

RAPORTUL

privind conturile anuale ale întreprinderii comune „Pile de combustie și hidrogen” pentru exercițiul financiar 2011, însoțit de răspunsurile întreprinderii comune

(2013/C 6/07)

INTRODUCERE

1. Întreprinderea comună „Pile de combustie și hidrogen” (denumită în continuare „întreprinderea comună FCH”), cu sediul la Bruxelles, a fost creată în mai 2008 ⁽¹⁾ pentru o perioadă care se încheie la 31 decembrie 2017.

2. Printre obiectivele întreprinderii comune FCH se numără sprijinirea activităților de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrative din statele membre și din țările asociate la cel de Al șaptelea program-cadru ⁽²⁾, în mod coordonat, împreună cu sectorul industrial și cu organizațiile de cercetare, urmărindu-se dezvoltarea de aplicații comerciale și încurajându-se astfel noile eforturi industriale în vederea mobilizării rapide a tehnologiilor pilelor de combustie și hidrogenului ⁽³⁾.

3. Membrii întreprinderii comune sunt Uniunea Europeană, reprezentată de Comisie, *New Energy World Industry Grouping* (NEW-IG) și comunitatea de cercetare (N.ERGHY).

4. Contribuția maximă care poate fi acordată de UE pentru acoperirea costurilor administrative și a costurilor legate de activitățile de cercetare ale întreprinderii comune FCH este de 470 de milioane de euro, sumă care este finanțată de la bugetul celui de Al șaptelea program-cadru și din care partea alocată costurilor administrative nu poate depăși 20 de milioane de euro. NEW-IG contribuie în proporție de 50 % la costurile administrative, iar N.ERGHY contribuie cu 1/12 din aceste costuri; aportul amândurora la acoperirea costurilor de funcționare ia forma unor contribuții în natură ⁽⁴⁾ care trebuie să fie cel puțin egale cu contribuția financiară a Uniunii.

5. Întreprinderii comune i s-a acordat autonomie financiară la 15 noiembrie 2010.

⁽¹⁾ Regulamentul (CE) nr. 521/2008 al Consiliului din 30 mai 2008 de înființare a întreprinderii comune „Pile de combustie și hidrogen” (JO L 153, 12.6.2008, p. 1).

⁽²⁾ Al șaptelea program-cadru, adoptat prin Decizia nr. 1982/2006/CE a Parlamentului European și a Consiliului (JO L 412, 30.12.2006, p. 1), reunește într-un cadru unic toate inițiativele UE din domeniul cercetării și joacă un rol crucial în îndeplinirea obiectivelor de creștere, de competitivitate și de ocupare a forței de muncă. Acest program reprezintă, de asemenea, un element-cheie al Spațiului european de cercetare.

⁽³⁾ În anexă sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile întreprinderii comune, precum și resursele de care aceasta dispune.

⁽⁴⁾ Conform articolului 12 alineatul (3) din anexa la Regulamentul (CE) nr. 521/2008 de înființare a întreprinderii comune, „costurile de funcționare ale întreprinderii comune FCH sunt acoperite prin contribuția financiară a Uniunii și prin contribuții în natură ale persoanelor juridice care participă la activități. Contribuția din partea persoanelor juridice participante este cel puțin egală cu contribuția financiară a Uniunii.”

INFORMAȚII ÎN SPRIJINUL DECLARAȚIEI DE ASIGURARE

6. Abordarea de audit adoptată de Curte cuprinde proceduri analitice de audit, testarea operațiunilor la nivelul întreprinderii comune și o evaluare a controalelor-cheie din cadrul sistemelor de supraveghere și de control. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori (acolo unde este cazul), precum și cu o analiză a declarațiilor conducerii.

DECLARAȚIA DE ASIGURARE

7. În conformitate cu dispozițiile articolului 287 alineatul (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, Curtea a auditat conturile anuale ⁽⁵⁾ ale întreprinderii comune „Pile de combustie și hidrogen”, care cuprind „situațiile financiare” ⁽⁶⁾ și „rapoartele privind execuția bugetară” ⁽⁷⁾ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2011, și a auditat, de asemenea, legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

8. Această declarație de asigurare este adresată Parlamentului European și Consiliului, în conformitate cu articolul 185 alineatul (2) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului ⁽⁸⁾.

Responsabilitatea conducerii

9. În calitate de ordonator de credite, directorul execută veniturile și cheltuielile bugetare în conformitate cu normele financiare ale întreprinderii comune, pe propria răspundere și în limitele creditelor autorizate ⁽⁹⁾. Directorul este responsabil de punerea la punct ⁽¹⁰⁾ a structurii organizatorice și a sistemelor și procedurilor de gestiune internă și de control intern necesare pentru întocmirea unor conturi

⁽⁵⁾ Aceste conturi sunt însoțite de un raport privind gestiunea bugetară și financiară din cursul exercițiului, în care se prezintă, printre altele, rata de execuție a creditelor, cu informații în formă sintetizată referitoare la transferurile de credite de la un post bugetar la altul.

⁽⁶⁾ „Situațiile financiare” cuprind bilanțul, contul rezultatului economic, tabelul fluxurilor de numerar, situația modificărilor activelor nete și notele la situațiile financiare, în care este inclusă descrierea politicilor contabile, alături de o serie de alte informații cu rol explicativ.

