



Bruxelles, 26.6.2020
COM(2020) 288 final

**COMUNICARE A COMISIEI CĂTRE PARLAMENTUL EUROPEAN, CONSILIU ȘI
CURTEA DE CONTURI**

**CONTURILE ANUALE CONSOLIDATE ALE UNIUNII EUROPENE PENTRU
EXERCITIUL FINANCIAR 2019**

CUPRINS

CUVÂNT ÎNAINTE	3
UNIUNEA EUROPEANĂ: CADRUL POLITIC ȘI FIANCIAL, GUVERNANȚA ȘI RĂSPUNDEREA	4
NOTĂ DE ÎNȘOȚIRE A CONTURILOR CONSOLIDATE.....	11
PRINCIPALELE REALIZĂRI ALE EXERCIȚIULUI FINANCIAR 2019	12
SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI NOTE EXPLICATIVE	14
BILANȚ	16
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE.....	17
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	18
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVEI NETE	19
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE.....	20
SITUAȚIA FINANCIARĂ: DISCUȚIE ȘI ANALIZĂ.....	102
RAPOARTE PRIVIND EXECUȚIA BUGETARĂ ȘI NOTE EXPLICATIVE.....	117
GLOSAR.....	170
LISTA ABREVIERILOR	174

CUVÂNT ÎNAINTE



Am plăcerea să vă prezint conturile anuale ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019. Aceste conturi oferă o imagine de ansamblu completă asupra finanțelor UE și a execuției bugetului UE în exercițiul

financiar anterior, inclusiv informații privind datoriile contingente, angajamentele financiare și alte obligații ale Uniunii. Reflectând caracterul multianual al activităților Uniunii, conturile oferă explicații cu privire la principalele date financiare și la evoluția acestora. Conturile anuale consolidate ale Uniunii Europene fac parte din **pachetul de rapoarte integrate privind aspectele financiare și răspunderea** pe care le elaborează Comisia și constituie o componentă esențială a sistemului nostru foarte dezvoltat de răspundere financiară.

Bugetul UE a demonstrat încă o dată că oferă valoare adăugată cetățenilor, întreprinderilor și regiunilor: în pofida cuantumului său limitat, care reprezintă aproximativ 2 % din totalul cheltuielilor publice în Uniune, acesta completează bugetele naționale și sprijină prioritățile noastre politice comune.

Exercițiul bugetar 2019 a fost penultimul din actualul cadru financiar multianual (CFM). Punerea în aplicare a aproape tuturor programelor a atins viteza de croazieră, cu excepția noilor programe, cum ar fi Programul european de dezvoltare industrială în domeniul apărării (EDIDP), sau a acțiunilor în privința cărora procesul legislativ s-a finalizat recent. În cadrul execuției bugetului UE, valoarea totală a creditelor de angajament a fost de 178,8 miliarde EUR, iar cea a creditelor de plată de 159,1 miliarde EUR.

În conformitate cu propunerea Comisiei Europene din mai 2018, o parte semnificativă a bugetului pentru 2019 a fost destinată programelor de stimulare a creării de locuri de muncă, în special pentru tineri, precum și promovării creșterii economice, a investițiilor strategice și a convergenței. De asemenea, UE a continuat să sprijine eforturile necesare pentru a face față în mod eficace provocărilor în materie de migrație, atât în interiorul, cât și în afara UE.

Aproape jumătate din fondurile angajate au fost destinate măsurilor de sprijinire a creșterii economice și de reducere a decalajelor economice dintre regiuni. Finanțarea din partea UE a contribuit cu 12,4 miliarde EUR la activități de cercetare și inovare desfășurate în cadrul programului Orizont 2020, inclusiv în domeniul calculului de înaltă performanță. Bugetul a demonstrat și în alte domenii că reprezintă o investiție în viitor: comparativ cu 2018, cheltuielile cu educația și formarea au crescut cu 20 % pentru Erasmus+ și cu 37 % pentru Mecanismul pentru interconectarea Europei, care încurajează infrastructura de transport și cea digitală. Sprijinul pentru agricultură și zonele rurale a rămas stabil la 57,9 miliarde EUR, contribuind, de asemenea, la combaterea schimbărilor climatice și la promovarea creșterii durabile.

Bugetul pentru 2019 a oferit flexibilitatea necesară pentru a aborda aspectul intern al chestiunilor legate de migrație, cu un sprijin total în valoare de 1,2 miliarde EUR din Fondul pentru azil, migrație și integrare, la care se adaugă 533 de milioane EUR pentru gestionarea frontierelor și securitate din Fondul pentru securitate internă. De asemenea, s-au alocat în total 5 milioane EUR în vederea creării noului Parchet European, instituit pentru a urmări penal infracțiunile împotriva bugetului UE, inclusiv fraudă, spălarea de bani și corupția.

Chiar înainte de criza provocată de pandemia de COVID-19, bugetul UE pentru 2019 a arătat importanța unui cadru financiar multianual funcțional care să ofere mijloacele și flexibilitatea necesare pentru a acționa și a reacționa la provocările viitoare. Această flexibilitate va avea, de asemenea, un rol în următorul cadru financiar multianual, care se află în centrul planului de redresare pentru Europa.

Conturile anuale consolidate ale Uniunii Europene se întocmesc în conformitate cu **Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public**. Pentru a respecta aceste standarde, Comisia își îmbunătățește în mod constant normele și procedurile, structura organizațională și capacitatea de a acționa. Raportarea în mod consecvent și eficace asigură conformitatea juridică, sporește răspunderea pentru cheltuielile UE și contribuie la purtarea dialogului cu cetățenii și cu alte părți interesate și la menținerea încrederii acestora în Uniunea Europeană.

Johannes Hahn

Comisar pentru buget și resurse umane

UNIUNEA EUROPEANĂ: CADRUL POLITIC ȘI FINANCIAR, GUVERNANȚA ȘI RĂSPUNDEREA

Uniunea Europeană (UE) este o uniune căreia statele membre îi atribuie competențe pentru realizarea obiectivelor lor comune. Uniunea se întemeiază pe valorile respectării demnității umane, libertății, democrației, egalității, statului de drept, precum și pe respectarea drepturilor omului, inclusiv a drepturilor persoanelor care aparțin minorităților. Aceste valori sunt comune statelor membre într-o societate caracterizată de pluralism, nediscriminare, toleranță, justiție, solidaritate și egalitate între femei și bărbați.

1. CADRUL POLITIC ȘI FINANCIAR

Tratatele UE

Obiectivele și principiile generale care ghidează Uniunea și instituțiile europene sunt definite în [tratate](#). Uniunea și instituțiile UE pot acționa doar în limitele competențelor care le-au fost conferite de tratate în vederea realizării obiectivelor prevăzute în acestea și trebuie să își exercite competențele în conformitate cu principiile¹ subsidiarității și proporționalității. Pentru a-și îndeplini obiectivele și a-și pune în aplicare politicile, Uniunea se dotează cu mijloacele financiare necesare. Comisia este responsabilă cu promovarea interesului general al Uniunii, care include execuția bugetului și gestionarea programelor în cooperare cu statele membre și în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare.

UE urmărește realizarea obiectivelor stabilite în tratat prin intermediul unei serii de instrumente, unul dintre acestea fiind bugetul UE. Alte instrumente sunt, de exemplu, un cadru legislativ comun sau strategiile comune de politică.

Prioritățile politice ale Comisiei

[Prioritățile politice ale Comisiei](#) sunt definite în orientările politice stabilite de președintele Comisiei. Actuala Comisie, care și-a început mandatul la 1 decembrie 2019 sub conducerea președintei von der Leyen, se va concentra asupra următoarelor șase ambiții emblematice:

6 AMBIȚII EMBLEMATICE



Un Pact verde european

– Depunerea de eforturi pentru ca Europa să devină primul continent neutru din punct de vedere climatic



O economie în serviciul cetățenilor

– Întreprinderea de acțiuni pentru a asigura echitatea socială și prosperitatea



O Europă pregătită pentru era digitală

– Punerea la dispoziția cetățenilor a unei noi generații de tehnologii



Promovarea modului nostru de viață european

– Construirea unei Uniuni a egalității, în care să avem cu toții acces la oportunități



O Europă mai puternică pe plan internațional

– o Europă care își propune să realizeze mai mult, consolidându-și rolul de lider mondial responsabil care îi conferă unicitatea



Un nou elan pentru democrația europeană

– Cultivarea, protejarea și consolidarea democrației noastre

¹ În temeiul principiului subsidiarității, Uniunea intervine numai dacă și în măsura în care obiectivele acțiunii preconizate nu pot fi realizate în mod satisfăcător de statele membre, dar, datorită dimensiunilor și efectelor acțiunii preconizate, pot fi realizate mai bine la nivelul Uniunii. În temeiul principiului proporționalității, acțiunea Uniunii, în conținut și formă, nu depășește ceea ce este necesar pentru realizarea obiectivelor tratatelor (a se vedea articolul 5 din TUE).

Comisia precedentă s-a axat pe zece priorități care au fost stabilite de fostul președinte Jean-Claude Juncker și care erau în concordanță cu Europa 2020, strategia de creștere pe termen lung a UE:

- un nou impuls pentru locuri de muncă, creștere și investiții;
- o piață unică digitală conectată;
- o uniune energetică rezilientă, cu o politică privind schimbările climatice orientată spre viitor;
- o piață internă mai profundă și mai echitabilă, cu o bază industrială consolidată;
- o uniune economică și monetară (UEM) mai profundă și mai echitabilă;
- o politică comercială echilibrată și progresivă pentru valorificarea oportunităților oferite de globalizare;
- un spațiu de justiție și drepturi fundamentale bazat pe încredere reciprocă;
- către o nouă politică privind migrația;
- Europa ca actor mai puternic pe plan mondial;
- o Uniune a schimbărilor democratice

Agenda 2030 pentru dezvoltare durabilă

Agenda 2030 pentru dezvoltare durabilă și cele 17 obiective de dezvoltare durabilă ale sale, adoptate de Organizația Națiunilor Unite în septembrie 2015, au dat un nou impuls eforturilor depuse la nivel mondial pentru a realiza o dezvoltare durabilă. UE a jucat un rol important în conturarea Agendei 2030, care reflectă faptul că dezvoltarea durabilă s-a aflat de mult timp în centrul proiectului european. Obiectivele de dezvoltare durabilă sunt solid ancorate în tratatele UE și sunt integrate în toate politicile și inițiativele UE. Bugetul UE joacă un rol esențial în abordarea multor provocări în materie de sustenabilitate, printre care se numără sărăcia, șomajul în rândul tinerilor, sănătatea și bunăstarea, schimbările climatice, declinul biodiversității, energia durabilă și migrația.

Cadrul financiar multianual și programele de cheltuieli

Politicile sprijinite de bugetul UE sunt puse în aplicare în conformitate cu [cadrul financiar multianual \(CFM\)](#) și cu legislația sectorială corespunzătoare care definește programele de cheltuieli. Acestea transpun în termeni financiari prioritățile politice ale UE pe o perioadă suficient de lungă pentru a fi eficace și pentru a oferi o perspectivă coerentă pe termen lung beneficiarilor fondurilor UE și autorităților naționale care participă la cofinanțare. Cuantumul anual maxim (plafoanele) sunt stabilite pentru totalul cheltuielilor UE și pentru principalele categorii de cheltuieli (rubrici). Însușind plafoanele tuturor rubricilor se obține plafonul total al creditelor de angajament. Cadrul financiar multianual este adoptat în unanimitate, ceea ce arată acordul tuturor statelor membre în ceea ce privește obiectivele și nivelul cheltuielilor (nivelul maxim al angajamentelor bugetare și al plăților), cu aprobarea Parlamentului European. Actualul CFM acoperă perioada 2014-2020.

Acordul interinstituțional

Cadrul financiar multianual este completat de [acordul interinstituțional](#)², care este un acord politic între Parlamentul European, Consiliu și Comisie. Scopul acestui acord, adoptat în 2013 în conformitate cu articolul 295 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE), este de a pune în aplicare disciplina bugetară, de a îmbunătăți funcționarea procedurii bugetare anuale, precum și cooperarea dintre instituții privind chestiunile bugetare și, totodată, de a asigura o bună gestiune financiară.

Bugetul anual

[Bugetul anual](#) este întocmit de Comisie și aprobat, de obicei, până la jumătatea lunii decembrie de Parlamentul European și de Consiliu, pe baza procedurii prevăzute la articolul 314 din TFUE. Potrivit principiului echilibrului bugetar, într-un exercițiu financiar dat, veniturile totale trebuie să fie egale cu cheltuielile (creditele de plată) totale.

Principalele [surse de finanțare](#) ale UE sunt veniturile din resurse proprii, care sunt completate de alte venituri. Există trei tipuri de resurse proprii: resursele proprii tradiționale (cum ar fi taxele vamale și cotizațiile pentru zahăr), resursa proprie bazată pe taxa pe valoarea adăugată (TVA) și resursa proprie bazată pe venitul național brut (VNB). Celelalte venituri din activitățile UE (de exemplu, amenzile aplicate în materie de concurență) reprezintă, în mod obișnuit, mai puțin de 10 % din veniturile totale. Valoarea globală a resurselor proprii necesare pentru finanțarea bugetului se stabilește prin scăderea celorlalte venituri din cheltuielile totale. În actualul cadru financiar multianual, cuantumul total al resurselor proprii nu poate depăși 1,20 % din suma veniturilor naționale brute (VNB) ale statelor membre.

² Acordul interinstituțional din 2 decembrie 2013 dintre Parlamentul European, Consiliu și Comisie privind disciplina bugetară, cooperarea în chestiuni bugetare și buna gestiune financiară (2013/C 373/01).

