

RAPORTUL

privind conturile anuale ale Autorității Europene pentru Valori Mobiliare și Piețe pentru exercițiul financiar 2013, însoțit de răspunsurile autorității

(2014/C 442/29)

INTRODUCERE

1. Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (denumită în continuare „autoritatea” sau ESMA), cu sediul la Paris, a fost instituită prin Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului (¹). Autoritatea are drept misiune să îmbunătățească funcționarea pieței financiare interne a Uniunii Europene, prin garantarea unui nivel ridicat, eficace și consecvent de reglementare și supraveghere, să promoveze integritatea și stabilitatea sistemelor financiare și să consolideze coordonarea internațională în domeniul supravegherii pentru a asigura stabilitatea și eficacitatea sistemului financiar (²). Autoritatea a fost înființată la 1 ianuarie 2011.

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 autorității. 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 autorității, 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 autorității, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora (⁵):

- (a) responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale autorității 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. Directorul aprobă conturile anuale ale autorității 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 autorității;
- (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 eficace 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 331, 15.12.2010, p. 84.

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

(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 39 și 50 din Regulamentul delegat (UE) nr. 1271/2013 al Comisiei (JO L 328, 7.12.2013, p. 42).

(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 autorității 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 autorității 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.

10. Observațiile prezentate în continuare nu pun în discuție opiniile exprimate de Curte.

OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA GESTIUNEA BUGETARĂ

11. Nivelul global al creditelor angajate a crescut de la 86 %, în 2012, la 93 % în 2013, ceea ce indică faptul că angajamentele au fost efectuate într-o măsură mai mare în timp util. Nivelul creditelor angajate reportate în 2014 a fost, însă, ridicat pentru titlul III (cheltuieli operaționale), situându-se la 3 688 487 de euro (58 %). Această situație a fost determinată de următorii factori: servicii informatice de care autoritatea a beneficiat în 2013, dar care nu au fost încă plătite (0,8 milioane de euro); planificarea, în programul de lucru pentru 2014, a unor servicii informatice care au fost contractate la sfârșitul exercițiului (1,1 milioane de euro), întârzieri în derularea unor achiziții în domeniul informatic (0,4 milioane de euro) și caracterul multianual al unor proiecte informatice.

12. În 2013, autoritatea a efectuat 12 transferuri bugetare în cuantum de 5,1 milioane de euro, respectiv 18 % din buget (în 2012 se efectuaseră 22 de transferuri bugetare în cuantum de 3,2 milioane de euro, respectiv 16 % din buget). Această situație indică persistența unor deficiențe la nivelul planificării bugetului.

ALTE OBSERVAȚII

13. Au existat întârzieri în ceea ce privește aproximativ 27 % din plățile efectuate în 2013 pentru bunuri și servicii. În aceste cazuri, data scadenței a fost depășită în medie cu 32 de zile. Cuantumul dobânzilor de penalizare plătite în 2013 s-a ridicat la 3 834 de euro.

14. Potrivit Protocolului privind privilegiile și imunitățile Uniunii Europene ⁽⁸⁾ și Directivei UE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată ⁽⁹⁾, autoritatea este scutită de la plata impozitelor indirecte. Cuantumul total al TVA-ului perceput de la autoritate în perioada 2011-2013 s-a ridicat la 3,3 milioane de euro. În urma unor discuții îndelungate purtate cu statul membru gazdă, autoritatea a început să recupereze TVA-ul în ultimul trimestru al exercițiului 2012, însă până la sfârșitul lui 2013 se recuperaseră numai 1,3 milioane de euro.

⁽⁷⁾ Articolul 107 din Regulamentul (UE) nr. 1271/2013.

⁽⁸⁾ Protocolul (nr. 7) privind privilegiile și imunitățile Uniunii Europene (JO C 115, 9.5.2008, p. 266).

⁽⁹⁾ Directiva 2006/112/CE a Consiliului (JO L 347, 11.12.2006, p. 1).

SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE

15. *Anexa I* conține o prezentare generală a acțiunilor corective întreprinse în urma observațiilor formulate de Curte în exercițiile anterioare.

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

ANEXA I

Situția acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2011	Angajamentele autorității s-au ridicat la 12 841 997 de euro, ceea ce reprezintă 76 % din bugetul aferent exercițiului 2011. S-au constatat rate scăzute de angajament în special în cazul titlului III „Cheltuieli operaționale” (47 %). Această situație a avut un impact negativ asupra obiectivelor autorității în domeniul informatic, obiective care nu au putut fi atinse în integralitate. Ratele scăzute de execuție bugetară semnaleză existența unor dificultăți la nivelul planificării și al execuției bugetului.	Nu se aplică
2011	Bugetul autorității pentru exercițiul financiar 2011 s-a cifrat la 16,9 milioane de euro. În conformitate cu articolul 62 alineatul (1) din regulamentul de instituire a autorității, 60 % din bugetul aferent exercițiului 2011 a fost finanțat prin contribuțiile statelor membre și ale țărilor AELS, iar 40 % a fost finanțat de la bugetul Uniunii. La sfârșitul exercițiului 2011, autoritatea a înregistrat un rezultat bugetar pozitiv în valoare de 4,3 milioane de euro. În conformitate cu regulamentul său financiar ⁽¹⁾ , întreaga sumă a fost înregistrată în conturi cu titlu de datorie față de Comisia Europeană.	În desfășurare
2011	Au fost identificate o serie de deficiențe în ceea ce privește asumarea a șase angajamente juridice înaintea angajamentelor bugetare corespunzătoare (483 845 de euro).	În desfășurare ⁽²⁾
2011	Curtea a detectat un număr de cazuri, a căror valoare totală se ridică la 207 442 de euro, în care creditele de plată reportate în 2012 nu corespundeau unor angajamente juridice care să fi fost asumate. Aceste reportări erau deci neconforme cu reglementările și ar trebui să fie anulate.	În desfășurare
2011	Este necesară ameliorarea modului în care autoritatea asigură gestiunea activelor imobilizate. În ceea ce privește activele necorporale dezvoltate de autoritate, procedurile contabile și informațiile privind costurile erau lipsite de fiabilitate.	Finalizată
2011	Este necesar ca autoritatea să aducă ameliorări în ceea ce privește transparența procedurilor de recrutare. Nu a fost respectat numărul anilor de experiență ceruți pentru un post dat, au fost acceptate candidaturi după expirarea termenului de depunere, întrebările pentru testele scrise și orale nu au fost stabilite înainte de examinarea candidaturilor de către comisia de selecție; de asemenea, nu a existat o decizie de numire a comisiilor de selecție emisă de către autoritatea împuternicită să facă numiri.	Finalizată
2012	Sistemul contabil al autorității nu a fost încă validat de contabil.	Finalizată
2012	În cursul celui de al doilea an de activitate, autoritatea a făcut un pas important în direcția adoptării și implementării cerințelor de bază privind totalitatea standardelor de control intern. Cu toate acestea, standardele respective nu au fost implementate în integralitate.	În desfășurare
2012	Se pot aduce îmbunătățiri considerabile în ceea ce privește respectarea termenelor și consemnarea documentară în cadrul procedurilor de achiziții.	În desfășurare

