



COMISIA COMUNITĂȚILOR EUROPENE

Bruxelles, 16.3.2007
COM(2007) 108 final

2007/0042 (CNS)

Propunere de

REGULAMENT AL CONSILIULUI

privind Regulamentul financiar aplicabil Agenției de aprovizionare a Euratom

(prezentată de Comisie)

CUPRINS

EXPUNERE DE MOTIVE	4
Propunere de REGULAMENT AL CONSILIULUI privind Regulamentul financiar aplicabil Agenției de aprovizionare a Euratom.....	5
TITLUL I – SFERA DE APLICARE	6
TITLUL II – PRINCIPII BUGETARE	7
CAPITOLUL 1: Principiile unității și exactității bugetare	7
CAPITOLUL 2: Principiul anualității.....	8
CAPITOLUL 3: Principiul echilibrului	9
CAPITOLUL 4: Principiul unității de cont.....	10
CAPITOLUL 5: Principiul universalității.....	10
CAPITOLUL 6: Principiul specificității	12
CAPITOLUL 7: Principiul bunei gestiuni financiare	12
CAPITOLUL 8: Principiul transparenței	13
TITLUL III – ÎNTOCMIREA ȘI STRUCTURA BUGETULUI.....	13
CAPITOLUL 1: Întocmirea bugetului	13
CAPITOLUL 2: Structura și prezentarea bugetului.....	14
TITLUL IV – EXECUȚIA BUGETARĂ	14
CAPITOLUL 1: Dispoziții generale	14
CAPITOLUL 2: Actori financiari	15
<i>Secțiunea 1: Principiul separării sarcinilor</i>	<i>15</i>
<i>Secțiunea 2: Ordonatorul de credite</i>	<i>15</i>
<i>Secțiunea 3: Contabilul</i>	<i>17</i>
CAPITOLUL 3: Răspunderea actorilor financiari	18
<i>Secțiunea 1: Norme generale</i>	<i>18</i>
<i>Secțiunea 2: Norme aplicabile ordonatorilor de credite delegați</i>	<i>18</i>
<i>Secțiunea 3: Norme aplicabile contabililor</i>	<i>19</i>
CAPITOLUL 4: Operațiuni cu venituri	20
<i>Secțiunea 1: Dispoziții generale</i>	<i>20</i>
<i>Secțiunea 2: Estimarea creanțelor</i>	<i>20</i>

<i>Secțiunea 3: Constatarea creanțelor</i>	20
<i>Secțiunea 4: Ordonanțarea recuperărilor</i>	21
<i>Secțiunea 5: Recuperarea</i>	21
<i>Secțiunea 6: Dispoziții specifice aplicabile redevențelor și taxelor</i>	22
CAPITOLUL 5: Operațiuni de cheltuieli	22
<i>Secțiunea 1: Angajarea cheltuielilor</i>	22
<i>Secțiunea 2: Lichidarea cheltuielilor</i>	23
<i>Secțiunea 3: Ordonanțarea cheltuielilor</i>	24
<i>Secțiunea 4: Plata cheltuielilor</i>	24
<i>Secțiunea 5: Termenele limită pentru operațiunile de cheltuieli</i>	25
CAPITOLUL 6: Sisteme informatice	25
CAPITOLUL 7: Auditorul intern.....	25
TITLUL V – ACHIZIȚII PUBLICE.....	26
TITLUL VI – PREZENTAREA CONTURILOR ȘI CONTABILITATEA	26
CAPITOLUL 1: Prezentarea conturilor	26
CAPITOLUL 2: Contabilitatea	29
<i>Secțiunea 1: Dispoziții comune</i>	29
<i>Secțiunea 2: Contabilitate generală</i>	29
<i>Secțiunea 3: Contabilitate bugetară</i>	30
CAPITOLUL 3: Inventarierea patrimoniului.....	30
TITLUL VII - AUDIT EXTERN ȘI DESCĂRCARE DE GESTIUNE.....	30
CAPITOLUL 1: Audit extern	30
CAPITOLUL 2: Descărcare de gestiune	31
TITLUL VIII – DISPOZIȚII TRANZITORII ȘI FINALE	32

EXPUNERE DE MOTIVE

Agenția de aprovizionare a Euratom (denumită în continuare „agenția”) este organismul comunitar responsabil să asigure o aprovizionare echitabilă cu materiale nucleare (minereuri, materii prime și materiale fisionabile speciale). În acest sens, are dreptul exclusiv de a încheia contracte privind furnizarea acestor materiale, provenite din interiorul sau exteriorul Comunității (articolul 52 Euratom).

Agenția se află sub controlul Comisiei (articolul 53 Euratom). Agenția are personalitate juridică și beneficiază de autonomie financiară (articolul 54 Euratom). La articolul 54, tratatul prevede că statutul poate prevedea o redevență asupra tranzacțiilor destinate acoperirii cheltuielilor de funcționare ale agenției.

Cum circumstanțele s-au schimbat, statutul agenției va fi actualizat în urma unei decizii a Consiliului, al cărei proiect este depus împreună cu prezentul proiect de regulament. În 2002, legislatorul comunitar a adoptat un nou Regulament financiar aplicabil bugetului general al Comunităților Europene și, în conformitate cu articolul 185, s-a elaborat un Regulament financiar-cadru pentru organismele descentralizate. Aceste două regulamente nu sunt direct aplicabile agenției.

Curtea de conturi a solicitat de mai mulți ani adoptarea unui regulament financiar aplicabil agenției, care ar putea contribui la îndeplinirea obiectivelor de bună gestiune financiară urmărite de instituții. Ținând seama de acești factori, s-a considerat adecvat ca Regulamentul financiar pentru agenție să se bazeze pe Regulamentul financiar-cadru nr. 2343/2002, deoarece cadrul juridic este, în general, similar. Cu toate acestea, respectivul model a fost adaptat pentru a ține seama de caracteristicile agenției:

1. Ținând seama de faptul că bugetul agenției este mic, autoritatea bugetară este Comisia, în conformitate cu statutul agenției; cu toate acestea, pentru asigurarea transparenței și respectării Regulamentului financiar al celorlalte organisme comunitare, autoritatea care acordă descărcarea de gestiune devine Parlamentul, la recomandarea Consiliului;
2. Agenția poate face obiectul exercițiului Comisiei de consolidare a conturilor.
3. Regulamentul financiar al agenției nu necesită norme de punere în aplicare, dar, deoarece nici nu prevede în mod expres astfel de norme, se aplică dispozițiile Regulamentului financiar general și ale Regulamentului (CE, Euratom) nr. 2342/2002 al Comisiei din 23 decembrie 2002 de stabilire a normelor de aplicare a Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului privind regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Comunităților Europene;
4. Cu toate că agenția nu face parte din organismele citate la articolul 185 din Regulamentul financiar general, funcția sa de audit intern este asigurată de Serviciul de audit intern al Comisiei.

În conformitate cu articolul 8 alineatul (10) din statutul agenției, Regulamentul financiar al agenției trebuie adoptat în conformitate cu articolul 185 din respectivul regulament.