Modurile de gestiune

Bugetul UE este executat în cadrul a trei moduri de gestiune care stabilesc cum sunt plătiți și gestionați banii:

- **gestiunea partajată:** o mare parte din buget este gestionată în cadrul unui sistem de gestiune partajată de către Comisie în cooperare cu statele membre, în special în domeniile fondurilor structurale și agriculturii;
- **gestiunea directă:** de asemenea, Comisia gestionează ea însăși programele și poate delega agențiilor executive punerea în aplicare a anumitor programe;
- **gestiunea indirectă:** deciziile privind cheltuielile pot fi, de asemenea, gestionate indirect prin intermediul altor organisme din interiorul sau din afara UE. Regulamentul financiar și/sau acordurile de delegare definesc mecanismele necesare de control și de raportare de către aceste entități și supravegherea de către Comisie în cazul în care sarcinile de execuție bugetară sunt încredințate agențiilor naționale, Grupului Băncii Europene de Investiții, țărilor terțe, organizațiilor internaționale (de exemplu, Băncii Mondiale sau Organizației Națiunilor Unite) și altor entități (de exemplu, agențiilor descentralizate ale UE, întreprinderilor comune).

Regulamentul financiar

Regulamentul financiar (RF) ³ aplicabil bugetului general este un act de bază al arhitecturii în materie de reglementare a finanțelor UE, care definește în detaliu normele financiare aplicabile execuției bugetului UE și rolurile diferiților actori implicați în asigurarea faptului că banii sunt utilizați în mod corespunzător și obiectivele stabilite sunt îndeplinite.

2. GUVERNANȚA ȘI RĂSPUNDEREA

2.1. STRUCTURA INSTITUȚIONALĂ

UE dispune de un cadru instituțional care vizează promovarea valorilor sale, urmărirea obiectivelor sale, susținerea intereselor sale, ale cetățenilor săi și ale statelor membre, precum și asigurarea coerenței, a eficacității și a continuității politicilor și a acțiunilor sale. Structura organizațională este alcătuită din instituții, agenții și alte organisme ale UE, care sunt incluse în conturile consolidate ale UE, în măsura în care sunt îndeplinite criteriile de consolidare prevăzute în Regulamentul financiar și în normele contabile aplicabile (a se vedea nota 9 pentru lista entităților incluse în perimetrul de consolidare).

Parlamentul European exercită, împreună cu Consiliul, funcțiile legislativă și bugetară. Comisia răspunde din punct de vedere politic în fața Parlamentului European. Consiliul exercită, de asemenea, funcții de elaborare a politicilor și de coordonare în cadrul direcției politice generale și al priorităților Uniunii stabilite de Consiliul European.

Comisia are responsabilitatea de a planifica, de a elabora și de a propune acte legislative, de a gestiona politicile UE, inclusiv de a monitoriza punerea în aplicare a legislației UE și de a asigura respectarea acesteia, de a aloca fonduri ale UE și de a gestiona programele de finanțare, precum și de a reprezenta UE pe plan internațional.

Comisia execută bugetul, în mare parte în cooperare cu statele membre⁴. Împreună, acestea se asigură că creditele sunt utilizate în conformitate cu principiile bunei gestiuni financiare. Reglementările prevăd obligațiile de control și de audit ale statelor membre atunci când participă la execuția bugetului, precum și responsabilitățile care decurg din aceasta. Reglementările stabilesc, de asemenea, responsabilitățile și normele detaliate pentru fiecare instituție a UE în ceea ce privește propriile sale cheltuieli.

³ Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iulie 2018 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii și de abrogare a Regulamentului (UE, Euratom) nr. 2012/966 al Consiliului - JO L 193 din 30 iulie 2018, p. 1.

⁴ A se vedea articolul 317 din TFUE.

2.2. STRUCTURA DE GUVERNANȚĂ A COMISIEI

Comisia are un sistem de guvernare unic, care face o distincție clară între structurile de supraveghere politică și administrativă și care implică o responsabilitate și o răspundere financiară bine definite⁵.

Funcționarea internă a Comisiei se bazează pe o serie de principii-cheie care reprezintă piatra de temelie a bunei guvernări: roluri și responsabilități clare, un angajament ferm de gestionare a performanțelor și de respectare a cadrului juridic, mecanisme clare în materie de răspundere, un cadru de reglementare de înaltă calitate și incluziv, deschidere și transparență, precum și standarde înalte de comportament etic.

Comisia își îndeplinește funcțiile sub conducerea colegiului comisarilor, care stabilește prioritățile și își asumă responsabilitatea politică globală pentru activitatea Comisiei. Președintele decide cu privire la organizarea internă a Comisiei, asigurându-se că aceasta acționează în mod consecvent, eficient și în calitate de organism colegial. Acordurile interne creează o structură de instrumente de control și gestiune eficiente care îi permit **colegiului comisarilor** să își asume responsabilitatea politică pentru activitatea Comisiei, și anume pentru deciziile pe care le ia, precum și pentru funcțiile de coordonare, executive și de conducere, astfel cum se prevede în tratate.

Colegiul delegă execuția operațională a bugetului și gestiunea financiară **directorilor generali și șefilor de servicii**, care conduc structura administrativă a Comisiei⁶. Această abordare descentralizată creează o cultură administrativă care îi încurajează pe funcționarii publici să își asume responsabilitatea pentru activitățile asupra cărora au control și le impune acestora obligația de a oferi asigurări în ceea ce privește activitățile de care sunt responsabili.

Serviciile centrale îi sprijină pe directorii generali și pe șefii de servicii în exercitarea responsabilităților care le revin. În special, **Consiliul de gestionare corporativă** asigură coordonarea, supravegherea și consilierea și furnizează orientări strategice privind gestionarea corporativă, în domenii cum ar fi gestionarea resurselor financiare și umane, gestionarea riscurilor, gestionarea performanței, guvernarea IT, securitatea cibernetică și cea fizică, continuitatea activității, comunicarea și gestionarea informațiilor.⁷

Acest sistem de guvernare se bazează pe tratate și a evoluat în timp pentru a se adapta la un mediu în continuă schimbare și pentru a rămâne conform cu bunele practici stabilite în standardele internaționale relevante⁸. Simplificarea și consolidarea în continuare a mecanismelor introduse în 2018⁹ au luat în considerare activitatea de audit desfășurată de Curtea de Conturi Europeană¹⁰ și de Serviciul de Audit Intern al Comisiei. Astfel cum se prevede în Regulamentul financiar (articolul 247), Raportul anual privind gestiunea și performanța bugetului UE include informații referitoare la principalele mecanisme de guvernare din cadrul Comisiei.

2.3. CADRUL DE PERFORMANȚĂ AL BUGETULUI UE

Punerea în aplicare a unor cadre de performanță solide este esențială pentru asigurarea faptului că se pune un accent puternic pe rezultate, pe valoarea adăugată la nivel european și pe buna gestionare a programelor UE. Cadrul de performanță al bugetului UE este foarte dezvoltat și înregistrează un punctaj mai mare decât orice țară individuală evaluată de Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) în indicele standard al cadrelor de performanță bugetară.

⁵ Pentru mai multe detalii, a se vedea Comunicarea Comisiei din partea președintelui Juncker și a prim-vicepreședintelui Timmermans: Guvernarea în cadrul Comisiei Europene, C(2017) 6915 final din 11 octombrie 2017, URL: https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/c_2017_6915_final_en.pdf.

⁶ În consecință, sintagma „Comisia Europeană” este utilizată pentru a desemna atât instituția – colegiul – formată din membrii Comisiei, cât și administrația sa, gestionată de directorii generali ai departamentelor sale (și de șefii celorlalte structuri administrative, cum ar fi serviciile, oficiile și agențiile executive).

⁷ A se vedea Decizia Comisiei din 21 noiembrie 2018 privind Consiliul de gestionare corporativă, C(2018) 7706 final.

⁸ De exemplu, principiile de control intern ale Comisiei se bazează pe principiile COSO de control intern.

⁹ https://ec.europa.eu/info/publications/governance-in-the-commission_en. Pentru mai multe detalii, a se vedea Comunicarea C(2018) 7704 a Comisiei, intitulată „Raționalizarea și consolidarea guvernării corporative în cadrul Comisiei Europene”, https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/file_import/streamlining-strengthening-corporate-governance-european-commission_en.pdf.

¹⁰ Raportul special nr. 27/2016 intitulat „Guvernarea în cadrul Comisiei Europene: se aplică cele mai bune practici?”

Cadrul de performanță al bugetului UE cuprinde mai multe tipuri și niveluri de scopuri, obiective și indicatori strategici. De asemenea, acesta ia în considerare complementaritatea și integrarea politicilor (cum ar fi abordarea aspectelor legate de schimbările climatice sau egalitatea de gen) și programelor, precum și rolul-cheie al statelor membre în execuția bugetului UE.

- Obiectivele, indicatorii și țintele sunt incluse în temeiurile juridice ale programelor și, în fiecare an, Comisia prezintă rapoarte cu privire la acestea prin intermediul **fișelor de program** care însoțesc proiectul de buget. Fișele de program furnizează informațiile necesare pentru înțelegerea executării programelor și pentru măsurarea performanței acestora; informațiile respective includ angajamentele financiare pe termen lung din cadrul financiar multianual, scenariile de bază privind performanța programului (puncte de plecare pentru măsura de politică), obiectivele (care trebuie realizate la încheierea perioadei de programare multianuală) și etapele intermediare.
- În vederea asigurării faptului că resursele sunt alocate în funcție de priorități și că fiecare acțiune generează rezultate semnificative și o valoare adăugată ridicată, Comisia promovează o **cultură a performanței**. În plus, în ultimii ani, Comisia a elaborat o abordare care promovează asigurarea unui echilibru mai bun între conformitate și performanță.
- **Raportul anual privind gestiunea și performanța bugetului UE** oferă o imagine de ansamblu cuprinzătoare referitoare la performanța, gestionarea și protecția bugetului UE. Acesta explică modul în care bugetul UE sprijină prioritățile politice ale Uniunii Europene și prezintă rezultatele obținute cu ajutorul bugetului UE, precum și rolul pe care îl are Comisia în asigurarea și promovarea celor mai înalte standarde de gestiune bugetară și financiară.

Datorită acestor elemente, autoritatea bugetară este bine plasată pentru a lua în considerare informațiile privind performanța în cadrul procedurii bugetare anuale.

2.4. GESTIUNEA FINANCIARĂ A COMISIEI

În cadrul Comisiei, rolurile și responsabilitățile în materie de gestiune financiară sunt clar definite (de exemplu, în Regulamentul financiar și în normele interne¹¹) și aplicate în consecință. În calitate de **ordonatori de credite delegați**, directorii generali și șefii de servicii ai Comisiei sunt responsabili cu buna gestiune financiară a resurselor UE, cu respectarea dispozițiilor Regulamentului financiar, cu gestionarea riscurilor și cu instituirea unui cadru de control intern adecvat.

Responsabilitățile ordonatorilor de credite acoperă întregul proces de gestionare, de la definirea etapelor de lucru necesare pentru atingerea obiectivelor de politică stabilite de instituție până la gestionarea activităților, atât din punct de vedere operațional, cât și punctul de vedere al bunei gestiuni financiare. La rândul lor, ordonatorii de credite pot delega sarcini directorilor, șefilor de unitate și altor persoane, care devin, astfel, ordonatori de credite subdelegați. Fiecare ordonator de credite delegat poate fi ajutat de unul sau doi directori care răspund de gestionarea riscurilor și de controlul intern pentru a supraveghea și a monitoriza punerea în aplicare a sistemelor de control intern.

Serviciile centrale ale Comisiei oferă îndrumare și consiliere și promovează bunele practici, inclusiv prin activitatea Consiliului de gestionare corporativă.

Regulamentul financiar prevede obligația fiecărui ordonator de credite de a întocmi un raport anual de activitate („RAA”) privind rezultatele obținute, precum și privind controlul intern și gestiunea financiară în cursul exercițiului financiar. RAA include o declarație din care reiese că resursele au fost utilizate pe baza principiilor bunei gestiuni financiare și că sunt în vigoare proceduri de control care oferă garanțiile necesare cu privire la legalitatea și regularitatea tranzacțiilor subiacente. La nivelul Comisiei, Raportul anual privind gestiunea și performanța bugetului UE este principalul instrument prin intermediul căruia **colegiul comisarilor își asumă responsabilitatea politică pentru gestionarea financiară bugetului UE**.

Contabilul Comisiei este responsabil la nivel central cu gestionarea trezoreriei, cu procedurile de recuperare, cu stabilirea unor norme contabile bazate pe Standardele și metodele internaționale de contabilitate pentru sectorul public, cu validarea sistemelor contabile și cu întocmirea conturilor anuale ale Comisiei, precum și a conturilor anuale consolidate ale UE. În plus, contabilul trebuie să semneze conturile anuale, declarând astfel că acestea prezintă în mod corect, sub toate aspectele semnificative,

¹¹ De la jumătatea anului 2019 (în urma revizuirii articolului 12 din normele interne), gestionarea Fondului european de dezvoltare (FED) este codelegată între cinci departamente (DEVCO, ECHO, EAC, EACEA, JRC).

poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale Uniunii. Conturile anuale sunt adoptate de colegiul comisarilor. Funcția de contabil este independentă, contabilul având o responsabilitate majoră în ceea ce privește raportarea financiară în cadrul Comisiei.

Auditorul intern al Comisiei este, de asemenea, o funcție centralizată și independentă și furnizează consultanță, avize și recomandări independente privind calitatea și funcționarea sistemelor de control intern din cadrul Comisiei, al agențiilor UE și al altor organisme autonome.

