

RAPORTUL

privind conturile anuale ale Agenției Executive a Consiliului European pentru Cercetare pentru exercițiul financiar 2013, însoțit de răspunsul agenției

(2014/C 442/28)

INTRODUCERE

1. Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Bruxelles, a fost înființată prin Decizia 2008/37/CE a Comisiei ⁽¹⁾. Agenția a fost instituită pentru perioada 1 ianuarie 2008–31 decembrie 2017, obiectivul său fiind acela de a gestiona programul specific „Idei” din cadrul celui de Al șaptelea program-cadru pentru cercetare ⁽²⁾.

INFORMAȚII ÎN SPRIJINUL DECLARAȚIEI DE ASIGURARE

2. Abordarea de audit adoptată de Curte cuprinde proceduri analitice de audit, testarea directă a operațiunilor și o evaluare a controalelor-cheie din cadrul sistemelor de supraveghere și de control ale agenției. 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

3. În temeiul dispozițiilor articolului 287 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE), Curtea a auditat:

- (a) conturile anuale ale agenției, care cuprind situațiile financiare ⁽³⁾ și rapoartele privind execuția bugetară ⁽⁴⁾ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013; și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

Responsabilitatea conducerii

4. Conducerea este responsabilă de întocmirea și de prezentarea fidelă a conturilor anuale ale agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora ⁽⁵⁾:

- (a) responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale agenției includ conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern necesar pentru întocmirea și pentru prezentarea fidelă a unor situații financiare care să nu fie afectate de denaturări semnificative, fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori; aceste responsabilități includ, de asemenea, alegerea și aplicarea politicilor contabile corespunzătoare, pe baza normelor contabile adoptate de contabilul Comisiei ⁽⁶⁾, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Comitetul director aprobă conturile anuale ale agenției după ce contabilul acesteia le-a întocmit pe baza tuturor informațiilor disponibile și după ce acesta a elaborat o notă ce însoțește conturile, în care declară, *inter alia*, că a obținut o asigurare rezonabilă conform căreia aceste conturi prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine corectă și fidelă a situației financiare a agenției;
- (b) responsabilitățile conducerii în ceea ce privește asigurarea legalității și regularității operațiunilor subiacente și respectarea principiului bunei gestiuni financiare constau în conceperea, implementarea și menținerea unui sistem eficient și eficient de control intern, care să facă apel la o supraveghere adecvată și la măsuri corespunzătoare de prevenire a neregularităților și a fraudei, precum și, dacă se dovedește necesar, la acțiuni în justiție pentru recuperarea fondurilor plătite sau utilizate în mod incorect.

⁽¹⁾ JO L 9, 12.1.2008, p. 15.

⁽²⁾ În anexa I sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

⁽³⁾ Acestea cuprind bilanțul, contul rezultatului economic, tabelul fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁽⁴⁾ Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

⁽⁵⁾ Articolele 62 și 68 coroborate cu articolele 53 și 58 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

⁽⁶⁾ Normele contabile adoptate de contabilul Comisiei derivă din Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public (*International Public Sector Accounting Standards – IPSAS*) adoptate de Federația Internațională a Contabililor (*International Federation of Accountants – IFAC*) sau, după caz, din Standardele internaționale de contabilitate (*International Accounting Standards – IAS*)/ Standardele internaționale de raportare financiară (*International Financial Reporting Standards – IFRS*) adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (*International Accounting Standards Board – IASB*).

Responsabilitatea auditorului

5. Responsabilitatea Curții este de a furniza Parlamentului European și Consiliului ⁽⁷⁾, pe baza auditului pe care l-a desfășurat, o declarație de asigurare cu privire la fiabilitatea conturilor anuale și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora. Auditul Curții este efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit și codul deontologic formulate de IFAC și cu standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit formulate de INTOSAI. Aceste standarde impun Curții să planifice și să efectueze auditul astfel încât să obțină o asigurare rezonabilă referitor la prezența sau la absența unor denaturări semnificative în cadrul conturilor anuale ale agenției și la conformitatea operațiunilor subiacente cu legile și reglementările în vigoare.