Propunere de

REGULAMENT AL CONSILIULUI

privind Regulamentul financiar aplicabil Agenției de aprovizionare a Euratom

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul de instituire a Comunității Europene a Energiei Atomice, în special articolul 183,

având în vedere propunerea Comisiei,

având în vedere avizul Parlamentului European,

având în vedere avizul comitetului consultativ al agenției și avizul Curții de Conturi,

întrucât:

- (1) Agenția de aprovizionare a Euratom (denumită în continuare „agenția”), care a fost instituită pentru a îndeplini anumite funcții legate de aprovizionarea cu minereuri, materii prime și materiale fisionabile speciale, are personalitate juridică și, prin urmare, buget propriu reglementat de norme financiare specifice.
- (2) Pentru a asigura alinierea normelor financiare ale agenției la Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului din 25 iunie 2002 privind Regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Comunităților Europene¹, deoarece agenția primește o subvenție de la bugetul comunitar, ar trebui ca execuția și controlul bugetului său să se bazeze, pe cât posibil, pe Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002 al Comisiei² din 23 decembrie 2002 privind regulamentul financiar cadru pentru organismele menționate la articolul 185 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului, ținând seama de caracteristicile speciale ale agenției.
- (3) Pentru întocmirea și execuția bugetului, trebuie reafirmate cele patru principii fundamentale ale dreptului bugetar (principiile unității, anualității, universalității, specificității) și principiile exactității financiare, echilibrului, unității de cont, bunei gestiuni financiare și transparenței.
- (4) Este necesar să se definească responsabilitățile și atribuțiile contabilului, ale auditorului intern și ale ordonatorilor de credite. Aceștia din urmă sunt pe deplin responsabili pentru toate operațiunile de venituri și cheltuieli efectuate sub autoritatea lor și trebuie să răspundă pentru acțiunile proprii, inclusiv, dacă este necesar, prin

¹ JO L 248, 16.9.2002, p. 1.

² JO L 357, 31.12.2002, p. 72.

proceduri disciplinare. Funcția de audit intern trebuie îndeplinită de auditorul intern al Comisiei.

- (5) Calendarul pentru întocmirea bugetului, prezentarea conturilor și acordarea descărcării de gestiune trebuie aliniat, în măsura în care acest lucru este relevant, la dispozițiile echivalente din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002. Descărcarea de gestiune este acordată Directorului General al agenției de către Parlament, la recomandarea Consiliului.
- (6) Fiecare secțiune a bugetului include o schemă de personal. Personalul agenției ar trebui să fie prevăzut distinct în schema de personal a Comisiei.
- (7) Agenția ar trebui să aibă acces la grupul constituit de Comisie pentru a analiza neregulile, astfel încât situațiile identice să fie evaluate în același mod.
- (8) La atribuirea contractelor de achiziții publice, agenția ar trebui să respecte aceleași cerințe ca și instituțiile. În acest sens, ar trebui să se facă trimitere la dispozițiile relevante ale Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1605/2002.
- (9) Agenția poate utiliza, pentru exercitarea sarcinilor care îi sunt atribuite, organisme externe din sectorul privat numai dacă acest lucru este necesar, dar nu pentru sarcini care implică îndeplinirea unor obligații de serviciu public sau utilizarea competenței de apreciere discreționară, pentru a garanta răspunderea agenției pentru execuția bugetului său și respectarea obiectivelor care i-au fost atribuite la constituire.
- (10) Agenția ar trebui să prezinte o previziune a fluxurilor de numerar pentru justificarea solicitărilor sale de plată a subvenției comunitare.
- (11) Ținând seama de cerințele de reglementare ce decurg din statutul agenției, procedura de prezentare a conturilor ar trebui adaptată,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

TITLUL I – SFERA DE APLICARE

Articolul 1

1. Prezentul regulament stabilește principiile și normele de bază privind întocmirea și execuția bugetului agenției.
2. În sensul prezentului regulament:
 - (a) „autoritate bugetară” înseamnă Parlamentul European și Consiliul Uniunii Europene;
 - (b) „statut” înseamnă noul statut al agenției, adoptat prin Decizia Consiliului din xx xxxxx 200x.

TITLUL II – PRINCIPII BUGETARE

Articolul 2

Întocmirea și executarea bugetului agenției respectă principiile unității, exactității bugetare, anualității, echilibrului, unității de cont, universalității, specificității, bunei gestiuni financiare și transparenței, în conformitate cu prezentul regulament.

CAPITOLUL 1: Principiile unității și exactității bugetare

Articolul 3

Bugetul este un instrument care, pentru fiecare exercițiu financiar, prevede și autorizează veniturile și cheltuielile considerate necesare pentru agenție.

Articolul 4

Bugetul agenției cuprinde:

1. venituri proprii constând în dobânzi și venituri din capital propriu și din investiții bancare, precum și comisioanele pentru tranzacții în conformitate cu articolul 10 din statutul său;
2. o subvenție stabilită de autoritatea bugetară în cadrul bugetului general al Comunităților;
3. venituri alocate pentru efectuarea unor cheltuieli specifice în conformitate cu articolul 17 alineatul (1);
4. cheltuieli administrative ale agenției;
5. vor fi adoptate norme speciale pentru a-i permite agenției să utilizeze împrumuturile ca sursă bugetară [în conformitate cu articolul VI alineatul (3) din statut].

Articolul 5

1. Nu poate fi colectat niciun venit și nu poate efectuată nicio cheltuială dacă nu sunt înregistrate într-o linie bugetară.
2. Un credit nu trebuie înregistrat în buget dacă nu are ca destinație o cheltuială considerată necesară.
3. Nu poate fi angajată sau ordonanțată nicio cheltuială în plus față de creditele autorizate de buget.
4. Dobânzile generate de fondurile care sunt proprietatea agenției se înregistrează în buget ca venituri.

5. Vor fi adoptate norme financiare speciale privind utilizarea oricăror eventuale împrumuturi contractate de agenție.

CAPITOLUL 2: Principiul anualității

Articolul 6

Creditele înregistrate în buget sunt autorizate pentru un exercițiu financiar care începe la data de 1 ianuarie și se încheie la data de 31 decembrie.

Articolul 7

1. Bugetul conține credite nediferențiate, formate din credite de angajament și credite de plată.
2. Creditele de angajament acoperă costurile totale ale angajamentelor juridice asumate în cursul exercițiului financiar curent.
3. Creditele de plată acoperă plăți efectuate pentru onorarea angajamentelor juridice asumate în cursul exercițiului financiar curent și/sau al exercițiilor financiare anterioare.
4. Creditele administrative sunt credite nediferențiate. Cheltuielile administrative rezultate din contracte încheiate pentru perioade care depășesc durata exercițiului, fie în conformitate cu practica locală, fie pentru furnizarea de echipamente, se contabilizează în bugetul exercițiului financiar în care sunt efectuate.

Articolul 8

1. Veniturile agenției, menționate la articolul 4, sunt înregistrate în contabilitate pentru un exercițiu financiar pe baza sumelor colectate în cursul exercițiului financiar.
2. Veniturile agenției dau naștere unor credite de plată în quantum echivalent.
3. Creditele autorizate în bugetul unui anumit exercițiu pot fi utilizate numai pentru acoperirea cheltuielilor angajate și plătite în exercițiul financiar în cauză și pentru acoperirea sumelor datorate pentru angajamente din exercițiile financiare anterioare.
4. Angajamentele sunt înregistrate în contabilitate în temeiul angajamentelor juridice asumate până la data de 31 decembrie.
5. Plățile se înregistrează în contabilitatea unui exercițiu financiar pe baza plăților efectuate de către contabil până la data de 31 decembrie a exercițiului în cauză.

Articolul 9

1. Creditele care nu au fost utilizate până la sfârșitul exercițiului financiar pentru care au fost înregistrate se anulează.

2. Creditele corespunzătoare unor obligații contractate în mod corespunzător la închiderea exercițiului financiar sunt reportate automat numai pentru exercițiul financiar următor.

3. Creditele disponibile la data de 31 decembrie, generate din veniturile atribuite menționate la articolul 17, sunt reportate automat.

Se utilizează mai întâi creditele disponibile care corespund veniturilor alocate reportate.

Articolul 10

Dezangajarea sumelor ca urmare a neexecutării totale sau parțiale a acțiunilor pentru care au fost alocate creditele, produsă în exercițiile financiare ulterioare celui în care au fost angajate creditele, atrage după sine anularea creditelor respective.