Comitetul de monitorizare a auditurilor asigură independența auditorului intern și monitorizează calitatea activității de audit intern și măsurile luate de Comisie în urma recomandărilor de audit intern și extern, precum și a constatărilor și a recomandărilor Curții de Conturi Europene privind descărcarea de gestiune referitoare la fiabilitatea conturilor anuale consolidate ale UE. Rolul consultativ al comitetului contribuie la îmbunătățirea în continuare, la nivel global, a eficacității și a eficienței Comisiei în ceea ce privește îndeplinirea obiectivelor sale și facilitează supravegherea de către colegiu a guvernantei, a gestionării riscurilor și a practicilor de control intern ale Comisiei.

2.5. RAPORTAREA FINANCIARĂ

Raportarea referitoare la bugetul UE este realizată prin intermediul **pachetului de rapoarte integrate privind aspectele financiare și răspunderea**, care reunește informații cuprinzătoare referitoare la execuția, performanța, rezultatele, gestiunea financiară și protecția bugetului UE. Sunt incluse aici conturile anuale consolidate ale UE, Raportul anual privind gestiunea și performanța bugetului UE (care conține o evaluare a finanțelor Uniunii pe baza rezultatelor obținute), raportul anual privind auditurile interne efectuate, o prognoză pe termen lung referitoare la viitoarele intrări și ieșiri pentru următoarele cinci exerciții financiare și raportul privind măsurile luate în urma descărcării de gestiune. Pachetul de rapoarte integrate privind aspectele financiare și răspunderea îi permite publicului să aibă în fiecare an o imagine cuprinzătoare asupra situației financiare și operaționale a bugetului UE.

Conturile anuale consolidate ale UE prezintă informații financiare referitoare la activitățile instituțiilor, ale agențiilor și ale altor organisme ale UE, atât prin prisma contabilității pe bază de angajamente, cât și din perspectivă bugetară. Aceste conturi nu cuprind conturile anuale ale statelor membre.

Conturile anuale consolidate ale UE constau în două părți separate, dar corelate:

- situațiile financiare consolidate și
- rapoartele privind execuția bugetară, care oferă o imagine agregată asupra execuției bugetare.

În plus, conturile anuale consolidate ale UE sunt însoțite de documentul „Situația financiară: discuție și analiză”, care sintetizează modificările și tendințele semnificative din cadrul situațiilor financiare și explică riscurile și incertitudinile semnificative cu care s-a confruntat UE și pe care aceasta trebuie să le abordeze în viitor.

Raportarea și răspunderea în cadrul Comisiei:

Rapoartele integrate privind aspectele financiare și răspunderea articolul 247 din RF	• Conturile anuale consolidate ale UE • Raportul anual privind gestiunea și performanța bugetului UE (care include raportul privind evaluarea finanțelor UE) • Raportul de audit intern anual • Prognoză pe termen lung privind viitoarele intrări și ieșiri pentru următoarele cinci exerciții financiare • Raportul privind acțiunile întreprinse în urma descărcării de gestiune
Alte rapoarte	• Pachetul de comunicări cu ocazia discursului privind starea Uniunii • Raportul general privind activitățile UE • Rapoartele anuale de activitate ale direcțiilor generale • Raportul privind gestiunea bugetară și financiară

2.6. AUDITUL EXTERN ȘI PROCEDURA DE DESCĂRCARE DE GESTIUNE

În conformitate cu principiile bunei gestiuni financiare, fondurile trebuie să fie gestionate într-un mod eficace, eficient și economic. Există un cadru de responsabilitate bazat pe o raportare cuprinzătoare, audit extern și control politic, menit să ofere asigurarea rezonabilă conform căreia fondurile UE sunt cheltuite judicios, într-o manieră adecvată.

În fiecare an, pe baza unei abordări sistematice și cuprinzătoare, **Curtea de Conturi Europeană** analizează fiabilitatea conturilor, dacă s-au primit toate veniturile și dacă toate cheltuielile s-au efectuat în mod legal și cu respectarea procedurilor și dacă gestiunea financiară și aspectele calitative ale întocmirii bugetului, inclusiv performanța, au fost corespunzătoare. Publicarea raportului anual al Curții de Conturi Europene reprezintă punctul de plecare al procedurii de descărcare de gestiune. Auditorii pregătesc, de asemenea, rapoarte speciale privind domenii specifice de cheltuieli sau de politică sau privind anumite aspecte bugetare sau în materie de gestiune.

Parlamentul European, după formularea unei recomandări de către **Consiliu**, decide dacă își dă sau nu aprobarea finală, cunoscută sub numele de „acordare a descărcării de gestiune”, pentru modul în care Comisia a executat bugetul UE într-un anumit exercițiu financiar. Procedura anuală de descărcare de gestiune asigură faptul că Comisia răspunde din punct de vedere politic pentru execuția bugetului UE.

Decizia privind descărcarea de gestiune se bazează, de asemenea, pe pachetul de rapoarte integrate privind aspectele financiare și răspunderea elaborate de Comisie, pe audierile comisarilor și pe răspunsurile la întrebările scrise adresate Comisiei.

NOTĂ DE ÎNȘOȚIRE A CONTURILOR CONSOLIDATE

Conturile anuale consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 au fost pregătite pe baza informațiilor prezentate de instituții și organisme în temeiul articolului 246 alineatul (2) din Regulamentul financiar, care se aplică bugetului general al Uniunii Europene. Declar, prin prezenta, că acestea au fost pregătite în conformitate cu titlul XIII din Regulamentul financiar și cu principiile, normele și metodele contabile stabilite în notele la situațiile financiare.

Am obținut de la contabilii acestor instituții și organisme, care au atestat corectitudinea lor, toate informațiile necesare pentru întocmirea conturilor care prezintă activele și pasivele Uniunii Europene și execuția bugetară.

Prin prezenta certific că, pe baza acestor informații și pe baza verificărilor pe care le-am considerat necesare pentru a valida conturile Comisiei Europene, am asigurarea rezonabilă că aceste conturi prezintă în mod corect, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale Uniunii Europene.

Rosa ALDEA BUSQUETS

Contabilul Comisiei

18 iunie 2020

PRINCIPALELE REALIZĂRI ALE EXERCIȚIULUI FINANCIAR 2019

Execuția bugetului Uniunii pentru exercițiul financiar 2019

Bugetul UE are un rol important în sprijinirea realizării politicilor și priorităților Uniunii. În pofida cuantumului său limitat, reprezentând aproximativ 2 % din totalul cheltuielilor publice în Uniune, acesta completează bugetele naționale și pune în mod clar accentul pe investiții și aditionalitate. Bugetul UE este un instrument esențial care face parte din gama largă de instrumente de politică și de reglementare de la nivel european, menite să pună în aplicare prioritățile în materie de politică asupra cărora au convenit toate statele membre ale UE și care sunt transpuse într-un cadru financiar multianual care prevede diferite programe și plafoane de cheltuieli maxime.

Bugetul UE pentru 2019, adoptat la 12 decembrie 2018, confirmă faptul că UE direcționează banii în funcție de nevoi. În 2019, și în conformitate cu propunerea Comisiei Europene din mai 2018, cea mai mare parte a bugetului UE a fost destinată stimulării creării de locuri de muncă, în special pentru tineri, precum și promovării creșterii economice, a investițiilor strategice și a convergenței. De asemenea, UE a continuat să sprijine eforturile necesare pentru a face față în mod eficace provocărilor în materie de migrație, atât în interiorul, cât și în afara UE.

Bugetul adoptat pentru 2019 a contribuit la soliditatea și reziliența economiei europene și la promovarea solidarității și a securității, atât în interiorul, cât și în afara granițelor sale. Exercițiul bugetar 2019 a fost penultimul din actualul cadru financiar multianual (CFM). Punerea în aplicare a aproape tuturor programelor a atins viteza de croazieră, cu excepția noilor programe, cum ar fi Programul european de dezvoltare industrială în domeniul apărării (EDIDP), sau a acțiunilor în privința cărora procesul legislativ s-a finalizat recent.

În cadrul execuției bugetului UE în 2019, valoarea totală a creditelor de angajament a fost de 178,8 miliarde EUR, iar cea a creditelor de plată a fost de 159,1 miliarde EUR. Această execuție poate fi considerată satisfăcătoare, pe parcursul exercițiului financiar efectuându-se doar ajustări minore. După reportarea sumelor în 2020, execuția a ajuns la 99,4 % din creditele de angajament și la 99,5 % din creditele de plată.

Aproape jumătate din fondurile angajate au fost destinate măsurilor de sprijinire a creșterii economice și de reducere a decalajelor economice dintre regiuni. Finanțarea din partea UE a contribuit cu 12,4 miliarde EUR la activități de cercetare și inovare desfășurate în cadrul programului Orizont 2020, inclusiv în domeniul calculului de înaltă performanță. S-a majorat bugetul pentru educație și formare (cu 20 % mai mult decât în 2018 pentru Erasmus+) și pentru transport și infrastructura digitală (cu 37 % mai mult pentru Mecanismul pentru interconectarea Europei). Sprijinul pentru agricultură și zonele rurale a rămas stabil la 57,9 miliarde EUR, contribuind, de asemenea, la combaterea schimbărilor climatice și la promovarea creșterii durabile.

Bugetul pentru 2019 a oferit flexibilitatea necesară pentru a aborda aspectul intern al chestiunilor legate de migrație, cu un sprijin total în valoare de 1,2 miliarde EUR din Fondul pentru azil, migrație și integrare, la care se adaugă 533 de milioane EUR pentru gestionarea frontierelor și securitate din Fondul pentru securitate internă. De asemenea, s-au alocat în total 5 milioane EUR în vederea creării noului Parchet European, instituit pentru a urmări penal infracțiunile împotriva bugetului UE, inclusiv fraudă, spălarea de bani și corupția.

Situații financiare – puncte importante

Bilanț

- La rubrica imobilizărilor corporale, cei patru sateliți lansați în 2018 au trecut cu succes, în 2019, testarea pe orbită. În 2019, aceștia s-au alăturat constelației operaționale, care este formată în prezent din 26 de sateliți – a se vedea nota **2.2**.
- Activele financiare disponibile pentru vânzare s-au majorat cu 3,0 miliarde EUR, ca urmare a finanțării în continuare a fondurilor de garantare ale FEIS și FEDD, precum și a instrumentelor financiare din cadrul programului Orizont 2020. Creditele au scăzut cu 1,3 miliarde EUR în urma

rambursării creditelor BDP de către România și Letonia, compensate într-o oarecare măsură de noile credite AMF acordate – a se vedea nota **2.4**.

- Prefinanțarea (și anume, avansurile plătite beneficiarilor fondurilor UE) a crescut ușor, cu 1,5 miliarde EUR, ajungând la 51,4 miliarde EUR – a se vedea nota **2.5**.
- În ansamblu, creanțele și sumele recuperabile totale, în valoare de 24,0 miliarde EUR, au rămas la un nivel similar celui înregistrat în exercițiul financiar anterior – a se vedea nota **2.6**.
- O scădere a ratei dobânzii pe termen lung utilizată pentru a evalua obligațiile privind beneficiile angajaților (așa-numita rată de actualizare), care devine negativă pentru prima dată, a condus la o creștere semnificativă, de 17,2 miliarde EUR, a datoriei la încheierea exercițiului financiar – a se vedea nota **2.9**.
- Rambursarea împrumuturilor pentru BDP în valoare de 1,5 miliarde EUR a dus la scăderea datoriei financiare, compensată într-o oarecare măsură de noile împrumuturi aferente creditelor AMF acordate – a se vedea nota **2.11**.
- Obligațiile de plată și angajamentele au rămas la un nivel similar celui înregistrat în 2018, în total 94,1 miliarde EUR – a se vedea notele **2.12** și **2.13**.

Contul de profit și pierdere

- În ceea ce privește veniturile, veniturile din VNB au fost mai mari cu 3,0 miliarde EUR, ca urmare a ajustărilor efectuate pentru sume anterioare (în principal pentru exercițiile financiare 2012-2017), deoarece bazele de calcul al VNB-ului au fost actualizate cu date reale. În 2019, veniturile din amenzi au fost de 4,3 miliarde EUR – a se vedea nota **3.1/3.4**.
- Cheltuielile efectuate în cadrul gestiunii partajate au crescut cu 4,8 miliarde EUR, ca urmare a îmbunătățirii punerii în aplicare a programelor din cadrul FEDR și al Fondului de coeziune, pe măsură ce curge actualul CFM – a se vedea nota **3.9**.

Datorii contingente

- Garanțiile bugetare au crescut cu 2,7 miliarde EUR ca urmare a semnării, în 2019, a unor noi operațiuni ale FEIS și ale mandatului de acordare a împrumuturilor externe (ELM), care sunt garantate de bugetul UE – a se vedea nota **4.1.1**.

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI NOTE EXPLICATIVE

Trebuie precizat faptul că, din cauza rotunjirii cifrelor la milioane de euro, anumite date financiare din tabelele de mai jos pot părea că nu corespund sumei totale.