⁽⁷⁾ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind contul rezultatului bugetar, tabelul de reconciliere între contul rezultatului economic și contul rezultatului bugetar și un raport privind execuția bugetară în 2011.

⁽⁸⁾ JO L 248, 16.9.2002, p. 1.

⁽⁹⁾ Articolul 33 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002 al Comisiei (JO L 357, 31.12.2002, p. 72).

⁽¹⁰⁾ Articolul 38 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002.

finale ⁽¹¹⁾ care să nu fie afectate de denaturări semnificative – fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori – și de garantarea conformității operațiunilor subiacente acestor conturi cu legile și reglementările în vigoare.

Responsabilitatea auditorului

10. Responsabilitatea Curții este de a furniza, pe baza auditului pe care l-a desfășurat, o declarație de asigurare cu privire la fiabilitatea conturilor anuale ale întreprinderii comune și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora.

11. Auditul Curții a fost efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit și codurile deontologice IFAC și ISSAI ⁽¹²⁾. Aceste standarde impun Curții respectarea unei serii de cerințe de natură etică și profesională, precum și planificarea și efectuarea auditului astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă referitor la prezența sau la absența unor denaturări semnificative în cadrul conturilor și la conformitatea operațiunilor subiacente cu legile și reglementările în vigoare.

12. Auditul efectuat de Curte implică aplicarea unor proceduri în vederea obținerii de probe de audit privind sumele și informațiile furnizate în conturi și privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora. Alegerea procedurilor de audit depinde de raționamentul auditorilor Curții. De acest raționament depinde, de asemenea, evaluarea riscului ca în cadrul conturilor să se regăsească denaturări semnificative sau ca la nivelul operațiunilor să existe neconformități cu legile și reglementările în vigoare, fie că aceste denaturări sau neconformități sunt cauzate de fraudă, fie că sunt cauzate de eroare. În cadrul acestor evaluări ale riscului, se analizează controalele interne referitoare la întocmirea și prezentarea conturilor de către entitate, scopul fiind acela de a defini proceduri de audit corespunzătoare în raport cu circumstanțele. Auditul Curții include, în egală măsură, aprecierea caracterului adecvat al politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile elaborate de conducere, precum și evaluarea prezentării globale a conturilor.

13. Curtea consideră că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a sta la baza opiniilor prezentate în continuare.

Opinia privind fiabilitatea conturilor

14. În opinia Curții, conturile anuale ale întreprinderii comune prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestora la 31 decembrie 2011, precum și rezultatele operațiunilor sale și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile normelor sale financiare.

⁽¹¹⁾ Normele referitoare la prezentarea conturilor și la ținerea contabilității de către organismele UE sunt prevăzute la titlul VII capitolele 1 și 2 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002, modificat ultima dată prin Regulamentul (CE, Euratom) nr. 652/2008 (JO L 181, 10.7.2008, p. 23), și sunt încorporate în normele financiare ale întreprinderii comune FCH.

⁽¹²⁾ Federația Internațională a Contabililor (*International Federation of Accountants* – IFAC) și Standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit (*International Standards of Supreme Audit Institutions* – ISSAI).

Argumentele care stau la baza exprimării unei opinii cu rezerve privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

15. Strategia de audit *ex post* a fost adoptată de Consiliul director în ianuarie 2011 și constituie un control-cheie prin care se urmărește evaluarea legalității și regularității operațiunilor subiacente ⁽¹³⁾. Doar opt din 12 audituri *ex post* erau finalizate în septembrie 2012 și ele acopereau 4,8 milioane de euro (27 % din toate declarațiile de cheltuieli primite de întreprinderea comună FCH în 2011). În urma a șase dintre aceste audituri, nu s-au constatat erori semnificative. În schimb, celelalte două audituri au identificat erori semnificative ⁽¹⁴⁾; cea mai importantă dintre acestea (în valoare de 764 000 de euro) a fost corectată în exercițiul următor.

Opinie cu rezerve privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

16. În opinia Curții, cu excepția efectelor aspectelor descrise la punctul 15, operațiunile subiacente conturilor anuale ale întreprinderii comune pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2011 sunt, sub toate aspectele semnificative, conforme cu legile și reglementările în vigoare.

17. Observațiile prezentate în continuare, la punctele 18-27, nu pun în discuție opiniile exprimate de Curte.

OBSERVAȚII PRIVIND GESTIUNEA BUGETARĂ ȘI FINANCIARĂ

Execuția bugetului

18. Bugetul final 2011 a inclus credite de angajament în valoare de 117 milioane de euro și credite de plată în valoare de 60 de milioane de euro. Pentru creditele de angajament disponibile, rata de utilizare a fost de 99,8 %, iar pentru creditele de plată disponibile, rata de utilizare a fost de 87,9 %. Un quantum de 112 milioane de euro corespunzând unor credite de angajament disponibile pentru activitățile operaționale (titlul III din buget) a fost executat printr-un angajament global legat de cererea de propuneri din 2011.