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2012	<p>Totalul creditelor autorității pentru 2012 s-a ridicat la 20,3 milioane de euro, din care 2,8 milioane de euro (14 %) au fost anulate, iar 4,2 milioane de euro (21 %), reprezentând credite angajate, au fost reportate în 2013.</p> <p>Nivelul ridicat al anulărilor rezultă în principal din faptul că bugetul a fost întocmit pe baza unei scheme de personal implementate în totalitate la începutul exercițiului 2012, în timp ce unele recrutări nu s-au realizat decât abia în cursul exercițiului. De asemenea, unele anulări au fost determinate de întârzierile care au afectat procedurile de achiziții în domeniul informatic.</p>	Nu se aplică
2012	<p>Nivelul creditelor angajate reportate este ridicat pentru titlul II (cheltuieli administrative), atingând 39 %, precum și pentru titlul III (cheltuieli operaționale), atingând 52 %. În ceea ce privește titlul II, această situație a rezultat în principal din atribuirea în decembrie 2012 a unui contract semnificativ de lucrări care urmau să fie realizate la sediul autorității (0,6 milioane de euro) și din achiziția de echipamente informatice (0,5 milioane de euro), de echipamente de telefonie (0,1 milioane de euro) și de mobilier (0,3 milioane de euro), a căror livrare nu era finalizată la sfârșitul exercițiului. În ceea ce privește titlul III, nivelul ridicat de credite angajate reportate este consecința caracterului multianual al unor proiecte semnificative de dezvoltare informatică, precum și a întârzierilor care au afectat procedurile de achiziție aferente.</p>	Nu se aplică
2012	<p>În 2012, autoritatea a efectuat 22 de transferuri bugetare care s-au ridicat la 3,2 milioane de euro (16 % din bugetul total aferent exercițiului 2012), ceea ce indică existența unor deficiențe la nivelul planificării bugetare.</p>	În desfășurare
2012	<p>Este necesar ca autoritatea să aducă în continuare ameliorări în ceea ce privește transparența procedurilor sale de recrutare. În mod special, în cadrul unei proceduri de recrutare auditate, nu s-a respectat numărul anilor de experiență ceruți pentru postul în cauză, iar în ceea ce privește trei proceduri de recrutare auditate, nu exista nicio dovadă care să ateste că punctajele minime care trebuiau obținute pentru a figura pe lista candidaților considerați corespunzători fuseseră stabilite înainte de examinarea candidaturilor.</p>	Finalizată

⁽¹⁾ Articolul 15 alineatul (4) și articolul 16 alineatul (1).

⁽²⁾ În 2013 s-au constatat cazuri similare.

ANEXA II

Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (Paris)

Competențe și activități

<p>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</p> <p><i>(articolul 114 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</i></p>	<p>Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară și după consultarea Comitetului Economic și Social, adoptă măsurile privind apropierea actelor cu putere de lege și a actelor administrative ale statelor membre care au ca obiect instituirea și funcționarea pieței interne.</p>
<p>Competențele autorității</p> <p><i>[Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului și Regulamentul (CE) nr. 1060/2009 al Parlamentului European și al Consiliului]</i></p>	<p>Sarcini</p> <ul style="list-style-type: none"> — să elaboreze proiecte de standarde tehnice de reglementare; — să elaboreze proiecte de standarde tehnice de punere în aplicare; — să emită ghiduri și recomandări; — să emită recomandări în acele cazuri în care autoritățile competente naționale nu au aplicat acte sectoriale sau le-au aplicat într-un mod care pare să reprezinte o încălcare a legislației Uniunii; — să ia decizii individuale adresate autorităților competente în anumite situații de urgență și în cazul soluționării dezacordurilor dintre autoritățile competente în contexte transfrontaliere; — în cazurile legate de dreptul direct aplicabil al Uniunii, să ia decizii individuale adresate participanților la piața financiară în următoarele cazuri: (i) atunci când autoritățile competente naționale nu au aplicat acte sectoriale sau le-au aplicat într-un mod care pare să reprezinte o încălcare a legislației Uniunii sau atunci când o autoritate competentă nu a respectat avizul formal al Comisiei; (ii) în anumite situații de urgență, atunci când o autoritate competentă nu respectă decizia adoptată de autoritate; sau (iii) în cazul soluționării dezacordurilor dintre autoritățile competente în contexte transfrontaliere, atunci când o autoritate competentă nu a respectat decizia autorității; — să emită avize către Parlamentul European, Consiliu sau Comisie cu privire la orice chestiuni care țin de domeniile sale de competență; — să colecteze toate informațiile referitoare la participanții la piața financiară care îi sunt necesare pentru îndeplinirea mandatului care i-a fost conferit; — să dezvolte metodologii comune pentru evaluarea efectului pe care caracteristicile produselor și procesele de distribuție îl au asupra poziției financiare a participanților la piața financiară și asupra protecției consumatorilor; — să furnizeze o bază de date accesibilă la nivel central cu toți participanții la piața financiară înregistrați în domeniul său de competență, în cazurile specificate în legislația sectorială; — să emită avertizări în cazul în care o activitate financiară pune semnificativ în pericol îndeplinirea obiectivelor sale; — să interzică sau să restricționeze temporar anumite activități financiare care amenință buna funcționare și integritatea piețelor financiare sau stabilitatea întregului sistem financiar din Uniune sau a unei părți a acestuia în cazurile specificate în legislația sectorială și în condițiile prevăzute în legislația respectivă sau dacă acest lucru este necesar într-o situație de urgență; — să participe la activitățile colegiilor de supraveghere, inclusiv la examinări la fața locului efectuate în comun de două sau mai multe autorități competente;