CUPRINS

BILANȚ	16
CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE	17
SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR	18
SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELOR NETE	19
NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE.....	20
1. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE	21
2. NOTE LA BILANȚUL CONTABIL.....	37
3. NOTE LA CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE	67
4. DATORII CONTINGENTE ȘI ACTIVE CONTINGENTE	74
5. ANGAJAMENTE BUGETARE ȘI JURIDICE.....	78
6. GESTIONAREA RISCULUI FINANCIAR	83
7. INFORMAȚII PRIVIND PĂRȚILE AFILIAȚE	96
8. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI	98
9. PERIMETRUL DE CONSOLIDARE.....	100

BILANȚ

milioane EUR

	Notă	31.12.2019	31.12.2018
ACTIVE IMOBILIZATE			
Imobilizări necorporale	2.1	515	446
Imobilizări corporale	2.2	11 380	11 185
Investiții contabilizate prin metoda punerii în echivalență	2.3	591	591
Active financiare	2.4	66 714	65 231
Prefinanțare	2.5	26 240	26 006
Creanțe din tranzacții de schimb și sume recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb	2.6	3 607	416
		109 047	103 875
ACTIVE CURENTE			
Active financiare	2.4	4 514	4 168
Prefinanțare	2.5	25 206	23 968
Creanțe din tranzacții de schimb și sume recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb	2.6	20 367	24 248
Stocuri	2.7	68	73
Numerar și echivalente de numerar	2.8	19 745	18 113
		69 900	70 570
TOTAL ACTIVE		178 947	174 444
PASIVE NECURENTE			
Pensii și alte beneficii ale angajaților	2.9	(97 659)	(80 456)
Provizioane	2.10	(3 710)	(3 281)
Datorii financiare	2.11	(53 071)	(53 289)
		(154 440)	(137 025)
PASIVE CURENTE			
Provizioane	2.10	(1 116)	(852)
Datorii financiare	2.11	(1 446)	(2 617)
Obligații de plată	2.12	(27 241)	(32 227)
Cheltuieli înregistrate în avans și venituri reportate	2.13	(67 227)	(63 186)
		(97 030)	(98 882)
TOTAL PASIVE		(251 470)	(235 907)
ACTIVE NETE		(72 523)	(61 463)
Rezerve	2.14	5 037	4 961
Sume care urmează a fi solicitate de la statele membre*	2.15	(77 560)	(66 424)
ACTIVE NETE		(72 523)	(61 463)

* La 4 decembrie 2019, Parlamentul European a adoptat un buget care prevede plata datoriilor pe termen scurt ale Uniunii din resursele proprii care urmează să fie colectate de statele membre sau să fie solicitate acestora în 2020. În plus, în temeiul articolului 83 din Statutul funcționarilor (Regulamentul nr. 259/68 al Consiliului din 29 februarie 1968, astfel cum a fost modificat), statele membre garantează în mod colectiv angajamentele cu titlu de pensii.

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

milioane EUR

	Notă	2019	2018
VENITURI			
Venituri din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb			
Resurse bazate pe VNB	3.1	108 820	105 780
Resurse proprii tradiționale	3.2	21 235	22 767
Resurse bazate pe TVA	3.3	18 128	17 624
Amenzi	3.4	4 291	6 740
Recuperarea cheltuielilor	3.5	2 627	2 215
Altele	3.6	2 072	3 312
		157 174	158 438
Venituri din tranzacții de schimb			
Venituri financiare	3.7	1 817	3 115
Altele	3.8	1 298	1 379
		3 116	4 494
Total venituri		160 289	162 932
CHELTUIELI			
Executate de statele membre	3.9		
Fondul european de garantare agricolă		(43 951)	(43 527)
Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală și alte instrumente de dezvoltare rurală		(13 541)	(13 149)
Fondul european de dezvoltare regională și Fondul de coeziune		(35 178)	(30 230)
Fondul social european		(11 218)	(11 935)
Altele		(2 608)	(2 826)
Executate de Comisie, agenții executive și fonduri fiduciare	3.10	(18 942)	(17 551)
Executate de alte agenții și organisme ale UE	3.11	(3 131)	(3 396)
Executate de țări terțe și organizații internaționale	3.11	(4 085)	(4 016)
Executate de alte entități	3.11	(2 875)	(3 569)
Costuri cu personalul și cu pensiile	3.12	(11 366)	(10 929)
Costuri de finanțare	3.13	(1 491)	(1 677)
Alte cheltuieli	3.14	(7 109)	(6 208)
Total cheltuieli		(155 493)	(149 014)
REZULTATUL ECONOMIC AL EXERCITIULUI FINANCIAR		4 796	13 918

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

milioane EUR

	2019	2018
<i>Rezultatul economic al exercițiului financiar</i>	4 796	13 918
Activități de exploatare		
<i>Amortizare</i>	107	104
<i>Depreciere</i>	1 022	998
<i>(Creșterea)/scăderea creditelor</i>	1 255	1 041
<i>(Creșterea)/scăderea prefinanțării</i>	(1 472)	(947)
<i>(Creșterea)/scăderea creanțelor din tranzacții de schimb și a sumelor recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb</i>	691	(12 299)
<i>(Creșterea)/scăderea stocurilor</i>	5	222
<i>Creșterea/(scăderea) pensiilor și a altor beneficii ale angajaților</i>	17 203	7 334
<i>Creșterea/(scăderea) provizioanelor</i>	693	594
<i>Creșterea/(scăderea) datoriilor financiare</i>	(1 389)	(1 007)
<i>Creșterea/(scăderea) obligațiilor de plată</i>	(4 985)	(6 821)
<i>Creșterea/(scăderea) cheltuielilor înregistrate în avans și a veniturilor reportate</i>	4 041	(716)
<i>Excedentul bugetar al exercițiului financiar anterior preluat ca venit nemonetar</i>	(1 803)	(556)
<i>Reevaluarea datoriei privind beneficiile angajaților (variație nemonetară, care nu este inclusă în contul de profit și pierdere)</i>	(14 164)	(4 396)
<i>Alte variații nemonetare</i>	111	(71)
Activități de investiții		
<i>(Creșterea)/scăderea imobilizărilor necorporale și corporale</i>	(1 392)	(1 583)
<i>(Creșterea)/scăderea investițiilor contabilizate prin metoda punerii în echivalență</i>	(1)	(9)
<i>(Creșterea)/scăderea activelor financiare disponibile pentru vânzare</i>	(2 964)	(1 811)
<i>(Creșterea)/scăderea activelor financiare la valoare justă prin excedent sau deficit</i>	(121)	7
FLUXURI NETE DE NUMERAR	1 633	(5 998)
<i>Creșterea/(scăderea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar</i>	1 633	(5 998)
<i>Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar</i>	18 113	24 111
<i>Numerar și echivalente de numerar la încheierea exercițiului financiar</i>	19 745	18 113

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVEI NETE

milioane EUR

	Sume care urmează să fie solicitate statelor membre Excedent/(deficit) cumulat	Alte rezerve	Rezerva de valoare justă	Active nete
SOLD LA 31.12.2017	(75 234)	4 598	278	(70 359)
<i>Variația rezervei Fondului de garantare</i>	(186)	186	–	–
<i>Modificări ale valorii juste</i>	–	–	(47)	(47)
<i>Reevaluarea datoriei privind beneficiile angajaților</i>	(4 396)	–	–	(4 396)
<i>Altele</i>	30	(54)	–	(24)
<i>Rezultatul bugetar pe 2017 creditat statelor membre</i>	(556)	–	–	(556)
<i>Rezultatul economic al exercițiului financiar</i>	13 918	–	–	13 918
SOLD LA 31.12.2018	(66 424)	4 730	231	(61 463)
<i>Variația rezervei Fondului de garantare</i>	(21)	21	–	–
<i>Modificări ale valorii juste</i>	–	–	160	160
<i>Reevaluarea datoriei privind beneficiile angajaților</i>	(14 164)	–	–	(14 164)
<i>Altele</i>	56	(105)	–	(49)
<i>Rezultatul bugetar pe 2018 creditat statelor membre</i>	(1 803)	–	–	(1 803)
<i>Rezultatul economic al exercițiului financiar</i>	4 796	–	–	4 796
SOLD LA 31.12.2019	(77 560)	4 646	391	(72 523)

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

1. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE

1.1. TEMEIUL JURIDIC ȘI NORMELE CONTABILE

Conturile UE sunt ținute în conformitate cu Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iulie 2018 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii, de modificare a Regulamentelor (UE) nr. 1296/2013, (UE) nr. 1301/2013, (UE) nr. 1303/2013, (UE) nr. 1304/2013, (UE) nr. 1309/2013, (UE) nr. 1316/2013, (UE) nr. 223/2014, (UE) nr. 283/2014 și a Deciziei nr. 541/2014/UE și de abrogare a Regulamentului (UE, Euratom) nr. 966/2012 (JO L 193, 30 iulie 2018, p. 1), denumit în continuare „Regulamentul financiar” (RF).

În conformitate cu articolul 80 din Regulamentul financiar, UE își pregătește situațiile financiare conform normelor contabilității pe bază de angajamente, care se întemeiază pe Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public (IPSAS). Aceste norme contabile, adoptate de contabilul Comisiei, trebuie să fie aplicate de toate instituțiile și organismele UE care intră în perimetrul de consolidare pentru a se asigura coerența internă a conturilor consolidate ale UE.

Aplicarea normelor contabile noi și a normelor contabile modificate ale Uniunii Europene

Norme contabile noi ale UE care sunt în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date

Următoarea nouă normă contabilă a UE (*European Union accounting rule*, EAR), adoptată de contabilul Comisiei, a devenit obligatorie pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2019 sau ulterior acestei date:

- EAR 20 „Combinări în sectorul public”, care se bazează pe IPSAS 40 „Combinări în sectorul public”, stabilește cerințele pentru clasificarea, recunoașterea și măsurarea combinărilor din sectorul public, adică reunirea unor operațiuni separate într-o singură entitate din sectorul public.

Standardul face distincția între două tipuri de combinări în sectorul public: fuziunile și achizițiile. O fuziune este o combinare în sectorul public, în care niciuna dintre părțile la combinare nu dobândește controlul asupra uneia sau mai multor operațiuni sau, în cazul în care o parte la o combinare dobândește controlul, există dovezi conform cărora respectiva combinare are substanța economică a unei fuziuni (standardul prevede mai mulți indicatori referitori la analiza și la procesul decizional care să permită o astfel de evaluare). O achiziție este o combinare în sectorul public, în care una dintre părțile la combinare dobândește controlul asupra uneia sau mai multor operațiuni și în cazul căreia există dovezi conform cărora respectiva combinare nu este o fuziune.

Combinările din sectorul public care sunt clasificate ca fuziuni sunt contabilizate prin aplicarea metodei modificate a punerii în comun de interese, conform căreia entitatea rezultată trebuie să recunoască activele identificabile, datoriile și orice interese care nu asigură controlul care fac obiectul combinării la valoarea lor contabilă, cu o creștere sau o scădere corespunzătoare a activelor nete (adică fără a genera un fond comercial).

Combinările din sectorul public care sunt clasificate ca achiziții sunt contabilizate prin aplicarea metodei achiziției, conform căreia activele identificabile dobândite și datoriile asumate trebuie să fie recunoscute la valorile lor juste de la data achiziției și orice interese care nu asigură controlul deținute în operațiunea achiziționată sunt recunoscute la cota proporțională din activele nete identificabile ale operațiunilor achiziționate. Spre deosebire de o fuziune, o achiziție generează un fond comercial (măsurat ca diferența dintre contravaloarea transferată și orice interes care nu asigură controlul, pe de o parte, și valoarea netă de la data achiziției a activelor identificabile dobândite și a datoriilor asumate).

Standardul prevede cerințe distincte de prezentare a informațiilor pentru ca utilizatorii situațiilor financiare ale UE să poată evalua natura și efectele financiare ale unei fuziuni sau ale unei achiziții, precum și efectele financiare ale ajustărilor recunoscute în perioada de raportare curentă referitoare la astfel de tranzacții care au avut loc în perioada sau în perioadele de raportare anterioare.

Întrucât în perioada de raportare nu s-au efectuat combinări în sectorul public, noul standard nu are niciun efect asupra situațiilor financiare pe 2019.

Norme contabile noi ale UE care au fost adoptate, dar care nu erau încă în vigoare la 31 decembrie 2019

Nu există norme contabile noi ale UE care au fost adoptate, dar care nu erau încă în vigoare 31 decembrie 2019.

1.2. PRINCIPII CONTABILE

Situațiile financiare au ca obiectiv furnizarea de informații cu privire la poziția financiară, performanța și fluxurile de numerar ale unei entități, care sunt utile unei game largi de utilizatori. Pentru UE, ca entitate din sectorul public, obiectivele urmărite sunt, mai exact, furnizarea de informații utile pentru procesul decizional și demonstrarea răspunderii entității pentru resursele care îi sunt încredințate. Prezentul document a fost elaborat ținându-se cont de aceste obiective.

Considerentele generale (sau principiile contabile) care trebuie urmate atunci când se întocmesc situațiile financiare sunt prevăzute în norma contabilă 1 a UE, „Situații financiare”, și sunt aceleași cu cele prezentate în IPSAS 1: prezentare fidelă, contabilitate pe bază de angajamente, continuitatea activității, coerența prezentării, importanța semnificativă, agregare, compensare și informații comparative.

Caracteristicile calitative ale raportării financiare sunt relevanța, reprezentarea exactă (fiabilitatea), caracterul inteligibil, promptitudinea, comparabilitatea și caracterul verificabil.

1.3. CONSOLIDARE

Perimetrul de consolidare

Situațiile financiare consolidate ale UE cuprind toate entitățile controlate semnificative, angajamentele comune și entitățile asociate. Lista completă a entităților consolidate este prevăzută în nota 9. Aceasta cuprinde în prezent 52 de entități controlate și o entitate asociată. Printre entitățile controlate se numără instituțiile UE (inclusiv Comisia, dar nu și Banca Centrală Europeană) și agențiile UE (cu excepția celor din cadrul fostului al doilea pilon, adică politica externă și de securitate comună). Comunitatea Europeană a Cărbunelui și Oțelului în lichidare (CECO în lichidare) este considerată, de asemenea, ca fiind o entitate controlată. Singura entitate asociată a UE este Fondul European de Investiții (FEI).

Entitățile care intră în perimetrul de consolidare, dar care nu sunt semnificative pentru situațiile financiare consolidate ale UE în ansamblu, nu trebuie consolidate sau contabilizate utilizând metoda punerii în echivalență în cazul în care acest lucru ar implica o pierdere excesivă de timp sau de bani din partea UE. Aceste entități sunt denumite „entități minore” și sunt enumerate separat în nota 9. În 2019, 7 entități au fost clasificate ca entități minore.