19. Procedura bugetară descrisă în normele financiare ale întreprinderii comune FCH ⁽¹⁵⁾ nu a fost urmată, iar derogarea

⁽¹³⁾ La articolul 12 alineatul (4) din Regulamentul (CE) nr. 521/2008 de înființare a întreprinderii comune se prevede că „întreprinderea comună FCH efectuează controale la fața locului și audituri financiare la beneficiarii fondurilor publice ale întreprinderii comune FCH”. În urma auditurilor *ex post*, se pot identifica cheltuielile neeligibile care au fost declarate de beneficiari și care fac ulterior obiectul unor proceduri de recuperare.

⁽¹⁴⁾ Atât timp cât restul auditurilor nu sunt finalizate, nu este oportună calcularea unui indice de eroare.

⁽¹⁵⁾ Conform articolului 10 din normele financiare ale întreprinderii comune FCH, „creditele care nu au fost utilizate la sfârșitul exercițiului financiar pentru care au fost prevăzute se anulează. Având în vedere nevoile întreprinderii comune, creditele anulate pot fi incluse în estimările de venituri și cheltuieli aferente cel mult următoarelor trei exerciții financiare, în conformitate cu articolul 27.

Consiliul director poate însă decide, cel târziu până la 15 februarie, reportarea acestor credite doar în următorul exercițiu financiar.”

acordată de Comisie pentru a permite includerea creditelor anulate în estimările de venituri și cheltuieli aferente următoarelor trei exerciții financiare a fost interpretată greșit. Întreprinderea comună a ales să utilizeze credite de plată în valoare de 3,3 milioane de euro⁽¹⁶⁾ (reprezentând credite de plată reportate din 2010 în 2011), chiar dacă erau încă disponibile credite de plată în valoare de 6,3 milioane de euro autorizate pentru exercițiul financiar în curs⁽¹⁷⁾. Ca rezultat al modului în care întreprinderea comună FCH a interpretat procedura bugetară, contul rezultatului bugetar al exercițiului este incorect, întrucât nu au fost incluse în calcul credite de plată în valoare de 6,3 milioane de euro⁽¹⁸⁾ reportate din 2011 în 2012. Mai mult, contul rezultatului bugetar pentru 2010 nu reflectă suma de 3,3 milioane de euro reprezentând credite de plată reportate din 2010 în 2011.

20. O sumă de 10,4 milioane de euro, reprezentând angajamente globale neutilizate din 2010, a căror dată finală de execuție era 31 decembrie 2011, nu a fost dezangajată la sfârșitul lui 2011, ci în ianuarie 2012.

Cereri de propuneri

21. În urma cererilor de propuneri organizate în 2008, 2009 și 2010, au fost semnate acorduri de finanțare în cuantum total de 183,4 milioane de euro⁽¹⁹⁾. În 2011, a fost lansată o a patra cerere de propuneri în cuantum de 111,6 milioane de euro. Aceste cuantumuri reprezintă 41 % și, respectiv, 25 % din contribuția maximă pe care UE o poate acorda întreprinderii comune pentru acoperirea costurilor legate de activitățile de cercetare⁽²⁰⁾. Evaluarea cererii de propuneri a fost finalizată în 2011, iar proiectele selectate se află în proces de negociere. În ianuarie 2012, a fost lansată o a cincea cerere de propuneri în valoare de 79 de milioane de euro, care reprezintă încă 18 % din contribuția maximă a UE. Aceste evoluții indică un progres satisfăcător în execuția bugetului.

⁽¹⁶⁾ Această sumă de 3,3 milioane de euro, corespunzând unor credite de plată neutilizate aferente exercițiului 2010 și prevăzute pentru activități operaționale, a fost inclusă în buget prin al doilea buget rectificativ adoptat de Consiliul director la 22 noiembrie 2011.

⁽¹⁷⁾ Articolul 10 alineatul (4) din normele financiare ale întreprinderii prevede următoarele: „Întreprinderea comună FCH utilizează mai întâi creditele autorizate pentru exercițiul financiar în curs și nu utilizează creditele reportate înainte de epuizarea creditelor aferente exercițiului în curs.”

⁽¹⁸⁾ În conturile anuale provizorii pentru exercițiul financiar 2011, se precizează că „creditele de plată neutilizate pentru operațiunile din 2011 (6 267 731 de euro) [...] vor fi reactivitate (reportate) în bugetul 2012 al întreprinderii comune FCH printr-un buget rectificativ [...]” (Conturile anuale provizorii ale întreprinderii comune FCH pentru exercițiul financiar 2011, p. 42).

⁽¹⁹⁾ Creditele angajate includ, de asemenea, contribuțiile de 2,4 % din partea Asociației Europene a Liberului Schimb (AELS), acestea provenind din țările asociate la cel de Al șaptelea program-cadru.

⁽²⁰⁾ Conform articolului 5 din Regulamentul (CE) nr. 521/2008 de înființare a întreprinderii comune FCH și conform articolului 12 din anexa la acesta, contribuția maximă care poate fi acordată de UE pentru acoperirea costurilor administrative și a celor legate de activitățile de cercetare ale întreprinderii comune este de 470 de milioane de euro, din care contribuția pentru costurile administrative nu poate depăși 20 de milioane de euro. Dacă o parte din contribuția pentru costurile administrative nu este utilizată, ea poate fi pusă la dispoziție pentru activitățile de cercetare.

OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA CONTROALELE-CHEIE DIN CADRUL SISTEMELOR DE SUPRAVEGHERE ȘI DE CONTROL ALE ÎNTREPRINDERII COMUNE

22. La sfârșitul anului 2011, procesele subiacente derulate în cadrul întreprinderii fuseseră validate de către contabil⁽²¹⁾, așa cum prevăd normele financiare ale întreprinderii comune. În raportul său, contabilul a identificat o serie de deficiențe⁽²²⁾, pe care urmează să le monitorizeze în 2012.

Evaluarea anuală a nivelului contribuțiilor în natură

23. Metoda de evaluare a nivelului contribuțiilor în natură⁽²³⁾ a fost finalizată⁽²⁴⁾ și a făcut obiectul unei evaluări realizate în comun de Serviciul de Audit Intern (IAS) și de structura de audit intern în aprilie 2012⁽²⁵⁾. Nivelul agregat al contribuțiilor în natură care fuseseră validate de ordonatorul de credite la 8 februarie 2012 (data fixată pentru separarea exercițiilor, în scopul întocmirii conturilor provizorii pentru exercițiul 2011) se ridică la 347,6 milioane de euro. Concluzia raportului de evaluare a fost că această sumă ar trebui să fie redusă cu 0,93 milioane de euro⁽²⁶⁾ (adică cu 0,3 %).

Gestiunea trezoreriei

24. La sfârșitul lunii decembrie 2011, în contul bancar al întreprinderii comune FCH se înregistra un sold de 9,2 milioane de euro⁽²⁷⁾. În perioada cuprinsă între august 2011 și decembrie 2011, soldul de trezorerie al întreprinderii comune FCH a variat între aproximativ 30 de milioane de euro și 60 de milioane de euro. Se așteaptă ca întreprinderea comună să ia toate măsurile necesare pentru a reduce soldurile de trezorerie deținute în cont la nivelurile corespunzătoare.

⁽²¹⁾ Conform articolului 43 alineatul (1) litera (e) din normele financiare ale întreprinderii comune, contabilul este responsabil „de instituirea și de validarea sistemelor contabile.”

⁽²²⁾ Printre deficiențele identificate se numără nevoia de a crea și menține un registru exhaustiv al angajamentelor juridice, precum și nevoia de a urmări și de a supraveghea cu mai multă eficacitate implementarea rapidă și corectă a modificărilor aduse angajamentelor juridice.

⁽²³⁾ Contribuțiile în natură reprezintă costurile eligibile care sunt suportate de entitățile juridice participante la activități și care nu sunt rambursate de întreprinderea comună FCH (metodologia întreprinderii comune FCH privind contribuțiile în natură).

⁽²⁴⁾ Conform articolului 12 alineatul (7) din anexa la Regulamentul (CE) nr. 521/2008 de înființare a întreprinderii comune FCH, „metodele de evaluare a contribuțiilor în natură sunt definite de întreprinderea comună FCH, în conformitate cu normele financiare ale acesteia și pe baza normelor de participare la cel de Al șaptelea program-cadru.”

⁽²⁵⁾ Articolul 12 alineatul (7) din anexa la Regulamentul (CE) nr. 521/2008 de înființare a întreprinderii comune FCH stipulează că evaluarea este realizată de către „un auditor independent” pentru fiecare exercițiu financiar și că rezultatele trebuie prezentate Comisiei în termen de patru luni de la încheierea fiecărui exercițiu financiar.

⁽²⁶⁾ Ajustarea provine din opt proiecte aferente cererii de propuneri din 2008, în cadrul cărora anumiți participanți și-au prezentat costurile bugetate aplicând o rată forfetară de 60 % pentru calculul costurilor indirecte, în loc să utilizeze rata forfetară de 20 % aplicabilă în cazul întreprinderii comune FCH (Evaluarea anuală a nivelului contribuțiilor în natură – raport final).

⁽²⁷⁾ Soldul de trezorerie înregistrat la sfârșitul exercițiului 2010 era de cinci milioane de euro.

ALTE ASPECTE***Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor anterioare***

25. Întreprinderea comună a elaborat, în cursul exercițiului 2011, un plan de asigurare a continuității activității și a înregistrat progrese în oficializarea politicilor privind securitatea în domeniul tehnologiei informației. Planul de asigurare a continuității activității, care include un plan de recuperare în caz de dezastru, a fost adoptat de întreprinderea comună FCH la 12 iunie 2012.

26. Normele financiare ale întreprinderii comune nu au fost încă modificate în sensul includerii dispoziției referitoare la competențele auditorului intern al Comisiei ⁽²⁸⁾.

27. Acordul de găzduire ⁽²⁹⁾ dintre întreprinderea comună și autoritățile belgiene cu privire la spațiile pentru birouri, la privilegii și la imunități, precum și la alte tipuri de sprijin care urmau să fie acordate a fost semnat la 3 februarie 2012.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Louis GALEA, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 13 noiembrie 2012.