	<ul style="list-style-type: none"> — să abordeze toate riscurile de perturbare a serviciilor financiare care sunt cauzate de o disfuncționalitate a întregului sistem financiar sau a unor părți ale acestuia și care pot să genereze consecințe negative grave pentru piața internă și economia reală; — să elaboreze ghiduri și recomandări suplimentare pentru participanții-cheie la piețele financiare, pentru a ține seama de riscul sistemic prezentat de aceștia; — să desfășoare o investigație pentru un anumit tip de activitate financiară sau tip de produs sau tip de conduită pentru a evalua amenințările potențiale la adresa integrității piețelor financiare sau a stabilității sistemului financiar și pentru a formula recomandări corespunzătoare adresate autorităților competente vizate privind măsurile necesare; — să execute sarcinile și responsabilitățile delegate de autoritățile competente; — să emită avize destinate autorităților competente; — să realizeze evaluări <i>inter pares</i> ale activităților autorităților competente; — să asigure coordonarea între autoritățile competente, în special în cazul unor evoluții negative care ar putea periclita buna funcționare și integritatea piețelor financiare sau stabilitatea sistemului financiar din Uniune; — să inițieze și să coordoneze evaluările la nivelul Uniunii ale rezistenței participanților la piețele financiare la evoluțiile negative ale pieței; — să ia decizii cu privire la cererile de certificare și de înregistrare a agențiilor de rating de credit și cu privire la retragerea certificării sau a înregistrării; — să încheie acorduri de cooperare cu autoritățile relevante de supraveghere a agențiilor de rating de credit din țările terțe; — să efectueze investigații și inspecții la fața locului la sediile agențiilor de rating de credit, ale entităților cărora li se acordă ratinguri sau ale părților terțe legate de acestea; — în cazul în care o agenție de rating de credit a săvârșit o încălcare a legislației, să ia următoarele decizii: să retragă înregistrarea acesteia, să interzică temporar agenției de rating de credit să emită ratinguri de credit, să suspende utilizarea în scopuri de reglementare a ratingurilor de credit emise de agenția de rating de credit în cauză, să solicite agenției în cauză să pună capăt încălcării și/sau să emită anunțuri publice; — să aplice o amendă în cazul în care o agenție de rating de credit a săvârșit, în mod intenționat sau din neglijență, o încălcare a legislației.
<p>Organizare</p>	<p>Consiliul supraveghetorilor</p> <p><i>Componență</i></p> <p>Președinte (fără drept de vot); șefii autorităților publice naționale cu competență de supraveghere a participanților la piețele financiare din fiecare stat membru; câte un reprezentant (fără drept de vot) din partea Comisiei și a Comitetului european pentru risc sistemic; câte un reprezentant (fără drept de vot) din partea fiecăreia dintre celelalte două autorități europene de supraveghere.</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Oferă consiliere pentru lucrările autorității și este responsabil cu luarea deciziilor menționate la capitolul II din regulamentul de înființare.</p>