6. Auditul implică aplicarea unor proceduri în vederea obținerii de probe de audit privind sumele și informațiile prezentate în conturi și privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora. Procedurile de audit sunt alese pe baza raționamentului auditorului, care se întemeiază pe evaluarea riscului ca în cadrul conturilor să se regăsească denaturări semnificative sau ca la nivelul operațiunilor subiacente să existe neconformități semnificative cu cerințele din legislația Uniunii Europene, fie că aceste denaturări sau neconformități rezultă din acte de fraudă, fie că rezultă din erori. Atunci când evaluează aceste riscuri, auditorul analizează controalele interne referitoare la întocmirea și la prezentarea fidelă a conturilor, precum și sistemele de supraveghere și de control introduse pentru a asigura legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente, și definește proceduri de audit corespunzătoare în raport cu circumstanțele. Auditul include, în egală măsură, aprecierea caracterului adecvat al politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile, precum și evaluarea prezentării globale a conturilor.

7. Curtea consideră că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a sta la baza declarației sale de asigurare.

Opinia privind fiabilitatea conturilor

8. În opinia Curții, conturile anuale ale agenției prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2013, precum și rezultatele operațiunilor sale și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei.

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

9. În opinia Curții, operațiunile subiacente conturilor anuale aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2013 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 1 iulie 2014.

Pentru Curtea de Conturi

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Președinte

⁽⁷⁾ Articolul 162 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012.

ANEXA I

Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (Bruxelles)

Competențe și activități

<p>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului (articolul 182 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<p>(1) Parlamentul și Consiliul, după consultarea Comitetului Economic și Social, adoptă un program-cadru multianual, în care sunt prevăzute toate acțiunile Uniunii. Programul-cadru:</p> <ul style="list-style-type: none"> — stabilește obiectivele științifice și tehnologice care trebuie realizate prin acțiunile preconizate la articolul 180, precum și prioritățile conexe; — indică liniile directe ale acestor acțiuni; — stabilește cuantumul global maxim și condițiile de participare financiară a Uniunii la programul-cadru, precum și cotele-părți alocate fiecărei acțiuni preconizate. <p>(2) Programul-cadru se adaptează sau completează în funcție de evoluția situației.</p> <p>(3) Programul-cadru este pus în aplicare prin intermediul unor programe specifice, dezvoltate în cadrul fiecărei acțiuni. Fiecare program specific precizează condițiile de realizare, stabilește durata și prevede mijloacele considerate necesare. Totalul cuantumurilor considerate necesare, stabilite de programele specifice, nu poate depăși cuantumul global maxim stabilit pentru programul-cadru și pentru fiecare acțiune.</p> <p>(4) Consiliul, hotărând în conformitate cu o procedură legislativă specială și după consultarea Parlamentului European și a Comitetului Economic și Social, adoptă programele specifice.</p>
<p>Competențele agenției (Decizia 2008/37/CE a Comisiei)</p>	<p>Obiective</p> <p>Agenția a fost înființată în decembrie 2007 prin Decizia 2008/37/CE a Comisiei cu scopul de a gestiona programul comunitar specific „Idei” în domeniul cercetării de frontieră, în vederea aplicării Regulamentului (CE) nr. 58/2003 al Consiliului. Programul „Idei” este implementat de Consiliul European pentru Cercetare, care cuprinde un Consiliu științific independent, ce stabilește strategia științifică a Consiliului European pentru Cercetare și monitorizează punerea ei în aplicare de către agenție, care se ocupă de gestionarea operațională. Agenția a devenit autonomă de Direcția Generală Cercetare și Inovare la 15 iulie 2009.</p> <p>Sarcini</p> <p>Sarcinile care trebuie îndeplinite de agenție sunt descrise în actul de delegare [a se vedea Decizia C(2008) 5694 a Comisiei], în special la articolele 5-7. Agenției i-au fost încredințate, printre altele, sarcini care acoperă:</p> <ul style="list-style-type: none"> — toate aspectele ce țin de implementarea administrativă și de execuția programelor, în special, procedurile de evaluare, evaluarea <i>inter pares</i> și procesul de selecție, în conformitate cu principiile stabilite de Consiliul științific; — gestionarea financiară și științifică a granturilor.