Pentru Curtea de Conturi
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA
Președinte

⁽²⁸⁾ Punctul 20 din Raportul Curții de Conturi privind conturile anuale ale întreprinderii comune FCH pentru exercițiul financiar 2010 (JO C 368, 16.12.2011, p. 40).

⁽²⁹⁾ Punctul 21 din Raportul Curții de Conturi privind conturile anuale ale întreprinderii comune FCH pentru exercițiul financiar 2010.

ANEXĂ

Întreprinderea comună „Pile de combustie și hidrogen”

Competențe și activități

<p>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</p>	<p><i>Articolele 187 și 188 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene</i></p> <p>Decizia nr. 1982/2006/CE privind Al șaptelea program-cadru prevede posibilitatea acordării unor contribuții din partea Uniunii pentru crearea unor parteneriate de tip public-privat pe termen lung sub forma unor inițiative tehnologice comune, care pot fi implementate prin intermediul unor întreprinderi comune în înțelesul articolului 187 TFUE.</p>
<p>Competențele întreprinderii comune</p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 521/2008, modificat prin Regulamentul (UE) nr. 1183/2011]</p>	<p>Obiective</p> <p>Întreprinderea comună „Pile de combustie și hidrogen” contribuie la punerea în aplicare a celui de Al șaptelea program-cadru, în special a temelor „Energie”, „Nanoștiințe, nanotehnologii, materiale și noi tehnologii de producție”, „Mediu (inclusiv schimbări climatice)” și „Transport (inclusiv aeronautică)” din cadrul programului specific „Cooperare”.</p> <p>În special, aceasta:</p> <p>(a) urmărește să plaseze Europa în avangarda mondială a tehnologiilor pilelor de combustie și hidrogenului și să contribuie la pătrunderea pe piață a tehnologiilor pilelor de combustie și hidrogenului, permițându-le astfel forțelor comerciale ale pieței să genereze beneficii publice potențiale substanțiale;</p> <p>(b) sprijină în mod coordonat activitățile de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrative (denumite în continuare „CTD”) din statele membre și țările asociate la cel de Al șaptelea program-cadru (denumite în continuare „țări asociate”), pentru a reduce efectele eșecurilor pieței și pentru a se concentra asupra dezvoltării aplicațiilor comerciale, încurajând astfel noile eforturi industriale în vederea mobilizării rapide a tehnologiilor pilelor de combustie și hidrogenului;</p> <p>(c) sprijină punerea în aplicare a priorităților CTD ale inițiativei tehnologice comune (ITC) privind pilele de combustie și hidrogenul, în special prin acordarea de finanțări pe bază competitivă în urma unor cereri de propuneri;</p> <p>(d) urmărește să încurajeze sporirea investițiilor publice și private în cercetarea în domeniul tehnologiilor pilelor de combustie și hidrogenului din statele membre și țările asociate.</p> <p>Sarcini</p> <p>(a) să asigure crearea și gestionarea eficientă a inițiativei tehnologice comune în domeniul pilelor de combustie și al hidrogenului;</p> <p>(b) să atingă masa critică a activităților de cercetare necesară pentru a da suficientă încredere industriei, investitorilor publici și privați, factorilor de decizie și altor părți interesate pentru a se implica într-un program pe termen lung;</p> <p>(c) să impulsioneze noi investiții industriale, naționale și regionale în CTD;</p> <p>(d) să integreze activitățile de CTD, să se concentreze pe atingerea unei durabilități pe termen lung și a obiectivelor de competitivitate industrială în materie de costuri, eficacitate și viabilitate și să depășească principalele dificultăți tehnologice;</p> <p>(e) să stimuleze inovația și apariția unor noi lanțuri valorice care să includă IMM-urile;</p> <p>(f) să faciliteze interacțiunea dintre industrie, universități și centrele de cercetare, inclusiv în domeniul cercetării fundamentale;</p> <p>(g) să promoveze implicarea IMM-urilor în activitățile sale, în conformitate cu obiectivele celui de Al șaptelea program-cadru;</p> <p>(h) să încurajeze participarea instituțiilor din toate statele membre și din țările asociate;</p>