Entități controlate

Pentru a stabili perimetrul de consolidare, se aplică conceptul de control. Entitățile controlate sunt entitățile în cazul cărora UE este expusă sau are dreptul la beneficii variabile pe baza participării sale și poate să modifice natura și quantumul acestor beneficii prin puterea pe care o are asupra entității controlate. Această putere trebuie să poată fi exercitată în prezent și să aibă legătură cu activitățile relevante ale entității. Entitățile controlate sunt consolidate integral. Consolidarea începe la data primului control și se încheie atunci când nu mai au loc astfel de controale.

Indicatorii de control cei mai obișnuiți în cadrul UE sunt: instituirea entității prin tratatele fondatoare sau prin legislația secundară, finanțarea entității de la bugetul UE, existența unor drepturi de vot în organismele de conducere, efectuarea unui audit de către Curtea de Conturi Europeană și acordarea descărcării de gestiune de către Parlamentul European. Se efectuează o evaluare individuală în cazul fiecărei entități pentru a se decide dacă unul sau toate criteriile prezentate mai sus sunt suficiente pentru declanșarea unui control.

Toate tranzacțiile și soldurile semnificative între entitățile controlate ale UE sunt eliminate, în timp ce câștigurile și pierderile nerealizate în cazul acestor tranzacții nu sunt semnificative și, prin urmare, nu au fost eliminate.

Angajamente comune

Un angajament comun este un angajament asupra căruia UE și una sau mai multe părți dețin controlul comun. Controlul comun reprezintă controlul partajat al unui angajament, convenit într-o formă contractuală obligatorie, care există doar atunci când deciziile legate de activitățile relevante necesită acordul unanim al părților care dețin controlul comun. Angajamentele comune pot fi întreprinderi comune sau operațiuni comune. O întreprindere comună este un angajament comun care este structurat printr-un vehicul distinct și în cadrul căruia părțile care dețin controlul comun asupra angajamentului au drepturi asupra activelor nete ale acestuia. Participațiile în întreprinderile comune sunt contabilizate prin metoda punerii în echivalență (a se vedea nota **1.5.4**). O operațiune comună este un angajament comun în cadrul căruia părțile care dețin controlul comun asupra angajamentului au drepturi asupra activelor și au obligații în ceea ce privește datoriile aferente angajamentului. Participațiile la operațiunile comune sunt contabilizate prin recunoașterea în situațiile financiare ale UE a activelor și pasivelor sale, a veniturilor și a cheltuielilor sale, precum și a cotei sale din activele, pasivele, precum și veniturile deținute sau cheltuielile suportate în comun.

Entități asociate

Entitățile asociate sunt entități asupra cărora UE exercită, în mod direct sau indirect, o influență semnificativă, însă nu deține controlul exclusiv sau comun. Se consideră că există o influență semnificativă în cazul în care UE deține, în mod direct sau indirect, cel puțin 20 % din drepturile de vot. Participațiile în entitățile asociate sunt contabilizate prin metoda punerii în echivalență (a se vedea nota **1.5.4**).

Entități neconsolidate ale căror fonduri sunt gestionate de către Comisie

Fondurile aferente Sistemului comun de asigurări de sănătate pentru personalul UE, Fondul european de dezvoltare și Fondul de garantare al participanților sunt gestionate de către Comisie în numele acestora. Entitățile menționate nu sunt însă consolidate în situațiile financiare ale UE, deoarece nu sunt controlate de aceasta.

1.4. BAZA DE ÎNTOCMIRE

Situațiile financiare sunt prezentate anual. Exercițiul financiar începe la 1 ianuarie și se încheie la 31 decembrie.

1.4.1. Moneda și baza de conversie

Moneda funcțională și de raportare

Situațiile financiare sunt prezentate în milioane de euro, cu excepția cazului în care se prevede altfel, euro fiind moneda funcțională a UE.

Tranzacții și solduri

Tranzacțiile valutare sunt transformate în euro, folosindu-se cursurile de schimb în vigoare la data efectuării tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile din diferențele de schimb valutar ca urmare a decontării tranzacțiilor în valută și a reconversiei la cursurile de schimb de la încheierea exercițiului financiar a activelor și a pasivelor monetare în valută sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Diferențele de conversie ale instrumentelor financiare nemonetare clasificate ca active financiare disponibile pentru vânzare sunt incluse în rezerva de valoare justă.

În cazul imobilizărilor corporale și necorporale se aplică metode de conversie diferite, astfel încât acestea își păstrează valoarea în euro la cursul în vigoare la data când au fost cumpărate.

Soldurile de la încheierea exercițiului financiar ale elementelor monetare de active și pasive denominate în valută sunt convertite în euro pe baza cursurilor de schimb ale Băncii Centrale Europene (BCE) în vigoare la 31 decembrie:

Cursurile de schimb ale euro

Monedă	31.12.2019	31.12.2018	Monedă	31.12.2019	31.12.2018
BGN	1,9558	1,9558	PLN	4,2568	4,3014
CZK	25,4080	25,7240	RON	4,783	4,6635
DKK	7,4715	7,4673	SEK	10,4468	10,2548
GBP	0,8508	0,8945	CHF	1,0854	1,1269
HRK	7,4395	7,4125	JPY	121,9400	125,8500
HUF	330,5300	320,9800	USD	1,1234	1,145

1.4.2. Utilizarea estimărilor

În conformitate cu IPSAS și cu principiile contabile general acceptate, situațiile financiare includ în mod necesar sume bazate pe estimări și ipoteze ale conducerii, elaborate în temeiul celor mai fiabile informații disponibile. Estimările semnificative includ următoarele elemente, fără a se limita la acestea: sumele datorate pentru beneficiile angajaților, riscul financiar privind conturile de creanțe și sumele prezentate în notele referitoare la instrumentele financiare, veniturile și cheltuielile înregistrate în avans, provizioanele, gradul de depreciere a imobilizărilor necorporale și corporale, valoarea realizabilă netă a stocurilor, precum și activele și pasivele contingente. Rezultatele efective pot fi diferite de aceste estimări. Modificările estimărilor se reflectă în perioada în care acestea devin cunoscute, dacă modificarea afectează doar perioada respectivă, sau în perioada respectivă și în perioadele viitoare, dacă modificarea le afectează pe ambele.

1.5. BILANȚ

1.5.1. Imobilizări necorporale

O imobilizare necorporală este o imobilizare identificabilă nemonetară fără substanță fizică. Un activ este identificabil dacă este separabil [adică poate fi separat sau divizat de entitate, de exemplu, prin vânzare, transfer, acordarea unei licențe, închiriere sau schimb, fie individual, fie împreună cu un contract conex, un activ identificabil conex sau o datorie conexă, indiferent dacă entitatea intenționează să facă acest lucru] sau rezultă din forme contractuale obligatorii (inclusiv drepturi din contracte sau alte drepturi legale), indiferent dacă aceste drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi și obligații].

Imobilizările necorporale achiziționate sunt înregistrate la costul istoric din care se scad amortizarea cumulată și pierderile din depreciere. Imobilizările necorporale dezvoltate intern sunt capitalizate atunci când sunt îndeplinite criteriile relevante ale normelor contabile ale UE și cheltuielile se referă exclusiv la etapa dezvoltării activului. Costurile capitalizabile includ toate costurile direct atribuibile necesare creării, producerii și pregătirii activelor pentru a fi capabile să funcționeze conform celor prevăzute de conducere. Costurile aferente activităților de cercetare, costurile de dezvoltare necapitalizabile și costurile de întreținere sunt recunoscute la cheltuieli pe măsură ce sunt suportate.

Imobilizările necorporale sunt amortizate conform metodei liniare pe durata lor de viață utilă estimată (3-11 ani). Durata de viață utilă estimată a imobilizărilor necorporale depinde de durata de viață economică specifică sau de durata legală de viață a acestora stabilită printr-un acord.

1.5.2. Imobilizări corporale

Toate imobilizările corporale sunt înregistrate la costul istoric din care se scad deprecierea cumulată și pierderile din depreciere. Costul include cheltuielile direct atribuibile achiziționării, construirii sau transferării activului.

Costurile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, doar atunci când este probabil ca viitoarele beneficii economice sau serviciile potențiale aferente elementului respectiv să revină UE și costul elementului poate fi evaluat în mod fiabil. Costurile de reparație și întreținere sunt înregistrate la cheltuieli în contul de profit și pierdere în perioada financiară în care sunt suportate.

Terenurile nu sunt amortizate deoarece se presupune că au o viață utilă nedeterminată. Activele în construcție nu sunt amortizate deoarece nu sunt încă date în folosință. Deprecierea altor active se calculează utilizând metoda liniară pentru alocarea costurilor aferente acestora, din care s-au scăzut valorile lor reziduale, pe durata lor de viață utilă estimată, după cum urmează:

Tipul activului	Rata deprecierii prin metoda liniară
<i>Clădiri</i>	<i>Între 4 % și 10 %</i>
<i>Active spațiale</i>	<i>Între 8 % și 25 %</i>
<i>Instalații și echipamente</i>	<i>Între 10 % și 25 %</i>
<i>Mobilier și vehicule</i>	<i>Între 10 % și 25 %</i>
<i>Echipamente informatice</i>	<i>Între 25 % și 33 %</i>
<i>Altele</i>	<i>Între 10 % și 33 %</i>

Câștigurile sau pierderile din cedări se stabilesc prin compararea încasărilor, din care se scad cheltuielile de vânzare, cu valoarea contabilă a activului cedat și se includ în contul de profit și pierdere.

Leasinguri

Un leasing este un acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăți sau al unei serii de plăți, dreptul de a utiliza un activ pentru o perioadă convenită. Leasingurile sunt clasificate fie ca leasinguri financiare, fie ca leasinguri operaționale.

Leasingurile financiare sunt leasingurile în care locatarului îi sunt transferate practic toate riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate. Atunci când se încheie un leasing financiar în calitate de locatar, activele dobândite în temeiul leasingului financiar sunt recunoscute ca active și obligațiile aferente leasingului sunt recunoscute ca pasive de la începutul perioadei de leasing. Activele și pasivele sunt recunoscute la valori egale cu valoarea justă a proprietății care face obiectul leasingului sau cu valoarea actualizată a plăților minime de leasing, dacă aceasta din urmă este mai mică, fiecare valoare fiind stabilită la începutul leasingului. Pe durata perioadei de leasing, activele deținute în temeiul leasingurilor financiare sunt amortizate pe cea mai scurtă dintre următoarele perioade: durata de viață utilă a activelor și durata leasingului. Plățile minime de leasing sunt repartizate între cheltuielile de finanțare (elementul de dobândă) și reducerea datoriei neachitate (elementul de capital). Cheltuielile de finanțare se alocă pentru fiecare perioadă pe durata leasingului, astfel încât să se obțină o rată periodică constantă a dobânzii aferente soldului restant al datoriei, care este prezentată ca fiind curentă/necurentă, după caz. Chiriile contingente se înregistrează ca cheltuieli în perioada în care sunt suportate.

Un leasing operațional este un alt tip de leasing decât cel financiar, și anume un leasing în care locatorului îi sunt transferate practic toate riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra unui activ. Atunci când se încheie un leasing operațional în calitate de locatar, plățile de leasing operațional sunt recunoscute la cheltuieli în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe durata leasingului, în situația poziției financiare nefiind prezentat niciun activ și niciun pasiv aferent leasingului.

1.5.3. Deprecierea activelor nefinanciare

O depreciere reprezintă o pierdere a beneficiilor economice viitoare sau a potențialului de serviciu al unui activ, în plus față de recunoașterea sistematică a pierderii beneficiilor economice viitoare ale activului sau a potențialului de serviciu al activului prin amortizare sau depreciere (după caz). Activele care au o durată de viață utilă nedeterminată nu fac obiectul amortizării/deprecierii și sunt supuse anual unui test de depreciere. Activele care fac obiectul amortizării/deprecierii sunt supuse unui test de depreciere ori de câte ori la data de raportare există indicii conform cărora un activ poate fi depreciat. O pierdere din depreciere se recunoaște la valoarea cu care valoarea contabilă a activului depășește valoarea recuperabilă (a serviciului). Valoarea recuperabilă (a serviciului) este cea mai mare dintre următoarele valori: valoarea justă a unui activ din care se scad costurile cu vânzarea și valoarea sa de utilizare.

Valorile reziduale și duratele de viață utilă ale imobilizărilor necorporale și ale celor corporale sunt analizate și ajustate, dacă este cazul, cel puțin o dată pe an. Dacă motivele deprecierii recunoscute în exercițiile financiare anterioare nu mai sunt valabile, pierderile din deprecieri se reiau în consecință.

1.5.4. Investiții contabilizate prin metoda punerii în echivalență

Participațiile în entități asociate și întreprinderi comune

Investițiile contabilizate prin metoda punerii în echivalență sunt recunoscute inițial la valoarea de cost, valoarea contabilă inițială fiind majorată sau redusă ulterior pentru a recunoaște contribuțiile ulterioare, cota UE din excedentul sau deficitul entității în care s-a investit, deprecierile și dividendele. Adunând costul inițial și toate modificările, se obține valoarea contabilă a investiției din situațiile financiare la data bilanțului. Cota UE din excedentul sau deficitul entității în care s-a investit este recunoscută în situația performanței financiare și cota sa din variațiile capitalurilor proprii ale entității în care s-a investit este recunoscută în rezervele din cadrul activelor nete. Distribuțiile primite din investiție reduc valoarea contabilă a activului.

În cazul în care cota UE din deficitul unei investiții contabilizate prin metoda punerii în echivalență este egală sau mai mare decât participația sa în investiție, UE întrerupe recunoașterea cotei sale din pierderile viitoare („pierderi nerecunoscute”). După ce participația UE este redusă la zero, pierderile suplimentare se contabilizează și se recunoaște o datorie doar în măsura în care UE și-a asumat o obligație legală sau implicită sau a făcut plăți în numele entității.