<p>Organizare [Deciziile C(2008) 5132 și C (2011) 4877 ale Comisiei] (Deciziile 2007/134/CE și 2011/12/UE ale Comisiei) (Decizia 2006/972/CE a Consiliului) [Regulamentul (CE) nr. 58/2003 al Consiliului]</p>	<p>Comitetul director Comitetul director este organismul care supraveghează funcționarea agenției și membrii acestuia sunt numiți de Comisie [a se vedea Decizia C(2008) 5132 a Comisiei]. Comitetul director adoptă programul anual de activitate al agenției (după aprobarea de către Comisie), precum și bugetul administrativ și rapoartele anuale. Este format din cinci membri și un observator.</p> <p>Consiliul științific al Consiliului European pentru Cercetare Consiliul științific are, conform Deciziei 2007/134/CE a Comisiei, misiunea de a stabili o strategie științifică pentru programul specific „Idei”, de a lua decizii privind tipul de cercetări ce primesc finanțare, în conformitate cu articolul 5 alineatul (3) din Decizia 2006/972/CE a Consiliului, și de a acționa ca garant al calității activității Consiliului European pentru Cercetare din perspectivă științifică. Sarcinile sale cuprind, în special, elaborarea programului anual de activitate al programului specific „Idei”, implementarea procesului de evaluare <i>inter pares</i>, precum și monitorizarea și controlul calității privind implementarea programului specific „Idei”, fără a aduce atingere responsabilității Comisiei. Este format din 22 de membri numiți de Comisie.</p> <p>Directorul agenției Este numit de Comisia Europeană pentru o perioadă de patru ani.</p> <p>Auditul extern Curtea de Conturi Europeană.</p> <p>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p>Resurse puse la dispoziția agenției în 2013 (2012)</p>	<p>Bugetul 40,1 (37,8) milioane de euro</p> <p>Situația personalului la 31 decembrie 2013 Bugetul de funcționare pentru 2013 prevede, în schema de personal, 100 (100) de agenți temporari, 289 (289) de agenți contractuali și experți naționali detașați, și anume, un efectiv total de 389 (389) de posturi. Din aceste posturi, 379 (380) erau ocupate la sfârșitul exercițiului 2013:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 99 (96) de agenți temporari, dintre care 13 (11) agenți temporari detașați și 86 (85) de agenți temporari externi; — 270 (275) de agenți contractuali; — 10 (9) experți naționali detașați. <p><i>Repartizarea posturilor în funcție de sarcini:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> — activități operaționale (departamentul de gestionare științifică și departamentul de gestionare a granturilor): 70 % (71 %) — activități administrative (alte departamente): 30 % (29 %)
<p>Produse și servicii furnizate în 2013 (2012)</p>	<p>1. Monitorizarea acordurilor de grant încheiate în cadrul programului de activitate al programului specific „Idei”, precum și a cererilor de propuneri pentru granturi destinate cercetătorilor debutanți, pentru granturi destinate cercetătorilor confirmați, pentru granturile pentru sinergie și pentru granturile pentru validarea conceptului. Implementarea programului de activitate aferent programului „Idei” se realizează prin publicarea unor cereri de propuneri anuale, urmate de o evaluare (efectuată de experți externi), de întocmirea și de semnarea acordurilor de grant și, în final, de monitorizarea implementării proiectelor. Fiecare cerere de propuneri generează o serie de acorduri de grant, încheiate pentru un ciclu de proiect cu o durată preconizată de circa cinci ani.</p>

2. Execuția cererilor de propuneri pentru 2013 din cadrul programului de activitate aferent programului „Idei” [granturi destinate cercetătorilor debutanți (*Starting Grants*), granturi destinate cercetătorilor confirmați (*Advanced Grants*), granturi pentru sinergie (*Synergy Grants*) și granturi pentru validarea conceptului (*Proof-of-Concept Grants*): În 2013 au fost depuse 10 151 de propuneri, dintre care 3 329 pentru granturile destinate cercetătorilor debutanți, 3 673 pentru cererea recent introdusă destinată consolidatorilor, 2 408 pentru granturile destinate cercetătorilor confirmați, 449 pentru granturile pentru sinergie și 292 pentru granturile pentru validarea conceptului. 9 968 dintre aceste propuneri erau eligibile, astfel că au fost evaluate de comisiile de evaluare. Au fost selectate, în total, 959 de propuneri în vederea procesului de atribuire a granturilor (890 pe listele principale și 69 pe listele de rezervă).
3. Producerea și difuzarea de informații privind programul specific „Idei” și privind activitățile agenției din cursul anului 2013.
4. În 2013, Consiliul științific a organizat reuniuni ordinare pe teritoriul Europei, de regulă la invitația autorităților naționale. Organizarea reuniunilor în diferite țări, care sunt fie state membre ale UE, fie țări asociate, reprezintă o modalitate de a conferi Consiliului European pentru Cercetare o mai mare vizibilitate. Reuniunile sunt considerate, de asemenea, evenimente importante atât de către autoritățile naționale, cât și de către comunitatea științifică și comunitatea de cercetători de la nivel local. În perioada 1 ianuarie-31 decembrie 2013, s-au organizat cinci sesiuni plenare ale Consiliului științific: în ianuarie, martie și decembrie la Bruxelles (Belgia), în iunie la Bratislava (Slovacia) și în octombrie la Utrecht (Țările de Jos). În urma recomandărilor din 2009 ale comisiei de evaluare a structurilor și a mecanismelor Consiliului European pentru Cercetare, Consiliul științific a instituit două comitete permanente: primul elaborează orientări cu privire la conflictele de interese, la abateri științifice și la aspectele etice, iar cel de al doilea se ocupă de selectarea membrilor comisiei de evaluare. Agenția executivă a sprijinit activitățile operaționale ale celor două comitete, care s-au reunit de trei ori fiecare în 2013. Membrii Consiliului științific s-au reunit, de asemenea, în grupuri de lucru care au abordat aspecte specifice. În 2013, agenția executivă a organizat diferite reuniuni ale grupurilor de lucru ale Consiliului European pentru Cercetare privind inovarea și relațiile cu industria, liberul acces, internaționalizarea și echilibrul dintre femei și bărbați. Grupurile de lucru efectuează analize și contribuie la strategia științifică a Consiliului European pentru Cercetare prin propuneri care urmează să fie adoptate de Consiliul științific în plen în domeniile corespunzătoare mandatelor acestora. Agenția executivă, împreună cu membrii grupurilor, a elaborat o serie de documente de lucru conținând analize și mesaje cheie cu privire la aspectele specifice abordate în cadrul grupurilor de lucru și al comitetelor permanente.