	<p>(i) să întreprindă activități ample de cercetare atât socială, cât și tehnică și economică, pentru a evalua și a monitoriza progresele tehnologice și obstacolele de altă natură decât tehnologică întâmpinate la intrarea pe piață;</p> <p>(j) să întreprindă activități de cercetare pentru a sprijini elaborarea unor reglementări și standarde noi și revizuirea celor existente, cu scopul de a elimina obstacolele artificiale care fac dificil accesul pe piață și de a susține interschimbabilitatea, interoperabilitatea, comerțul transfrontalier de hidrogen și piețele de export, garantând totodată o funcționare sigură și fără să inhibe inovația;</p> <p>(k) să desfășoare activități de comunicare și diseminare și să ofere informații fiabile pentru a spori sensibilizarea publicului și pentru a încuraja acceptarea în opinia publică în ceea ce privește siguranța hidrogenului și avantajele pe care noile tehnologii le pot avea pentru mediu, siguranța aprovizionării, costurile energetice și ocuparea forței de muncă;</p> <p>(l) să elaboreze și să pună în aplicare un plan multianual de punere în aplicare;</p> <p>(m) să angajeze fonduri ale Uniunii și să mobilizeze resursele sectorului privat și alte resurse ale sectorului public necesare punerii în aplicare a activităților de CTD;</p> <p>(n) să asigure desfășurarea corectă a activităților de CTD și buna gestiune financiară a resurselor;</p> <p>(o) să comunice și să disemineze informațiile cu privire la proiecte, inclusiv numele participanților, rezultatele activităților de CTD și valoarea contribuției financiare a întreprinderii comune FCH;</p> <p>(p) să informeze persoanele juridice care au încheiat un acord de finanțare cu întreprinderea comună FCH cu privire la eventualele posibilități de împrumut de la Banca Europeană de Investiții, în special cu privire la mecanismul de finanțare cu împărțire a riscurilor stabilit în cel de Al șaptelea program-cadru;</p> <p>(q) să asigure un nivel înalt de transparență și concurență loială, în condiții egale de acces, pentru toți candidații la activitățile de CTD ale întreprinderii comune FCH, indiferent dacă sunt sau nu membri ai grupării științifice sau ai grupării industriale (în special IMM-uri);</p> <p>(r) să urmărească evoluțiile în domeniu pe plan mondial și, după caz, să ia parte la cooperarea internațională;</p> <p>(s) să dezvolte o cooperare strânsă și să asigure coordonarea cu programul-cadru de cercetare și alte activități, organisme și părți interesate europene naționale și transnaționale;</p> <p>(t) să monitorizeze progresele realizate în îndeplinirea obiectivelor întreprinderii comune FCH;</p> <p>(u) să desfășoare orice alte activități necesare pentru a-și atinge obiectivele.</p>
<p>Organizare</p>	<p>Organismele întreprinderii comune FCH sunt:</p> <p>(a) Consiliul director;</p> <p>(b) directorul executiv;</p> <p>(c) Comitetul științific.</p> <p>Consiliul director</p> <p>Consiliul director este organul decizional principal al întreprinderii comune FCH.</p> <p>Directorul executiv</p> <p>Directorul executiv este responsabil de gestionarea curentă a întreprinderii comune FCH și este reprezentantul legal al acesteia. Directorul executiv răspunde în fața Consiliului director.</p>

	<p>Comitetul științific</p> <p>Este format din cel mult nouă membri care asigură o reprezentare echilibrată a competențelor la standarde mondiale din mediul academic, din sectorul industrial și din organismele de reglementare. Sarcinile sale sunt următoarele:</p> <p>(a) acordă consultanță cu privire la prioritățile științifice pentru propunerea de plan anual și cea de plan multianual de punere în aplicare;</p> <p>(b) acordă consultanță cu privire la realizările științifice descrise în raportul anual de activitate;</p> <p>(c) acordă consultanță cu privire la constituirea comitetelor de evaluare <i>inter pares</i>.</p> <p>Organismele consultative externe ale întreprinderii comune FCH sunt:</p> <p>— Grupul de reprezentanți ai statelor FCH și Adunarea generală a părților interesate.</p> <p>Grupul de reprezentanți ai statelor FCH</p> <p>Este format din câte un reprezentant din fiecare stat membru și din fiecare țară asociată. Printre sarcinile sale cele mai importante se numără formularea de avize cu privire la evoluția programului întreprinderii comune FCH, monitorizarea conformității cu obiectivele și coordonarea cu programele naționale pentru a se evita suprapunerile.</p> <p>Adunarea generală a părților interesate</p> <p>Adunarea generală a părților interesate reprezintă un important canal de comunicare privind activitățile întreprinderii comune FCH. Este deschisă participării tuturor părților interesate din sectorul public și cel privat și grupurilor de interese internaționale din statele membre, din țările asociate și din țările terțe. Este convocată o dată pe an. Adunarea trebuie să fie informată cu privire la activitățile întreprinderii comune FCH și este invitată să formuleze observații.</p> <p>Auditorii interni și auditorul extern al întreprinderii comune FCH și autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune a acesteia sunt:</p> <p>Auditul intern</p> <p>— directorul de audit intern al întreprinderii comune FCH (și anume, structura de audit intern);</p> <p>— Serviciul de Audit Intern al Comisiei (IAS).</p> <p>Auditul extern</p> <p>Curtea de Conturi.</p> <p>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</p> <p>Parlamentul, la recomandarea Consiliului.</p>
<p>Resurse puse la dispoziția întreprinderii comune în 2011</p>	<p>Buget</p> <p>117,2 milioane de euro reprezentând credite de angajament, din care 113,1 milioane de euro reprezintă contribuția de la bugetul UE pentru operațiuni (este prevăzută o sumă echivalentă cu titlu de contribuție în natură din partea membrilor din sectorul privat), restul de patru milioane de euro fiind alocat pentru acoperirea costurilor de funcționare.</p> <p>Situația personalului la 31 decembrie 2011</p> <p>18 posturi de agenți temporari prevăzute în schema de personal (toate ocupate)</p> <p>2 posturi de agenți contractuali (toate ocupate)</p> <p>Repartizarea posturilor în funcție de sarcini:</p> <p>Activități operaționale: 6</p> <p>Activități administrative: 7</p> <p>— Sarcini mixte: 7</p>

