⁾

⁽¹⁾ Consolidate pentru prima dată în 2011.

European Banking Authority ⁽¹⁾

Office for the Body of European Regulators for Electronic Communications ⁽¹⁾

Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene

Agenția Europeană pentru Securitatea Rețelelor Informatice și a Datelor

Fundația Europeană de Formare

Agenția Europeană pentru Gestionarea Cooperării Operative la Frontierele Externe ale Statelor Membre ale UE

Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene

Autoritatea GNSS European

Oficiul pentru Armonizare în cadrul Pieței Interne (mărci, desene și modele industriale)

Agenția Europeană a Căilor Ferate

Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante

Agenția Europeană de Control al Pescuitului

Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie

Colegiul European de Poliție (CEPOL)

Oficiul European de Poliție (EUROPOL)

Agenția Executivă pentru Sănătate și Consumatori

Agenția Executivă pentru Rețeaua Transeuropeană de Transport

Agenția Executivă pentru Cercetare

European Insurance and Occupational Pensions Authority ⁽¹⁾

European Securities and Markets Authority ⁽¹⁾

European Institute of Innovation and Technology ⁽¹⁾

3. Alte entități controlate

Comunitatea Europeană a Cărbunelui și Oțelului (în lichidare)

B. ÎNTREPRINDERI COMUNE

Organizația Internațională ITER pentru Energia prin Fuziune

Întreprinderea comună SESAR

Întreprinderea comună FCH

Întreprinderea comună Galileo, în lichidare

Întreprinderea comună IMI

C. ENTITĂȚI ASOCIATE

Fondul european de investiții

Întreprinderea comună Clean Sky

Întreprinderea comună ARTEMIS

Întreprinderea comună ENIAC

11.2 ENTITĂȚI NECONSOLIDATE

Deși UE gestionează activele entităților menționate mai jos, acestea nu întrunesc criteriile de consolidare și, prin urmare, nu sunt incluse în conturile Uniunii Europene.

⁽¹⁾ Consolidate pentru prima dată în 2011.

11.2.1 *Fondul european de dezvoltare (FED)*

Fondul european de dezvoltare (FED) este principalul instrument prin care UE acordă asistență pentru cooperare în vederea dezvoltării țărilor din Africa, zona Caraibilor și Pacific (ACP) și țărilor și teritoriilor de peste mări (TTPM). Tratatul de la Roma din 1957 a fixat condițiile pentru crearea acestuia în vederea furnizării de asistență tehnică și financiară, inițial doar statelor africane cu care anumite state membre aveau legături istorice.

FED nu este finanțat din bugetul UE, ci din contribuții directe ale statelor membre, care sunt convenite prin negocieri la nivel interguvernamental. Comisia și BEI gestionează resursele FED. Fiecare FED se încheie, de obicei, pe o perioadă de aproximativ cinci ani. De la încheierea primei convenții de parteneriat în 1964, ciclurile de programare FED au urmat, în general, ciclurile acordurilor/convențiilor de parteneriat.

FED este guvernat prin propriul său Regulament financiar (JO L 78, 19.3.2008) care prevede prezentarea propriilor situații financiare separat de cele ale UE. Conturile anuale ale FED și gestionarea resurselor sunt supuse controlului extern al Curții de Conturi și al Parlamentului. Cu scop informativ, sunt prezentate mai jos bilanțul și contul rezultatului economic ale celui de al 8-lea, al 9-lea și al 10-lea FED:

Bilanț – cel de al 8-lea, al 9-lea și al 10-lea FED

Milioane EUR		
	31.12.2011	31.12.2010
ACTIVE IMOBILIZATE	380	353
ACTIVE CIRCULANTE	2 510	2 151
Active totale	2 890	2 504
PASIVE CIRCULANTE	(1 033)	(1 046)
Pasive totale	(1 033)	(1 046)
Active nete	1 857	1 458
FONDURI ȘI REZERVE		
Capitalul fondului solicitat	26 979	23 879
Alte rezerve	2 252	2 252
Rezultatul economic reportat din exercițiile anterioare	(24 674)	(21 908)
Rezultatul economic al exercițiului	(2 700)	(2 765)
Active nete	1 857	1 458

Contul rezultatului economic - cel de al 8-lea, al 9-lea și al 10-lea FED

Milioane EUR		
	2011	2010
VENITURI DIN EXPLOATARE	99	140
CHELTUIELI DE EXPLOATARE	(2 778)	(3 000)
DEFICIT DIN ACTIVITĂȚI DE EXPLOATARE	(2 679)	(2 860)
ACTIVITĂȚI FINANCIARE	(21)	95
REZULTAT ECONOMIC AL EXERCIȚIULUI	(2 700)	(2 765)

11.2.2 *Regimul de asigurare de sănătate*

Regimul de asigurare de sănătate este regimul care oferă asigurare medicală personalului diverselor organisme ale Uniunii Europene. Fondurile regimului sunt proprietatea acestuia și nu sunt controlate de Uniunea Europeană, deși activele sale financiare sunt gestionate de Comisie. Regimul este finanțat prin contribuții de la membrii săi (personal) și de la angajatori (instituții/agenții/organisme). Orice excedent rămâne în cadrul regimului.

Regimul are patru entități separate - regimul principal, care cuprinde personalul instituțiilor și agențiilor Uniunii Europene și trei regimuri mai mici, care cuprind personalul care lucrează în cadrul Universității Europene din Florența, al școlilor europene și personalul care lucrează în afara UE, precum personalul din delegațiile UE. Totalul activelor regimului la 31 decembrie 2011 era de 294 de milioane EUR (față de 286 de milioane EUR în 2010).

11.2.3 *Fondul de garantare al participanților (FGP)*

Anumite prefinanțări plătite în cadrul celui de Al șaptelea program-cadru pentru cercetare și dezvoltare tehnologică (PC7) sunt acoperite efectiv de un Fond de garantare al participanților (FGP).

Acesta este un instrument de beneficiu reciproc instituit pentru a acoperi riscurile financiare suportate de UE și de participanți pe perioada implementării acțiunilor indirecte ale PC7, capitalul și dobânda acestuia constituind garanție de bună execuție. Toți participanții la acțiunile indirecte care iau forma unui grant contribuie la capitalul FGP cu 5 % din contribuția totală a UE pe perioada acțiunii. Astfel, participanții sunt proprietarii FGP, UE (reprezentată de Comisie) acționând ca agent executiv al acestora. La sfârșitul unei acțiuni indirecte, participanții își recuperează în întregime contribuția la capital, cu excepția cazurilor în care FGP înregistrează pierderi din cauza beneficiarilor rău platnici – în acest caz participanții își recuperează cel puțin 80 % din contribuție. FGP garantează atât interesele financiare ale UE, cât și pe cele ale participanților.

La 31 decembrie 2011, FGP avea active totale de 1 171 de milioane EUR (față de 879 de milioane EUR în 2010). Fondurile FGP sunt proprietatea acestuia și nu sunt controlate de Uniunea Europeană, deși activele sale financiare sunt gestionate de Comisie.

PARTEA II

Rapoarte consolidate privind execuția bugetară și note explicative**CUPRINS**

	<i>Pagina</i>
Rapoarte consolidate privind execuția bugetară:	
1. Rezultatul bugetar al UE	98
2. Rezultatul bugetar al UE 94 2. Comparatie între sumele înscrise în buget și sumele reale	98
Venituri:	
3. Sinteza execuției veniturilor bugetare	101
Cheltuieli:	
4. Defalcarea și evoluția creditelor de angajament și de plată pe rubricile cadrului financiar	102
5. Executarea creditelor de angajament pe rubricile cadrului financiar	103
6. Executarea creditelor de plată pe rubricile cadrului financiar	103
7. Variațiile angajamentelor restante pe rubricile cadrului financiar	104
8. Defalcarea angajamentelor restante în funcție de exercițiul de origine și de rubricile cadrului financiar ...	105
9. Defalcarea și evoluția creditelor de angajament și de plată în funcție de domeniul de politică	105
10. Executarea creditelor de angajament pe domenii de politică	107
11. Executarea creditelor de plată pe domenii de politică	109
12. Variațiile angajamentelor restante pe domenii de politică	111
13. Defalcarea angajamentelor restante în funcție de exercițiul de origine și de domeniile de politică	113
Instituții:	
14. Sinteza execuției veniturilor bugetare pe instituții	114
15. Executarea creditelor de angajament și de plată pe instituții	115
Agenții:	
16. Veniturile agențiilor: previziuni bugetare, creanțe și sume primite	117
17. Credite de angajament și de plată pe agenții	118
18. Rezultatul bugetar, inclusiv al agențiilor	119
Note explicative la rapoartele consolidate privind execuția bugetară:	
1. Principii, structură și credite bugetare	120
2. Explicarea rapoartelor consolidate privind execuția bugetară	122

RAPOARTE CONSOLIDATE PRIVIND EXECUȚIA BUGETARĂ ⁽¹⁾**REZULTATUL EXECUȚIEI BUGETARE A UE****1. REZULTATUL BUGETAR AL UE**

Milioane EUR

UNIUNEA EUROPEANĂ	2011	2010
Venituri ale exercițiului financiar	130 000	127 795
Plăți efectuate din creditele anului în curs	(128 043)	(121 213)
Credite de plată reportate în anul N+1	(1 019)	(2 797)
Anularea creditelor de plată nefolosite reportate din anul N-1	457	741
Diferențe de schimb valutar din perioada exercițiului bugetar	97	23
Rezultatul bugetar ⁽¹⁾	1 492	4 549

⁽¹⁾ Din care suma corespunzătoare AELS se ridică la un total de (5) milioane EUR în 2011 și 9 milioane EUR în 2010.

Excedentul bugetar al Uniunii Europene este returnat statelor membre în exercițiul următor prin deducerea sumelor scadente din exercițiul curent.

2. COMPARAȚIE ÎNTRE SUMELE ÎNSCRISE ÎN BUGET ȘI SUMELE REALE**VENITURI**

Milioane EUR

Titlu	Buget inițial	Buget final	Creanțe constatate	Venituri	Diferență final-real	Încasări ca % din buget	Sold
	1	2	3	4	5 = 2 - 4	6 = 4/2	7 = 3 - 4
1. Resurse proprii	125 106	118 289	118 193	118 164	125	99,89 %	29
3. Excedente, solduri și ajustări	0	6 354	6 472	6 370	(16)	100,25 %	102
4. Venituri provenite de la persoane care lucrează în cadrul instituțiilor Uniunii și în cadrul altor organisme ale acesteia	1 182	1 182	1 213	1 207	(25)	102,12 %	6
5. Venituri provenite din funcționarea administrativă a instituțiilor	56	56	609	587	(531)	1 048,48 %	22
6. Contribuții și restituiri în legătură cu acorduri și programe ale Uniunii/Comunității	30	82	2 745	2 454	(2 372)	2 993,28 %	291
7. Penalități de întârziere și amenzi	123	733	13 943	1 183	(450)	161,37 %	12 761
8. Operațiuni de împrumut și de creditare	0	0	159	1	0		159
9. Venituri diverse	30	30	44	34	(4)	111,86 %	11
Total	126 527	126 727	143 380	130 000	(3 273)	102,58 %	13 380

⁽¹⁾ Ar trebui precizat faptul că, din cauza rotunjirii cifrelor la milioane de euro, totalul unor date financiare din aceste tabele bugetare s-ar putea să nu corespundă sumei totale.

CHELTUIELI – PE RUBRICILE CADRULUI FINANCIAR

Milioane EUR

Rubrica din cadrul financiar	Buget inițial	Buget final ⁽¹⁾	Plăți efectuate	Diferență final-real	%	Credite reportate	Credite anulate
	1	2	3	4 = 2 – 3	5 = 3/2	6	7 = 2 – 3 – 6
1. Creștere durabilă	53 280	56 982	54 732	2 251	96,05 %	2 051	199
2. Conservarea și gestionarea resurselor naturale	56 379	58 887	57 374	1 513	97,43 %	1 416	97
3. Cetățenie, libertate, securitate și justiție	1 459	2 008	1 827	181	91,00 %	144	37
4. UE ca actor mondial	7 238	7 366	7 102	264	96,42 %	145	118
5. Administrație	8 172	9 716	8 359	1 357	86,03 %	1 012	345
6. Compensații							
Total	126 527	134 960	129 395	5 565	95,88 %	4 768	797

⁽¹⁾ Inclusiv credite reportate și venituri alocate.