Dacă există indicii de depreciere, este necesar să se reducă valoarea contabilă la cea mai mică sumă care poate fi recuperată. Valoarea recuperabilă este determinată conform descrierii din nota **1.5.3**. Dacă motivul deprecierii încetează la o dată ulterioară, pierderea din depreciere se reia la valoarea contabilă care ar fi fost stabilită dacă nu ar fi fost recunoscute pierderi din depreciere.

În cazurile în care UE deține cel puțin 20 % dintr-un fond de capital de investiții, aceasta nu urmărește să exercite o influență semnificativă. Prin urmare, astfel de fonduri sunt tratate ca instrumente financiare și sunt incluse în categoria activelor financiare disponibile pentru vânzare.

Entitățile asociate și întreprinderile comune clasificate ca entități minore (a se vedea nota **1.3**) nu sunt contabilizate prin metoda punerii în echivalență. Contribuțiile UE la aceste entități sunt contabilizate la cheltuieli aferente perioadei respective.

1.5.5. Active financiare

Clasificare

Activele financiare ale UE sunt clasificate în categoriile „active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit”, „credite și creanțe”, „investiții păstrate până la scadență” și „active financiare disponibile pentru vânzare”. Clasificarea instrumentelor financiare este determinată la recunoașterea inițială și este reevaluată la fiecare dată a bilanțului.

(i) Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit

Un activ financiar este clasificat în categoria „valoare justă prin excedent sau deficit” dacă este achiziționat în principal în scopul vinderii pe termen scurt sau dacă este desemnat astfel de către entitate. Instrumentele financiare derivate sunt, de asemenea, prezentate în această categorie. Activele din această categorie sunt clasificate ca active curente dacă se preconizează lichidarea acestora în termen de 12 luni de la data bilanțului.

(ii) Credite și creanțe

Creditele și creanțele sunt active financiare nederivate cu plăți fixe sau determinabile care nu sunt cotate pe o piață activă. Acestea apar atunci când UE oferă bani, bunuri sau servicii în mod direct unui debitor fără intenția de a tranzacționa creanța sau atunci când UE preia drepturile creditorului inițial ca urmare a unei plăți efectuate de UE în cadrul unui contract de garanție. Plățile datorate în termen de 12 luni de la data bilanțului sunt clasificate ca active curente. Plățile datorate după 12 luni de la data bilanțului sunt clasificate ca active imobilizate. Creditele și creanțele includ depozitele la termen cu scadența inițială de peste trei luni.

(iii) Investiții păstrate până la scadență

Investițiile păstrate până la scadență sunt active financiare nederivate cu rate fixe sau determinabile și scadențe fixe pe care UE intenționează și poate să le păstreze până la scadență. În acest exercițiu financiar, UE nu a deținut nicio investiție în categoria în cauză.

(iv) Active financiare disponibile pentru vânzare

Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt instrumente financiare nederivate care fie sunt încadrate în această categorie, fie nu sunt clasificate în niciuna dintre celelalte categorii. Acestea sunt clasificate ca active curente sau active imobilizate în funcție de perioada pentru care UE intenționează să le păstreze. Investițiile în entități care nu sunt nici consolidate și nici contabilizate utilizând metoda punerii în echivalență și alte investiții de tipul celor de capital (de exemplu, operațiunile cu capital de risc) sunt clasificate, de asemenea, ca active financiare disponibile pentru vânzare.

Recunoașterea inițială și evaluarea inițială

Achizițiile și vânzările de active financiare clasificate la „valoarea justă prin excedent sau deficit”, „păstrate până la scadență” sau „disponibile pentru vânzare” sunt recunoscute la data tranzacției, care este data la care UE se angajează să achiziționeze sau să vândă activul. Echivalentele de numerar și creditele sunt recunoscute atunci când numerarul este depus la o instituție financiară sau atunci când se fac plăți în numerar către debitori. Instrumentele financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă. Pentru toate activele financiare neînregistrate la valoarea justă prin excedent sau deficit, costurile tranzacțiilor se adaugă la valoarea justă la recunoașterea inițială. Activele financiare recunoscute la valoarea justă prin excedent sau deficit sunt recunoscute inițial la valoarea justă și costurile tranzacției sunt incluse la cheltuieli în contul de profit și pierdere.

Valoarea justă a unui activ financiar la recunoașterea inițială este în mod normal prețul tranzacției (și anume, valoarea justă a contraprestației primite), cu excepția cazului în care valoarea justă a acelui instrument este pusă în evidență prin compararea cu alte tranzacții curente observabile pe piață pentru același instrument sau pe baza unei tehnici de evaluare ale cărei variabile includ doar date de pe piețe observabile (de exemplu, în cazul anumitor contracte derivate). Totuși, atunci când se acordă un credit pe termen lung fără dobândă sau cu o dobândă sub condițiile pieței, valoarea sa justă poate fi estimată ca fiind valoarea actualizată a tuturor încasărilor viitoare de numerar, actualizată folosind rata dobânzii prevalente pe piață pentru un instrument similar cu un rating de credit asemănător.

Creditele acordate sunt evaluate la valoarea lor nominală, care este considerată a fi valoarea justă a creditului. Logica acestui raționament este următoarea:

- „mediul de piață” pentru activitățile de creditare ale UE este foarte specific și diferit de piața de capital utilizată pentru a emite obligațiuni comerciale sau guvernamentale. Întrucât pe aceste piețe creditorii au posibilitatea de a alege investiții alternative, respectiva posibilitate se reflectă în prețurile de piață. Totuși, această posibilitate de a alege investiții alternative nu există pentru UE, care nu poate investi bani pe piețele de capital, ci doar împrumută fonduri în vederea creditării la aceeași rată a dobânzii. Acest lucru înseamnă că UE nu dispune de opțiuni alternative de creditare sau de investiții pentru sumele împrumutate. Astfel, nu există niciun cost de oportunitate și, prin urmare, nicio bază de comparație cu ratele pe piață. De fapt, operațiunea de creditare a UE reprezintă ea însăși piața. În esență, deoarece „opțiunea” cost de oportunitate nu se aplică, prețul de piață nu reflectă în mod corect substanța tranzacțiilor de creditare ale UE. Prin urmare, nu este adecvat să se determine valoarea justă a operațiunilor de creditare ale UE în funcție de obligațiunile comerciale sau guvernamentale;
- mai mult, întrucât nu există o piață activă sau tranzacții similare care să permită efectuarea unei comparații, rata dobânzii pe care UE trebuie să o utilizeze pentru a determina valoarea justă a operațiunilor sale de creditare în temeiul MESF, al Mecanismului de asistență financiară pe termen mediu pentru balanțele de plăți ale statelor membre (BDP) și al altor astfel de credite trebuie să fie rata dobânzii percepute;
- în plus, pentru aceste credite există efecte de compensare între creditele acordate și împrumuturile contractate ca urmare a caracterului lor de reciprocitate („back-to-back”). Astfel, dobânda efectivă a creditelor acordate este egală cu rata dobânzii efective a împrumuturilor contractate aferente. Costurile tranzacțiilor suportate de UE și apoi imputate beneficiarului creditului sunt recunoscute direct în contul de profit și pierdere.

Instrumentele financiare sunt derecunoscute atunci când drepturile de a primi fluxuri de numerar din investiții au expirat sau atunci când UE a transferat practic altei părți toate riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate.

Evaluarea ulterioară

- a) Activele financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit sunt contabilizate ulterior la valoarea justă. Câștigurile și pierderile rezultate din modificările valorii juste a categoriei „instrumente financiare la valoare justă prin excedent sau deficit” sunt incluse în contul de profit și pierdere din perioada în care se produc.
- b) Creditele și creanțele sunt contabilizate la costul amortizat prin metoda dobânzii efective. În cazul creditelor acordate din fonduri împrumutate, se aplică aceeași rată a dobânzii efective atât creditelor acordate, cât și împrumuturilor contractate, întrucât aceste credite au caracteristicile operațiunilor de tip „back-to-back”, iar diferențele dintre condițiile și valoarea creditelor acordate și ale împrumuturilor contractate nu sunt semnificative. Costurile tranzacțiilor suportate de UE și apoi imputate beneficiarului creditului sunt recunoscute direct în contul de profit și pierdere.
- c) Activele păstrate până la scadență sunt contabilizate la costul amortizat prin metoda dobânzii efective. UE nu deține, în prezent, investiții păstrate până la scadență.
- d) Activele financiare disponibile pentru vânzare sunt contabilizate ulterior la valoarea justă. Câștigurile și pierderile rezultate din modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vânzare sunt recunoscute în rezerva de valoare justă, cu excepția diferențelor de conversie ale activelor monetare, care sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Atunci când activele clasificate ca active financiare disponibile pentru vânzare sunt derecunoscute sau se depreciază, ajustările cumulate ale valorii juste recunoscute anterior în rezerva de valoare justă sunt recunoscute în contul de profit și pierdere. Dobânda aferentă activelor financiare disponibile pentru vânzare calculată folosind metoda dobânzii efective este recunoscută în contul de profit și pierdere. Dividendele aferente instrumentelor de capital disponibile pentru vânzare sunt recunoscute atunci când se stabilește dreptul UE de a primi plata.

Valorile juste ale investițiilor cotate pe piețele active se bazează pe prețurile oferite în prezent. Dacă piața unui activ financiar nu este activă [și în cazul titlurilor de valoare necotate la bursă și al instrumentelor financiare derivate extrabursiere (OTC)], atunci UE stabilește o valoare justă folosind tehnici de evaluare. Printre acestea se numără folosirea tranzacțiilor recente desfășurate în condiții de concurență deplină, referirea la alte instrumente care sunt similare într-o mare măsură, analiza fluxurilor de numerar actualizate, modelele de stabilire a prețului pe valoarea opțiunii și alte tehnici de evaluare utilizate în mod obișnuit de participanții pe piață.

Investițiile în fonduri cu capital de risc clasificate ca active financiare disponibile pentru vânzare care nu au un preț de piață cotel pe o piață activă sunt evaluate la valoarea netă imputabilă activelor, care este considerată echivalentul valorii lor juste.

În cazurile în care valoarea justă a investițiilor în instrumente de capital care nu au un preț cotel pe o piață activă nu poate fi măsurată în mod fiabil, aceste investiții sunt evaluate la prețul de cost din care se scad pierderile din depreciere.

Deprecierea activelor financiare

Un activ financiar s-a depreciat și se recunoaște o pierdere dacă și numai dacă există dovezi obiective de depreciere ca urmare a unui sau a mai multor evenimente care au avut loc după recunoașterea inițială a activului și dacă acea pierdere (sau acele pierderi) are (au) un impact asupra viitoarelor fluxuri de numerar estimate ale activului financiar care poate fi estimat în mod fiabil. UE evaluează la fiecare dată de raportare dacă există dovezi obiective conform cărora un activ financiar s-a depreciat.

(a) Active contabilizate la costul amortizat

Dacă există dovezi obiective conform cărora a avut loc o pierdere din depreciere aferentă creditelor acordate și creanțelor sau investițiilor păstrate până la scadență contabilizate la costul amortizat, suma reprezentând pierderea se stabilește ca diferența dintre valoarea contabilă a elementului de activ și valoarea actualizată a viitoarelor fluxuri de numerar estimate (cu excepția pierderilor viitoare de credit care nu au avut loc) actualizate la rata inițială a dobânzii efective a activului financiar. Valoarea contabilă a activului este redusă și valoarea pierderii este recunoscută în contul de profit și pierdere. Dacă un credit sau o investiție păstrată până la scadență are o rată variabilă a dobânzii, rata de actualizare pentru

evaluarea oricărei pierderi din depreciere este rata actuală a dobânzii efective stabilită în contract. Calculul valorii actualizate a viitoarelor fluxuri de numerar estimate ale unui activ financiar depus ca garanție reflectă fluxurile de numerar care ar putea rezulta dintr-o lichidare minus costurile obținerii și vânzării garanției reale, indiferent dacă lichidarea este sau nu probabilă. Dacă, într-o perioadă ulterioară, suma corespunzătoare pierderii din depreciere scade și reducerea poate fi corelată în mod obiectiv cu un eveniment care are loc după recunoașterea deprecierei, pierderea din depreciere recunoscută anterior se reia prin contul de profit și pierdere.

(b) *Active contabilizate la valoarea justă*

În cazul investițiilor de capital clasificate ca active financiare disponibile pentru vânzare, o scădere semnificativă sau permanentă (prelungită) a valorii juste a titlului de valoare sub costul său este luată în considerare atunci când se determină dacă titlurile de valoare s-au depreciat sau nu. Dacă există astfel de dovezi pentru activele financiare disponibile pentru vânzare, pierderea cumulată – măsurată ca diferența dintre costul de achiziție și valoarea justă actuală minus pierderea din depreciere aferentă respectivului activ financiar recunoscută anterior în contul de profit și pierdere – este scoasă din rezerve și recunoscută în contul de profit și pierdere. Pierderile din depreciere recunoscute în contul de profit și pierdere la instrumente de capital nu se reiau prin contul de profit și pierdere. Dacă, într-o perioadă ulterioară, valoarea justă a unui instrument de datorie clasificat ca activ financiar disponibil pentru vânzare crește și creșterea poate fi corelată în mod obiectiv cu un eveniment care are loc după recunoașterea pierderii din depreciere, pierderea din depreciere se reia prin contul de profit și pierdere.