	<p>Consiliul de administrație</p> <p><i>Componență</i></p> <p>Președinte și alți șase membri ai Consiliului supraveghetorilor, aleși de către și dintre membrii cu drept de vot ai Consiliului supraveghetorilor. Directorul executiv și un reprezentant al Comisiei participă la reuniuni fără a avea drept de vot (deși reprezentantul Comisiei poate vota cu privire la aspectele bugetare).</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Se asigură că autoritatea își duce la îndeplinire misiunea și își exercită atribuțiile care îi revin în conformitate cu regulamentul de înființare.</p> <p>Președinte</p> <p>Reprezentant al autorității, în ale cărui responsabilități intră: pregătirea lucrărilor Consiliului supraveghetorilor și prezidarea întrunirilor Consiliului supraveghetorilor și ale Consiliului de administrație. Este numit de Consiliul supraveghetorilor, după ce a fost audiat de Parlamentul European.</p> <p>Directorul executiv</p> <p>Este numit de Consiliul supraveghetorilor, după confirmarea de către Parlamentul European. Este responsabil cu gestionarea autorității și pregătește lucrările Consiliului de administrație.</p> <p>Auditul intern</p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p>Auditul extern</p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p>Resurse puse la dispoziția autorității în 2013</p>	<p>Bugetul definitiv</p> <p>Bugetul total: 28,189 milioane de euro, din care:</p> <p>Subvenție din partea Uniunii: 8,6 milioane de euro</p> <p>Contribuții din partea autorităților competente naționale: 12,9 milioane de euro</p> <p>Onorarii plătite autorității de către entitățile supravegheate: 6,53 milioane de euro (agenții de rating de credit: 5,7 milioane de euro; registre centrale de tranzacții: 0,83 milioane de euro)</p> <p>Situația personalului la 31 decembrie 2013</p> <ul style="list-style-type: none"> — Personal statutar: 106 posturi de agenți temporari prevăzute în schema de personal – numărul persoanelor recrutate: 102 — Agenți contractuali: 25 de posturi de agenți contractuali prevăzute în buget – numărul posturilor de agenți contractuali care erau ocupate la 31 decembrie 2013: 19 — Experți naționali detașați: 14 posturi de experți naționali detașați prevăzute în buget – numărul posturilor de experți naționali detașați care erau ocupate la 31 decembrie 2013: 15
<p>Produse și servicii furnizate în 2013</p>	<ul style="list-style-type: none"> — Monitorizarea stabilității financiare: publicarea mai multor rapoarte periodice cu privire la riscuri și a unor rezumate ale tendințelor piețelor financiare. — Realizarea unor cercetări economice personalizate și a unor evaluări de impact. — Contribuție la activitatea derulată de Comitetul european pentru risc sistemic (CERS) în ceea ce privește contrapărțile centrale și riscurile sistemice.