CHELTUIELI – PE DOMENII DE POLITICĂ

Milioane EUR

Domeniul de politică	Buget inițial	Buget final ⁽¹⁾	Plăți efectuate	Diferență final-real	%	Credite reportate	Credite anulate
	1	2	3	4 = 2 – 3	5 = 3/2	6	7 = 2 – 3 – 6
01 Afaceri economice și financiare	341	443	389	54	87,76 %	9	46
02 Întreprinderi	1 210	1 485	1 336	149	89,99 %	123	25
03 Concurența	93	104	94	10	90,73 %	9	1
04 Ocuparea forței de muncă și afaceri sociale	9 163	10 498	10 392	106	98,99 %	75	30
05 Agricultură și dezvoltare rurală	55 269	57 784	56 342	1 442	97,50 %	1 406	35
06 Mobilitate și transporturi	1 142	1 217	1 114	103	91,53 %	77	26
07 Mediu și politici climatice	390	379	332	47	87,54 %	24	23
08 Cercetare	4 117	5 476	4 604	872	84,08 %	861	10
09 Societatea informațională și media	1 334	1 741	1 489	252	85,51 %	250	2
10 Cercetarea directă	396	832	441	391	53,01 %	384	6
11 Afaceri maritime și pescuit	771	812	772	40	95,08 %	5	35
12 Piața internă	93	104	95	9	91,52 %	8	1
13 Politică regională	33 317	33 052	32 995	57	99,83 %	51	5
14 Impozitare și uniune vamală	115	133	123	10	92,20 %	9	1
15 Educație și cultură	1 996	2 725	2 414	310	88,62 %	305	5

Milioane EUR

Domeniul de politică	Buget inițial	Buget final ⁽¹⁾	Plăți efectuate	Diferență final-real	%	Credite reportate	Credite anulate
	1	2	3	4 = 2 - 3	5 = 3/2	6	7 = 2 - 3 - 6
16 Comunicare	253	279	259	21	92,61 %	17	4
17 Sănătate și protecția consumatorilor	596	659	623	37	94,40 %	27	10
18 Spațiul de libertate, securitate și justiție	885	1 014	944	70	93,10 %	40	30
19 Relații externe	3 385	3 462	3 313	148	95,72 %	66	82
20 Comerț	104	113	104	8	92,51 %	8	1
21 Dezvoltare și relațiile cu statele ACP	1 480	1 583	1 513	71	95,54 %	43	27
22 Extindere	1 013	970	928	42	95,63 %	38	4
23 Ajutor umanitar	839	1 090	1 068	22	97,96 %	10	12
24 Luptă antifraudă	75	83	71	12	85,96 %	7	4
25 Coordonarea politicilor Comisiei și consultanță juridică	191	221	197	24	89,07 %	21	4
26 Administrația Comisiei	1 017	1 274	1 063	211	83,45 %	196	15
27 Buget	69	73	60	13	82,01 %	12	1
28 Audit	11	13	12	1	91,58 %	1	0
29 Statistici	124	159	134	25	84,26 %	19	6
30 Pensii și cheltuieli conexe	1 278	1 273	1 257	16	98,75 %	0	16
31 Servicii lingvistice	393	501	442	60	88,11 %	56	3
32 Energie	1 535	1 087	963	123	88,63 %	44	79
40 Rezerve	100	0	0	0	0,00 %	0	0
90 Alte instituții	3 428	4 321	3 512	809	81,27 %	565	245
Total	126 527	134 960	129 395	5 565	95,88 %	4 768	797

⁽¹⁾ Inclusiv credite reportate și venituri alocate.

3. SINTEZA EXECUȚIEI VENITURILOR BUGETARE

Milioane EUR

Titlu	Repartizarea veniturilor		Creanțe constatate			Venituri			Încasări ca % din buget	Sold
	Inițiale	Finale	În exercițiul curent	Reportate	Total	Din creanțele exercițiului curent	Din creanțele reportate	Total		
1. Resurse proprii	125 106	118 289	118 111	81	118 193	118 121	43	118 164	99,89 %	29
3. Excedente, solduri și ajustări	0	6 354	6 308	164	6 472	6 308	62	6 370	100,25 %	102
4. Venituri provenite de la persoane care lucrează în cadrul instituțiilor Uniunii și în cadrul altor organisme ale acesteia	1 182	1 182	1 206	7	1 213	1 201	6	1 207	102,12 %	6
5. Venituri din operațiunile administrative ale instituțiilor	56	56	591	18	609	573	14	587	1 048,48 %	22
6. Contribuții și restituiri în cadrul acordurilor și al programelor comunitare	30	82	2 470	275	2 745	2 313	141	2 454	2 993,28 %	291
7. Penalități de întârziere și amenzi	123	733	50	13 893	13 943	(172)	1 355	1 183	161,37 %	12 761
8. Operațiuni de împrumut și de creditare	0	0	37	122	159	1	0	1	195,64 %	159
9. Venituri diverse	30	30	34	10	44	30	4	34	111,86 %	11
Total	126 527	126 727	128 808	14 572	143 380	128 374	1 626	130 000	102,58 %	13 380

Detaliu titlul 1: Resurse proprii

Capitol	Repartizarea veniturilor		Creanțe constatate			Venituri			Încasări ca % din buget	Sold
	Inițiale	Finale	În exercițiul curent	Reportate	Total	Din creanțele exercițiului curent	Din creanțele reportate	Total		
11. Cotizații pentru zahăr	123	123	132	0	132	132	0	132	106,75 %	0
12. Taxe vamale	16 654	16 544	16 593	81	16 675	16 603	43	16 646	100,62 %	29
13. TVA	13 787	14 126	14 077	0	14 077	14 077	0	14 077	99,65 %	0
14. VNB	94 542	87 497	87 259	0	87 259	87 259	0	87 259	99,73 %	0
15. Corecția dezechilibrelor bugetare	0	0	52	0	52	52	0	52		0
16. Reducerea contribuțiilor bazate pe VNB ale Țărilor de Jos și Suediei	0	0	(1)	0	(1)	(1)	0	(1)		0
Total	125 106	118 289	118 111	81	118 193	118 121	43	118 164	99,89 %	29

Detaliu titlul 3: Excedente, solduri și ajustări

Capitol	Repartizarea veniturilor		Creanțe constatate			Venituri			Încasări ca % din din buget	Sold
	Inițiale	Finale	În exercițiul curent	Reportate	Total	Din creanțele exercițiului curent	Din creanțele reportate	Total		
30. Excedent din exercițiul anterior	0	4 539	4 539	0	4 539	4 539	0	4 539	100,00 %	0
31. Sold TVA	0	673	680	37	717	680	14	694	103,11 %	23
32. Sold VNB	0	1 142	1 135	128	1 263	1 135	48	1 183	103,64 %	80
34. Ajustare pentru neparticipare la politica JAI	0	0	0	0	0	0	0	0		0
35. Corecția - ajustările în favoarea Regatului Unit	0	0	(46)	0	(46)	(46)	0	(46)		0
Total	0	6 354	6 308	164	6 472	6 308	62	6 370	100,25 %	102

4. DEFALCAREA ȘI EVOLUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ PE RUBRICILE CADRULUI FINANCIAR

Milioane EUR

Rubrica din cadrul financiar	Credite de angajament						Credite de plată					
	Credite adoptate	Modificări (Transferuri și BR)	Repor- tate	Venituri alocate	Total adițional	Total auto- rizat	Credite adoptate	Modificări (Transferuri și BR)	Repor- tate	Venituri alocate	Total adițional	Total autorizat
	1	2	3	4	5 = 3 + 4	6 = 1 + 2 + 5	7	8	9	10	11 = 9 + 10	12 = 7 + 8 + 11
1 Creștere durabilă	64 501	3	182	2 308	2 490	66 995	53 280	714	281	2 707	2 989	56 982
2 Conservarea și gestionarea resurselor naturale	58 659	0	2	2 680	2 682	61 341	56 379	(585)	419	2 675	3 093	58 887
3 Cetățenie, libertate, securitate și justiție	1 822	276	24	169	193	2 291	1 459	255	98	196	294	2 008
4 UE ca actor mondial	8 754	5	42	287	329	9 088	7 238	(184)	38	274	313	7 366
5 Administrație	8 173	0	9	785	794	8 967	8 172	1	745	799	1 544	9 716
6 Compensări												
Total	141 909	284	259	6 228	6 488	148 681	126 527	200	1 582	6 651	8 233	134 960

5. EXECUTAREA CREDITELOR DE ANGAJAMENT PE RUBRICILE CADRULUI FINANCIAR

Milioane EUR

Rubricile cadrului financiar	Credite de angajament autorizate	Angajamente efectuate					Credite reportate				Credite anulate				
		Din creditele exercițiului	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Venituri alocate	Reportări prin decizie	Total	%	Din creditele exercițiului bugetar	Din reportări	Venituri alocate	Total	%
	1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6 = 5/1	7	8	9 = 7 + 8	10 = 9/1	11	12	13	14 = 11 + 12 + 13	15 = 14/1
1 Creștere durabilă	66 995	64 065	182	991	65 238	97,38 %	1 317	36	1 353	2,02 %	403	0	0	404	0,60 %
2 Conservarea și gestionarea resurselor naturale	61 341	58 577	2	1 328	59 907	97,66 %	1 352	23	1 375	2,24 %	59	0	0	59	0,10 %
3 Cetățenie, libertate, securitate și justiție	2 291	2 048	24	92	2 165	94,50 %	76	41	117	5,12 %	9	0	0	9	0,38 %
4 UE ca actor mondial	9 088	8 572	42	194	8 808	96,91 %	94	178	272	2,99 %	8	0	0	8	0,09 %
5 Administrație	8 967	7 941	9	504	8 454	94,28 %	281	22	303	3,38 %	210	0	0	210	2,34 %
6 Compensări															
Total	148 681	141 204	259	3 108	144 572	97,24 %	3 120	301	3 420	2,30 %	689	0	0	689	0,46 %

6. EXECUTAREA CREDITELOR DE PLATĂ PE RUBRICILE CADRULUI FINANCIAR

Milioane EUR

Rubrica din cadrul financiar	Credite de plată autorizate	Plăți efectuate					Credite reportate					Credite anulate				
		Din creditele exercițiului	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Reportări automate	Reportări prin decizie	Venituri alocate	Total	%	Din creditele exercițiului	Din reportări	Venituri alocate	Total	%
	1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6 = 5/1	7	8	9	10 = 7 + 8 + 9	11 = 10/1	12	13	14	15 = 12 + 13 + 14	16 = 15/1
1 Creștere durabilă	56 982	53 658	235	839	54 732	96,05 %	131	53	1 868	2 051	3,60 %	153	47	0	199	0,35 %
2 Conservarea și gestionarea resurselor naturale	58 887	55 646	391	1 337	57 374	97,43 %	32	46	1 338	1 416	2,40 %	70	27	0	97	0,16 %

Rubrica din cadrul financiar	Credite de plată autorizate	Plăți efectuate					Credite reportate					Credite anulate				
		Din creditele exercițiului	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Reportări automate	Reportări prin decizie	Venituri alocate	Total	%	Din creditele exercițiului	Din reportări	Venituri alocate	Total	%
	1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6 = 5/1	7	8	9	10 = 7 + 8 + 9	11 = 10/1	12	13	14	15 = 12 + 13 + 14	16 = 15/1
3 Cetățenie, libertate, securitate și justiție	2 008	1 636	92	99	1 827	91,00 %	9	38	97	144	7,17 %	31	6	0	37	1,83 %
4 UE ca actor mondial	7 366	6 902	19	181	7 102	96,42 %	27	25	93	145	1,97 %	99	19	0	118	1,61 %
5 Administrație	9 716	7 304	614	442	8 359	86,03 %	637	22	352	1 012	10,41 %	209	131	5	345	3,55 %
6 Compensări																
Total	134 960	125 145	1 352	2 898	129 395	95,88 %	835	185	3 748	4 768	3,53 %	562	230	5	797	0,59 %

7. VARIAȚIILE ANGAJAMENTELOR RESTANTE - PE RUBRICILE CADRULUI FINANCIAR

Rubrica din cadrul financiar	Angajamente restante la încheierea exercițiului anterior				Angajamente ale exercițiului				Total angajamente restante la încheierea exercițiului
	Angajamente reportate din exercițiul anterior	Dezangajări/Re-evaluări/Anulări	Plăți	Angajamente restante la încheierea exercițiului	Angajamente efectuate în cursul exercițiului	Plăți	Anularea angajamentelor care nu pot fi reportate	Angajamente restante la încheierea exercițiului	
1 Creștere durabilă	150 467	(1 262)	(48 945)	100 259	65 238	(5 786)	(3)	59 448	159 707
2 Conservarea și gestionarea resurselor naturale	22 963	(193)	(11 687)	11 083	59 907	(45 687)	0	14 220	25 302
3 Cetățenie, libertate, securitate și justiție	1 911	(118)	(555)	1 237	2 165	(1 272)	0	893	2 130
4 UE ca actor mondial	18 332	(469)	(4 740)	13 123	8 808	(2 363)	(1)	6 444	19 567
5 Administrație	722	(77)	(631)	14	8 454	(7 728)	(4)	722	737
6 Compensări									
Total	194 395	(2 120)	(66 559)	125 717	144 572	(62 836)	(9)	81 727	207 443