1.5.6. Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la valoarea corespunzătoare costului sau la valoarea realizabilă netă, oricare dintre aceste valori este mai mică. Costul se determină folosind metoda „primul intrat, primul ieșit” (*first-in, first-out, FIFO*). Costurile produselor finite și ale lucrărilor în curs includ costurile cu materiile prime, cu mâna de lucru directă, alte costuri direct atribuibile și cheltuielile generale de producție aferente (bazate pe capacitatea normală de funcționare). Valoarea realizabilă netă este prețul estimat de vânzare în cursul activității obișnuite minus costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare. Atunci când stocurile sunt deținute pentru a fi distribuite cu titlu gratuit sau contra unei sume nominale, acestea sunt evaluate la valoarea de cost sau la costul curent de înlocuire, oricare dintre aceste valori este mai mică. Costul curent de înlocuire reprezintă costul pe care UE l-ar suporta pentru achiziționarea activului la data de raportare.

1.5.7. Prefinanțări

Prefinanțarea reprezintă plata unei sume destinate să ofere beneficiarului un avans în numerar, adică un fond de trezorerie. Poate fi împărțită în mai multe plăți pe o perioadă definită în respectivul contract, în respectiva decizie, în respectivul acord sau în respectivul act de bază. Fondul de trezorerie sau avansul este folosit în scopul pentru care a fost acordat pe perioada definită în acord sau este restituit. Dacă beneficiarul nu are cheltuieli eligibile, acesta are obligația de a restitui UE avansul de prefinanțare. Dat fiind faptul că UE păstrează controlul asupra prefinanțării și are dreptul la o rambursare pentru partea neeligibilă, suma este prezentată ca activ.

Prefinanțarea este recunoscută inițial în bilanț atunci când numerarul este transferat beneficiarului. Aceasta este evaluată la valoarea contraprestației acordate. În perioadele ulterioare, prefinanțarea se stabilește ca fiind diferența dintre suma recunoscută inițial în bilanț și cheltuielile eligibile (inclusiv sumele estimate, dacă este necesar) suportate în perioada respectivă.

Dobânda aferentă prefinanțării este recunoscută pe măsură ce se acumulează, în conformitate cu dispozițiile acordului relevant. La încheierea exercițiului financiar, pe baza celor mai fiabile informații, se realizează o estimare a veniturilor acumulate din dobânzi, care este inclusă în bilanț.

Alte avansuri acordate statelor membre care provin din rambursarea de către UE a sumelor plătite ca avans de către statele membre beneficiarilor acestora (inclusiv „Instrumentele financiare din cadrul gestiunii partajate”) sunt recunoscute ca active și prezentate la rubrica „Prefinanțare”. Alte avansuri acordate statelor membre se stabilesc apoi ca diferența dintre valoarea recunoscută inițial în bilanț și cea mai bună estimare a cheltuielilor eligibile suportate de către beneficiarii finali, calculată pe baza unor ipoteze rezonabile și justificabile.

Contribuțiile UE la fondurile fiduciare ale Fondului european de dezvoltare sau ale altor entități neconsolidate sunt, de asemenea, clasificate ca prefinanțare, dat fiind că scopul acestora este de a oferi

un fond de trezorerie fondului fiduciar, astfel încât acesta să poată finanța acțiuni specifice definite în cadrul obiectivelor sale. Contribuțiile UE la fondurile fiduciare sunt evaluate la valoarea inițială a contribuției UE, minus cheltuielile eligibile, inclusiv sumele estimate, dacă este necesar, suportate de fondul fiduciar în cursul perioadei de raportare și alocate contribuției UE în conformitate cu acordul subiacent.

1.5.8. Creanțe din tranzacții de schimb și sume recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb

Normele contabile ale UE prevăd prezentarea separată a tranzacțiilor de schimb și a altor tipuri de tranzacții decât cele de schimb. Pentru a face distincția între cele două categorii, pentru tranzacțiile de schimb se folosește termenul „creanțe”, în timp ce pentru „alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb”, adică atunci când UE primește o valoare de la altă entitate fără a-i da în schimb în mod direct o valoare aproximativ egală, se folosește termenul „sume recuperabile” (de exemplu, sume recuperabile de la statele membre legate de resursele proprii).

Creanțele din tranzacții de schimb corespund definiției instrumentelor financiare și, prin urmare, sunt clasificate drept credite și creanțe și sunt evaluate în consecință (a se vedea nota **1.5.5**). Informațiile prezentate în notele aferente instrumentelor financiare cu privire la creanțele din tranzacțiile de schimb includ veniturile înregistrate în avans și cheltuielile reportate din tranzacții de schimb, deoarece nu au un impact semnificativ. Se înregistrează o reducere generală a valorii contabile, pe baza experienței anterioare, pentru ordinele de recuperare restante care nu au făcut încă obiectul unei reduceri specifice a valorii contabile.

Sumele recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb se contabilizează la valoarea justă de la data achiziției (ajustată în funcție de dobânzi și penalități) din care se scade reducerea valorii contabile ca urmare a deprecierei. Reducerea valorii contabile ca urmare a deprecierei sumelor recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb se stabilește atunci când există dovezi obiective conform cărora UE nu va putea colecta toate sumele datorate la termenele prevăzute inițial pentru sumele recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb. Quantumul reducerii valorii contabile este diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea recuperabilă. Quantumul corespunzător reducerii valorii contabile este recunoscut în contul de profit și pierdere. Se înregistrează și o reducere generală a valorii contabile, pe baza experienței anterioare, pentru ordinele de recuperare restante care nu au făcut încă obiectul unei reduceri specifice a valorii contabile. A se vedea nota **1.5.14** cu privire la tratamentul veniturilor înregistrate în avans la încheierea exercițiului financiar. Quantumurile menționate și prezentate ca sume recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb nu sunt instrumente financiare deoarece nu derivă dintr-un contract care ar genera o datorie financiară sau un instrument de capital. Cu toate acestea, în notele la situațiile financiare, sumele recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb sunt prezentate alături de creanțele din tranzacții de schimb, atunci când este cazul.

1.5.9. Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt instrumente financiare și includ lichiditățile, depozitele la vedere și pe termen scurt la bănci și alte investiții foarte lichide pe termen scurt cu scadențe inițiale de cel mult trei luni.

1.5.10. Beneficiile angajaților

UE le oferă angajaților o serie de beneficii (retribuții și asigurări sociale). În scopuri contabile, acestea trebuie să fie clasificate în beneficii pe termen scurt și în beneficii post-angajare.

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt prestațiile care trebuie plătite în termen de douăsprezece luni de la încheierea perioadei de raportare în care angajații au prestat serviciul, cum ar fi salariile, concediile anuale și concediile medicale plătite și alte indemnizații pe termen scurt. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute la cheltuieli la momentul prestării serviciului. Se recunoaște o datorie la valoarea sumei care se preconizează că va fi plătită dacă UE are o obligație de plată actuală, juridică sau implicită, ca urmare a serviciului trecut pe care l-a prestat angajatul, iar cuantumul obligației poate fi estimat în mod fiabil.

Beneficiile post-angajare

UE le acordă angajaților un set de beneficii post-angajare, printre care se numără pensiile pentru limită de vârstă, pensiile de invaliditate și pensiile de urmaș, prevăzute în cadrul Sistemului de pensii al funcționarilor europeni (*Pension Scheme of the European Officials*, PSEO), precum și asigurările medicale prevăzute în cadrul Sistemului comun de asigurări de sănătate (*Joint Sickness Insurance Scheme*, JSIS) (a se vedea nota 2.9). Aceste beneficii sunt acordate în cadrul unui plan unic – care este însă împărțit în două sisteme – și trebuie tratate în același mod, pentru a oferi o prezentare fidelă a situației și pentru a reflecta realitatea economică:

- i. Sistemul de pensii al funcționarilor europeni (PSEO): În cadrul acestui sistem cu finanțare noțională¹² se acordă beneficii pentru vechime, invaliditate și calitatea de urmaș, alocații familiale, beneficii în cazul decesului anterior pensionării al angajaților care lucrează sau au lucrat în cadrul instituțiilor, al agențiilor și al altor organisme ale UE sau beneficii pentru persoanele care au calitatea de urmași ai unor funcționari sau ai unor pensionari care au fost funcționari europeni. Membrii personalului contribuie din salariile lor cu o treime din costul estimat al acestor beneficii.
- ii. Sistemul comun de asigurări de sănătate (JSIS): În cadrul acestui sistem, membrii personalului Comisiei Europene, instituțiilor, agențiilor și altor organisme ale UE beneficiază de asigurări de sănătate oferite de UE, prin rambursarea cheltuielilor medicale. Prestațiile acordate „persoanelor inactive” din cadrul acestui sistem (adică pensionarilor, orfanilor etc.) sunt încadrate ca beneficii post-angajare.

UE oferă beneficii post-angajare membrilor personalului instituțiilor UE și prin intermediul unor sisteme de pensie separate. Acestea sunt prezentate la rubrica „Alte sisteme de prestații de pensie”. În cadrul acestor sisteme, UE acordă prestații de pensie membrilor Comisiei, ai Curții de Justiție și ai Tribunalului, ai Curții de Conturi, ai Consiliului, ai Parlamentului European, ai Ombudsmanului, ai Autorității pentru Protecția Datelor și ai Tribunalului Funcției Publice. Membrii personalului instituțiilor UE beneficiază de asigurări de sănătate oferite de UE prin intermediul JSIS.

Beneficiile post-angajare menționate mai sus reprezintă obligații privind beneficiul determinat ale UE și sunt calculate la fiecare dată de raportare prin estimarea cuantumului beneficiilor viitoare pe care angajații le-au câștigat în perioada curentă și în perioadele anterioare, prin actualizarea cuantumului respectiv și prin deducerea valorii juste a oricăror active ale planului. Obligația privind beneficiul determinat se calculează anual, folosind metoda unităților de credit proiectate. Valoarea actualizată a obligației privind beneficiul determinat se stabilește prin actualizarea viitoarelor ieșiri de fluxuri de numerar estimate, folosind rate ale dobânzii obligațiunilor guvernamentale denumite în moneda în care vor fi plătite beneficiile și cu termene până la scadență asemănătoare cu termenele angajamentelor cu titlu de pensii aferente.

¹² PSEO este un fond noțional (virtual) cu beneficii definite, în care contribuțiile membrilor personalului servesc la finanțarea viitoarelor pensii ale acestora. Deși nu există un fond de investiții efectiv, suma care ar fi fost colectată de către un astfel de fond este considerată a fi fost investită în obligațiunile pe termen lung ale statelor membre și este reflectată în angajamentele cu titlu de pensii înscrise în conturile anuale ale Uniunii Europene. Statele membre garantează în comun plata beneficiilor în temeiul articolului 83 din Statutul funcționarilor și al articolului 4 alineatul (3) din Tratatul privind Uniunea Europeană [pentru o prezentare detaliată a sistemului, a se vedea COM(2018) 829].

Beneficiile post-angajare oferite personalului UE sunt incluse într-un plan unic care cuprinde atât un sistem de pensii (PSEO), cât și un sistem de asigurări de sănătate (JSIS), dreptul de a beneficia de asigurare în cadrul sistemului JSIS fiind condiționat de dobândirea dreptului de a beneficia de asigurare în cadrul sistemului PSEO. În conformitate cu termenii acestui plan unic, astfel cum se prevede în Statutul funcționarilor, anumite drepturi, cum ar fi dreptul la o pensie cu plata amânată la vârsta normală de pensionare și redusă în cadrul sistemului PSEO, sunt dobândite după 10 ani de serviciu. Cu toate acestea, drepturile dobândite în cadrul planului unic pentru anii ulteriori de serviciu sunt net superioare drepturilor inițiale, astfel cum rezultă din drepturile de pensie acumulate ulterior în fiecare an.

Prin urmare, pentru a prezenta substanța economică a tranzacției subiacente impusă de caracteristica calitativă a reprezentării exacte a raportării financiare, astfel cum se subliniază atât în EAR 1, cât și în Cadrul conceptual al IPSAS, costul serviciului suportat se calculează conform metodei liniare pentru perioada de serviciu activ estimată a personalului, și anume perioada cuprinsă între data la care serviciul prestat de angajat generează pentru prima dată beneficii în cadrul planului (indiferent dacă beneficiile sunt condiționate sau nu de servicii ulterioare) și până la data la care prestarea ulterioară de servicii de către angajat nu va conduce la valori semnificative ale beneficiilor ulterioare în cadrul planului, altele decât cele rezultate din creșteri ulterioare ale salariului. Această abordare se aplică în mod consecvent beneficiilor prevăzute în cadrul planului unic.

Reevaluările datoriei nete privind beneficiul determinat cuprind câștigurile și pierderile actuariale și rentabilitatea activelor planului și sunt recunoscute imediat la activele nete.

UE recunoaște cheltuielile nete cu dobânzile (veniturile) și alte cheltuieli legate de planurile de beneficii determinate în contul de profit și pierdere în cadrul capitolului „Costuri cu personalul și cu pensiile”.

Atunci când beneficiile furnizate se modifică sau se reduc, variația rezultată a beneficiilor care se referă la un serviciu trecut sau la câștigul ori pierderea care rezultă din reducere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere. Câștigurile și pierderile la decontare sunt recunoscute la momentul decontării. Costul serviciului trecut este recunoscut imediat în contul de profit și pierdere, cu excepția cazului în care modificările sunt condiționate de rămânerea angajaților în funcție pentru o perioadă determinată.

1.5.11. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când UE are o obligație actuală, juridică sau implicită, față de terți ca urmare a unor evenimente anterioare, fiind în mai mare măsură probabil decât improbabil că va fi necesară o ieșire de resurse pentru stingerea obligației, și atunci când cuantumul poate fi estimat în mod fiabil. Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare. Cuantumul provizionului corespunde celei mai bune estimări a cheltuielilor preconizate a fi necesare pentru stingerea obligației actuale la data de raportare. În cazul în care provizionul implică un număr mare de elemente, obligația este estimată prin ponderarea tuturor rezultatelor posibile în funcție de probabilitățile aferente acestora (metoda „valorii preconizate”).