- Elaborarea unor principii de referință și a unor recomandări împreună cu Autoritatea Bancară Europeană.
- Analizarea impactului Regulamentului privind vânzarea în lipsă.
- Efectuarea unor analize referitoare la vânzările cu amănuntul în UE. Publicarea unui raport privind vânzările cu amănuntul, și anume vânzările de produse complexe către investitori de retail.
- Dezvoltarea activității legate de monitorizarea piețelor și a inovării în domeniul financiar. Instituirea unui cadru pentru inovarea în domeniul financiar.
- Efectuarea unei analize aprofundate cu privire la produsele și procesele financiare inovatoare. Efectuarea unei analize cu privire la valorile mobiliare de recapitalizare și la securitizare. Realizarea unui sondaj în rândul autorităților naționale competente referitor la plasamentele captive și la finanțarea participativă.
- Monitorizarea și analizarea tendințelor la nivelul investitorilor de retail.
- Activități legate de educația investitorilor. Dobândirea statutului de membru asociat al Rețelei internaționale a OCDE în domeniul educației investitorilor.
- Pregătirea unui regim consolidat de protecție a investitorilor în temeiul Directivei privind piețele instrumentelor financiare (MiFID II). Pregătiri în vederea unor activități viitoare legate de protecția investitorilor.
- Emiterea unor orientări privind remunerarea pentru firmele de investiții. Orientările au acoperit aspecte legate de governanța, proiectarea și controlul sistemelor de plată.
- Emiterea unei avertizări pentru investitori cu privire la contractele pe diferență. Publicarea unei avertizări comune, împreună cu Autoritatea Bancară Europeană, în ceea ce privește pericolele asociate investițiilor în contracte pe diferență.
- Publicarea unor orientări comune, împreună cu Autoritatea Bancară Europeană, în ceea ce privește tratarea plângerilor în materie de valori mobiliare și activități bancare.
- Publicarea unei poziții comune a celor trei autorități europene de supraveghere cu privire la principiile aplicabile supravegherii produselor emitenților și la procesele de governanță.
- Organizarea, la Paris, a Zilei Protecției Consumatorilor a celor trei autorități europene de supraveghere.
- Consolidarea supravegherii agențiilor de rating de credit. Înregistrarea a 22 de agenții de rating de credit și certificarea a două agenții.
- În urma investigației realizate în 2012 la nivelul agențiilor de rating de credit cu privire la metodologiile de rating al băncilor, în anul 2013, în cadrul procesului de supraveghere permanentă, s-a monitorizat implementarea măsurilor corective derivate din această investigație. Publicarea unui raport privind investigarea ratingurilor suverane. Evaluarea a 14 agenții de rating de credit mici și mijlocii, care s-a axat asupra sistemelor și a controalelor introduse de aceste agenții în scopul asigurării conformității cu regulamentul privind agențiile de rating de credit.
- Evaluarea modului în care agențiile de rating de credit se conformează noilor cerințe privind prezentarea de informații referitoare la ratingurile suverane și la politicile și procedurile legate de stabilirea prețurilor.
- Consolidarea cadrului său de analiză a riscurilor aplicabil agențiilor de rating de credit. Analiza punerii în aplicare, de către agențiile de rating de credit, a modificărilor introduse în ceea ce privește normele de reglementare. Continuarea cooperării cu autoritățile europene de supraveghere și cooperare cu autorități internaționale cu privire la o serie de aspecte legate de agențiile de rating de credit.

- Desfășurarea unor activități în materie de politică în domeniul agențiilor de rating de credit. Publicarea unor orientări și a unor recomandări destinate să clarifice domeniul de aplicare a regulamentului privind agențiile de rating de credit și lista agențiilor de rating de credit, împreună cu procentele din piață deținute de acestea. Publicarea unui document de reflecție referitor la punerea în aplicare a CRA3 (regulament privind agențiile de rating de credit) și la cele trei proiecte de standarde tehnice de reglementare. Publicarea primului aviz privind fezabilitatea unei rețele a agențiilor de rating de credit mai mici.
- Autorizarea a șase registre centrale de tranzacții și asumarea supravegherii acestora.
- Participare în colegiile de supraveghere ale contrapărților centrale. Finalizarea unui acord-cadru scris cu privire la înființarea și funcționarea colegiilor supraveghetorilor, precum și a unui model comun de evaluare a riscurilor. Inițierea activității de recunoaștere a contrapărților centrale din țări terțe – au solicitat recunoaștere 35 de contrapărți centrale din țări terțe.
- Publicarea altor recomandări privind echivalența dintre regimul UE de reglementare a agențiilor de rating de credit și cadrele juridice și de supraveghere respective aplicabile în Argentina, Brazilia, Mexic, Hong Kong și Singapore.
- Furnizarea unor norme de punere în aplicare pentru Regulamentul privind infrastructura pieței europene. Publicarea unui document cu întrebări și răspunsuri, în scopul unei puneri în aplicare consecvente a Regulamentului privind infrastructura pieței europene. Aceasta a inclus:
 - pregătirea detaliilor de ordin tehnic pentru obligația de compensare;
 - inițierea examinării sistemelor de pensii și a tranzacțiilor din interiorul grupurilor;
 - creșterea gradului de sensibilizare a contrapărților nefinanciare cu privire la obligația de compensare;
 - emiterea unor standarde tehnice de reglementare privind colegiile contrapărților centrale;
 - publicarea unui raport final referitor la orientările și recomandările privind acordurile de interoperabilitate, astfel cum au fost prevăzute de Regulamentul privind infrastructura pieței europene;
 - emiterea unor standarde privind instrumentele financiare derivate extrabursiere la care participă contrapărți din afara UE;
 - furnizarea de consultanță Comisiei în ceea ce privește echivalența dintre normele țărilor terțe și Regulamentul privind infrastructura pieței europene;
 - pregătiri în vederea regulamentului privind depozitarii centrali de instrumente financiare (*Central Securities Depositories – CSD*);
 - coordonarea dialogului internațional cu privire la instrumentele derivate.
- Pregătiri în vederea viitoarelor mandate în temeiul Directivei privind piețele instrumentelor financiare (MiFID II).
- Transmiterea, către Comisie, a standardelor privind achizițiile și majorările de participații în firme de investiții în conformitate cu actuala Directivă privind piețele instrumentelor financiare (MiFID). Examinarea implementării normelor de conduită profesională în temeiul Directivei privind piețele instrumentelor financiare (MiFID).
- Revizuirea și clarificarea normelor de raportare a datelor dintr-o perspectivă normativă orizontală.
- Clarificarea regulilor de raportare cu privire la instrumentele financiare derivate comercializate la bursă. Pregătirea detaliilor pentru raportarea tranzacțiilor, pentru ținerea evidenței ordinelor și pentru datele de referință.
- Furnizare de consultanță Comisiei în ceea ce privește revizuirea Regulamentului privind vânzarea în lipsă.