8. DEFALCAREA ANGAJAMENTELOR RESTANTE ÎN FUNCȚIE DE EXERCITIUL DE ORIGINE ȘI DE RUBRICILE CADRULUI FINANCIAR

Milioane EUR									
Rubrica din cadrul financiar	< 2005	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	Total
1 Creștere durabilă	820	998	10 089	984	7 997	29 501	49 870	59 448	159 707
2 Conservarea și gestionarea resurselor naturale	42	32	928	91	180	1 237	8 573	14 220	25 302
3 Cetățenie, libertate, securitate și justiție	16	14	21	80	172	401	534	893	2 130
4 UE ca actor mondial	783	357	986	1 093	2 097	3 180	4 627	6 444	19 567
5 Administrație	0	0	0	0	0	0	14	722	737
Total	1 661	1 401	12 024	2 247	10 446	34 319	63 618	81 727	207 443

9. DEFALCAREA ȘI EVOLUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ ÎN FUNCȚIE DE DOMENIUL DE POLITICĂ

Milioane EUR												
Domeniul de politică	Credite de angajament						Credite de plată					
	Credite adoptate	Modificări (Transferuri și BR)	Reportate	Venituri alocate	Total suplimentar	Total autorizat	Credite adoptate	Modificări (Transferuri și BR)	Reportate	Venituri alocate	Total suplimentar	Total autorizat
	1	2	3	4	5 = 3 + 4	6 = 1 + 2 + 5	7	8	9	10	11 = 9 + 10	12 = 7 + 8 + 11
01 Afaceri economice și financiare	524	(122)	0	13	13	416	341	26	54	22	76	443
02 Întreprinderi	1 056	(1)	0	119	119	1 174	1 210	95	33	146	180	1 485
03 Concurența	93	(2)	0	5	5	96	93	(2)	8	5	13	104
04 Ocuparea forței de muncă și afaceri sociale	11 398	255	19	16	35	11 689	9 163	1 283	36	15	51	10 498
05 Agricultură și dezvoltare rurală	57 292	0	0	2 667	2 667	59 960	55 269	(510)	357	2 667	3 024	57 784
06 Mobilitate și transporturi	1 547	1	0	115	115	1 663	1 142	(110)	66	119	185	1 217
07 Mediu și politici climatice	471	0	0	21	21	492	390	(44)	17	16	33	379
08 Cercetare	5 335	0	0	849	849	6 184	4 117	130	29	1 199	1 228	5 476
09 Societatea informațională și media	1 539	(3)	0	248	248	1 784	1 334	101	17	289	305	1 741
10 Cercetarea directă	395	0	0	484	484	879	396	(7)	39	403	443	832
11 Afaceri maritime și pescuit	1 001	23	2	2	4	1 028	771	0	38	2	40	812
12 Piața internă	95	2	0	3	3	100	93	2	6	3	9	104

Domeniul de politică	Credite de angajament						Credite de plată					
	Credite adoptate	Modificări (Transferuri și BR)	Reportate	Venituri alocate	Total suplimentar	Total autorizat	Credite adoptate	Modificări (Transferuri și BR)	Reportate	Venituri alocate	Total suplimentar	Total autorizat
	1	2	3	4	5 = 3 + 4	6 = 1 + 2 + 5	7	8	9	10	11 = 9 + 10	12 = 7 + 8 + 11
13 Politică regională	40 383	141	21	4	25	40 549	33 317	(346)	77	4	81	33 052
14 Impozitare și uniune vamală	142	(3)	0	4	4	143	115	6	8	4	12	133
15 Educație și cultură	2 429	(6)	0	514	514	2 937	1 996	145	20	563	583	2 725
16 Comunicare	273	1	0	6	6	280	253	8	13	5	18	279
17 Sănătate și protecția consumatorilor	692	(23)	0	36	36	705	596	(8)	35	36	71	659
18 Spațiul de libertate, securitate și justiție	1 210	42	24	62	86	1 339	885	24	31	75	106	1 014
19 Relații externe	4 315	45	31	118	149	4 508	3 385	(75)	43	109	152	3 462
20 Comerț	105	0	0	3	3	109	104	0	5	3	8	113
21 Dezvoltare și relațiile cu statele ACP	1 542	81	6	121	127	1 749	1 480	(47)	31	119	150	1 583
22 Extindere	1 123	(5)	0	44	44	1 163	1 013	(94)	7	44	52	970
23 Ajutor umanitar	878	256	0	14	14	1 149	839	234	5	12	17	1 090
24 Luptă antifraudă	82	0	0	0	0	81	75	1	7	0	7	83
25 Coordonarea politicilor Comisiei și consultanță juridică	191	2	0	10	10	203	191	2	18	10	28	221
26 Administrația Comisiei	1 019	4	0	108	108	1 131	1 017	10	134	112	246	1 274
27 Buget	69	(12)	0	6	6	64	69	(12)	8	6	15	73
28 Audit	11	0	0	1	1	12	11	0	1	1	2	13
29 Statistici	145	(5)	0	17	17	157	124	10	7	18	25	159
30 Pensii și cheltuieli conexe	1 278	(5)	0	0	0	1 273	1 278	(5)	0	0	0	1 273
31 Servicii lingvistice	393	(2)	0	83	83	474	393	(2)	28	83	110	501
32 Energie	700	1	146	42	188	889	1 535	(518)	15	54	70	1 087
40 Rezerve	754	(383)	0	0	0	371	100	(100)	0	0	0	0
90 Alte instituții	3 428	0	9	493	502	3 930	3 428	0	388	504	893	4 321
Total	141 909	284	259	6 228	6 488	148 681	126 527	200	1 582	6 651	8 233	134 960

10. EXECUTAREA CREDITELOR DE ANGAJAMENT PE DOMENII DE POLITICĂ

Milioane EUR

Domeniul de politică	Credite de angajament autorizate	Angajamente efectuate					Credite reportate				Credite anulate				
		Din creditele exercițiului	Din reportări	Venituri alocate	Total	%	Venituri alocate	Reportări: decizie	Total	%	Din creditele bugetare ale exercițiului	Din reportări	Venituri alocate	Total	%
	1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6 = 5/1	7	8	9 = 7 + 8	10 = 9/1	11	12	13	14 = 11 + 12 + 13	15 = 14/1
01 Afaceri economice și financiare	416	403	0	11	414	99,55 %	2	0	2	0,41 %	0	0	0	0	0,05 %
02 Întreprinderi	1 174	1 053	0	61	1 113	94,87 %	58	0	58	4,94 %	2	0	0	2	0,19 %
03 Concurența	96	91	0	3	94	97,65 %	2	0	2	2,28 %	0	0	0	0	0,07 %
04 Ocuparea forței de muncă și afaceri sociale	11 689	11 612	19	7	11 638	99,57 %	9	34	42	0,36 %	8	0	0	8	0,07 %
05 Agricultură și dezvoltare rurală	59 960	57 257	0	1 322	58 579	97,70 %	1 345	0	1 345	2,24 %	36	0	0	36	0,06 %
06 Mobilitate și transporturi	1 663	1 545	0	64	1 609	96,79 %	51	0	51	3,08 %	2	0	0	2	0,12 %
07 Mediu și politici climatice	492	466	0	11	478	97,08 %	10	0	10	2,02 %	4	0	0	4	0,90 %
08 Cercetare	6 184	5 334	0	396	5 730	92,67 %	453	0	453	7,33 %	0	0	0	0	0,01 %
09 Societatea informațională și media	1 784	1 535	0	102	1 637	91,75 %	146	0	146	8,21 %	1	0	0	1	0,04 %
10 Cercetarea directă	879	395	0	79	474	53,90 %	405	0	405	46,09 %	0	0	0	0	0,01 %
11 Afaceri maritime și pescuit	1 028	996	2	1	999	97,13 %	1	23	24	2,35 %	5	0	0	5	0,51 %
12 Piața internă	100	96	0	2	98	98,21 %	1	0	1	1,47 %	0	0	0	0	0,32 %
13 Politică regională	40 549	40 472	21	2	40 495	99,87 %	2	40	41	0,10 %	12	0	0	12	0,03 %
14 Impozitare și uniune vamală	143	139	0	2	141	98,01 %	3	0	3	1,78 %	0	0	0	0	0,21 %
15 Educație și cultură	2 937	2 422	0	297	2 720	92,58 %	217	0	217	7,40 %	0	0	0	0	0,02 %
16 Comunicare	280	271	0	3	274	97,71 %	3	0	3	0,96 %	4	0	0	4	1,32 %
17 Sănătate și protecția consumatorilor	705	653	0	21	674	95,61 %	15	0	15	2,12 %	16	0	0	16	2,27 %
18 Spațiul de libertate, securitate și justiție	1 339	1 244	24	40	1 308	97,74 %	22	3	25	1,86 %	5	0	0	5	0,40 %

Domeniul de politică	Credite de angajament autorizate	Angajamente efectuate					Credite reportate				Credite anulate				
		Din creditele exercițiului	Din reportări	Venituri alocate	Total	%	Venituri alocate	Reportări: decizie	Total	%	Din creditele bugetare ale exercițiului	Din reportări	Venituri alocate	Total	%
	1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6 = 5/1	7	8	9 = 7 + 8	10 = 9/1	11	12	13	14 = 11 + 12 + 13	15 = 14/1
19 Relații externe	4 508	4 312	31	72	4 415	97,93 %	46	44	90	2,00 %	3	0	0	3	0,07 %
20 Comerț	109	105	0	2	106	98,01 %	1	0	1	1,22 %	1	0	0	1	0,77 %
21 Dezvoltare și relațiile cu statele ACP	1 749	1 495	6	111	1 612	92,16 %	10	127	136	7,80 %	1	0	0	1	0,04 %
22 Extindere	1 163	1 110	0	9	1 119	96,29 %	35	8	43	3,70 %	0	0	0	0	0,01 %
23 Ajutor umanitar	1 149	1 131	0	8	1 139	99,19 %	6	0	6	0,55 %	3	0	0	3	0,26 %
24 Luptă antifraudă	81	77	0	0	77	95,16 %	0	0	0	0,02 %	4	0	0	4	4,82 %
25 Coordonarea politicilor Comisiei și consultanță juridică	203	193	0	5	198	97,72 %	4	0	4	2,09 %	0	0	0	0	0,20 %
26 Administrația Comisiei	1 131	1 020	0	61	1 081	95,61 %	47	0	47	4,16 %	3	0	0	3	0,23 %
27 Buget	64	57	0	4	61	94,91 %	3	0	3	4,17 %	1	0	0	1	0,92 %
28 Audit	12	11	0	0	12	96,94 %	0	0	0	2,74 %	0	0	0	0	0,32 %
29 Statistici	157	137	0	9	146	93,06 %	7	0	7	4,58 %	4	0	0	4	2,37 %
30 Pensii și cheltuieli conexe	1 273	1 257	0	0	1 257	98,75 %	0	0	0	0,00 %	16	0	0	16	1,25 %
31 Servicii lingvistice	474	390	0	50	440	92,98 %	33	0	33	6,89 %	1	0	0	1	0,13 %
32 Energie	889	698	146	16	860	96,75 %	26	0	26	2,96 %	3	0	0	3	0,29 %
40 Rezerve	371	0	0	0	0	0,00 %	0	0	0	0,00 %	371	0	0	371	100,00 %
90 Alte instituții	3 930	3 225	9	336	3 570	90,83 %	156	22	178	4,53 %	182	0	0	182	4,64 %
Total	148 681	141 204	259	3 108	144 572	97,24 %	3 120	301	3 420	2,30 %	689	0	0	689	0,46 %