Articolul 11

Creditele înregistrate în buget pot fi angajate cu efect de la data 1 ianuarie, de îndată ce bugetul devine definitiv.

CAPITOLUL 3: Principiul echilibrului

Articolul 12

1. Veniturile și creditele de plată din buget sunt echilibrate.

2. Creditele nu pot depăși cuantumul subvenției comunitare, la care se adaugă veniturile proprii și orice alte venituri menționate la articolul 4.

3. Fondurile plătite agenției constituie pentru bugetul acesteia o subvenție de echilibrare și se consideră prefinanțare în sensul articolului 81 alineatul (1) litera (b) punctul (i) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002.

Articolul 13

1. Dacă soldul contului de rezultate în sensul articolului 76 este pozitiv, acesta este rambursat Comisiei până la concurența subvenției comunitare plătite în cursul exercițiului.

Diferența dintre subvenția comunitară înregistrată în bugetul general al Comunităților Europene (denumit în continuare „bugetul general”) și cea plătită efectiv agenției se anulează.

2. Dacă soldul contului de rezultate prevăzut la articolul 76 este negativ, acesta se înregistrează în bugetul exercițiului financiar următor.

3. Veniturile sau creditele de plată se înregistrează în buget în cursul procedurii bugetare recurgându-se la procedura scrisorii rectificative sau, în cursul execuției bugetare, prin intermediul unui buget rectificativ.

CAPITOLUL 4: Principiul unității de cont

Articolul 14

Bugetul se întocmește și se execută în euro, iar conturile se prezintă în euro.

Totuși, pentru fluxurile de numerar, contabilul este autorizat să efectueze operațiuni în monede naționale.

Articolul 15

1. În cazul în care bugetul agenției nu a fost adoptat la deschiderea exercițiului financiar, următoarele norme se aplică angajării și plății cheltuielilor care au putut fi contabilizate într-o anumită linie bugetară în cadrul executării ultimului buget adoptat corespunzător.

2. Se pot asuma angajamente pe capitole până la maximum un sfert din creditele totale autorizate în capitolul în cauză pentru exercițiul financiar anterior, plus o doisprezecime pentru fiecare lună care a trecut.

Lunar, se pot efectua plăți pe capitole până la maximum o doisprezecime din creditele autorizate în capitolul în cauză pentru exercițiul financiar precedent.

Limita creditelor prevăzute în estimările de venituri și cheltuieli nu poate fi depășită.

3. La solicitarea Directorului General, în cazul în care este necesar pentru continuitatea acțiunilor agenției și necesității de gestiune, Comisia poate să autorizeze simultan două sau mai multe doisprezecimi atât pentru angajamente, cât și pentru plăți, în plus față de cele disponibilizate automat în temeiul alineatelor (1) și (2).

Douăsprezecimile suplimentare se autorizează integral și nu sunt divizibile.

CAPITOLUL 5: Principiul universalității

Articolul 16

Veniturile totale acoperă creditele totale de plată, sub rezerva articolului 17. Toate veniturile și cheltuielile se înregistrează integral fără a fi regularizate între ele, sub rezerva articolului 19.

Articolul 17

1. Următoarele venituri se utilizează pentru finanțarea unor cheltuieli specifice:
 - (a) veniturile alocate pentru o anumită destinație, precum veniturile din donații, subvenții, cadouri și moșteniri;
 - (b) subscrierile de capital suplimentar de către statele membre, în măsura în care aceste fonduri sunt acordate sau destinate unor activități sau cheltuieli specificate ale agenției și în cazul în care Consiliul decide acest lucru.

2. Ansamblul veniturilor în sensul alineatului (1) acoperă toate cheltuielile directe și indirecte efectuate pentru activitatea sau destinația în cauză.

3. Bugetul include categorii pentru înregistrarea tipurilor de venituri alocate prevăzute în alineatul (1) și indică, ori de câte ori este posibil, cuantumul acestora.

Articolul 18

1. Directorul General poate accepta orice donație în favoarea agenției, precum subvenții, cadouri și moșteniri.

2. Acceptarea unor donații care pot implica obligații financiare face obiectul aprobării prealabile a Comisiei, care hotărăște în termen de două luni de la data la care i-a fost prezentată solicitarea. În cazul în care Comisia nu ia o decizie în termenul menționat, donația se consideră acceptată.

Articolul 19

1. Sumele care pot fi deduse din solicitări de plată, facturi sau situații de plată și care apoi sunt date la plată pentru suma netă sunt:

- (a) penalitățile impuse părților din contracte, inclusiv din contracte de achiziții publice;
- (b) regularizări ale sumelor plătite nejustificat, care se pot face prin deducere directă dintr-o nouă plată de același tip către același beneficiar în cadrul capitolului, articolului și exercițiului financiar pentru care s-a efectuat plata în exces și care determină efectuarea de plăți intermediare sau plăți de solduri.

Reducerile, scontările și rabaturile la facturi și solicitări de plată nu se înregistrează ca venituri ale agenției.

2. Costul produselor sau serviciilor furnizate agenției se contabilizează în buget la suma totală fără taxe, dacă includ taxe rambursate:

- (a) fie de statele membre în temeiul Protocolului privind privilegiile și imunitățile Comunităților Europene,
- (b) fie de către un stat membru sau o țară terță în temeiul altor acorduri relevante.

Orice obligații fiscale suportate temporar de agenție în temeiul primului paragraf se înregistrează într-un cont de așteptare până la rambursarea lor de către statul în cauză.

3. Orice sold negativ se înregistrează în buget la capitolul cheltuieli.

4. Se pot face regularizări cu privire la diferențele de schimb apărute în execuția bugetară. Rezultatul final, profit sau pierdere, se înregistrează în soldul exercițiului.

CAPITOLUL 6: Principiul specificității

Articolul 20

Creditele se alocă integral unor destinații specifice pe titluri și capitole; capitolele sunt subîmpărțite în articole și posturi.

Articolul 21

1. Directorul General poate efectua transferuri de la un articol la altul în cadrul aceluiași capitol. Directorul General informează de îndată Comisia în acest sens.
2. Directorul General poate efectua transferuri de la un titlu la altul și de la un capitol la altul până la o limită de 10% din creditele exercițiului financiar. Peste această limită, acesta poate propune Comisiei transferuri de credite de la un titlu la altul sau de la un capitol la altul în cadrul aceluiași titlu. Comisia are la dispoziție o lună în care să se opună acestor transferuri; după acest termen limită, acestea sunt considerate adoptate.
3. Propunerile de transferuri și transferurile efectuate în temeiul prezentului articol sunt însoțite de documente justificative detaliate care prezintă execuția creditelor, estimarea necesarului până la sfârșitul exercițiului financiar, atât pentru categoriile bugetare care urmează să fie creditate, cât și pentru acelea din care se repartizează creditele.

Articolul 22

1. Creditele pot fi transferate numai către linii bugetare pentru care au fost autorizate credite de la buget sau care poartă o mențiune simbolică (p.m.).
2. Creditele corespunzătoare veniturilor repartizate pot fi transferate numai în cazul în care sunt utilizate pentru destinația căreia îi sunt repartizate veniturile.

CAPITOLUL 7: Principiul bunei gestiuni financiare

Articolul 23

1. Creditele bugetare se utilizează în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare, adică în conformitate cu principiile economiei, eficienței și eficacității.
2. Principiul economiei prevede ca resursele utilizate de agenție pentru desfășurarea activităților sale să fie puse la dispoziție în timp util, în cantitatea și la calitatea corespunzătoare și la cel mai bun preț.
3. Principiul eficienței vizează cel mai bun raport între resursele utilizate și rezultatele obținute.
4. Principiul eficacității vizează atingerea obiectivelor specifice stabilite și obținerea rezultatelor scontate.

CAPITOLUL 8: Principiul transparenței

Articolul 24

Bugetul se întocmește și se execută, iar conturile se prezintă în conformitate cu principiul transparenței.

