

RAPORTUL

privind conturile anuale ale Agenției Executive pentru Cercetare pentru exercițiul financiar 2014,
însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/42)

INTRODUCERE

1. Agenția Executivă pentru Cercetare (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin Decizia 2008/46/CE a Comisiei⁽¹⁾. Agenția a fost creată pe o perioadă limitată, cuprinsă între 1 ianuarie 2008 și 31 decembrie 2017, obiectivul său fiind acela de a gestiona anumite activități ale Uniunii în domeniul cercetării⁽²⁾. La data de 15 iunie 2009, Comisia Europeană a acordat agenției în mod oficial autonomie administrativă și operațională.

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 2014; 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. Directorul 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 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 11, 15.1.2008, p. 9.

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

⁽³⁾ Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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 2014, 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 2014 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 8 septembrie 2015.

Pentru Curtea de Conturi

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Președinte

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

ANEXĂ

Agenția Executivă pentru Cercetare (Bruxelles)

Competențe și activități

| | |
|---|--|
| <p>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului (articolele 179 și 180 TFUE)</p> | <p>Colectarea de informații</p> <p>Uniunea are ca obiectiv consolidarea bazelor sale științifice și tehnologice, prin crearea unui spațiu european de cercetare în care cercetătorii, cunoștințele științifice și tehnologiile să circule liber, precum și favorizarea creșterii competitivității sale, inclusiv în industrie [...].</p> <p>În acest scop, aceasta încurajează întreprinderile, inclusiv întreprinderile mici și mijlocii, centrele de cercetare și universitățile, în eforturile lor de cercetare și dezvoltare tehnologică de înaltă calitate; aceasta susține eforturile de cooperare ale acestora, urmărind, în special, să permită cercetătorilor să coopereze liber, dincolo de frontiere, iar întreprinderilor să exploateze pe deplin potențialul pieței interne, îndeosebi prin [...] definirea normelor comune și prin eliminarea obstacolelor juridice și fiscale din calea acestei cooperări. [...]</p> <p>Urmărind aceste obiective, Uniunea desfășoară următoarele acțiuni care completează acțiunile întreprinse în statele membre:</p> <ul style="list-style-type: none"> — pune în aplicare programele de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrative, promovând cooperarea cu și între întreprinderi, centre de cercetare și universități; — promovează cooperarea în materie demonstrativă, de cercetare și de dezvoltare tehnologică a Uniunii cu țările terțe și organizațiile internaționale; — diseminează și valorifică rezultatele activităților în materie de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrativă ale Uniunii; — stimulează formarea profesională și mobilitatea cercetătorilor din Uniune. |
| <p>Competențele agenției (Decizia de punere în aplicare 2013/778/UE a Comisiei)</p> | <p>Obiective</p> <p>Agenția oferă asistență Comisiei în realizarea obiectivelor programelor-cadru de cercetare și ale strategiilor UE de stimulare a creșterii prin sprijinirea cercetării și a inovării, cu ajutorul implementării anumitor părți ale programelor-cadru Orizont 2020 și FP7. Agenția furnizează servicii eficiente și eficace destinate comunității de cercetare, garantând buna implementare a fondurilor UE care îi revin în scopul cercetării și al inovării și furnizând servicii de sprijin adresate tuturor serviciilor de cercetare ale Comisiei și participanților la programele-cadru. Prin menținerea unor legături strânse cu beneficiarii și prin asigurarea unei bune vizibilități a Uniunii Europene, agenția constituie un promotor al Spațiului european de cercetare și al politicilor UE din domeniul cercetării.</p> |