11. EXECUTAREA CREDITELOR DE PLATĂ PE DOMENII DE POLITICĂ

Milioane EUR

Domeniul de politică	Credite de plată autorizate	Plăți efectuate					Credite raportate					Credite anulate				
		Din creditele exercițiului	Din raportări	Venituri alocate	Total	%	Reportări automate	Reportări prin decizie	Venituri alocate	Total	%	Din creditele exercițiului	Din raportări	Venituri alocate	Total	%
	1	2	3	4	$5 = 2 + 3 + 4$	$6 = 5/1$	7	8	9	$10 = 7 + 8 + 9$	$11 = 10/1$	12	13	14	$15 = 12 + 13 + 14$	$16 = 15/1$
01 Afaceri economice și financiare	443	330	40	20	389	87,76 %	6	0	2	9	1,92 %	31	14	0	46	10,32 %
02 Întreprinderi	1 485	1 271	22	43	1 336	89,99 %	20	0	103	123	8,29 %	14	12	0	25	1,71 %
03 Concurența	104	85	7	2	94	90,73 %	6	0	3	9	8,53 %	0	1	0	1	0,74 %
04 Ocuparea forței de muncă și afaceri sociale	10 498	10 354	32	7	10 392	98,99 %	17	50	8	75	0,72 %	26	4	0	30	0,29 %
05 Agricultură și dezvoltare rurală	57 784	54 663	349	1 330	56 342	97,50 %	25	45	1 337	1 406	2,43 %	27	8	0	35	0,06 %
06 Mobilitate și transporturi	1 217	1 001	64	48	1 114	91,53 %	6	0	71	77	6,33 %	25	1	0	26	2,15 %
07 Mediu și politici climatice	379	307	14	10	332	87,54 %	18	0	6	24	6,33 %	21	2	0	23	6,13 %
08 Cercetare	5 476	4 217	23	364	4 604	84,08 %	26	0	835	861	15,73 %	4	7	0	10	0,19 %
09 Societatea informațională și media	1 741	1 422	15	52	1 489	85,51 %	13	0	236	250	14,35 %	1	2	0	2	0,14 %
10 Cercetarea directă	832	343	35	63	441	53,01 %	44	0	341	384	46,22 %	2	4	0	6	0,77 %
11 Afaceri maritime și pescuit	812	750	21	1	772	95,08 %	3	1	1	5	0,64 %	18	17	0	35	4,28 %
12 Piața internă	104	89	5	1	95	91,52 %	6	0	2	8	7,56 %	0	1	0	1	0,92 %
13 Politică regională	33 052	32 917	76	2	32 995	99,83 %	11	38	2	51	0,16 %	4	1	0	5	0,02 %
14 Impozitare și uniune vamală	133	114	7	1	123	92,20 %	7	0	3	9	7,03 %	0	1	0	1	0,77 %
15 Educație și cultură	2 725	2 126	15	273	2 414	88,62 %	15	0	290	305	11,21 %	0	5	0	5	0,18 %
16 Comunicare	279	246	11	2	259	92,61 %	14	0	3	17	6,09 %	2	2	0	4	1,30 %
17 Sănătate și protecția consumatorilor	659	572	31	20	623	94,40 %	11	0	16	27	4,07 %	5	5	0	10	1,53 %

Domeniul de politică	Credite de plată autorizate	Plăți efectuate					Credite raportate					Credite anulate				
		Din creditele exercițiului	Din raportări	Venituri alocate	Total	%	Reportări automate	Reportări prin decizie	Venituri alocate	Total	%	Din creditele exercițiului	Din raportări	Venituri alocate	Total	%
	1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6 = 5/1	7	8	9	10 = 7 + 8 + 9	11 = 10/1	12	13	14	15 = 12 + 13 + 14	16 = 15/1
18 Libertate, securitate și justiție	1 014	876	25	43	944	93,10 %	8	0	31	40	3,95 %	24	6	0	30	2,95 %
19 Relații externe	3 462	3 243	12	59	3 313	95,72 %	10	6	50	66	1,91 %	51	32	0	82	2,37 %
20 Comerț	113	99	4	1	104	92,51 %	4	2	2	8	6,69 %	0	1	0	1	0,80 %
21 Dezvoltare și relațiile cu statele ACP	1 583	1 393	11	108	1 513	95,54 %	16	17	11	43	2,73 %	7	20	0	27	1,74 %
22 Extindere	970	914	3	10	928	95,63 %	4	0	34	38	3,95 %	0	4	0	4	0,43 %
23 Ajutor umanitar	1 090	1 054	5	9	1 068	97,96 %	6	0	3	10	0,90 %	12	0	0	12	1,14 %
24 Luptă antifraudă	83	66	5	0	71	85,96 %	6	1	0	7	8,93 %	3	2	0	4	5,11 %
25 Coordonarea politicilor Comisiei și consultanță juridică	221	178	15	4	197	89,07 %	15	0	5	21	9,28 %	0	3	0	4	1,65 %
26 Administrația Comisiei	1 274	893	122	47	1 063	83,45 %	130	2	65	196	15,37 %	3	12	0	15	1,18 %
27 Buget	73	49	8	3	60	82,01 %	8	0	4	12	16,29 %	1	1	0	1	1,71 %
28 Audit	13	11	1	0	12	91,58 %	1	0	0	1	7,29 %	0	0	0	0	1,13 %
29 Statistici	159	125	5	4	134	84,26 %	5	0	14	19	12,19 %	4	2	0	6	3,55 %
30 Pensii și cheltuieli conexe	1 273	1 257	0	0	1 257	98,75 %	0	0	0	0	0,00 %	16	0	0	16	1,25 %
31 Servicii lingvistice	501	373	25	43	442	88,11 %	17	0	39	56	11,23 %	1	3	0	3	0,67 %
32 Energie	1 087	934	14	16	963	88,63 %	6	0	39	44	4,08 %	78	2	0	79	7,28 %
40 Rezerve	0	0	0	0	0	0,00 %	0	0	0	0	0,00 %	0	0	0	0	0,00 %
90 Alte instituții	4 321	2 873	330	308	3 512	81,27 %	351	22	192	565	13,07 %	182	58	5	245	5,66 %
Total	134 960	125 145	1 352	2 898	129 395	95,88 %	835	185	3 748	4 768	3,53 %	562	230	5	797	0,59 %

12. VARIAȚIILE ANGAJAMENTELOR RESTANTE PE DOMENII DE POLITICĂ

Milioane EUR

Domeniul de politică	Angajamente restante la încheierea exercițiului anterior				Angajamente ale exercițiului				Total angajamente restante la încheierea exercițiului
	Angajamente reportate din exercițiul anterior	Dezangajări/reevaluări/anulări	Plăți	Angajamente restante la încheierea exercițiului	Angajamente efectuate în cursul exercițiului	Plăți	Anularea angajamentelor care nu pot fi reportate	Angajamente restante la încheierea exercițiului	
01 Afaceri economice și financiare	581	(24)	(175)	382	414	(214)	0	200	582
02 Întreprinderi	2 414	(36)	(963)	1 415	1 113	(373)	0	740	2 155
03 Concurența	8	(1)	(7)	0	94	(87)	0	7	7
04 Ocuparea forței de muncă și afaceri sociale	28 673	(250)	(9 999)	18 424	11 638	(394)	0	11 245	29 669
05 Agricultură și dezvoltare rurală	20 197	(76)	(10 833)	9 288	58 579	(45 509)	0	13 070	22 358
06 Mobilitate și transporturi	2 468	(154)	(894)	1 420	1 609	(220)	0	1 389	2 809
07 Mediu și politici climatice	783	(30)	(199)	554	478	(133)	0	344	898
08 Cercetare	8 222	(147)	(2 910)	5 165	5 730	(1 694)	(2)	4 035	9 200
09 Societatea informațională și media	2 157	(35)	(767)	1 355	1 637	(722)	0	914	2 269
10 Cercetarea directă	163	(12)	(93)	58	474	(348)	0	125	184
11 Afaceri maritime și pescuit	1 877	(42)	(521)	1 314	999	(251)	0	748	2 062
12 Piața internă	20	(1)	(16)	3	98	(80)	0	19	22
13 Politică regională	101 474	(561)	(31 994)	68 919	40 495	(1 001)	0	39 494	108 413
14 Impozitare și uniune vamală	76	(2)	(51)	22	141	(71)	0	69	92
15 Educație și cultură	1 698	(82)	(707)	909	2 720	(1 708)	0	1 012	1 921
16 Comunicare	123	(16)	(83)	24	274	(176)	0	98	122
17 Sănătate și protecția consumatorilor	724	(58)	(312)	355	674	(311)	0	363	718
18 Libertate, securitate și justiție	1 282	(51)	(267)	964	1 308	(678)	0	631	1 595
19 Relații externe	9 380	(249)	(2 229)	6 901	4 415	(1 085)	0	3 330	10 232
20 Comerț	19	(1)	(12)	6	106	(93)	0	13	20
21 Dezvoltare și relații cu statele ACP	3 276	(94)	(971)	2 211	1 612	(542)	0	1 070	3 281
22 Extindere	2 766	(93)	(766)	1 907	1 119	(162)	0	957	2 864

Domeniul de politică	Angajamente restante la încheierea exercițiului anterior				Angajamente ale exercițiului				Total angajamente restante la încheierea exercițiului
	Angajamente reportate din exercițiul anterior	Dezangajări/reevaluări/anulări	Plăți	Angajamente restante la încheierea exercițiului	Angajamente efectuate în cursul exercițiului	Plăți	Anularea angajamentelor care nu pot fi reportate	Angajamente restante la încheierea exercițiului	
23 Ajutor umanitar	621	(24)	(369)	229	1 139	(699)	0	441	670
24 Luptă antifraudă	32	(4)	(16)	12	77	(56)	0	22	34
25 Coordonarea politicilor Comisiei și consultanță juridică	20	(3)	(17)	1	198	(180)	0	18	19
26 Administrația Comisiei	179	(14)	(156)	10	1 081	(907)	0	174	184
27 Buget	8	(1)	(8)	0	61	(52)	0	9	9
28 Audit	1	0	(1)	0	12	(11)	0	1	1
29 Statistici	108	(5)	(50)	53	146	(84)	0	62	115
30 Pensii și cheltuieli conexe	0	0	0	0	1 257	(1 257)	0	0	0
31 Servicii lingvistice	28	(3)	(25)	0	440	(417)	0	24	24
32 Energie	4 672	(47)	(820)	3 805	860	(143)	0	717	4 522
90 Alte instituții	344	(2)	(330)	12	3 570	(3 181)	(3)	385	397
Total	194 395	(2 120)	(66 559)	125 717	144 572	(62 836)	(9)	81 727	207 443

13. DEFALCAREA ANGAJAMENTELOR RESTANTE ÎN FUNCȚIE DE EXERCITIUL DE ORIGINE ȘI DE DOMENIILE DE POLITICĂ

Milioane EUR

Domeniul de politică	< 2005	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	Total
01 Afaceri economice și financiare	0	11	43	10	5	113	200	200	582
02 Întreprinderi	9	9	10	27	179	222	959	740	2 155
03 Concurența	0	0	0	0	0	0	0	7	7
04 Ocuparea forței de muncă și afaceri sociale	109	333	2 029	62	984	5 209	9 697	11 245	29 669
05 Agricultură și dezvoltare rurală	6	1	631	0	30	828	7 790	13 070	22 358
06 Mobilitate și transporturi	24	21	45	161	152	400	618	1 389	2 809
07 Mediu și politici climatice	3	13	23	78	111	156	172	344	898
08 Cercetare	157	96	204	370	736	1 413	2 189	4 035	9 200
09 Societatea informațională și media	12	13	20	75	196	363	676	914	2 269
10 Cercetarea directă	0	1	5	2	11	15	24	125	184
11 Afaceri maritime și pescuit	33	18	275	10	28	302	649	748	2 062
12 Piața internă	0	0	0	0	0	0	3	19	22
13 Politică regională	681	579	8 004	159	5 532	20 317	33 647	39 494	108 413
14 Impozitare și uniune vamală	0	0	0	0	2	5	16	69	92
15 Educație și cultură	4	3	4	78	177	238	405	1 012	1 921
16 Comunicare	0	0	0	0	1	3	20	98	122
17 Sănătate și protecția consumatorilor	11	2	10	14	50	92	175	363	718
18 Spațiul de libertate, securitate și justiție	1	9	7	57	142	345	403	631	1 595
19 Relații externe	406	135	421	750	1 149	1 658	2 382	3 330	10 232
20 Comerț	0	0	0	0	0	2	4	13	20
21 Dezvoltare și relații cu statele ACP	118	87	118	145	344	586	812	1 070	3 281
22 Extindere	45	42	116	185	385	453	682	957	2 864
23 Ajutor umanitar	0	0	1	2	12	41	172	441	670
24 Luptă antifraudă	0	0	0	1	1	3	6	22	34
25 Coordonarea politicilor Comisiei și consultanță juridică	0	0	0	0	0	0	1	18	19
26 Administrația Comisiei	0	0	0	0	1	0	9	174	184
27 Buget	0	0	0	0	0	0	0	9	9
28 Audit	0	0	0	0	0	0	0	1	1
29 Statistici	2	1	3	3	2	10	31	62	115
30 Pensii și cheltuieli conexe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
31 Servicii lingvistice	0	0	0	0	0	0	0	24	24
32 Energie	42	28	56	55	216	1 545	1 863	717	4 522
90 Alte instituții	0	0	0	0	0	0	12	385	397
Total	1 661	1 401	12 024	2 247	10 446	34 319	63 618	81 727	207 443