Bugetul și bugetele rectificative, în forma finală în care au fost adoptate, se publică pe site-ul web al agenției.

TITLUL III – ÎNTOCMIREA ȘI STRUCTURA BUGETULUI

CAPITOLUL 1: Întocmirea bugetului

Articolul 25

1. Bugetul preliminar este întocmit de Directorul General în conformitate cu statutul agenției.
2. După obținerea avizului comitetului consultativ, Directorul General al agenției trimite Comisiei, până la 31 martie a fiecărui an, o estimare a veniturilor și cheltuielilor agenției, precum și programul de lucru al acesteia.
3. Estimarea cuprinde o schemă de personal care stabilește numărul de posturi permanente și temporare din cadrul agenției³.
4. În cadrul procedurii de adoptare a bugetului general, Comisia ține seama de estimarea agenției pentru a stabili valoarea subvenției pentru Agenție și numărul de angajați de care consideră că are nevoie agenția.
5. Autoritatea bugetară adoptă schema de personal a agenției și orice modificare ulterioară a acesteia.
6. Bugetul și schema de personal sunt adoptate de Comisie după adoptarea finală a bugetului general care stabilește quantumul subvenției și schema de personal și, dacă este nevoie, se modifică în consecință.

Articolul 26

Orice modificare a bugetului, inclusiv a schemei de personal, face obiectul unui buget rectificativ adoptat pe baza aceleași proceduri ca și bugetul inițial.

³ În conformitate cu articolul 30 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2342/2002, personalul Agenției este prevăzut distinct în schema de personal a Comisiei.

CAPITOLUL 2: Structura și prezentarea bugetului

Articolul 27

Bugetul include o situație a veniturilor și o situație a cheltuielilor.

Articolul 28

Bugetul prezintă:

- 1) în situația veniturilor:
 - (a) veniturile estimate ale agenției pentru exercițiul financiar în cauză;
 - (b) veniturile estimate pentru exercițiul financiar anterior și veniturile exercițiului n-2;
 - (c) comentarii adecvate pentru fiecare linie de venituri;
- 2) în situația cheltuielilor:
 - (a) creditele de angajament pentru exercițiul financiar în cauză;
 - (b) creditele de angajament pentru exercițiul financiar anterior și cheltuielile angajate în decursul exercițiului financiar n-2;
 - (c) comentarii adecvate pentru fiecare subdiviziune.

Articolul 29

Schema de personal menționată la articolul 25 prezintă, în paralel cu numărul de posturi autorizate pentru exercițiul financiar, numărul autorizat pentru exercițiul anterior și numărul de posturi efectiv ocupate.

Acesta reprezintă limita absolută pentru agenție; nu se poate face nicio încadrare de personal peste limita stabilită.

TITLUL IV – EXECUȚIA BUGETARĂ

CAPITOLUL 1: Dispoziții generale

Articolul 30

Directorul General îndeplinește funcția de ordonator de credite. Acesta execută veniturile și cheltuielile bugetare în conformitate cu normele financiare ale agenției, pe propria răspundere, în departamentele aflate sub autoritatea sa și în limitele creditelor autorizate.

Articolul 31

Directorul General poate delega atribuțiile sale de execuție bugetară personalului agenției care intră sub incidența reglementărilor aplicabile funcționarilor și celorlalți agenți ai Comunităților Europene. Cei astfel împuterniciți nu pot acționa decât în limitele atribuțiilor care le-au fost delegate în mod expres.

Articolul 32

1. Tuturor actorilor financiari, în sensul capitolului 2 din prezentul titlu, le este interzis să ia măsuri de execuție bugetară care pot genera un conflict între interesele proprii și cele ale agenției. Dacă survine un astfel de caz, actorul în cauză trebuie să se abțină de la astfel de măsuri și să prezinte situația autorității competente.

2. Un conflict de interese survine în cazul în care exercitarea imparțială și obiectivă a funcțiilor unui actor în execuția bugetară sau ale unui auditor intern este compromisă din motive care implică familia, viața personală, afinitatea politică sau națională, interesul economic sau orice alt interes comun cu cel al beneficiarului.

3. Autoritatea competentă menționată la alineatul (1) este superiorul direct al angajatului în cauză. În cazul în care angajatul este Directorul General, autoritatea competentă este Comisia.

Articolul 33

În cazul în care este necesar, sarcinile de expertiză tehnică și sarcinile administrative, preparatorii și auxiliare care nu implică exercitarea autorității publice, nici utilizarea competențelor discreționare de apreciere pot fi încredințate prin contract unor entități sau organisme externe din sectorul privat.

CAPITOLUL 2: Actori financiari

Secțiunea 1: Principiul separării sarcinilor

Articolul 34

Sarcinile ordonatorului de credite și cele ale contabilului sunt separate și incompatibile între ele.

Secțiunea 2: Ordonatorul de credite

Articolul 35

1. Ordonatorul de credite răspunde de execuția veniturilor și a cheltuielilor în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare și de asigurarea respectării cerințelor de legalitate și regularitate.

2. Pentru executarea cheltuielilor, ordonatorul de credite face angajamente bugetare și angajamente juridice, lichidează cheltuieli, ordonă plăți și desfășoară activitățile prealabile necesare executării creditelor.

3. Execuția veniturilor include estimarea creanțelor, constatarea drepturilor care urmează a fi recuperate, emiterea ordinelor de recuperare și trimiterea notelor de debit. Această operațiune implică renunțarea la creanțele constatate, dacă este cazul.

4. În calitate de ordonator de credite al agenției, Directorul General instituie structura organizațională, precum și sistemele și procedurile de gestiune și control intern adaptate la executarea sarcinilor agenției. Acestea sunt adaptate în mod rezonabil după standardele de control intern ale Comisiei, ținând seama de nivelul scăzut de riscuri asociate cu mediul de gestiune și natura măsurilor finanțate de agenție.

5. Înainte de autorizarea unei tranzacții, aspectele funcționale și financiare sunt verificate de alți funcționari decât cel care a inițiat tranzacția. Inițierea și verificarea ex ante a unei operațiuni sunt funcții separate.

6. Ordonatorul de credite păstrează documentele justificative pentru operațiunile desfășurate pentru o perioadă de cinci ani de la data deciziei de aprobare a descărcării de gestiune pentru execuția bugetară.

Articolul 36

1. Prin inițierea unei operațiuni, menționată la articolul 35 alineatul (5), se înțelege ansamblul operațiunilor de pregătire a adoptării actelor de execuție bugetară de către ordonatorii de credite menționați la articolele 30 și 31.

2. Prin verificarea ex ante a unei operațiuni, menționată la articolul 35 alineatul (5), se înțelege ansamblul verificărilor ex ante efectuate de ordonatorul de credite pentru verificarea aspectelor funcționale și financiare.

3. Fiecare operațiune face obiectul cel puțin unei verificări ex ante. Scopul acestei verificări este de a constata dacă:

- (a) regularitatea și conformitatea cheltuielii cu dispozițiile relevante;
- (b) dacă s-a aplicat principiul bunei gestiuni financiare menționat la articolul 23.

4. Funcționarii sau alți agenți responsabili cu funcțiile de verificare menționate la alineatul (2) sunt alții decât cei care execută sarcinile de inițiere menționate la alineatul (1) și nu sunt subordonați ai acestora.

5. Tot personalul responsabil pentru verificarea gestiunii operațiunilor financiare trebuie să posede competențele profesionale necesare și să respecte un cod specific de standarde profesionale stabilit de Comisie pentru propriile servicii.

Articolul 37

Directorul General raportează Comisiei cu privire la îndeplinirea sarcinilor sale sub forma unui raport anual de activitate (denumit în continuare „raportul ordonatorului de credite”), însoțit de informații financiare și de gestiune.