- Pregătirea măsurilor de punere în aplicare a viitorului regulament privind abuzul de piață. Furnizarea de consultanță referitor la opțiunile de politică pentru regulamentul privind abuzul de piață pentru anumite măsuri de punere în aplicare.
- Consolidarea cadrului pentru fondurile de investiții cu amănuntul.
- Clarificarea impactului exercitat de Regulamentul privind infrastructura pieței europene asupra calculării riscurilor contrapărților pentru organismele de plasament colectiv în valori mobiliare (OPCVM).
- Încheierea, cu 46 de autorități din afara UE, a unor acorduri de cooperare în materie de supraveghere pentru fondurile de investiții alternative.
- Clarificarea în continuare a normelor pentru fondurile de investiții alternative. Publicarea unui raport final referitor la proiecte de standarde tehnice de reglementare privind anumite tipuri de fonduri de investiții alternative și transmiterea raportului spre aprobare de către Comisie.
- Clarificarea domeniului de aplicare a Directivei privind administratorii fondurilor de investiții alternative. Publicarea unui raport final referitor la orientările privind conceptele-cheie ale Directivei privind administratorii fondurilor de investiții alternative. Adoptarea unor orientări privind remunerarea pentru administratorii fondurilor de investiții alternative. Publicarea unui raport final referitor la orientările privind politici solide în materie de remunerare în contextul Directivei privind administratorii fondurilor de investiții alternative.
- Clarificarea cerințelor de raportare pentru administratorii fondurilor de investiții alternative. Publicarea unor orientări privind obligațiile de raportare în temeiul Directivei privind administratorii fondurilor de investiții alternative. Abordarea problemei transpunerii cu întârziere a Directivei privind administratorii fondurilor de investiții alternative. Emiterea unui aviz privind modalitățile practice legate de transpunerea cu întârziere a Directivei privind administratorii fondurilor de investiții alternative.
- Emiterea primelor standarde în temeiul Directivei privind prospectul. Transmiterea, către Comisie, a proiectelor de standarde tehnice de reglementare și a raportului. Actualizarea cadrului privind echivalența prospectelor țărilor terțe. Pregătirea de standarde privind cerințele în materie de transparență pentru participațiile importante.
- Publicarea unui raport privind regimurile de răspundere în temeiul Directivei privind prospectul.
- Clarificarea conceptului de „acțiune concertată” pentru investitorii internaționali. Publicarea unei declarații conținând informații cu privire la cooperarea la nivelul acționariatului și la acțiunea concertată în contextul Directivei privind prospectul.
- Promovarea unei aplicări convergente a Regulamentului privind vânzarea în lipsă.
- Finalizarea orientărilor privind activitățile de formator de piață. Publicarea unor orientări privind derogările pentru activitățile de formator de piață și operațiunile de pe piața primară.
- Facilitarea și coordonarea implementării interdicțiilor temporare. Exercițarea de opt ori, în 2013, a rolului de coordonator care revine autorității.
- Monitorizarea disciplinei și a încălcărilor în materie de decontare.