14. SINTEZA EXECUȚIEI VENITURILOR BUGETARE PE INSTITUȚII

Milioane EUR

Instituție	Repartizarea veniturilor		Creanțe constatate			Venituri			Încasări ca % din din buget	Sold
	Inițial	Final	În exercițiul curent	Reportate	Total	Din creanțele exercițiului în curs	Din creanțele reportate	Total		
Parlamentul European	125	125	170	29	200	169	4	173	139,02 %	26
Consiliul European și Consiliul	49	49	121	8	129	111	7	118	240,35 %	11
Comisia	126 236	126 436	128 119	14 535	142 654	127 697	1 615	129 312	102,27 %	13 342
Curtea de Justiție	44	44	45	0	45	44	0	44	102,26 %	0
Curtea de Conturi	21	21	20	0	20	20	0	20	94,14 %	0
Comitetul Economic și Social	11	11	16	0	16	16	0	16	138,47 %	0
Comitetul Regiunilor	8	8	21	0	21	21	0	21	262,06 %	0
Ombudsmanul	1	1	1	0	1	1	0	1	99,52 %	0
Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor	1	1	1	0	1	1	0	1	69,15 %	0
Serviciul European de Acțiune Externă	32	32	295	0	295	295	0	295	917,61 %	0
Total	126 527	126 727	128 808	14 572	143 380	128 374	1 626	130 000	102,58 %	13 380

15. EXECUTAREA CREDITELOR DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ PE INSTITUȚII

Credite de angajament

Milioane EUR

Instituție	Credite de angajament autorizate	Angajamente efectuate					Credite reportate				Credite anulate				
		Din creditele exercițiului	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Din venituri alocate	Reportări prin decizie	Total	%	Din creditele bugetare ale exercițiului	Din reportări	Venituri alocate	Total	%
	1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6=5/1	7	8	9 = 7 + 8	10 = 9/1	11	12	13	14 = 11 + 12 + 13	15 = 14/1
Parlamentul European	1 820	1 570	9	24	1 603	88,11 %	101	22	123	6,74 %	94	0	0	94	5,15 %
Consiliul European și Consiliul	647	507	0	47	554	85,51 %	37	0	37	5,77 %	56	0	0	56	8,71 %
Comisia	144 751	137 979	250	2 772	141 002	97,41 %	2 964	279	3 242	2,24 %	507	0	0	507	0,35 %
Curtea de Justiție	344	336	0	2	338	98,11 %	1	0	1	0,34 %	5	0	0	5	1,55 %
Curtea de Conturi	145	134	0	0	135	92,81 %	0	0	0	0,30 %	10	0	0	10	6,89 %
Comitetul Economic și Social	132	123	0	3	125	95,20 %	0	0	0	0,30 %	6	0	0	6	4,50 %
Comitetul Regiunilor	96	82	0	12	94	97,76 %	0	0	0	0,02 %	2	0	0	2	2,22 %
Ombudsmanul	9	9	0	0	9	92,54 %	0	0	0	0,00 %	1	0	0	1	7,46 %
Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor	8	7	0	0	7	89,31 %	0	0	0	0,00 %	1	0	0	1	10,69 %
Serviciul European de Acțiune Externă	729	457	0	249	706	96,82 %	16	0	16	2,19 %	7	0	0	7	0,99 %
Total	148 681	141 204	259	3 108	144 572	97,24 %	3 120	301	3 420	2,30 %	689	0	0	689	0,46 %

Credite de plată

Milioane EUR

Instituție	Credite de plată autorizate	Plăți efectuate					Credite reportate					Credite anulate				
		Din creditele exercițiului	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Reportări automate	Reportări prin decizie	Din venituri alocate	Total	%	Din creditele exercițiului	Din reportări	Venituri alocate	Total	%
	1	2	3	4	5 = 2 + 3 + 4	6 = 5/1	7	8	9	10 = 7 + 8 + 9	11 = 10/1	12	13	14	15 = 12 + 13 + 14	16=15/1
Parlamentul European	2 060	1 348	207	25	1 580	76,72 %	223	22	109	353	17,14 %	94	33	0	126	6,14 %
Consiliul European și Consiliul	699	465	40	41	547	78,26 %	41	0	44	86	12,29 %	56	10	0	66	9,45 %
Comisia	130 639	122 272	1 021	2 590	125 883	96,36 %	484	163	3 557	4 203	3,22 %	380	172	0	552	0,42 %
Curtea de Justiție	361	318	15	2	334	92,62 %	18	0	1	19	5,36 %	5	2	0	7	2,02 %
Curtea de Conturi	161	121	15	0	137	84,64 %	13	0	0	14	8,41 %	10	1	0	11	6,95 %
Comitetul Economic și Social	142	115	7	3	126	88,83 %	7	0	1	8	5,71 %	6	2	0	8	5,46 %
Comitetul Regiunilor	103	73	6	12	91	88,39 %	9	0	0	9	8,51 %	2	1	0	3	3,10 %
Ombudsmanul	10	8	0	0	9	85,89 %	1	0	0	1	6,55 %	1	0	0	1	7,56 %
Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor	9	6	1	0	7	74,86 %	1	0	0	1	10,49 %	1	1	0	1	14,65 %
Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor Serviciul European de Acțiune Externă	777	419	38	225	682	87,80 %	38	0	36	74	9,56 %	7	9	5	21	2,65 %
Total	134 960	125 145	1 352	2 898	129 395	95,88 %	835	185	3 748	4 768	3,53 %	562	230	5	797	0,59 %

16. VENITURILE AGENȚIILOR: PREVIZIUNI BUGETARE, CREANȚE ȘI SUME PRIMITE

Milioane EUR

Agenția	Bugetul de venituri prevăzute	Creanțe constatate	Sume primite	Sold	Domeniu de politică — Finanțarea de către Comisie
Agencia Europeană pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei	4	4	4	0	06
Agencia Europeană de Siguranță a Aviației	139	111	111	0	06
Frontex	118	119	119	0	18
Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale	19	19	18	1	15
Colegiul European de Poliție	8	9	9	0	18
Agencia Europeană pentru Produse Chimice	35	38	38	0	02
Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor	57	57	57	0	17
Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie	16	16	16	0	18
Autoritatea bancară europeană	13	13	13	0	12
Autoritatea europeană pentru asigurări și pensii ocupaționale	11	9	9	0	12
Agencia Europeană de Mediu	62	45	44	0	07
Oficiul European de Poliție	85	85	85	0	18
Autoritatea europeană pentru valori mobiliare și piețe	17	17	17	0	12
Agencia Comunitară pentru Controlul Pescuitului	12	12	12	0	11
Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară	76	76	76	0	17
Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați	8	8	8	0	04
Autoritatea de Supraveghere a GNSS European	8	39	39	0	06
Fuziune pentru energie	242	279	243	36	08
Eurojust	32	31	31	0	18
Agencia Europeană pentru Siguranță Maritimă	57	53	53	0	06
Oficiul pentru Armonizare în cadrul Pieței Interne	166	176	176	0	12
Agencia Europeană pentru Medicamente	209	220	199	21	17
Agencia Europeană pentru Securitatea Rețelelor Informatice și a Datelor	8	8	8	0	09
Organismul autorităților europene de reglementare în domeniul comunicațiilor electronice	1	1	1	0	09
Agencia pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene	22	22	22	0	18
Agencia Europeană a Căilor Ferate	26	25	25	0	06
Agencia Europeană pentru Sănătate și Securitate în Muncă	15	15	15	0	04
Institutul European de Inovare și Tehnologie	16	10	10	0	15
Centrul de Traduceri pentru Organismele UE	51	47	43	4	15
Fundația Europeană de Formare	20	20	20	0	15
Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante	13	13	13	0	17
Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă	21	21	21	0	04
Agencia Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură	50	50	50	0	15
Agencia Executivă pentru Competitivitate și Inovare	16	16	16	0	06
Agencia Executivă a Consiliului European pentru Cercetare	36	36	36	0	08
Agencia Executivă pentru Cercetare	39	39	39	0	08
Agencia Executivă pentru Sănătate și Consumatori	7	7	7	0	17
Agencia Executivă pentru Rețeaua Transeuropeană de Transport	10	10	10	0	06
Total	1 744	1 773	1 710	63	

Milioane EUR

Tip de venit	Bugetul de venituri prevăzute	Creanțe constatate	Sume primite	Sold
Subvenție din partea Comisiei Europene	1 119	1 137	1 137	0
Venit din onorarii	441	457	437	19
Alte venituri	184	180	136	44
Total	1 744	1 773	1 710	63

17. CREDITE DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ PE AGENȚII

Milioane EUR

Agenția	Credite de angajament			Credite de plată		
	Credite	Angajamente efectuate	Reportate	Credite	Plăți efectuate	Reportate
Agenția Europeană pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei	5	3	0	6	4	1
Agenția Europeană de Siguranță a Aviației	150	122	26	162	103	55
Frontex	121	119	0	145	100	39
Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale	21	21	0	21	18	2
Colegiul European de Poliție	10	10	0	11	8	2
Agenția Europeană pentru Produse Chimice	93	89	0	105	85	15
Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor	57	55	0	72	58	11
Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie	17	16	0	17	16	1
Autoritatea bancară europeană	13	9	0	13	7	2
Autoritatea europeană pentru asigurări și pensii ocupaționale	11	7	0	11	6	0
Agenția Europeană de Mediu	71	46	25	75	43	31
Oficiul European de Poliție	87	82	0	107	84	17
Autoritatea europeană pentru valori mobiliare și piețe	17	13	0	17	11	2
Agenția Comunitară pentru Controlul Pescuitului	13	13	0	13	12	1
Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară	78	77	0	87	72	13
Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați	8	7	0	10	5	3
Autoritatea de Supraveghere a GNSS European	77	33	44	56	21	34
Fuziune pentru energie	649	647	1	298	255	40
Eurojust	35	31	2	41	31	7
Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă	58	55	1	59	50	2
Oficiul pentru Armonizare în cadrul Pieței Interne	387	151	0	422	149	32
Agenția Europeană pentru Medicamente	212	202	3	254	205	39
Agenția Europeană pentru Securitatea Rețelelor Informatice și a Datelor	8	8	0	10	9	1
Organismul autorităților europene de reglementare în domeniul comunicațiilor electronice	1	1	0	1	1	0
Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene	21	20	1	28	21	7
Agenția Europeană a Căilor Ferate	26	25	0	32	26	4
Agenția Europeană pentru Sănătate și Securitate în Muncă	16	14	1	20	14	4

Milioane EUR

Agenția	Credite de angajament			Credite de plată		
	Credite	Angajamente efectuate	Reportate	Credite	Plăți efectuate	Reportate
Institutul European de Inovare și Tehnologie	26	24	0	16	7	5
Centrul de Traduceri pentru Organismele UE	51	42	0	55	43	4
Fundația Europeană de Formare	21	20	0	21	20	1
Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante	14	13	0	14	12	0
Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă	21	20	0	24	20	4
Agenția Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură	50	50	0	56	50	6
Agenția Executivă pentru Competitivitate și Inovare	16	15	0	18	15	1
Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare	36	35	0	37	34	2
Agenția Executivă pentru Cercetare	39	38	0	43	37	3
Agenția Executivă pentru Sănătate și Consumatori	7	7	0	8	7	1
Agenția Executivă pentru Rețeaua Transeuropeană de Transport	10	10	0	11	10	1
Total	2 553	2 149	107	2 397	1 670	394

Tipul cheltuielilor	Credite de angajament			Credite de plată		
	Credite	Angajamente efectuate	Reportate	Credite	Plăți efectuate	Reportate
Personal	757	727	4	773	720	21
Cheltuieli administrative	274	260	4	361	265	76
Cheltuieli operaționale	1 522	1 162	99	1 263	684	297
Total	2 553	2 149	107	2 397	1 670	394

18. REZULTATUL BUGETAR, INCLUSIV AL AGENȚIILOR

Milioane EUR

	Uniunea Europeană	Agenții	Eliminarea subvențiilor acordate agențiilor	Total
Venituri ale exercițiului financiar	130 000	1 710	(1 137)	130 573
Plăți efectuate din creditele exercițiului în curs	(128 043)	(1 451)	1 137	(128 357)
Credite de plată reportate în exercițiul N+1	(1 020)	(394)	0	(1 413)
Anularea creditelor de plată nefolosite reportate din exercițiul N-1	457	167	0	624
Diferențe de schimb valutar din perioada exercițiului	97	(2)	0	96
Rezultatul bugetar	1 492	31	0	1 523

NOTE EXPLICATIVE CU PRIVIRE LA RAPOARTELE CONSOLIDATE PRIVIND EXECUȚIA BUGETARĂ

1. PRINCIPII, STRUCTURĂ ȘI CREDITE BUGETARE

1.1 TEMEIUL JURIDIC ȘI REGULAMENTUL FINANCIAR

Conturile bugetare sunt administrate în conformitate cu Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului din 25 iunie 2002 (JO L 248 din 16 septembrie 2002) privind Regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Uniunii Europene și cu Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2342/2002 al Comisiei din 23 decembrie 2002 de stabilire a normelor de aplicare a acestui regulament financiar. Bugetul general este principalul instrument al politicii financiare a Uniunii, care prevede și autorizează veniturile și cheltuielile UE pentru fiecare exercițiu.