Acest raport include rezultatele operațiunilor sale în raport cu obiectivele stabilite, riscurile asociate respectivelor operațiuni, utilizarea resurselor furnizate și funcționarea sistemului de control intern. Auditorul intern în sensul articolului 66 ia notă de raportul anual de activitate și de orice alte informații identificate.

Articolul 38

Orice membru al personalului implicat în gestiunea financiară și controlul tranzacțiilor care consideră că o decizie pe care, la cererea superiorului său, trebuie să o aplice sau să o accepte este ilegală, comportă nereguli sau este contrară principiilor bunei gestiuni financiare sau normelor profesionale pe care trebuie să le respecte, informează Directorul General în scris și, în cazul în care acesta din urmă nu ia măsuri într-o perioadă rezonabilă, grupul menționat la articolul 43 alineatul (4). În eventualitatea oricăror activități ilegale, de fraudă sau de corupție care pot dăuna intereselor Comunității, persoana în cauză informează autoritățile și organismele desemnate de legislația în vigoare.

Articolul 39

În cazul în care atribuțiile privind execuția bugetară sunt delegate în temeiul articolului 31, în cazul ordonatorilor de credite cu delegație se aplică, mutatis mutandis, articolul 35 alineatele (1), (2) și (3).

Secțiunea 3: Contabilul

Articolul 40

1. Comisia numește un contabil, căruia i se aplică Statutul funcționarilor Comunităților Europene și care, în cadrul agenției, are următoarele responsabilități:

- (a) buna execuție a plăților, colectarea veniturilor și recuperarea creanțelor constatate;
- (b) pregătirea și prezentarea conturilor în conformitate cu titlul VII;
- (c) ținerea contabilității în conformitate cu titlul VII;
- (d) punerea în aplicare, în conformitate cu titlul VII, a normelor și metodelor contabile, precum și a planului de conturi în conformitate cu dispozițiile adoptate de contabilul Comisiei;
- (e) instituirea și validarea sistemelor contabile și, dacă este cazul, validarea sistemelor instituite de ordonatorul de credite pentru furnizarea sau justificarea informațiilor contabile;
- (f) gestiunea trezoreriei.

2. Contabilul obține de la ordonatorul de credite, care le garantează fiabilitatea, toate informațiile necesare stabilirii conturilor care oferă o imagine reală și fidelă a activelor agenției și a execuției bugetului.

3. Contabilul este singurul împuternicit să gestioneze fonduri și alte active. El răspunde de păstrarea lor în siguranță.

4. Dacă este indispensabil pentru îndeplinirea sarcinilor sale, contabilul poate să delege anumite sarcini unui subordonat care intră sub incidența Statutului funcționarilor.

5. Instrumentul de delegare prevede sarcinile încredințate persoanei împuternicite, precum și drepturile și obligațiile sale.

CAPITOLUL 3: Răspunderea actorilor financiari

Secțiunea 1: Norme generale

Articolul 41

1. Fără să aducă atingere eventualelor măsuri disciplinare, ordonatorilor de credite delegați li se poate retrage în orice moment, temporar sau definitiv, delegarea de către autoritatea care i-a numit.

2. Fără să aducă atingere eventualelor măsuri disciplinare, contabilul poate fi în orice moment suspendat din funcție, temporar sau definitiv, de către Comisie. Comisia numește un contabil interimar.

Articolul 42

1. Dispozițiile prezentului capitol nu aduc atingere răspunderii penale pe care o pot angaja ordonatorul de credite și persoanele menționate la articolul 41 în conformitate cu legislația națională aplicabilă și cu dispozițiile în vigoare privind protecția intereselor financiare ale Comunităților și privind combaterea corupției implicând funcționari ai Comunităților sau funcționari ai statelor membre.

2. Fiecare ordonator de credite sau contabil răspunde disciplinar și pecuniar în conformitate cu Statutul funcționarilor, fără să aducă atingere articolelor 43 sau 44. În cazul unor activități ilegale, de fraudă sau corupție care pot dăuna intereselor Comunității, sunt sesizate autoritățile și organismele prevăzute de legislația în vigoare.

Secțiunea 2: Norme aplicabile ordonatorilor de credite delegați

Articolul 43

1. Ordonatorul de credite răspunde pecuniar în conformitate cu Statutul funcționarilor. În consecință, acestuia i se poate solicita să repare, integral sau parțial, orice prejudiciu suferit de Comunități prin comiterea de către ordonatorul de credite a unor erori profesionale grave în exercitarea atribuțiilor sale, în special la constatarea creanțelor de recuperat sau la emiterea ordinelor de recuperare a creanțelor, la angajarea unei cheltuieli sau la semnarea unui ordin de plată, fără să se conformeze prezentului regulament financiar și normelor sale de aplicare.

Același lucru este valabil în cazul în care, din cauza unei erori personale grave, ordonatorul de credite omite să întocmească un document de constatare a unei creanțe, omite sau întârzie, fără

justificare, să emită un ordin de recuperare, neglijează sau întârzie, fără justificare, să emită un ordin de plată, antrenând astfel răspunderea civilă a agenției față de terțe părți.

2. Un ordonator de credite delegat care consideră că o decizie care îi revine implică nereguli sau este contrară principiilor bunei gestiuni financiare informează în scris autoritatea de delegare. În cazul în care autoritatea de delegare dă în scris instrucțiuni motivate ordonatorului de credite delegat de a aplica decizia în cauză, acesta trebuie să o aplice și nu poate fi considerat răspunzător; acesta respectă instrucțiunea, cu excepția cazului în care ea reprezintă o încălcare a dreptului penal sau a standardelor relevante de siguranță.

3. În cazul delegării, ordonatorul de credite continuă să fie răspunzător de eficacitatea sistemelor de gestiune și control intern instituite și de alegerea ordonatorului de credite delegat.

4. Grupul instituit de Comisie în conformitate cu articolul 66 alineatul (4) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 pentru a stabili dacă a fost comisă o neregulă financiară și posibilele sale consecințe, poate exercita aceleași competențe față de agenție pe care le exercită față de serviciile Comisiei.

Pe baza avizului grupului, Directorul General decide cu privire la inițierea procedurilor disciplinare sau a procedurilor pecuniare. În cazul în care detectează probleme sistemice, grupul transmite un raport cu recomandări ordonatorului de credite și auditorului intern al Comisiei. Dacă avizul implică Directorul General, grupul trimite raportul auditorului intern și Comisiei.

5. Angajatului i se poate solicita să repare, parțial sau integral, prejudiciul cauzat agenției ca urmare a comiterii unor erori profesionale grave în exercitarea atribuțiilor sale sau legat de acestea.

Autoritatea de desemnare adoptă o decizie motivată, după îndeplinirea formalităților prevăzute de Statutul funcționarilor cu privire la măsurile disciplinare.

Secțiunea 3: Norme aplicabile contabililor

Articolul 44

Contabilul răspunde disciplinar sau pecuniar pentru o eroare care poate angaja, conform Statutului funcționarilor Comunităților Europene, răspunderea disciplinară sau pecuniară atunci când:

1. pierde sau deteriorează fonduri, active și documente aflate în păstrarea sa ori cauzează prin neglijență această pierdere sau deteriorare;
2. modifică conturi bancare sau conturi poștale giro fără a notifica în prealabil ordonatorul de credite;
3. recuperează sau plătește sume care nu sunt în conformitate cu ordinele de recuperare sau plată corespunzătoare;
4. omite să colecteze venituri exigibile.

CAPITOLUL 4: Operațiuni cu venituri

Secțiunea 1: Dispoziții generale

Articolul 45

Agenția prezintă Comisiei solicitări pentru plata integrală sau parțială a subvenției comunitare, însoțite de o previziune a fluxurilor de numerar, în condițiile și la intervalele convenite cu Comisia.