| | |
|--------------------------|--|
| | <p>În temeiul noului mandat al agenției (adoptat de Comisie în luna decembrie 2013), aceasta gestionează „moștenirea” lăsată de proiectele aferente FP7 din mandatul anterior (acțiunile Marie Curie, acțiunile privind IMM-urile și acțiunile de cercetare în domeniul spațiului și al securității), alături de un număr mare de acțiuni în contextul noului Program-cadru Orizont 2020 [acțiunile Marie Skłodowska-Curie, tehnologii viitoare și emergente (<i>FET Open</i>), cercetare spațială, provocările societale 2, 6 și 7, precum și acțiuni privind obiectivele „Răspândirea excelenței și extinderea participării” și „Știință cu și pentru societate”]. În ceea ce privește serviciile de sprijin, în cadrul noului său mandat, agenția oferă o gamă mai amplă de servicii și se află la dispoziția mai multor clienți.</p> <p>Sarcini</p> <p>În ceea ce privește gestionarea proiectelor, agenția încheie și gestionează acorduri de grant, desfășurând, în acest scop, următoarele activități:</p> <ul style="list-style-type: none"> — elaborarea și publicarea cererilor de propuneri; — evaluarea propunerilor; — elaborarea și semnarea acordurilor de grant; — monitorizarea implementării proiectelor, inclusiv aprobarea rapoartelor și recepționarea diverselor alte elemente care trebuie executate în cadrul proiectelor; — plăți, recuperare și aplicarea de sancțiuni în înțelesul articolului 114 alineatul (4) din Regulamentul financiar general, în special atunci când, în urma auditurilor <i>ex post</i> efectuate la nivelul beneficiarilor finali, se identifică erori în cheltuielile declarate; — publicitate <i>ex post</i> și diseminarea rezultatelor. <p>În ceea ce privește serviciile de sprijin, agenția execută următoarele sarcini:</p> <ul style="list-style-type: none"> — sprijin administrativ pentru publicarea cererilor de propuneri, gestionarea primirii propunerilor pe cale electronică, sprijin pentru evaluarea de la distanță și de pe teren; — contractarea și plata tuturor experților evaluatori din cadrul programului Orizont 2020 (cu excepția experților din partea Consiliului European pentru Cercetare) și a experților utilizați de agenție pentru activitățile de monitorizare; — gestionarea bazei de date a participanților la programul Orizont 2020 [<i>Unique Registration Facility</i> (URF) – mecanism de înregistrare unică], inclusiv sprijin pentru verificarea capacității financiare a beneficiarilor selectați, care este utilizat și pentru alte programe ale UE [Fondul de cercetare pentru cărbune și oțel, Programul pentru competitivitatea întreprinderilor și a întreprinderilor mici și mijlocii (COSME), Erasmus+, Europa Creativă, programul specific „Drepturi fundamentale și cetățenie” și programe din domeniul sănătății și al consumatorilor]; — gestionarea Serviciului de informare în domeniul cercetării (<i>Research Enquiry Service</i>) / Serviciului de asistență privind programul Orizont 2020. |
| <p>Organizare</p> | <p>Comitetul director</p> <p>Este format din cinci membri și un observator numiți de Comisia Europeană. Adoptă organigrama agenției și programul anual de activitate al acesteia, după obținerea aprobării Comisiei. Adoptă, de asemenea, bugetul administrativ al agenției, precum și raportul anual de activitate și conturile anuale ale acesteia.</p> |

| | |
|--|--|
| | <p>Directorul</p> <p>Este numit de Comisia Europeană; administrează agenția, împreună cu Comitetul director, execută bugetul administrativ, instituie sisteme de gestionare și de control intern adaptate sarcinilor care au fost încredințate agenției și întocmește rapoartele pe care agenția trebuie să le prezinte Comisiei.</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. În ceea ce privește execuția bugetului administrativ al agenției, descărcarea de gestiune este adresată directorului. Răspunderea pentru execuția bugetului operațional delegat agenției de către Comisie revine acesteia din urmă.</p> |
| <p>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</p> | <p>Bugetul operațional 2014</p> <p>1 557,8 (1 759,2) milioane de euro reprezentând credite de angajament și 1 057,4 (1 443,6) milioane de euro reprezentând credite de plată. Agenția execută bugetul operațional al Comisiei în baza unei decizii de delegare luate de Comisie.</p> <p>Bugetul administrativ 2014</p> <p>51,5 (46,8) milioane de euro. Agenția își execută în mod autonom bugetul administrativ.</p> <p>Situația personalului la 31 decembrie 2014</p> <p>Posturi prevăzute în schema de personal: 145 (140), din care 139 (138) de posturi ocupate.</p> <p>Agenți contractuali: 435 (418) de agenți prevăzuți, din care, la data de 31 decembrie 2014, erau angajați 409 (407).</p> <p>Total personal: 548 (545), îndeplinind următoarele sarcini:</p> <ul style="list-style-type: none"> — implementarea programelor: 365 (366) — servicii de sprijin pentru programul Orizont 2020: 99 (96) — funcții de gestiune și funcții administrative: 84 (83) |

Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)

Pe lângă moștenirea programului FP7 și continuarea gestionării acțiunilor Marie Skłodowska-Curie din cadrul programului Orizont 2020 și a cercetării în domeniul spațial și al securității, începând de la 1 ianuarie 2014, agenția a preluat treptat, pe parcursul celei de a doua jumătăți a anului 2014, activitățile nou încredințate: cercetare agricolă și siguranță alimentară (provocarea societală 2), cercetare pentru societăți favorabile incluziunii, inovatoare și reflexive (provocarea societală 6), părți noi din cadrul provocării societale 7 (cercetare în domeniul securității informatice) și acțiunea „FET Open” din cadrul părții „Excelență științifică” a programului Orizont 2020.

În ceea ce privește partea I – „Excelență științifică” a programului Orizont 2020, în 2014 au fost închise șapte cereri de propuneri și au fost finalizate trei evaluări. S-au semnat 246 de noi acorduri de grant.

În ceea ce privește partea II – „Poziția de lider în sectorul industrial” a programului Orizont 2020, în 2014 au fost închise șase cereri de propuneri și au fost finalizate șase evaluări. S-au semnat 36 de noi acorduri de grant.

În ceea ce privește partea III – „Provocări societale” (provocările societale 2, 6 și 7) a programului Orizont 2020, în 2014 au fost închise unsprezece cereri de propuneri și au fost finalizate șase evaluări. S-au semnat șapte noi acorduri de grant.

Pentru toate proiectele gestionate în cadrul programului Orizont 2020, în 2014 au fost efectuate 159 de plăți de prefinanțare și o plată intermediară.

Pentru gestionarea moștenirii programului „Persoane” aferent FP7, au fost efectuate 2 379 (3 787) de plăți (intermediare/finale, care nu includ plățile către evaluatorii experți). La sfârșitul exercițiului 2014, agenția gestiona în total 5 745 (6 090) de proiecte în cadrul acestui program.

Pentru gestionarea moștenirii activităților destinate IMM-urilor din cadrul programului „Capacități” aferent FP7, au fost efectuate 390 (577) de plăți (intermediare/finale, care nu includ plățile către evaluatorii experți). La sfârșitul exercițiului 2014, agenția gestiona în total 565 (691) de proiecte în cadrul acestui program.

Pentru gestionarea moștenirii temelor „Spațiu” și „Securitate” din cadrul programului „Cooperare” aferent FP7, au fost efectuate 193 (294) de plăți (intermediare/finale, care nu includ plățile către evaluatorii experți). La sfârșitul exercițiului 2014, agenția gestiona în total 324 (348) de proiecte în cadrul acestor teme.

În ceea ce privește serviciile de sprijin pentru programul Orizont 2020, în 2014 s-au obținut rezultatele următoare:

- s-a furnizat sprijin pentru publicarea a 64 (194) de cereri de propuneri;
- s-au primit 42 874 (25 214) de propuneri prin instrumentul electronic de depunere a propunerilor;
- au fost contractați 11 399 (4 323) de evaluatori experți și s-au efectuat plăți către 10 585 (5 055) de experți (de reținut că datele pentru exercițiul 2013 se referă exclusiv la programele gestionate de agenție, în timp ce, în 2014, agenția a gestionat aproape toți evaluatorii experți din cadrul programului Orizont 2020);
- au fost finalizate 5 923 (4 524) de validări ale participanților;
- au fost transmise 13 052 (4 488) de răspunsuri în urma întrebărilor adresate Serviciului de informare în domeniul cercetării.

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

RĂSPUNSUL AGENȚIEI

Agenția ia act de raportul Curții.