Pentru fiecare exercițiu, Comisia estimează veniturile și cheltuielile tuturor instituțiilor pentru exercițiul respectiv și elaborează un proiect de buget pe care îl trimite autorității bugetare. Pe baza acestui proiect de buget, Consiliul adoptă o poziție care face, ulterior, obiectul negocierilor dintre cele două componente ale autorității bugetare. Președintele Parlamentului declară că proiectul comun a fost în cele din urmă adoptat, astfel bugetul putând fi executat. Sarcina execuției bugetare îi revine în principal Comisiei.

1.2 PRINCIPII BUGETARE

Bugetul general al Uniunii Europene este guvernat de o serie de principii de bază:

- **unitate și exactitate bugetară:** toate cheltuielile și veniturile trebuie incluse într-un singur document bugetar, contabilizate la o linie bugetară, iar cheltuielile nu trebuie să depășească creditele autorizate;
- **universalitate:** acest principiu include două reguli:
 - regula neafectării, care înseamnă că veniturile bugetare nu trebuie alocate anumitor cheltuieli (veniturile totale trebuie să acopere cheltuielile totale);
 - regula bugetului brut, care înseamnă că veniturile și cheltuielile sunt înscrise în întregime în buget, fără nicio ajustare a uneia față de cealaltă;
- **anualitate:** creditele sunt autorizate pentru un singur exercițiu și, prin urmare, trebuie utilizate în exercițiul respectiv;
- **echilibru:** veniturile și cheltuielile prezentate în buget trebuie echilibrate (veniturile estimate trebuie să fie egale cu creditele de plată);
- **specificitate:** fiecare credit este afectat unui scop specific și unui obiectiv specific;
- **unitate de cont:** bugetul este elaborat și executat în euro, la fel și contabilitatea;
- **buna gestiune financiară:** creditele bugetare sunt folosite în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare, și anume economie, eficiență și eficacitate;
- **transparență:** bugetul și rectificările bugetare, precum și conturile finale sunt publicate în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

1.3 STRUCTURA BUGETULUI

Bugetul constă din:

- (a) o situație generală a veniturilor;
- (b) secțiuni separate care prezintă situațiile veniturilor și cheltuielilor fiecărei instituții: Secțiunea I: Parlamentul; Secțiunea II: Consiliul; Secțiunea III: Comisia; Secțiunea IV: Curtea de Justiție; Secțiunea V: Curtea de Conturi; Secțiunea VI: Comitetul Economic și Social; Secțiunea VII: Comitetul Regiunilor; Secțiunea VIII: Ombudsmanul; Secțiunea IX: Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor; Secțiunea X: Serviciul European de Acțiune Externă.

Posturile de venituri și cheltuieli ale fiecărei instituții sunt clasificate, în funcție de tip sau de destinația prevăzută, în titluri, capitole, articole și posturi.

1.4 STRUCTURA CONTURILOR BUGETARE

1.4.1 *Prezentare generală*

Doar bugetul Comisiei conține credite administrative și credite de funcționare. Celelalte instituții au doar credite administrative. În plus, în buget se face distincția între două tipuri de credite: credite nediferențiate și credite diferențiate.

Creditele nediferențiate sunt folosite pentru finanțarea operațiunilor anuale (care respectă principiul anualității). Acestea acoperă toate capitolele administrative ale bugetului din secțiunea destinată Comisiei și toate celelalte secțiuni, creditele FEGA care au un caracter anual și anumite credite de natură tehnică (rambursări, garanții pentru împrumuturi luate și împrumuturi acordate etc.). În cazul creditelor nediferențiate, valoarea creditelor de angajament este aceeași cu cea a creditelor de plată.

Creditele diferențiate au fost introduse pentru a reconcilia principiul anualității cu necesitatea de a gestiona operațiuni multianuale. Acestea au ca scop acoperirea operațiunilor multianuale și includ toate celelalte credite de la toate capitolele, cu excepția capitolului 1 din secțiunea destinată Comisiei. Creditele diferențiate se împart în credite de angajament și credite de plată:

- **creditele de angajament:** acoperă costul total al obligațiilor juridice asumate pentru exercițiul financiar în curs pentru operațiunile a căror durată este de câțiva ani. Cu toate acestea, angajamentele bugetare față de acțiuni care se extind pe mai mult de un exercițiu financiar pot fi defalcate, conform articolului 76 alineatul (3) din Regulamentul financiar, pe mai mulți ani în rate anuale atunci când actul de bază prevede acest lucru.
- **credite de plată:** acoperă cheltuielile care provin din angajamente asumate în exercițiul financiar curent și/sau în exerciții financiare anterioare.

1.4.2 *Originea creditelor*

Principala sursă a creditelor este bugetul Uniunii pentru exercițiul în curs. Totuși, există și alte tipuri de credite care rezultă din dispoziții ale Regulamentului financiar. Acestea provin din exerciții financiare anterioare sau din surse exterioare:

- **Creditele bugetare inițiale** adoptate pentru exercițiul curent pot fi suplimentate cu **transferuri** între linii, în conformitate cu normele prevăzute la articolele 22-24 din Regulamentul financiar (nr. 1605/2002 din 25 iunie 2002) și prin bugete rectificative (prevăzute la articolele 37 și 38 din Regulamentul financiar).
- **Creditele reportate** din exercițiul anterior sau puse din nou la dispoziție suplimentează, de asemenea, bugetul curent. Acestea sunt (i) creditele de plată nediferențiate care pot fi reportate automat doar pentru un exercițiu financiar, în conformitate cu articolul 9 alineatul (4) din Regulamentul financiar; (ii) creditele reportate prin decizia instituțiilor în unul din următoarele două cazuri: dacă etapele pregătitoare au fost terminate [articolul 9 alineatul (2) litera (a) din Regulamentul financiar] sau dacă temeiul juridic este adoptat cu întârziere [articolul 9 alineatul (2) litera (b)]. Atât creditele de angajament, cât și cele de plată pot fi reportate [articolul 9 alineatul (3)] și (iii) creditele puse din nou la dispoziție ca urmare a dezangajărilor: acest lucru implică reînscriserea creditelor de angajament aferente fondurilor structurale care au fost deblocate. Sumele pot fi reînscrise în mod excepțional în cazul unei erori a Comisiei sau dacă sunt indispensabile pentru finalizarea programului (articolul 157 din Regulamentul financiar).
- **Veniturile alocate**, care sunt alcătuite din (i) restituiri atunci când sumele sunt venituri alocate la linia bugetară care a suportat cheltuielile inițiale, ce pot fi reportate nelimitat; (ii) credite AELS: acordul privind Spațiul Economic European prevede contribuții financiare ale membrilor săi pentru anumite activități înscrise în bugetul UE. Liniile bugetare respective și sumele prevăzute sunt publicate în anexa III la bugetul UE. Liniile respective sunt majorate prin contribuția AELS. Creditele nefolosite la încheierea exercițiului sunt anulate și returnate țărilor SEE; (iii) venituri provenite de la părți terțe/alte țări care au încheiat cu Uniunea Europeană acorduri ce presupun o contribuție financiară la activitățile UE. Sumele primite sunt considerate venituri de la părți terțe, care sunt alocate liniilor bugetare respective (adesea în

domeniul cercetării) și pot fi reportate nelimitat [articolul 10 și articolul 18 alineatul (1) literele (a) și (d) din Regulamentul financiar]; (iv) lucrări pentru părți terțe: ca parte a activităților de cercetare pe care le desfășoară, centrele de cercetare ale UE pot lucra pentru organisme exterioare [articolul 161 alineatul (2) din Regulamentul financiar]. Asemenea veniturilor de la părți terțe, lucrările pentru acestea sunt alocate unor linii bugetare specifice și pot fi reportate nelimitat [articolul 10 și articolul 18 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul financiar] și (v) credite puse din nou la dispoziție ca urmare a rambursării plăților din cont: acestea sunt fonduri UE care au fost rambursate de către beneficiari și care pot fi reportate nelimitat. În domeniul fondurilor structurale, reînscirerea se bazează pe o decizie a Comisiei [articolul 18 alineatul (2) din Regulamentul financiar și articolul 228 din normele de aplicare a acestuia].

1.4.3 *Componenta creditelor disponibile*

- *Credite bugetare definitive* = credite bugetare adoptate inițial + creditele bugetului rectificativ + transferuri;
- *Credite suplimentare* = venituri alocate (a se vedea mai sus) + credite reportate din exercițiul anterior sau puse din nou la dispoziție ca urmare a dezangajărilor;
- *Credite totale autorizate* = credite bugetare definitive + credite suplimentare;
- *Credite ale exercițiului* (folosite pentru calcularea rezultatului bugetar) = credite bugetare definitive + venituri alocate.

1.5 EXECUȚIA BUGETARĂ

Execuția bugetară este guvernată de articolul 48 alineatul (1) din Regulamentul financiar, care prevede: „Comisia execută [...] bugetul în conformitate cu prezentul regulament, pe propria răspundere și în limitele creditelor autorizate”. Conform articolului 50, Comisia conferă celorlalte instituțiilor competențele necesare executării secțiunii din buget care le este destinată.

1.6 ANGAJAMENTE RESTANTE (RAL)

Odată cu introducerea creditelor diferențiate, s-a creat un decalaj între angajamentele contractate și plățile efectuate: acest decalaj, care corespunde angajamentelor restante, reprezintă intervalul de timp dintre momentul în care au fost contractate angajamentele și cel în care au fost făcute plățile corespunzătoare.

2. EXPLICAREA RAPOARTELOR CONSOLIDATE PRIVIND EXECUȚIA BUGETARĂ

2.1 REZULTATUL BUGETAR AL EXERCITIULUI (*Tabelul 1*)

2.1.1 *Aspecte generale*

Sumele din resursele proprii înscrise în conturi sunt cele creditate în cursul exercițiului în conturile deschise în numele Comisiei de guvernele statelor membre. De asemenea, veniturile cuprind, în cazul unui excedent, rezultatul bugetar al exercițiului financiar precedent. Celelalte venituri înscrise în conturi reprezintă suma reală primită în cursul exercițiului.

În vederea calculării rezultatului bugetar al exercițiului, cheltuielile includ plățile efectuate în contul creditelor de plată ale exercițiului plus orice credit din exercițiul respectiv care este reportat în exercițiul următor. Plățile efectuate în contul creditelor de plată ale exercițiului reprezintă plăți efectuate de contabil până la data de 31 decembrie a exercițiului financiar. În cazul Fondului European de Garantare Agricolă, plățile sunt cele efectuate de statele membre între 16 octombrie N-1 și 15 octombrie N, cu condiția înștiințării contabilului cu privire la angajament și la autorizare până la data de 31 ianuarie a exercițiului N+1. Cheltuielile FEAGA pot face obiectul unei decizii de conformitate ca urmare a controalelor din statele membre.

Rezultatul bugetar este alcătuit din două elemente: rezultatul Uniunii Europene și rezultatul participării țărilor AELS care fac parte din SEE. În conformitate cu articolul 15 din Regulamentul nr. 1150/2000 privind resursele proprii, acest rezultat reprezintă diferența dintre:

- veniturile totale încasate în exercițiul respectiv
- și plățile totale efectuate în contul creditelor exercițiului respectiv plus valoarea totală a creditelor exercițiului respectiv reportate la următorul exercițiu.