Articolul 46

Fondurile plătite agenției de către Comisie în contul subvenției sunt purtătoare de dobândă în beneficiul bugetului general.

Secțiunea 2: Estimarea creanțelor

Articolul 47

Pentru orice măsură sau situație care poate da naștere sau poate modifica o creanță a agenției, o primă estimare a creanțelor este efectuată de ordonatorul de credite competent.

Secțiunea 3: Constatarea creanțelor

Articolul 48

1. Constatarea unei creanțe este actul prin care ordonatorul de credite sau ordonatorul de credite delegat:

- (a) verifică existența creanțelor debitorului;
- (b) determină sau verifică existența și cuantumul datoriei;
- (c) efectuează o verificare a condițiilor de exigibilitate a datoriei.

2. Creanța identificată ca certă, cu valoare fixă și exigibilă trebuie constatată printr-un ordin de recuperare dat contabilului, însoțit de o notă de debit adresată debitorului. Ambele documente sunt întocmite și transmise de ordonatorul de credite.

3. Fără să se aducă atingere dispozițiilor în vigoare cu caracter de reglementare, contractual sau convențional, creanța care nu a fost rambursată la data scadenței prevăzută în nota de debit este purtătoare de dobândă, în conformitate cu normele detaliate de aplicare a Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1605/2002.

4. În cazuri justificate corespunzător, unele venituri curente pot face obiectul unei constatări cu caracter estimativ.

Constatarea estimativă se referă la recuperarea mai multor sume individuale care, prin urmare, nu fac obiectul unei constatări individuale.

Înainte de sfârșitul exercițiului financiar, ordonatorul de credite este obligat să opereze modificările necesare în sumele constatate cu caracter estimativ pentru ca acestea să fie egale cu creanțele constatate.

Secțiunea 4: Ordonanțarea recuperărilor

Articolul 49

Ordonanțarea recuperării este actul prin care ordonatorul de credite îi dă contabilului, prin ordin de recuperare, dispoziția de a recupera o creanță deja constatată.

Secțiunea 5: Recuperarea

Articolul 50

1. Sumele greșit plătite se recuperează.
2. Contabilul dă curs ordinelor de recuperare a creanțelor constatate corespunzător de către ordonatorul de credite. Contabilul trebuie să depună toate eforturile pentru a asigura încasarea veniturilor de către agenție și trebuie să se asigure că drepturile acesteia sunt respectate.
3. În cazul în care intenționează să renunțe la recuperarea unei creanțe constatate, ordonatorul de credite se asigură că renunțarea este reglementară și respectă principiul bunei gestiuni financiare.

Renunțarea de a recupera o creanță constatată este exprimată prin decizia motivată a ordonatorului de credite. Ordonatorul de credite nu poate delega decizia.

Decizia de renunțare menționează eforturile de recuperare, precum și elementele de drept și de fapt pe care se bazează.

4. Ordonatorul de credite anulează o creanță constatată dacă descoperirea unei erori de drept sau de fapt arată că creanța nu fusese corect constatată. Anularea se exprimă prin decizia ordonatorului de credite și se motivează.
5. Ordonatorul de credite ajustează în plus sau în minus cuantumul unei creanțe constatate în cazul în care descoperirea unei erori de fapt determină modificarea cuantumului creanței, atâta timp cât corecția nu determină abandonarea dreptului constat în beneficiul agenției. Ajustarea se efectuează prin decizia ordonatorului de credite și se motivează corespunzător.

Articolul 51

Recuperarea efectivă a unei creanțe exigibile implică înregistrarea ei în contabilitate de către contabil și informarea ordonatorului de credit.

Articolul 52

1. În cazul în care recuperarea nu s-a efectuat până la scadența prevăzută în nota de debit, contabilul informează ordonatorul de credite și, după ce informează debitorul, inițiază imediat

procedura de recuperare prin orice mijloace legale, inclusiv, dacă este cazul, prin compensare și, în cazul în care acest lucru nu este posibil, prin executare silită.

2. Contabilul recuperează sumele prin compensarea lor cu sumele echivalente pe care agenția le are de încasat de la un debitor care, la rândul lui, are de recuperat de la Agenție o datorie certă, cu valoare fixă și exigibilă, cu condiția ca această compensare să fie posibilă din punct de vedere legal.

Articolul 53

În colaborare cu ordonatorul de credite, contabilul poate acorda o prelungire a termenului de plată numai la cererea scrisă și motivată corespunzător a debitorului și în cazul în care sunt îndeplinite următoarele două condiții:

1. debitorul se angajează să plătească dobânda la rata specificată în normele de aplicare a Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1605/2002 pentru întreaga perioadă a prelungirii acordate, începând cu scadența inițială;

2. pentru protecția drepturilor agenției, debitorul depune o garanție financiară care acoperă datoria atât la nivelul sumei principale datorate cât și al dobânzii.

Secțiunea 6: Dispoziții specifice aplicabile redevențelor și taxelor

Articolul 54

Directorul General adoptă dispozițiile specifice aplicabile redevențelor și taxelor.

CAPITOLUL 5: Operațiuni de cheltuieli

Articolul 55

Fiecare cheltuială se angajează, se lichidează, se ordonanțează și se plătește.

Secțiunea 1: Angajarea cheltuielilor

Articolul 56

1. Angajamentul bugetar este operațiunea de rezervare a creditelor necesare pentru executarea plăților ulterioare în vederea onorării unui angajament juridic.

2. Angajamentul juridic este actul prin care ordonatorul de credite creează sau constată o obligație care determină o cheltuială bugetară.

Angajamentele bugetare și cele juridice sunt adoptate de același ordonator de credite, cu excepția unor cazuri bine întemeiate prevăzute în normele de aplicare a Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1605/2002.

3. Angajamentul bugetar este individual în cazul în care se cunosc beneficiarul și cuantumul cheltuielii.

4. Angajamentul bugetar este global în cazul în care nu este cunoscut cel puțin unul dintre elementele necesare identificării angajamentului individual.

5. Angajamentul bugetar este provizoriu în cazul în care este destinat acoperirii cheltuielilor administrative curente și cuantumul sau beneficiarii finali nu sunt clar identificați.

Angajamentul bugetar provizoriu este executat prin încheierea unuia sau mai multor angajamente juridice individuale care implică dreptul la plăți ulterioare sau, în cazuri excepționale privind cheltuielile cu gestionarea personalului, direct prin plăți.

Articolul 57

1. Pentru orice măsură care poate genera o cheltuială bugetară, ordonatorul de credite trebuie să procedeze mai întâi în prealabil la un angajament bugetar, înainte de a încheia o obligație juridică față de părți terțe.

2. Angajamentele juridice individuale aferente angajamentelor bugetare individuale sau provizorii se încheie până la data de 31 decembrie a anului n.

La sfârșitul perioadelor prevăzute la primul paragraf, soldul neutilizat al acestor angajamente bugetare este deblocat de către ordonatorul de credite.

3. Angajamentele juridice contractate pentru activități a căror realizare se desfășoară pe parcursul a mai mult de un exercițiu financiar, precum și angajamentele bugetare corespunzătoare, cu excepția cazului cheltuielilor cu personalul, au un termen limită de execuție stabilit în baza principiului bunei gestiuni financiare.

Acele părți ale acestor angajamente care nu au fost executate în termen de șase luni de la termenul limită de execuție sunt dezangajate în conformitate cu articolul 10.

Articolul 58

La adoptarea angajamentului bugetar, ordonatorul de credite verifică următoarele:

1. cheltuiala a fost contabilizată la postul corect din buget;
2. disponibilitatea creditelor;
3. cheltuiala este conformă cu dispozițiile în vigoare, în special cu cele din statutul și regulamentul agenției, și toate actele sunt adoptate în temeiul acestora;
4. se respectă principiul bunei gestiuni financiare.