	<ul style="list-style-type: none">— Contribuție la aplicarea consecventă a Standardelor internaționale de raportare financiară (IFRS) în UE. Furnizarea de consultanță referitor la un proiect de orientări privind aplicarea cerințelor în materie de informații financiare. Publicarea unui document de consultare cu privire la orientările propuse privind aplicarea cerințelor în materie de informații financiare.— Compararea declarațiilor financiare ale societăților care fac obiectul Standardelor internaționale de raportare financiară (IFRS) și al standardelor UE. Participarea la elaborarea Standardelor internaționale de raportare financiară (IFRS). Pregătirea de standarde în materie de informații financiare. Monitorizarea normelor propuse în materie de audit.— Facilitarea elaborării unui cod de conduită pentru consilierii de vot (<i>proxy advisors</i>).— Examinarea punerii în aplicare a dreptului UE de către statele membre. Modificarea metodologiei pentru evaluările <i>inter pares</i>. Finalizarea unei evaluări <i>inter pares</i> cu privire la orientările publicate de autoritate referitor la fondurile de piață monetară.
--	---

Sursa: Anexă furnizată de autoritate.

RĂSPUNSURILE AUTORITAȚII

11. Cu privire la nivelul mare al reportărilor, chiar dacă acesta se datorează pasivelor financiare care nu au fost încă plătite, aferente contractelor informatice, și caracterului multianual al proiectelor informatice din contractele respective și, prin urmare, eliminarea lor completă este imposibilă, ESMA își consolidează în continuare monitorizarea planului de achiziții pentru a reduce reportările la cel mai mic nivel posibil.

12. Cu privire la numărul de transferuri bugetare, s-a luat notă de observația Curții. Trebuie să se țină seama de faptul că bugetul ESMA pentru exercițiul 2013 a fost elaborat la sfârșitul anului 2011, adică după mai puțin de un an de funcționare a autorității. În 2013, a fost instituită o nouă metodologie de planificare a bugetului pentru a reduce la minim nevoia de transferuri bugetare pentru exercițiul 2015 și perioada ulterioară. Pentru a aduce îmbunătățiri execuției bugetare, ESMA a început în 2013 să instituie și revizuirii bugetare periodice.

13. ESMA este conștientă de problema referitoare la întârzierile la plată și a demarat mai multe inițiative în 2013 pentru remedierea ei. ESMA a consolidat monitorizarea prin instituirea de rapoarte de două ori pe săptămână și a dezvoltat o campanie de formare referitoare la circuitele de plată. În cele din urmă, la sfârșitul exercițiului 2013 ESMA a simplificat circuitele financiare și a adaptat formularele pentru a îmbunătăți respectarea termenelor în cadrul procesului.

14. Din cauza discuțiilor în curs despre acordul privind sediul, procedura de recuperare a TVA-ului de la autoritățile franceze a fost inițiată de ESMA abia la sfârșitul exercițiului 2012. În 2013, ESMA a trebuit așadar să prelucreze o arhivă a cererilor de rambursare a TVA-ului pentru care ultimul fișier a fost trimis în mai 2014. Pe lângă finalizarea prelucrării arhivei, la sfârșitul exercițiului 2013 a fost instituită și o procedură trimestrială, periodică de recuperare a TVA-ului. Prin măsurile menționate mai sus, ESMA preconizează reducerea semnificativă sau eliminarea TVA-ului restant până la sfârșitul exercițiului 2014.