Următoarele elemente sunt adăugate sau deduse din cifra rezultată:

- soldul net al anulărilor creditelor de plată reportate din exercițiile anterioare și orice plată care, din cauza fluctuației cursului euro, depășește creditele nediferențiate reportate din exercițiul anterior;
- soldul câștigurilor și pierderilor din cursul de schimb înregistrate în cursul exercițiului.

Rezultatul bugetar este returnat statelor membre în exercițiul următor prin deducerea din sumele scadente ale acestora în exercițiul respectiv.

Creditele reportate din exercițiul financiar anterior aferente contribuțiilor de la terțe părți și activităților pentru acestea, care prin definiție nu sunt anulate niciodată, sunt incluse în creditele suplimentare pentru exercițiul financiar. Aceasta explică diferența dintre reportările din exercițiul anterior în situațiile privind execuția bugetară din 2011 și cele reportate în exercițiul următor în situațiile privind execuția bugetară din 2010. Creditele de plată destinate reutilizării și creditele puse din nou la dispoziție ca urmare a rambursării acconturilor nu sunt luate în considerare atunci când se calculează rezultatul exercițiului.

Creditele de plată reportate includ: reportările automate și reportările prin decizie. Anularea creditelor de plată neutilizate reportate din exercițiul anterior indică doar anulările creditelor reportate automat și prin decizie. Aceasta include și diminuarea creditelor veniturilor alocate reportate pentru exercițiul următor față de 2010.

2.1.2 Reconcilierea rezultatului bugetar cu rezultatul economic

Rezultatul economic al exercițiului este calculat în conformitate cu principiile contabilității de angajamente. Însă rezultatul bugetar se bazează pe regulile contabilității de casă modificată, în conformitate cu Regulamentul financiar. Cum ambele sunt rezultatul tranzacțiilor suport, este un control folositor pentru asigurarea reconcilierii. Tabelul de mai jos prezintă această reconciliere, subliniind principalele sume reconciliate, defalcate pe posturi de venituri și de cheltuieli.

RECONCILIERE: REZULTAT ECONOMIC – REZULTAT BUGETAR

	Milioane EUR	
	2011	2010
REZULTATUL ECONOMIC AL EXERCITIULUI	(1 789)	17 232
Venituri		
Creanțe constatate în cursul exercițiului curent dar necolectate încă	(371)	(3 132)
Creanțe constatate în cursul exercițiilor precedente și colectate în anul curent	2 072	1 346
Venituri înregistrate în avans	(236)	(371)
Cheltuieli		
Cheltuieli înregistrate în avans (nete)	3 410	(7 426)
Cheltuieli aferente exercițiului precedent și plătite în exercițiul curent	(936)	(386)
Efect net al prefinanțării	1 131	(678)

Milioane EUR

	2011	2010
Credite de plată reportate în exercițiul următor	(1 211)	(2 798)
Plăți efectuate din reportări și anulări ale creditelor de plată nefolosite	2 000	1 760
Variația provizioanelor	(2 109)	(323)
Altele	(378)	(257)
Rezultatul economic al agențiilor + CECO	(91)	(418)
REZULTATUL BUGETAR AL EXERCIȚIULUI	1 492	4 549

Elemente de reconciliere - Venituri

Veniturile bugetare efective ale unui exercițiu financiar corespund veniturilor colectate din creanțe constatate în cursul exercițiului și sumelor colectate din creanțe constatate în cursul exercițiilor precedente. Prin urmare, **creanțele constatate în exercițiul curent, dar ne colectate încă** trebuie deduse din rezultatul economic în scopul reconcilierii, deoarece nu fac parte din veniturile bugetare. În schimb, **creanțele constatate în cursul exercițiilor precedente și colectate în exercițiul curent** trebuie adăugate la rezultatul economic în scopul reconcilierii.

În esență, **venitul net înregistrat în avans** este format din venituri înregistrate în avans corespunzând unor prelevări agricole, resurselor proprii și dobânzilor și dividendelor. Numai efectul net, adică venitul înregistrat în avans în exercițiul curent minus veniturile înregistrate în avans anulate din exercițiile precedente este luat în considerare.

Elemente de reconciliere - Cheltuieli

Cheltuielile nete înregistrate în avans constau, în principal, în cheltuieli înregistrate în avans în scopul separării exercițiului, respectiv cheltuielile eligibile suportate de beneficiarii fondurilor comunitare, dar care nu sunt încă raportate Comisiei.

Cum cheltuielile înregistrate în avans nu sunt considerate cheltuieli bugetare, plățile efectuate în **exercițiul curent aferente facturilor înregistrate în exercițiile anterioare** sunt parte integrantă din cheltuielile bugetare ale exercițiului curent.

Efectul net al prefinanțării este o combinație între (1) noile sume de prefinanțare plătite în exercițiul curent și înregistrate ca și cheltuieli bugetare ale exercițiului curent și (2) regularizarea prefinanțării plătite în exercițiul curent sau în exercițiile anterioare prin acceptarea costurilor eligibile. Ultimele reprezintă o cheltuială înregistrată în avans, dar nu în conturile bugetare, deoarece plata prefinanțării inițiale a fost deja considerată cheltuială bugetară la momentul plății.

În afara plăților efectuate în contul creditelor exercițiului respectiv, creditele aferente exercițiului respectiv **reportate în următorul exercițiu** trebuie, de asemenea, luate în considerare la calculul rezultatului bugetar al exercițiului (în conformitate cu articolul 15 din Regulamentul nr. 1150/2000). Același lucru se aplică și în cazul plăților bugetare efectuate în exercițiul curent din **reportările și anulările creditelor de plată nefolosite**.

Modificările provizioanelor sunt aferente estimărilor de sfârșit de an efectuate în contabilitatea de angajamente (în special beneficiile angajaților), care nu au impact asupra conturilor bugetare. **Alte sume de reconciliat** includ diferite elemente precum amortizarea activelor, achiziționarea activelor, plățile aferente achiziționărilor în leasing și participațiile financiare pentru care înregistrările în contabilitatea bugetară și în cea de angajamente diferă.

2.2 COMPARAȚIE ÎNTRE SUMELE ÎNSCRISE ÎN BUGET ȘI SUMELE REALE (Tabelul 2)

În bugetul adoptat inițial, semnat de Președintele Parlamentului European la 15 decembrie 2010, valoarea creditelor de plată era de 126 527 de milioane EUR, iar din resurse proprii urmau să se acopere în total 125 106 milioane EUR. Estimările veniturilor și cheltuielilor din bugetul inițial sunt, în general, ajustate pe parcursul exercițiului bugetar, astfel de modificări fiind prezentate în bugetele rectificative. Ajustările privind resursele proprii bazate pe VNB garantează corespondența dintre veniturile și cheltuielile înscrise în buget. În conformitate cu principiul echilibrului, veniturile și cheltuielile bugetare (credite de plată) trebuie să fie în echilibru.

Venituri:

În cursul anului 2011 au fost adoptate șapte bugete rectificative. Dacă se ține cont de acestea, venitul final total în bugetul 2011 a fost de 126 727 de milioane EUR. Acesta a fost finanțat prin resurse proprii în valoare totală de 118 289 de milioane EUR (astfel cu 6 816 milioane mai puțin decât ceea ce s-a prevăzut inițial) și restul, prin alte venituri. Necesarul redus de resurse proprii s-a datorat în principal includerii a 4 539 de milioane EUR aferente excedentului din exercițiul precedent. În cele din urmă, modificările previziunilor de venituri din bugetul rectificativ nr. 6/2011 au dus la o reducere suplimentară.

În ceea ce privește rezultatul resurselor proprii, nivelul de colectare a resurselor proprii tradiționale a fost aproape egal cu sumele prevăzute, în special deoarece estimările bugetare care au fost modificate la momentul întocmirii bugetului rectificativ nr. 4/2011 (au fost majorate cu 1 090 de milioane EUR în conformitate cu noile previziuni macroeconomice din primăvara anului 2011) au fost din nou modificate în bugetul rectificativ nr. 6/2011 pentru a se ține seama de ritmul efectiv al colectării. Astfel, acestea au scăzut cu 1 200 EUR, ajungându-se aproape la suma inițială.

Plățile finale ale statelor membre privind TVA și VNB corespund, de asemenea, îndeaproape, estimărilor bugetare finale. Diferențele dintre sumele prevăzute și sumele efectiv plătite se datorează diferențelor dintre cursul de schimb valutar al euro utilizat în scopuri bugetare și cursurile de schimb în vigoare la data la care statele membre care nu participă la UEM au efectuat plățile.

Cheltuieli:

2011 a fost cel deal cincilea an al perioadei actuale de programare, iar în acest an, mai multe programe importante au înregistrat o accelerare a execuției plăților. Având în vedere contextul general al consolidării fiscale în statele membre, majorarea creditelor de plată în buget a fost limitată totuși și s-a dovedit a fi insuficientă pentru a satisface necesarul de plăți din cursul anului. De asemenea, s-au situat sub un anumit nivel, ceea ce ar fi avut un impact asupra reducerii volumului angajamentelor restante (RAL = *reste à liquider*).

În ceea ce privește angajamentele, bugetul autorizat și, prin urmare, obiectivele de politică stabilite au fost pe deplin puse în aplicare (99,6 %). Ajustările de pe parcursul anului s-au ridicat la 240 de milioane EUR pentru Fondul de solidaritate al Uniunii Europene, cheltuieli neprevăzute prin însăși natura lor, și la 41 de milioane EUR pentru titlul 18 - Spațiul de libertate, securitate și justiție (în principal pentru FRONTEX). Din execuția totală de 141 204 milioane EUR au rămas neutilizate 617 milioane EUR. După reportarea în 2012, se anulează suma de 316 milioane EUR, precum și rezerva nemobilizată pentru Fondul european de ajustare la globalizare în valoare de 371 de milioane EUR și credite provizorii neutilizate în valoare de 2 milioane EUR.

Execuția totală a creditelor de plată de 125 145 de milioane EUR prezintă o rată de execuție de 98,8 %. Creditele totale au fost modificate în cursul anului, cu o sumă suplimentară de 200 de milioane EUR autorizată în bugetul rectificativ 6/2011, destinată Fondului social european (FSE). O sumă suplimentară de 253 de milioane EUR a fost redistribuită de la dezvoltare rurală la FSE în prezentul buget rectificativ, iar transferul DEC 52/2011 al autorității bugetare a furnizat acestui fond încă 601 milioane EUR. În pofida acestor măsuri, o creștere bruscă a cererilor de plată din ultimele trei săptămâni ale anului și absența creditelor de plată necesare a însemnat că solicitările de plată de aproximativ 11 miliarde EUR vor fi onorate abia în 2012.

Valoarea creditelor neutilizate votate, exclusiv rezervele, s-a ridicat la 1 580 de milioane EUR (în 2010, 3 243 de milioane EUR), iar după reportarea la 2012, se anulează un total de 560 de milioane (în 2010, 1 730 de milioane EUR), în principal la rubricile 2 și 4. 2 milioane EUR reprezentând credite de plată provizorie au rămas neutilizate.

O analiză mai detaliată a rectificărilor bugetare, a contextului relevant, a justificării și a impactului acestora este prezentată în Partea A, care cuprinde o sinteză a execuției bugetare și în Partea B, care abordează fiecare rubrică a cadrului financiar, ale raportului Comisiei privind gestiunea bugetară și financiară 2011.

2.3 VENITURI (*Tabelul 3*)

Veniturile din bugetul general al Uniunii Europene pot fi împărțite în două mari categorii: resurse proprii și alte venituri. Acest lucru este prevăzut la articolul 311 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, care stipulează că: „Bugetul este finanțat integral din resurse proprii, fără a aduce atingere altor venituri”. Cea mai mare parte a cheltuielilor bugetare este finanțată prin resursele proprii. Alte venituri reprezintă doar o parte minoră din finanțarea totală.

Resursele proprii se împart în trei categorii: resursele proprii tradiționale, resursa TVA și resursa VNB. Resursele proprii tradiționale includ la rândul lor cotizații pentru zahăr și taxe vamale. Fac parte, de asemenea, din sistemul resurselor proprii un mecanism de corectare a dezechilibrelor bugetare în favoarea Regatului Unit, precum și o reducere brută a contribuțiilor bazate pe VNB ale Țărilor de Jos și Suediei.

Resursele proprii sunt alocate în conformitate cu normele prevăzute în Decizia nr. 2007/436/CE, Euratom a Consiliului din 7 iunie 2007 privind sistemul de resurse proprii al Comunităților Europene (DRP 2007). La 1 martie 2009, DRP 2007 a intrat în vigoare. Cu toate acestea s-a aplicat începând cu 1 ianuarie 2007. În consecință, efectele retroactive au fost luate în considerare în exercițiul bugetar 2009.