Principalele realizări din 2011

- Revizuirea planului multianual de punere în aplicare, adoptată de Consiliul director la 22 noiembrie 2011;
 - Elaborarea priorităților CTD și a temelor pentru cererea de propuneri din 2011 (36), pentru care întreprinderea comună FCH a pus la dispoziție o sumă indicativă de finanțare în valoare de 109 milioane de euro;
 - Elaborarea priorităților CTD și a temelor pentru cererea de propuneri din 2012 (31), pentru care întreprinderea comună FCH a pus la dispoziție o sumă indicativă de finanțare în valoare de 77,5 milioane de euro;
 - Publicarea în mai a cererii de propuneri 2011, termenul de depunere a propunerilor fiind luna august 2011;
 - Evaluarea din septembrie 2011 a cererii de propuneri 2011 și pregătirea unei liste de proiecte pentru care urmează să fie deschise negocieri; lista cu proiecte (30) a fost prezentată spre aprobare Consiliului în noiembrie 2011, iar negocierile au demarat la 28 noiembrie 2011;
 - Negocierea propunerilor selectate în urma cererii de propuneri 2010, după aprobarea factorului de corecție de către Consiliul director, și încheierea acordurilor de finanțare aferente (26);
 - Dezvoltarea cooperării internaționale cu parteneri-cheie (Statele Unite, Japonia și Coreea); o temă din cererea de propuneri 2012 a introdus un criteriu suplimentar de eligibilitate legat de un proiect finanțat de Departamentul pentru Energie din SUA;
 - Schimburi de informații cu statele membre și cu țările asociate (sesiuni de informare);
 - Cooperarea cu regiunile europene (prin intermediul HyER);
 - Cooperarea cu Centrul Comun de Cercetare (JRC) la nivel de proiecte și de programe; alinierea activităților prin intermediul unui plan de activitate comun axat pe evaluări, pe cartografierea tehnologiilor (*technology mapping*) și pe consultanță strategică; Adunarea generală a părților interesate, organizată în perioada 22-23 noiembrie 2011, în același timp cu prima „Zi de evaluare a programelor”, la care au luat parte aproximativ 400 de participanți; alte activități de comunicare axate pe comercializarea tehnologiilor FCH, în special în sectorul transporturilor.
- Alte realizări importante:**
- Mutarea într-un nou sediu (împreună cu celelalte patru întreprinderi comune, la mijlocul lunii ianuarie 2011);
 - Prima evaluare intermediară a întreprinderii comune FCH;
 - Sistemul contabil a fost validat de către contabil la 21 noiembrie 2011;
 - A fost adoptat Regulamentul (UE) nr. 1183/2011 al Consiliului de modificare a regulamentului de înființare a întreprinderii comune FCH;
 - Au fost primite și procesate primele declarații de cheltuieli;
 - Au fost lansate primele audituri *ex post*.

Sursa: Informații furnizate de întreprinderea comună.

RĂSPUNSURILE ÎNTREPRINDERII COMUNE FCH LA OBSERVAȚIILE CURȚII

Punctul 15 și 16

Întreprinderea comună FCH a elaborat o strategie de control multianuală care combină controalele *ex ante* și *ex post* și ia în considerare aspectele legate de rentabilitate. Auditurile *ex post* constituie o componentă esențială a sistemului de control intern în ansamblu și reprezintă unul dintre principalele elemente care stau la baza declarației de asigurare a directorului executiv. Pentru a răspunde în mod corespunzător nevoilor sale de control și asigurare, întreprinderea comună FCH a inițiat primele audituri *ex post* imediat după primirea și validarea primelor declarații de cheltuieli de către întreprinderea comună în 2011.

Întreprinderea comună FCH salută concluzia pozitivă a Curții privind legalitatea și regularitatea tuturor operațiunilor subiacente conturilor, cu unica excepție a operațiunilor referitoare la validarea declarațiilor de cheltuieli. În opinia întreprinderii comune FCH, ar trebui să fie luate în considerare următoarele aspecte atunci când se formulează o concluzie privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente în ansamblul lor și declarațiile de cheltuieli validate în 2011, în special:

- *Promptitudinea, tipul de plăți și ponderea acestora*: Primele declarații de cheltuieli au fost primite și validate de întreprinderea comună doar în 2011. Au fost achitate 4,6 milioane de euro cu titlu de plăți intermediare în legătură cu declarațiile de cheltuieli validate. Această sumă reprezintă 8 % ⁽¹⁾ din totalul plăților efectuate în 2011, în valoare de 56,7 milioane de euro.
- *Eficacitatea sistemului de control intern al întreprinderii comune FCH*: Sistemul de control al întreprinderii comune și-a dovedit eficacitatea în 2011. Curtea nu a raportat către întreprinderea comună nicio eroare privind aspectele de legalitate și regularitate în urma propriei testări a operațiunilor. Erorile menționate de Curte au fost detectate de propriul sistem de control intern al întreprinderii comune (și anume, auditurile *ex post*).
- *Natura și impactul financiar al erorilor detectate*: 97 % (ca valoare) dintre erorile detectate de întreprinderea comună rezultă dintr-un singur audit al unui nou beneficiar, nefamiliarizat cu normele întreprinderii comune FCH, și se datorează unei interpretări eronate a normelor de eligibilitate. În timp ce totalul cheltuielilor declarate în plus de către beneficiar se ridică la 764 000 de euro, impactul financiar al erorii detectate, luând în considerare contribuția în numerar a întreprinderii comune (respectiv, plata excedentară), este mult mai scăzut (177 971 de euro).
- *Ațiuni corective*: Toate erorile detectate de întreprinderea comună au fost acceptate de beneficiari, iar 98 % (ca valoare) dintre acestea au fost corectate de întreprinderea comună, aspect confirmat de către Curte.
- *Sfera de cuprindere a auditului*: Auditurile *ex post* inițiate de întreprinderea comună în 2011 au cuprins 43 % (ca valoare) din declarațiile de cheltuieli validate în cursul anului. În septembrie 2012, auditurile finalizate reprezentau 27 % din declarațiile de cheltuieli validate, astfel cum a specificat Curtea.
- *Măsuri de prevenire și detectare*: Întreprinderea comună FCH a pus în aplicare măsuri de prevenire a erorilor financiare în raportarea cheltuielilor, prin îmbunătățirea cunoașterii de către beneficiari a cadrului de reglementare. Până în momentul de față, au fost organizate trei campanii de comunicare adresate beneficiarilor întreprinderii comune FCH și au fost publicate ghiduri privind aspectele financiare și de control/audit. Au fost, de asemenea, consolidate controalele *ex ante* realizate de întreprinderea comună FCH pentru a permite un grad mai mare de detectare și corectare a erorilor înainte de validarea declarațiilor de cheltuieli.

Fără a pune sub semnul întrebării constatările Curții, întreprinderea comună FCH observă că, având în vedere eficacitatea controalelor interne ale întreprinderii comune pentru detectarea erorilor, sfera mare de cuprindere a auditului *ex post*, corectarea de către întreprinderea comună a 98 % dintre erorile detectate și ponderea scăzută a plăților intermediare în raport cu totalul plăților, **suma expusă riscului** (respectiv, eroarea potențială nedetectată în declarațiile de cheltuieli validate) este relativ limitată în raport cu totalul plăților efectuate și totalul cheltuielilor operaționale suportate în 2011.

⁽¹⁾ 11 % dacă se iau în considerare plățile intermediare (4,6 milioane de euro) și prefinanțarea autorizată în 2011 (1,6 milioane de euro).

Punctul 19

Întreprinderea comună FCH a elaborat o procedură vizând punerea în aplicare a articolului 10.1 alineatul (1) și a articolului 11 din normele sale financiare, care permite întreprinderii comune FCH să înregistreze în bugetul său creditele anulate aferente următoarelor trei exerciții financiare, cel mult. Până în prezent, întreprinderea comună FCH nu a utilizat posibilitatea prevăzută la articolul 10.1 alineatul (2) de a raporta în următorul exercițiu financiar (cu excepția C4 și C5) și, prin urmare, articolul 10.1 alineatul (2) și articolele 10.2-10.7 nu se aplică în cazul de față.

Întreprinderea comună FCH a aplicat cu consecvență propria procedură referitoare la punerea în aplicare a normelor sale financiare, în special derogarea acordată de Comisie pentru a lua în considerare nevoile întreprinderii comune FCH.

Punctul 20

Întreprinderea comună FCH recunoaște că dezangajările ar fi trebuit să fie realizate până la 31 decembrie 2011 și că omisiunea a fost corectată în ianuarie 2012. Monitorizarea bugetului și aplicarea procedurii de la sfârșitul exercițiului cu mai mare strictețe ar trebui să permită evitarea unei omisiuni similare.

Punctul 22

Conducerea întreprinderii comune FCH a definit un plan de acțiune care să permită corectarea punctelor slabe, iar, în octombrie 2012, majoritatea acțiunilor erau puse în aplicare integral sau parțial.

Punctul 23

Corecția a fost efectuată.

Punctul 24

Soldul de numerar al întreprinderii comune FCH a variat între 4 milioane de euro la 1 august 2011 și 60 de milioane de euro la 11 octombrie 2011, cu un sold de închidere de 9 milioane de euro la 31 decembrie 2011. Întreprinderea comună FCH aplică toate măsurile pentru optimizarea fluxurilor sale de numerar în limitele acordurilor de finanțare.

Punctul 26

Normele financiare ale întreprinderii comune FCH vor fi modificate în mod corespunzător, astfel încât să reflecte toate modificările impuse de „Regulamentul financiar cadru pentru organismele de parteneriat public-privat”, după adoptarea acestuia. Între timp, astfel cum a arătat Curtea în raportul său privind conturile pentru exercițiul 2010, rolul Serviciului de Audit Intern (IAS) al Comisiei și, respectiv, cel al structurii de audit intern (IAC) a întreprinderii comune FCH au fost definite și aprobate de Consiliul director în martie 2011. În mai 2011, consiliul a aprobat un „Plan de audit strategic coordonat IAS-IAC pentru 2011-2013”, care se află în curs de aplicare.