Secțiunea 2: Lichidarea cheltuielilor

Articolul 59

Lichidarea cheltuielilor este actul prin care ordonatorul de credite:

1. verifică existența dreptului creditorului;
2. verifică condițiile de exigibilitate a creanței;
3. determină sau verifică realitatea și cuantumul creanței.

Articolul 60

1. Lichidarea unei cheltuieli se bazează pe documente justificative care atestă dreptul creditorului, prin constatarea serviciilor prestate, a bunurilor furnizate sau a lucrărilor executate efectiv, ori în temeiul altor documente care justifică plata.
2. Decizia de lichidare a cheltuielilor se exprimă prin semnarea unei mențiuni „bun de plată” de către ordonatorul de credite.
3. În sistem neinformatizat, „bun de plată” ia forma unei ștampile care încorporează semnătura ordonatorului de credite. Într-un sistem informatizat, „bun de plată” ia forma validării prin utilizarea parolei personale a ordonatorului de credite.

Secțiunea 3: Ordonanțarea cheltuielilor

Articolul 61

1. Ordonanțarea cheltuielilor este actul prin care ordonatorul de credite, prin emiterea unui ordin de plată, instruește contabilul să plătească o cheltuială pe care acesta a lichidat-o.
2. Ordinul de plată este datat și semnat de către ordonatorul de credite, apoi trimis contabilului. Documentele justificative sunt păstrate de ordonatorul de credite în conformitate cu articolul 35 alineatul (6).
3. Dacă este cazul, ordinul de plată trimis contabilului este însoțit de un document care certifică înregistrarea bunurilor în inventarele menționate la articolul 85 alineatul (1).

Secțiunea 4: Plata cheltuielilor

Articolul 62

1. Plata se efectuează după ce se demonstrează că acțiunea relevantă a fost efectuată în conformitate cu dispozițiile actului de bază în sensul articolului 49 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 și ale contractului și acoperă una dintre următoarele operațiuni:
 - (a) plata întregii sume datorate;
 - (b) plata sumei datorate în oricare dintre următoarele moduri:
 - prefinanțare, care poate fi divizată în mai multe plăți;
 - una sau mai multe plăți intermediare;
 - plata soldului sumelor datorate.

Creditele de prefinanțare se contabilizează integral sau parțial la plățile intermediare.

Creditul total de prefinanțare și plățile intermediare se contabilizează la plata soldurilor.

2. În contabilitate se face distincție între diferitele tipuri de plăți menționate la alineatul (1) în momentul efectuării acestora.

Articolul 63

Plata cheltuielilor este efectuată de către contabil în limitele fondurilor disponibile.

Secțiunea 5: Termenele limită pentru operațiunile de cheltuieli

Articolul 64

Lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor trebuie să se efectueze în termenele limită prevăzute de și în conformitate cu dispozițiile normelor de aplicare a Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1605/2002.

CAPITOLUL 6: Sisteme informatice

Articolul 65

În cazul în care operațiunile de venituri și cheltuieli sunt gestionate prin intermediul unor sisteme informatizate, documentele pot fi semnate printr-o procedură informatizată sau electronică.

CAPITOLUL 7: Auditorul intern

Articolul 66

1. Agenția dispune de o funcție de audit intern care trebuie îndeplinită în conformitate cu standardele internaționale relevante.

2. Auditorul intern al Comisiei exercită aceleași competențe față de agenție pe care le exercită față de serviciile Comisiei.

Articolul 67

1. Auditorul intern consiliază agenția în domeniul gestiunii riscurilor, emițând avize independente privind calitatea sistemelor de gestiune și control și recomandări pentru îmbunătățirea condițiilor de aplicare a operațiunilor și pentru promovarea bunei gestiuni financiare.

Auditorul intern este responsabil de:

- (a) a evalua dacă sistemele de gestiune internă sunt corespunzătoare și eficiente, precum și performanța serviciilor în realizarea programelor și acțiunilor, în strânsă legătură cu riscurile asociate acestora;
 - (b) a evalua dacă sistemele de control intern sunt adecvate și calitative la nivelul tuturor operațiunilor de execuție bugetară.
2. Auditorul intern își îndeplinește atribuțiile ce îi revin în ceea ce privește toate activitățile și serviciile agenției. El beneficiază de acces complet și nelimitat la toate informațiile necesare pentru îndeplinirea atribuțiilor sale.
3. Auditorul intern raportează Comisiei și Directorului General cu privire la constatările și recomandările sale. Aceștia se asigură că se dă curs recomandărilor rezultate din auditări.
4. Auditorul intern transmite agenției un raport anual de audit intern prezentând, inter alia, numărul și tipul auditărilor interne realizate, recomandările făcute și acțiunile întreprinse ca urmare a acestor recomandări. Raportul anual menționează, de asemenea, orice probleme sistemice detectate de către grupul specializat instituit în temeiul articolului 66 alineatul (4) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002.
5. Raportul anual de activitate întocmit de Directorul General și trimis Comisiei spre aprobare include un rezumat al auditărilor interne realizate de auditorul intern, recomandările făcute și acțiunile întreprinse ca urmare a acestor recomandări.

Articolul 68

Răspunderea auditorului intern pentru acțiunile întreprinse în îndeplinirea sarcinilor sale se stabilește în conformitate cu articolul 87 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002.

TITLUL V – ACHIZIȚII PUBLICE

Articolul 69

În ceea ce privește achizițiile publice, se aplică dispozițiile relevante ale Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1605/2002 și normele de aplicare a regulamentului în cauză.

TITLUL VI – PREZENTAREA CONTURILOR ȘI CONTABILITATEA

CAPITOLUL 1: Prezentarea conturilor

Articolul 70

Conturile anuale ale agenției cuprind:

- (a) situațiile financiare ale agenției;
- (b) rapoartele privind execuția bugetului agenției.

Conturile agenției sunt însoțite de un raport privind gestiunea bugetară și financiară pe parcursul exercițiului.

Articolul 71

Conturile respectă reglementările, sunt exacte și complete și oferă o imagine fidelă:

- (a) în ceea ce privește situațiile financiare, a activelor și pasivelor, a cheltuielilor și veniturilor, a drepturilor și obligațiilor neindicate drept active sau pasive și a fluxurilor de numerar;
- (b) în ceea ce privește raportul privind execuția bugetară, a operațiunilor de venituri și cheltuieli.

Articolul 72

Situațiile financiare se întocmesc în conformitate cu principiile contabile general acceptate specificate în normele de aplicare a Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1605/2002, și anume:

- (a) continuitatea activităților;
- (b) prudența;
- (c) consecvența metodelor contabile;
- (d) comparabilitatea informațiilor;
- (e) importanța relativă;
- (f) necompensarea;
- (g) supremația realității asupra aparenței;
- (h) contabilitatea de angajamente.

Articolul 73

1. În conformitate cu principiul contabilității de angajamente, situațiile financiare prezintă cheltuielile și veniturile exercițiului financiar, indiferent de data plății sau a încasării.
2. Valoarea activelor și pasivelor se stabilește în conformitate cu normele de evaluare stabilite de metodele contabile prevăzute la articolul 132 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002.

Articolul 74

1. Situațiile financiare se prezintă în euro și cuprind:

- (a) bilanțul și contul rezultatului economic, care reprezintă activele și pasivele și situația financiară, precum și rezultatul economic la data de 31 decembrie a exercițiului anterior; ele se prezintă în conformitate cu structura stabilită de directiva Consiliului privind conturile anuale ale anumitor forme de societăți, dar ținând seama de natura specială a activităților agenției;
- (b) tabelul fluxurilor de numerar cu sumele încasate și plătite în timpul exercițiului și situația finală a numerarului;
- (c) situația modificărilor de capital, care prezintă detaliat majorările și reducerile care au avut loc pe parcursul exercițiului pentru fiecare element din conturile de capital.

