

II

(Acte fără caracter legislativ)

REGULAMENTE

REGULAMENTUL DELEGAT (UE) 2015/2461 AL COMISIEI

din 30 octombrie 2015

de modificare a Regulamentului delegat (UE) nr. 110/2014 al Comisiei privind regulamentul financiar-tip pentru organismele de parteneriat public-privat menționate la articolul 209 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 25 octombrie 2012 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii și de abrogare a Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului ⁽¹⁾, în special articolul 209,

întrucât:

- (1) Regulamentul (UE, Euratom) nr. 547/2014 al Parlamentului European și al Consiliului ⁽²⁾ a fost însoțit de o declarație comună privind descărcarea de gestiune separată pentru întreprinderile comune în temeiul articolului 209 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012. În conformitate cu această declarație, Regulamentul (UE, Euratom) 2015/1929 al Parlamentului European și al Consiliului ⁽³⁾ a aliniat normele privind auditul extern și descărcarea de gestiune aplicabile organismelor de parteneriat public-privat menționate la articolul 209 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 (denumite în continuare „organisme PPP”) cu cele aplicabile organismelor menționate la articolul 208 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012. De asemenea, acest regulament a extins neaplicarea dispozițiilor prevăzute la articolul 60 alineatele (5) și (6) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 în cazul organismelor PPP.
- (2) Întrucât descărcarea de gestiune pentru execuția bugetului fiecărui organism PPP trebuie să se acorde de către Parlamentul European, la recomandarea Consiliului, directorului organismului PPP, dispozițiile din Regulamentul delegat (UE) nr. 110/2014 al Comisiei ⁽⁴⁾ care se referă la obligațiile de raportare ale organismelor PPP și la procedura de descărcare de gestiune ar trebui să fie aliniate cu dispozițiile corespunzătoare din Regulamentul delegat (UE) nr. 1271/2013 al Comisiei ⁽⁵⁾. Mai precis, trebuie introdusă o dispoziție conform căreia fiecare organism PPP are obligația să furnizeze un raport anual de activitate consolidat care să includă informații complete cu privire la punerea în aplicare a programului său de lucru, la buget, la schema de personal și la sistemele de gestiune și de control intern. În plus, procedura de întocmire a conturilor provizorii și de aprobare a conturilor finale ale organismelor PPP ar trebui aliniată cu cea prevăzută în Regulamentul delegat (UE) nr. 1271/2013.

⁽¹⁾ JO L 298, 26.10.2012, p. 1.

⁽²⁾ Regulamentul (UE, Euratom) nr. 547/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 15 mai 2014 de modificare a Regulamentului (UE, Euratom) nr. 966/2012 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii (JO L 163, 29.5.2014, p. 18).

⁽³⁾ Regulamentul (UE, Euratom) 2015/1929 al Parlamentului European și al Consiliului din 28 octombrie 2015 de modificare a Regulamentului (UE, Euratom) nr. 966/2012 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii (JO L 286, 30.10.2015, p. 1).

⁽⁴⁾ Regulamentul delegat (UE) nr. 110/2014 al Comisiei din 30 septembrie 2013 privind regulamentul financiar-tip pentru organismele de parteneriat public-privat menționate la articolul 209 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 38, 7.2.2014, p. 2).

⁽⁵⁾ Regulamentul delegat (UE) nr. 1271/2013 al Comisiei din 30 septembrie 2013 privind regulamentul financiar cadru pentru organismele menționate la articolul 208 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 328, 7.12.2013, p. 42).

- (3) În conformitate cu noua obligație prevăzută la articolul 209 alineatul (2) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012, care prevede că un auditor extern independent trebuie să verifice conturile anuale ale organismului PPP, dispozițiile din Regulamentul delegat (UE) nr. 110/2014 ar trebui să fie aliniate cu dispozițiile corespunzătoare din Regulamentul delegat (UE) nr. 1271/2013.
- (4) La atribuirea contractelor, ar trebui să se aplice dispozițiile relevante din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 și din Regulamentul delegat (UE) nr. 1268/2012 al Comisiei ⁽¹⁾, sub rezerva oricărei dispoziții specifice din actele de înființare ale organismelor PPP sau din actul de bază al programului a cărei realizare este încredințată unui organism PPP, în scopul de a se asigura o realizare conformă cu acțiunile gestionate direct de către Comisie.
- (5) Prezentul regulament ar trebui să intre în vigoare în ziua următoare datei publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene* pentru a se permite adoptarea în timp util a normelor financiare revizuite aplicabile organismelor PPP în vederea intrării lor în vigoare de la 1 ianuarie 2016 și pentru a se asigura astfel punerea în aplicare efectivă a noilor cerințe de audit extern pentru auditurile conturilor anuale ale organismelor PPP pentru 2016,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Regulamentul delegat (UE) nr. 110/2014 se modifică după cum urmează:

1. La articolul 1, primul paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„În prezentul regulament sunt stabilite principiile esențiale pe baza cărora organismul de parteneriat public-privat (denumit în continuare «organism PPP») își adoptă propriile norme financiare. În conformitate cu articolul 209 alineatul (1) al patrulea paragraf din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012, normele financiare ale organismului PPP se abat de la prezentul regulament numai când există o nevoie specifică și după ce Comisia și-a dat acordul prealabil.”

2. La articolul 17, alineatul (4) se înlocuiește cu următorul text:

„(4) Ordonatorul de credite păstrează documentele justificative ale operațiunilor desfășurate pentru o perioadă de cinci ani de la data deciziei de acordare a descărcării de gestiune în ceea ce privește execuția bugetului organismului PPP pentru exercițiul în cauză. Datele cu caracter personal din documentele justificative se șterg, dacă este posibil, atunci când datele respective nu sunt necesare pentru control sau audit. În orice caz, în ceea ce privește păstrarea datelor privind traficul, se aplică dispozițiile articolului 37 alineatul (2) din Regulamentul (CE) nr. 45/2001.”

3. Articolul 20 se înlocuiește cu următorul text:

„*Articolul 20*

Raportarea anuală

(1) Ordonatorul de credite prezintă anual consiliului de conducere un raport cu privire la îndeplinirea sarcinilor sale sub forma unui raport anual de activitate consolidat care conține:

(a) informații privind:

- (i) realizarea programului de lucru anual al organismului PPP, bugetul organismului PPP și resursele umane;
- (ii) sistemele de gestionare și de control intern, inclusiv un rezumat al numărului și tipului auditurilor interne efectuate de auditorul intern, structurile de audit intern, recomandările făcute și acțiunile întreprinse pe baza acestor recomandări și a recomandărilor din anii anteriori, astfel cum se menționează la articolele 26 și 28;

⁽¹⁾ Regulamentul delegat (UE) nr. 1268/2012 al Comisiei din 29 octombrie 2012 privind normele de punere în aplicare a Regulamentului (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii (JO L 362, 31.12.2012, p. 1).

- (iii) eventuale observații ale Curții de Conturi și acțiunile întreprinse ca urmare a acestor observații;
 - (iv) situația contabilă și raportul privind gestiunea bugetară și financiară, fără a se aduce atingere articolelor 39, 41 și 42;
- (b) o declarație a ordonatorului de credite în care se precizează dacă acesta a obținut asigurări rezonabile privind faptul că, exceptând cazul în care există dispoziții contrare referitoare la domeniile precise ale veniturilor și cheltuielilor:
- (i) informațiile cuprinse în raport oferă o imagine reală și fidelă;
 - (ii) resursele alocate activităților descrise în raport au fost utilizate în scopul preconizat și în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare;
 - (iii) procedurile de control instituite oferă garanțiile necesare cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente.

Raportul anual de activitate consolidat precizează rezultatele operațiunilor în raport cu obiectivele stabilite, riscurile aferente operațiunilor respective, utilizarea resurselor furnizate, precum și gradul de eficacitate și eficiență al sistemelor de control intern, inclusiv o evaluare globală a costurilor și a beneficiilor controalelor.

Raportul anual consolidat se prezintă consiliului de conducere în vederea evaluării.

(2) Până la data de 1 iulie a fiecărui an, cel târziu, consiliul de conducere trimite raportul anual de activitate consolidat, împreună cu propria evaluare a raportului respectiv, Curții de Conturi, Comisiei, Parlamentului European și Consiliului.

(3) Pot fi prevăzute cerințe suplimentare de raportare în actul constitutiv în cazuri justificate în mod corespunzător, în special atunci când natura domeniului în care organismul își desfășoară activitatea impune acest lucru.”