În 2013, patru dintre cele cinci grupuri de lucru au organizat patru evenimente principale la Bruxelles:

- Grupul de lucru privind inovarea și relațiile cu industria: „Noi tehnologii ale Consiliului European pentru Cercetare”, eveniment organizat la 5 februarie în cooperare cu *Science Business*, cu ocazia căruia 11 beneficiari de granturi pentru validarea conceptului acordate de Consiliul European pentru Cercetare au întâlnit diverși investitori din sectorul industrial cu scopul de a discuta despre proiectele lor și de a stabili eventuale contacte de afaceri.
- Grupul de lucru privind liberul acces: „Atelier privind infrastructurile cu acces liber în domeniul științelor sociale și umane”. Evenimentul a fost planificat și organizat în cooperare cu Grupul de lucru privind liberul acces din cadrul Consiliului științific. Evenimentul a reunit un număr important de experți din domeniu, inclusiv reprezentanți ai universităților, donatori de fonduri și decidenți politici. La eveniment au participat și doi beneficiari de granturi acordate de Consiliului European pentru Cercetare.
- Grupul de lucru privind indicatorii de performanță cheie: Evenimentul intitulat „Identificarea «cercetării de frontieră» și a «domeniilor de cercetare emergente» în cadrul propunerilor de cercetare” a fost organizat împreună cu coordonatorii celor două proiecte privind acțiunile de coordonare și de sprijin care studiază potențialul bibliometriei în sprijinirea strategiei de monitorizare și evaluare a Consiliului European pentru Cercetare. În cadrul acestui

	<p>eveniment de două zile care a avut loc în data de 20 și 21 februarie, rezultatele prezentate de membrii echipelor de proiect privind acțiunile de coordonare și de sprijin au fost examinate de membri ai Consiliului științific al Consiliului European pentru Cercetare, de experți în scientometrie, de membri ai personalului științific al agenției, de colegi din cadrul DG RTD și DG CONNECT și de reprezentanți ai altor organisme de finanțare a cercetării. Aceste rezultate se refereau la tehnicile și indicatorii bibliometrici prin care se măsoară gradul de sprijin oferit de Consiliul European pentru Cercetare propunerilor de cercetare provenind din aria „cercetării de frontieră” și din „domeniile de cercetare emergente”.</p> <p>— Grupul de lucru privind echilibrul dintre femei și bărbați: „Spre vârful piramidei: asigurarea egalității de șanse între bărbați și femei în domeniul științei și tehnologiei”. Acest atelier a avut drept obiectiv să reunească reprezentanți ai unor organizații naționale din domeniul cercetării și experți în materia egalității de gen pentru a discuta diversitatea practicilor și a abordărilor în materie de gen existente în diverse țări europene și pentru a face schimb de experiență cu privire la cele mai bune practici privind politicile și abordările având ca scop promovarea unei participări mai largi a cercetătorilor femei.</p>
--	--

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

RĂSPUNSUL AGENȚIEI

Agenția ia notă de raportul Curții.