2.3.1 *Resursele proprii tradiționale*

Resursele proprii tradiționale: toate sumele reprezentând resurse proprii tradiționale stabilite trebuie înregistrate în contabilitatea ținută de una dintre autoritățile competente.

- În contabilitatea normală prevăzută la articolul 6 alineatul (3) litera (a) din Regulamentul nr. 1150/2000: toate sumele recuperate sau garantate.
- În contabilitatea separată prevăzută la articolul 6 alineatul (3) litera (b) din Regulamentul nr. 1150/2000: toate sumele încă nerecuperate și/sau negarantate; sumele garantate, dar contestate, pot fi de asemenea înscrise în acest tip de contabilitate.

Pentru contabilitatea separată, declarația trimestrială a statelor membre trimisă Comisiei include:

- soldul restant de recuperat în cursul trimestrului precedent;
- creanțele constatate în cursul trimestrului respectiv;
- rectificări ale bazei (corecții/anulări) în cursul trimestrului respectiv;
- sumele amortizate [care nu pot fi puse la dispoziție în conformitate cu articolul 17 alineatul (2) din Regulamentul nr. 1150/2000],
- sumele recuperate în cursul trimestrului respectiv;
- soldul de recuperat la încheierea trimestrului respectiv.

Resursele proprii tradiționale trebuie înregistrate în contul Comisiei la trezorerie sau la organismul numit de statul membru cel mai târziu în prima zi lucrătoare după a 19-a zi a celei de-a doua luni de după luna în care s-a constatat creanța (sau recuperat, în cazul contului separat). Statele membre rețin drept costuri de colectare 25 % din resursele proprii tradiționale. Creanțele din resursele proprii contingente sunt ajustate în funcție de probabilitatea recuperării lor.

2.3.2 Resurse bazate pe TVA și resurse bazate pe VNB

Resursele proprii bazate pe TVA derivă din aplicarea unei rate uniforme în toate statele membre la baza TVA armonizată determinată în conformitate cu prevederile articolului 2 alineatul (1) litera (b) din DRP 2007. Rata uniformă este fixată la 0,30 %, cu excepția perioadei 2007-2013, în care rata pentru Austria este fixată la 0,225 %, pentru Germania la 0,15 % și pentru Țările de Jos și Suedia la 0,10 %. Baza TVA este plafonată la 50 % din VNB pentru toate statele membre.

Resursa bazată pe VNB este o resursă variabilă care are ca scop furnizarea veniturilor necesare într-un anumit exercițiu, pentru a se acoperi cheltuielile care depășesc suma colectată din resursele proprii tradiționale, resursele TVA și diversele venituri. Veniturile derivă din aplicarea unei rate uniforme sumei VNB a tuturor statelor membre. Resursele bazate pe TVA și VNB sunt determinate pe baza previziunilor de TVA și VNB făcute odată cu pregătirea proiectului de buget preliminar. Aceste previziuni sunt revizuite ulterior; cifrele sunt actualizate în cursul exercițiului bugetar respectiv printr-un buget rectificativ.

Cifrele reale ale bazelor TVA și VNB sunt disponibile în cursul exercițiului următor exercițiului bugetar respectiv. Comisia calculează diferențele dintre sumele datorate de statele membre în funcție de bazele reale și de sumele plătite efectiv pe baza previziunilor (revizuite). Aceste solduri ale TVA și VNB, fie pozitive, fie negative, sunt solicitate de Comisie de la statele membre în prima zi lucrătoare a lunii decembrie a exercițiului următor exercițiului bugetar respectiv. Se mai pot face corecții la bazele reale de calcul ale TVA și VNB în cursul următorilor patru ani, sub rezerva emiterii unei rezerve. Soldurile calculate anterior sunt ajustate și diferența este solicitată în același timp cu soldurile TVA și VNB pentru exercițiul bugetar anterior.

Când controlează situațiile TVA și datele VNB, Comisia poate să înștiințeze statele membre cu privire la rezerve asupra anumitor puncte care ar putea avea consecințe asupra contribuțiilor lor din resurse proprii. De exemplu, aceste puncte ar putea rezulta din absența unor date acceptabile sau din necesitatea de a elabora o metodologie potrivită. Aceste rezerve trebuie văzute drept creanțe potențiale ale statelor membre pentru sume nesigure, întrucât impactul lor financiar nu poate fi estimat cu precizie. Când poate fi determinată suma exactă, resursele corespunzătoare bazate pe TVA și VNB sunt solicitate ori în legătură cu soldurile TVA și VNB, ori prin cereri individuale de fonduri.

2.3.3 Corecția în favoarea Regatului Unit

Acest mecanism reduce plățile privind resursele proprii ale Regatului Unit, proporțional cu ceea ce este cunoscut drept „dezechilibru bugetar” și mărește plățile privind resursele proprii ale altor state membre în mod corespunzător. Mecanismul de corecție a dezechilibrului bugetar în favoarea Regatului Unit a fost instituit de Consiliul European de la Fontainebleau (iunie 1984) și de decizia aferentă privind resursele proprii din 7 mai 1985. Scopul mecanismului era reducerea dezechilibrului bugetar al Regatului Unit printr-o reducere a plăților sale către UE. Germania, Austria, Suedia și Țările de Jos beneficiază de o finanțare redusă a corecției (restricționată la o pătrime din cota lor normală).

2.3.4 Reducere brută

Consiliul European din 15 și 16 decembrie 2005 a conchis că Țările de Jos și Suedia beneficiază de o reducere brută a contribuțiilor anuale bazate pe VNB pentru perioada 2007-2013. Astfel, acest mecanism de compensare stipulează că Țările de Jos beneficiază de o reducere brută a contribuției lor anuale din VNB de 605 milioane EUR, iar Suedia de o reducere brută a contribuției sale anuale din VNB de 150 de milioane EUR, exprimate în prețurile din 2004.

2.4 CHELTUIELI (Tabelele 4-13)

2.4.1 Cadrul financiar 2007-2013

	Milioane EUR						
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
1. Creștere durabilă	53 979	57 653	61 696	63 555	63 974	67 614	70 147
2. Conservarea și gestionarea resurselor naturale	55 143	59 193	56 333	59 955	59 888	60 810	61 289

	Milioane EUR						
	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
3. Cetățenie, libertate, securitate și justiție	1 273	1 362	1 518	1 693	1 889	2 105	2 376
4. UE ca actor mondial	6 578	7 002	7 440	7 893	8 430	8 997	9 595
5. Administrație	7 039	7 380	7 525	7 882	8 091	8 523	9 095
6. Compensații	445	207	210	0	0	0	0
Credite de angajament:	124 457	132 797	134 722	140 978	142 272	148 049	152 502
Totalul creditelor de plată:	122 190	129 681	120 445	134 289	133 700	141 360	143 911

Această secțiune descrie principalele categorii de cheltuieli ale UE, clasificate pe rubrici ale cadrului financiar 2007-2013. Exercițiul financiar 2011 a fost al cincilea exercițiu acoperit de cadrul financiar 2007-2013. Plafonul general al creditelor de angajament pentru 2011 atinge 142 272 de milioane EUR, echivalentul a 1,15 % din VNB. Plafonul aferent creditelor de plată ajunge la 133 700 de milioane EUR, și anume 1,08 % din VNB. Tabelul de mai sus prezintă cadrul financiar în prețuri curente.

Rubrica 1 – Creștere durabilă

Această rubrică se împarte în două componente separate, dar interdependente:

- 1a. Competitivitate pentru creștere economică și ocuparea forței de muncă, care cuprinde cheltuielile de cercetare și inovare, educație și formare, rețele transeuropene, politică socială, piața internă și politicile adiacente;
- 1b. Coeziune pentru creștere economică și ocuparea forței de muncă, menită să consolideze convergența statelor membre și a regiunilor cel mai puțin dezvoltate, să completeze strategia UE pentru dezvoltare durabilă în afara regiunilor mai puțin prospere și să susțină cooperarea interregională.

Rubrica 2 – Conservarea și gestionarea resurselor naturale

Rubrica 2 include politica agricolă comună și politica comună în domeniul pescuitului, măsurile în domeniul dezvoltării rurale și al mediului, în special Natura 2000. Quantumul rezervat pentru politica agricolă comună reflectă acordul la care s-a ajuns la reuniunea Consiliului European de la Bruxelles din octombrie 2002.

Rubrica 3 – Cetățenie, libertate, securitate și justiție

Noua rubrică 3 (Cetățenie, libertate, securitate și justiție) reflectă importanța din ce în ce mai mare acordată anumitor domenii în care UE are noi sarcini - justiție și afaceri interne, protecția frontierelor, politica de imigrare și de azil, sănătate publică și protecția consumatorului, cultură, tineret, informare și dialog cu cetățenii. Aceasta se poate defalca în două componente:

- 3a. Libertate, securitate și justiție;
- 3b. Cetățenie.

Rubrica 4 – UE ca actor mondial

Rubrica 4 acoperă toate acțiunile externe, inclusiv instrumentele de preaderare. Comisia propusese să se integreze Fondul european de dezvoltare (FED) în cadrul financiar, dar Consiliul European și Parlamentul European au convenit ca cele două să rămână separate.

Rubrica 5 – Administrație

Această rubrică acoperă cheltuielile administrative ale tuturor acestor instituții, pensiilor și școlilor europene. Pentru instituții, altele decât Comisia, aceste costuri alcătuiesc totalul cheltuielilor lor, dar agențiile și alte organisme au atât cheltuieli administrative, cât și cheltuieli operaționale.

Rubrica 6 – Compensări

În conformitate cu acordul politic conform căruia statele membre nu ar trebui să devină cotizanți neți la buget în prima perioadă de la aderare, la această rubrică a fost prevăzută compensarea. Această sumă a fost disponibilă ca transferuri către acestea pentru a le echilibra încasările și contribuțiile bugetare.

2.4.2 Domenii de politică

Ca parte din folosirea gestiunii pe activități (ABM), Comisia execută un buget bazat pe activități (BBA) în procesele de planificare și gestiune. ABM presupune o structură bugetară în care titlurile bugetare corespund domeniilor de politică, iar capitolele bugetare, activităților. BBA are ca scop oferirea unui cadru clar pentru punerea în practică a obiectivelor de politică ale Comisiei, prin mijloace de tipul politicilor legislative, financiare sau prin orice altă politică publică. Prin structurarea lucrărilor Comisiei în funcție de activități, se obține o imagine clară a acțiunilor Comisiei și, simultan, se realizează un cadru comun pentru stabilirea priorităților. Resursele sunt alocate priorităților în cursul procedurii bugetare folosind activitățile ca pietre de temelie pentru întocmirea bugetului. Prin stabilirea unei astfel de legături între activități și resursele alocate acestora, BBA urmărește sporirea eficienței și eficacității folosirii resurselor în cadrul Comisiei.

Un domeniu de politică poate fi definit ca o grupare omogenă de activități care reprezintă părți din lucrările Comisiei și care sunt relevante pentru procesul decizional. Fiecare domeniu de politică corespunde, în general, unei direcții generale și cuprinde în medie aproximativ 6 sau 7 activități distincte. Aceste domenii de politică sunt în principal operaționale, deoarece activitățile lor principale sunt în beneficiul părților terțe din domeniul de activitate respectiv. Bugetul operațional este completat cu cheltuielile administrative necesare pentru fiecare domeniu de politică.

2.5 INSTITUȚII ȘI AGENȚII (Tabelele 14-18)

Rapoartele consolidate privind execuția bugetului general al Uniunii Europene includ, ca și în exercițiile anterioare, execuția bugetară a tuturor instituțiilor, având în vedere că în cadrul bugetului UE este stabilit un buget separat pentru fiecare instituție. Agențiile nu au un buget separat în cadrul bugetului UE și sunt finanțate parțial de o subvenție din bugetul Comisiei.

În ceea ce privește SEAE, ar trebui remarcat faptul că, în plus față de bugetul propriu, acesta primește, de asemenea, contribuții din partea Comisiei (202 milioane EUR) și a FED (50 de milioane EUR). Aceste credite bugetare sunt puse la dispoziția SEAE (ca venituri alocate), astfel încât să acopere în primul rând costurile cu personalul Comisiei care lucrează în delegațiile UE, aceste delegații fiind gestionate din punct de vedere administrativ de către SEAE.

Pentru a oferi toate informațiile bugetare relevante pentru agenții, partea bugetară a conturilor anuale consolidate include rapoarte separate privind execuția bugetelor individuale ale agențiilor tradiționale consolidate.