4. La articolul 33, alineatul (1) se înlocuiește cu următorul text:

„(1) În ceea ce privește achizițiile publice, se aplică titlul V din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 și din Regulamentul delegat (UE) nr. 1268/2012, sub rezerva alineatelor (3)-(6) ale prezentului articol și a oricărei alte dispoziții specifice din actul constitutiv sau actul de bază al programului a cărui implementare este încredințată organismului PPP.”

5. Articolul 35 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 35

Granturile

În ceea ce privește granturile, se aplică titlul VI din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 și din Regulamentul delegat (UE) nr. 1268/2012, sub rezerva oricăror dispoziții specifice din actul constitutiv sau actul de bază al programului a cărui implementare este încredințată organismului PPP.”

6. La articolul 39, al treilea paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„În cazul în care conturile organismului PPP trebuie să fie consolidate, în conformitate cu regulile privind conturile menționate la articolul 143 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012, organismul PPP trimite raportul privind gestiunea bugetară și financiară Parlamentului European, Consiliului, Comisiei și Curții de Conturi până la data de 31 martie a exercițiului financiar următor.”

7. Articolul 43 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 43

Conturile provizorii și aprobarea conturilor finale

(1) În cazul în care conturile organismului PPP trebuie să fie consolidate, în conformitate cu regulile privind conturile menționate la articolul 143 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012, contabilul organismului PPP comunică conturile provizorii contabilului Comisiei și Curții de Conturi până la data de 1 martie a exercițiului financiar următor.

În cazul menționat la primul paragraf, contabilul organismului PPP transmite contabilului Comisiei, tot până la data de 1 martie a exercițiului financiar următor, un pachet de rapoarte într-un format standardizat stabilit de contabilul Comisiei în vederea consolidării.

(2) Până la data de 1 iunie a exercițiului următor, cel târziu, Curtea de Conturi formulează observații cu privire la conturile provizorii ale organismului PPP.

La primirea observațiilor Curții de Conturi cu privire la conturile provizorii, contabilul întocmește conturile finale ale organismului PPP. Directorul trimite conturile finale consiliului de conducere, care emite un aviz cu privire la acestea.

În cazul în care conturile organismului PPP trebuie să fie consolidate, în conformitate cu regulile privind conturile menționate la articolul 143 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012, contabilul transmite conturile finale și avizul consiliului de conducere contabilului Comisiei, Curții de Conturi, Parlamentului European și Consiliului până la data de 1 iulie a exercițiului financiar următor. Într-un astfel de caz, contabilul organismului PPP transmite contabilului Comisiei, tot până la data de 1 iulie a exercițiului financiar următor, un pachet de rapoarte într-un format standardizat stabilit de contabilul Comisiei în vederea consolidării.

În cazul în care conturile organismului PPP trebuie să fie consolidate, în conformitate cu regulile privind conturile menționate la articolul 143 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012, contabilul organismului PPP transmite Curții de Conturi, cu o copie în atenția contabilului Comisiei, și o scrisoare cuprinzând declarațiile conducerii cu privire la aceste conturi finale, la aceeași dată la care se transmit conturile finale.

Conturile finale sunt însoțite de o notă redactată de contabil, prin care acesta declară că respectivele conturi finale au fost întocmite în conformitate cu prezentul capitol și cu principiile, normele și metodele contabile aplicabile.

Conturile finale aprobate ale organismului PPP se publică în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene* până la data de 15 noiembrie a exercițiului financiar următor.

Directorul organismului PPP trimite Curții de Conturi, până cel târziu la data de 30 septembrie a exercițiului financiar următor, un răspuns la observațiile formulate cu privire la raportul său anual. Răspunsul organismului PPP se trimite concomitent și Comisiei.”

8. Titlul capitolului 9 se înlocuiește cu următorul text:

„CAPITOLUL 9

AUDITUL EXTERN, DESCĂRCAREA DE GESTIUNE ȘI COMBATAREA FRAUDEI”.

9. Articolele 46 și 47 se înlocuiesc cu următorul text:

„Articolul 46

Auditul extern

(1) Un auditor extern independent verifică dacă conturile anuale ale organismului PPP prezintă corect veniturile, cheltuielile și poziția financiară a organismului PPP înainte de consolidare în conturile finale ale organismului PPP.

Cu excepția cazului în care se prevede altfel în actul constitutiv, Curtea de Conturi întocmește un raport anual specific privind organismul PPP, în conformitate cu cerințele prevăzute la articolul 287 alineatul (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene. La elaborarea raportului, Curtea ia în considerare activitatea de audit desfășurată de auditorul extern independent menționat la primul paragraf, precum și măsurile luate pe baza constatărilor acestuia.