2. Anexa la situațiile financiare completează și detaliază informațiile prezentate în situațiile menționate la alineatul (1) și oferă toate informațiile adiționale prevăzute de practica contabilă acceptată pe plan internațional, în cazul în care informațiile în cauză sunt relevante pentru activitățile agenției.

Articolul 75

Rapoartele privind execuția bugetară se prezintă în euro. Acestea cuprind:

- (a) contul rezultatului bugetar, în care se face o recapitulare a tuturor operațiunilor bugetare ale exercițiului, pe venituri și cheltuieli; structura contului este identică cu cea a bugetului;
- (b) anexa la contul rezultatului bugetar, care completează și comentează informațiile prezentate în cont.

Articolul 76

Contabilul trimite conturile provizorii ale agenției, însoțite de raportul privind gestiunea bugetară și financiară pe parcursul exercițiului, menționat la articolul 71 din prezentul regulament:

1. contabilului Comisiei, până la data de 1 martie a exercițiului următor, astfel încât contabilul Comisiei să poată consolida conturile în conformitate cu articolul 128 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002;
2. Curții de Conturi, până la data de 31 martie a exercițiului următor.

Articolul 77

1. Până la 15 iunie, Curtea de Conturi formulează observații cu privire la conturile provizorii ale agenției.
2. La primirea observațiilor Curții de Conturi cu privire la conturile provizorii ale agenției, Directorul General întocmește conturile finale ale agenției, pe propria răspundere, și

le trimite comitetului consultativ al agenției, care emite un aviz cu privire la conturile în cauză.

3. Directorul General trimite conturile finale, însoțite de avizul comitetului consultativ, Parlamentului European, Consiliului și Curții de Conturi, până la data de 1 iulie a exercițiului financiar următor.

4. Conturile finale se publică pe site-ul web al agenției.

5. Directorul General trimite Curții de Conturi un răspuns la observațiile făcute în cadrul raportului său anual până la data de 30 septembrie.

CAPITOLUL 2: Contabilitatea

Secțiunea 1: Dispoziții comune

Articolul 78

1. Sistemul contabil al agenției este sistemul utilizat pentru organizarea informațiilor bugetare și financiare astfel încât cifrele să poate fi introduse, clasate și înregistrate.

2. Contabilitatea este formată din contabilitatea generală și contabilitatea bugetară. Ambele contabilități au la bază anul calendaristic și sunt ținute în euro.

3. Cifrele din contabilitatea generală și contabilitatea bugetară se adoptă la închiderea exercițiului bugetar astfel încât să se poată întocmi conturile prevăzute în capitolul 1.

4. Fără să se aducă atingere alineatelor (2) și (3), ordonatorul de credite poate ține și contabilitatea analitică.

Articolul 79

Normele și metodele contabile și planul de conturi armonizat care urmează să aplicat de agenție sunt adoptate de contabilul Comisiei în conformitate cu articolul 133 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002.

Secțiunea 2: Contabilitate generală

Articolul 80

Contabilitatea generală înregistrează, în ordine cronologică, utilizând metoda înregistrării în partidă dublă, toate evenimentele și operațiunile care afectează situația economică și financiară, precum și activele și pasivele agenției.

Articolul 81

1. Mișcările din conturi și soldurile se înscriu în registrele contabile.

2. Orice înregistrare contabilă, inclusiv corecțiile contabile, se bazează pe documentele justificative la care fac trimitere.
3. Sistemul contabil trebuie să permită urmărirea tuturor înregistrărilor contabile.

Articolul 82

După închiderea exercițiului financiar și până la data prezentării conturilor finale, contabilul agenției poate opera toate corecțiile pe care le consideră necesare și care, fără să atragă după sine plăți sau încasări în contul exercițiului respectiv, sunt necesare pentru o prezentare exactă și fidelă a conturilor în conformitate cu normele.

Secțiunea 3: Contabilitate bugetară

Articolul 83

1. Contabilitatea bugetară oferă o înregistrare detaliată a execuției bugetare.
2. În sensul alineatului (1), contabilitatea bugetară înregistrează toate operațiunile de venituri și cheltuieli prevăzute la titlul IV din prezentul regulament.

CAPITOLUL 3: Inventarierea patrimoniului

Articolul 84

1. Agenția ține inventarul tuturor imobilizărilor corporale, necorporale și financiare ale Comunității, cu prezentarea cantității și valorii acestora, în conformitate cu modelul întocmit de contabilul Comisiei.

Agenția verifică dacă intrările de inventar corespund situației reale.

2. Vânzarea de bunuri mobile face obiectul unei publicități adecvate.

TITLUL VII - AUDIT EXTERN ȘI DESCĂRCARE DE GESTIUNE

CAPITOLUL 1: Audit extern

Articolul 85

Curtea de Conturi verifică conturile agenției în conformitate cu articolul 160c din Tratatul Euratom.

Articolul 86

1. Agenția transmite Curții de Conturi bugetul, în forma finală în care a fost adoptat. Aceasta informează Curtea de Conturi, cât mai curând posibil, cu privire la toate deciziile și actele adoptate în temeiul articolului 24.

2. Curtea de Conturi este informată cu privire la numirea ordonatorilor de credite și a contabililor, precum și cu privire la deciziile de delegare în temeiul articolelor 31 și 40.

Articolul 87

Verificarea realizată de Curtea de Conturi este reglementată de articolele 139-144 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002.

CAPITOLUL 2: Descărcare de gestiune

Articolul 88

1. La recomandarea Consiliului, Parlamentul European aprobă, înaintea datei de 30 aprilie a exercițiului $n+2$, descărcarea de gestiune a Directorului General al agenției pentru execuția bugetară a exercițiului n .

2. În cazul în care nu poate fi respectată data prevăzută la alineatul (1), Parlamentul European sau Consiliul informează Directorul General asupra motivelor amânării.

3. În cazul în care Parlamentul European amână luarea deciziei de descărcare de gestiune, Directorul General face toate eforturile pentru a lua măsuri, cât mai curând posibil, pentru a înlătura sau a facilita înlăturarea obstacolelor din calea deciziei în cauză.

Articolul 89

1. Decizia de descărcare de gestiune se referă la conturile tuturor veniturilor și cheltuielilor agenției, la soldul rezultat și la activele și pasivele agenției prezentate în bilanț.

2. Pentru a acorda descărcarea de gestiune, Parlamentul European examinează, după Consiliu, conturile și situațiile financiare ale agenției. De asemenea el examinează raportul anual întocmit de către Curtea de Conturi, însoțit de observațiile Directorului General al agenției, de rapoartele speciale ale Curții de Conturi cu privire la exercițiul financiar respectiv, precum și de declarația de asigurare a Curții de Conturi privind fiabilitatea conturilor, legalitatea și conformitatea tranzacțiilor aferente.

3. Directorul General prezintă Parlamentului European, la cererea acestuia, orice informații necesare pentru buna derulare a procedurii de descărcare de gestiune pentru exercițiul financiar în cauză, în conformitate cu articolul 146 alineatul (3) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002.

Articolul 90

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

2. La solicitarea Parlamentului European sau a Consiliului, Directorul General întocmește un raport cu măsurile luate pe baza acestor observații și comentarii. Directorul General trimite Comisiei și Curții de Conturi o copie a raportului.

TITLUL VIII – DISPOZIȚII TRANZITORII ȘI FINALE

Articolul 91

În probleme bugetare care țin de atribuțiile ce le revin, Parlamentul European, Consiliul și Comisia sunt împuternicite să obțină comunicarea tuturor informațiilor sau motivațiilor considerate necesare.

Articolul 92

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

Adoptat la Bruxelles, [...]

Pentru Consiliu
Președintele
[...]