(2) Organismul PPP transmite Curții de Conturi bugetul organismului PPP în forma finală în care a fost adoptat. Acesta informează Curtea de Conturi, cât mai curând posibil, cu privire la toate deciziile și actele adoptate în temeiul articolelor 6, 7 și 10.

(3) Verificarea realizată de Curtea de Conturi este reglementată de articolele 158-163 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012.

Articolul 47

Calendarul procedurii de descărcare de gestiune

(1) La recomandarea Consiliului, Parlamentul European acordă directorului, înaintea datei de 15 mai a exercițiului n+2, în afara cazului în care există dispoziții contrare în actul constitutiv, descărcarea de gestiune pentru execuția bugetului pentru exercițiul n. Directorul informează consiliul de conducere cu privire la observațiile formulate de Parlamentul European incluse în rezoluția care însoțește decizia de descărcare de gestiune.

(2) În cazul în care nu poate fi respectată data-limită prevăzută la alineatul (1), Parlamentul European și Consiliul informează directorul asupra motivelor amânării.

(3) În cazul în care Parlamentul European amână luarea deciziei de descărcare de gestiune, directorul, în cooperare cu consiliul de conducere, depune toate eforturile pentru a lua, cât mai curând posibil, măsuri prin care să înlătore ori să faciliteze înlăturarea obstacolelor la decizia în cauză.”

(10) Se introduc articolele 47a și 47b, după cum urmează:

„Articolul 47a

Procedura de descărcare de gestiune

(1) Decizia de descărcare de gestiune se referă la conturile tuturor veniturilor și cheltuielilor organismului PPP, la rezultatul bugetar, precum și la activele și pasivele organismului PPP prezentate în situația financiară.

(2) În vederea acordării descărcării de gestiune, Parlamentul European examinează conturile și situațiile financiare ale organismului PPP, după ce Consiliul a făcut deja acest lucru. De asemenea, Parlamentul European examinează raportul anual întocmit de Curtea de Conturi, însoțit de răspunsurile directorului organismului PPP, precum și rapoartele speciale relevante ale Curții de Conturi cu privire la exercițiul financiar în cauză și declarația de asigurare a Curții de Conturi privind fiabilitatea conturilor și legalitatea și regularitatea tranzacțiilor subiacente.

(3) Directorul prezintă Parlamentului European, la cererea acestuia, în același mod ca cel prevăzut la articolul 165 alineatul (3) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012, orice informație necesară pentru buna derulare a procedurii de descărcare de gestiune pentru exercițiul financiar în cauză.

Articolul 47b

Măsuri subsecvente

(1) Directorul ia toate măsurile necesare pentru a da curs atât observațiilor care însoțesc decizia de descărcare de gestiune a Parlamentului European, cât și comentariilor care însoțesc recomandarea de descărcare adoptată de Consiliu.

(2) La solicitarea Parlamentului European sau a Consiliului, directorul prezintă un raport privind măsurile luate ca urmare a observațiilor și a comentariilor menționate la alineatul (1). Directorul transmite Comisiei și Curții de Conturi o copie a raportului.”

(11) La articolul 48, alineatul (1) se înlocuiește cu următorul text:

„(1) Organismul PPP acordă personalului Comisiei, altor persoane autorizate de aceasta și Curții de Conturi acces la incintele și localurile sale, precum și la toate informațiile necesare pentru efectuarea auditurilor lor, inclusiv la informațiile în format electronic.”

(12) Articolul 50 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 50

Adoptarea normelor financiare ale organismului PPP

(1) Fără a se aduce atingere alineatului (2), fiecare organism PPP menționat la articolul 209 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 adoptă noi norme financiare în termen de nouă luni de la data la care organismul PPP respectiv intră în sfera de aplicare a articolului 209 din regulamentul menționat.

(2) Fiecare organism PPP menționat la articolul 209 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 care și-a adoptat deja normele financiare în conformitate cu prezentul regulament trebuie să le revizuiască în vederea intrării lor în vigoare la 1 ianuarie 2016.”

Articolul 2

Prezentul regulament intră în vigoare în ziua următoare datei publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Se aplică de la 1 ianuarie 2016.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles, 30 octombrie 2015.

Pentru Comisie
Președintele
Jean-Claude JUNCKER