Provizioanele pentru contracte oneroase sunt evaluate la valoarea actualizată a celui mai mic cost preconizat al rezilierii contractului și a costului net preconizat al continuării contractului.

1.5.12. Datorii financiare

Datoriile financiare sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit, ca datorii financiare contabilizate la cost amortizat sau ca datorii privind garanțiile financiare.

Împrumuturile constau în împrumuturi de la instituții de credit și datorii atestate prin certificate. Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, și anume încasările din emiterea acestora (valoarea justă a contraprestației primite) minus costurile de tranzacție suportate, iar apoi contabilizate la costul amortizat folosind metoda dobânzii efective; orice diferență între încasări, minus costurile de tranzacție, și valoarea de rambursare este recunoscută în contul de profit și pierdere pe durata împrumuturilor folosind metoda dobânzii efective. În cazul creditelor acordate din fonduri împrumutate, metoda dobânzii efective nu poate fi aplicată creditelor și împrumuturilor, din motive legate de pragul de semnificație. Costurile tranzacțiilor suportate de UE și apoi imputate beneficiarului creditului sunt recunoscute direct în contul de profit și pierdere.

Datoriile financiare clasificate la valoarea justă prin excedent sau deficit includ instrumentele financiare derivate în cazul în care valoarea justă este negativă. Acestea fac obiectul aceluiași tratament contabil ca și activele financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit – a se vedea nota **1.5.5**.

Datoriile privind garanțiile financiare sunt recunoscute inițial la valoarea justă, fiind prima primită. Ulterior, datoriile privind garanțiile financiare sunt evaluate la cea mai mare dintre următoarele valori: cea mai bună estimare a cheltuielilor preconizate a fi necesare pentru decontarea datoriei privind garanția financiară și suma recunoscută inițial, minus, după caz, amortizarea cumulată. UE recunoaște o datorie privind garanția financiară atunci când primește o contraprestație pentru acordarea garanției, adică în condițiile pieței, sau atunci când valoarea justă a garanției poate fi evaluată în mod fiabil. În cazul în care nu există o piață activă pentru un contract de garanție direct echivalent, UE prezintă garanția constituită ca datorie contingentă (a se vedea nota **1.7.2**) sau – atunci când este mai mult probabil decât improbabil ca o ieșire de resurse să fie necesară pentru stingerea obligației – UE recunoaște un provizion (a se vedea nota **1.5.11**).

Datoriile financiare sunt clasificate ca datorii necurente, cu excepția celor scadente în mai puțin de 12 luni de la data bilanțului.

Fondurile fiduciare ale UE care sunt considerate parte a activităților operaționale ale Comisiei sunt contabilizate în conturile Comisiei și consolidate apoi în conturile anuale ale UE. Prin urmare, contribuțiile altor donatori la fondurile fiduciare ale UE îndeplinesc criteriile de venituri din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb în anumite condiții și sunt prezentate ca datorii financiare până în momentul în care sunt îndeplinite condițiile aferente contribuțiilor transferate, și anume costurile eligibile sunt suportate de fondul fiduciar. Fondul fiduciar trebuie să finanțeze proiecte specifice și să restituie fondurile rămase la momentul lichidării. La data bilanțului, soldul datoriei reprezentând contribuțiile primite este evaluat la valoarea contribuțiilor primite minus cheltuielile suportate de fondul fiduciar, inclusiv sumele estimate, dacă este necesar. În scopuri de raportare, cheltuielile nete sunt alocate contribuțiilor altor donatori proporțional cu contribuțiile nete plătite la 31 decembrie. Această alocare a contribuțiilor este prezentată doar cu titlu orientativ. Atunci când fondul fiduciar va fi lichidat, împărțirea efectivă a resurselor restante va fi decisă de consiliul de administrație al fondului fiduciar.

1.5.13. Obligații de plată

O parte semnificativă a obligațiilor de plată ale UE o constituie cererile de decont neplătite prezentate de beneficiarii de granturi sau de alte finanțări acordate de UE (alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb). Acestea sunt înregistrate ca obligații de plată pentru suma cerută atunci când este primită cererea de decont. La verificarea și acceptarea costurilor eligibile, obligațiile de plată sunt evaluate la suma acceptată și eligibilă.

Obligațiile de plată rezultate din achiziționarea de bunuri și servicii sunt recunoscute la primirea facturii la valoarea inițială, iar cheltuielile aferente sunt introduse în contabilitate atunci când bunurile sau serviciile sunt livrate și acceptate de către UE.

1.5.14. Venituri și cheltuieli înregistrate în avans, venituri și cheltuieli reportate

Tranzacțiile și evenimentele sunt recunoscute în situațiile financiare pentru perioada la care acestea se referă. La încheierea exercițiului financiar, dacă nu s-a emis încă o factură, dar serviciul a fost prestat sau produsele au fost livrate de UE ori dacă există un acord contractual (de exemplu, prin referire la un tratat), suma respectivă se va recunoaște în situațiile financiare ca venit înregistrat în avans. În plus, la încheierea exercițiului financiar, dacă s-a emis o factură, dar serviciul nu a fost încă prestat sau bunurile nu au fost încă livrate, venitul va fi reportat și recunoscut în perioada contabilă ulterioară.

Cheltuielile sunt, de asemenea, contabilizate în perioada la care se referă. La încheierea perioadei contabile, cheltuielile înregistrate în avans sunt recunoscute pe baza unei estimări a obligației de transfer aferente respectivei perioade. Calculul cheltuielilor înregistrate în avans se face în conformitate cu orientările operaționale și practice detaliate redactate de Comisie care sunt menite să asigure faptul că situațiile financiare redau în mod exact fenomenele economice și de altă natură pe care doresc să le reprezinte. Prin analogie, în cazul în care plata a fost efectuată în avans pentru servicii sau bunuri care nu au fost încă primite, cheltuiala va fi amânată și recunoscută în perioada contabilă următoare.

1.6. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

1.6.1. Venituri

VENITURI DIN ALTE TIPURI DE TRANZACȚII DECÂT CELE DE SCHIMB

Marea majoritate a veniturilor UE provin din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb.

Resurse bazate pe VNB și pe TVA

Veniturile sunt recunoscute pentru perioada care face obiectul cererii de fonduri trimisă de Comisie statelor membre, solicitând contribuția acestora. Veniturile sunt evaluate la „suma cerută”. Având în vedere faptul că resursele bazate pe TVA și pe VNB se întemeiază pe estimări ale datelor din respectivul exercițiu bugetar, acestea pot fi revizuite pe măsură ce au loc modificări, până când statele membre publică datele finale. Efectul unei modificări a estimării este inclus la stabilirea excedentului sau a deficitului net corespunzător perioadei în care a avut loc modificarea.

Resurse proprii tradiționale

Sumele recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb și veniturile aferente sunt recunoscute atunci când situațiile contabile „A” lunare relevante (inclusiv taxele colectate și sumele datorate care sunt garantate și necontestate) sunt primite de la statele membre. La data de raportare, veniturile colectate de statele membre pentru perioada respectivă, dar încă neplătite Comisiei, sunt estimate și recunoscute ca venituri înregistrate în avans. Situațiile contabile „B” trimestriale (inclusiv taxele care nu au fost nici colectate, nici garantate, precum și sumele garantate care au fost contestate de debitor) primite de la statele membre sunt recunoscute ca venituri minus costurile de colectare la care acestea au dreptul. În plus, se recunoaște o reducere a valorii pentru cuantumul aferent diferenței de recuperare estimate.

Amenzi

Veniturile din amenzi sunt înregistrate atunci când UE ia decizia de aplicare a unei amenzi și aceasta este notificată în mod oficial destinatarului. După luarea deciziei de a aplica o amendă, în termen de două luni de la data notificării, întreprinderile:

- a) fie acceptă decizia, caz în care trebuie să plătească amenda în termenul prevăzut și suma este colectată definitiv de UE, fie
- b) nu acceptă decizia, caz în care introduc o cale de atac în temeiul dreptului UE.

Chiar dacă se introduce o cale de atac, amenda trebuie plătită în termenul de trei luni prevăzut, deoarece calea de atac nu are efect suspensiv (articolul 278 din TFUE). Numerarul primit este folosit pentru a compensa suma recuperabilă. Cu toate acestea, cu aprobarea contabilului Comisiei, întreprinderea poate prezenta o garanție bancară pentru suma respectivă, în locul achitării acesteia. În acest caz, amenda rămâne înregistrată în contabilitate ca sumă recuperabilă. În cazul în care nu se primește nici numerar, și nici nu se furnizează o garanție și există îndoieli cu privire la solvabilitatea întreprinderii, se recunoaște o reducere a creanței.

În cazul în care întreprinderea introduce o cale de atac împotriva deciziei și a plătit deja amenda cu titlu provizoriu, suma este prezentată ca datorie contingentă sau, dacă pare probabil ca Tribunalul să nu se pronunțe în favoarea UE, se recunoaște un provizion pentru acoperirea acestui risc. Dacă, în schimb, s-a furnizat o garanție, atunci valoarea contabilă a sumei recuperabile restante se reduce în consecință.

Dobânda acumulată primită de Comisie în conturile bancare în care se depozitează plățile primite este recunoscută ca venit și orice datorie contingentă este majorată în consecință.

Începând cu 2010, toate amenzile încasate cu titlu provizoriu sunt gestionate de Comisie în cadrul unui fond special creat în acest scop (BUFI) și investite în instrumente financiare.

VENITURI DIN TRANZACȚII DE SCHIMB

Veniturile din vânzarea de bunuri și servicii sunt recunoscute atunci când riscurile și avantajele semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor sunt transferate cumpărătorului.

Veniturile aferente unei tranzacții care implică furnizarea de servicii sunt recunoscute în funcție de stadiul de execuție a tranzacției la data de raportare.

Venituri din dobânzi și cheltuieli cu dobânzile

Veniturile din dobânzi și cheltuielile cu dobânzile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere folosind metoda dobânzii efective. Aceasta este o metodă de calcul al costului amortizat al unui activ financiar sau al unei datorii financiare și de alocare a veniturilor din dobânzi sau a cheltuielilor cu dobânzile pe perioada relevantă. Atunci când calculează rata dobânzii efective, UE estimează fluxurile de numerar luând în considerare toți termenii contractuali ai instrumentului financiar (de exemplu, opțiunile de plată în avans), dar nu include viitoarele pierderi de credit. Calculul include toate taxele și punctele plătite sau primite de părțile la contract care fac parte integrantă din rata dobânzii efective, costurile de tranzacție și alte prime sau reduceri.

Odată ce valoarea contabilă a unui activ financiar similar sau a unui grup de active financiare similare a fost redusă ca urmare a unei pierderi din depreciere, venitul din dobânzi este recunoscut folosind rata dobânzii pentru actualizarea fluxurilor de numerar viitoare în scopul evaluării pierderii din depreciere.

Venituri din dividende

Veniturile din dividende și distribuțiile similare sunt recunoscute atunci când se stabilește dreptul de a primi plata.

1.6.2. Cheltuieli

Cheltuielile cu alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb reprezintă cea mai mare parte a cheltuielilor UE. Acestea sunt aferente transferurilor către beneficiari și pot fi de trei tipuri: drepturi la plată, transferuri efectuate în temeiul unui acord, precum și granturi, contribuții și donații discreționare.

Transferurile sunt recunoscute ca cheltuieli în perioada în care au avut loc evenimentele care au generat transferul, în măsura în care reglementările (Regulamentul financiar, Statutul funcționarilor sau alt regulament) permit efectuarea respectivului tip de transfer sau în măsura în care s-a semnat un acord care autorizează transferul, beneficiarul a îndeplinit condițiile de eligibilitate și se poate face o estimare rezonabilă a sumei respective.

Atunci când se primește o cerere de plată sau de decont care întrunește criteriile de recunoaștere, aceasta este recunoscută la cheltuieli, cuantumul său fiind egal cu suma eligibilă. La încheierea exercițiului financiar, cheltuielile eligibile constatate datorate beneficiarilor, dar nereportate încă, sunt estimate și înscrise la cheltuieli înregistrate în avans.

Cheltuielile cu tranzacțiile de schimb rezultate din achiziționarea de bunuri și servicii sunt recunoscute atunci când bunurile sunt livrate și serviciile sunt furnizate și acestea sunt acceptate de către UE. Aceste cheltuieli sunt evaluate la costul de facturare inițial. În plus, la data bilanțului, cheltuielile aferente serviciului furnizat în perioada pentru care nu s-a primit încă sau nu s-a acceptat încă o factură sunt estimate și recunoscute în contul de profit și pierdere.

1.7. ACTIVE CONTINGENTE ȘI DATORII CONTINGENTE

1.7.1. Active contingente

Un activ contingent este un activ potențial care este rezultatul unor evenimente anterioare și a cărui existență va fi confirmată doar de faptul că se vor produce sau nu se vor produce unul sau mai multe evenimente viitoare incerte asupra cărora UE nu deține în întregime controlul. Un activ contingent este menționat în cazul în care este probabilă o intrare de beneficii economice sau de servicii potențiale.

1.7.2. Datorii contingente

O datorie contingentă este o obligație potențială care este rezultatul unor evenimente anterioare și a cărei existență va fi confirmată doar de faptul că se vor produce sau nu se vor produce unul sau mai multe evenimente viitoare incerte asupra cărora UE nu deține în întregime controlul sau o obligație

actuală care este rezultatul unor evenimente anterioare, dar care nu este recunoscută deoarece nu este probabil ca pentru stingerea obligației să fie necesară o ieșire de resurse care să încorporeze beneficii economice sau servicii potențiale ori în rarele circumstanțe în care nu se poate face o estimare suficient de fiabilă a valorii obligației. O datorie contingentă este constatată, cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse încorporând beneficii economice sau servicii potențiale este redusă.

1.8. SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

Informațiile privind fluxurile de numerar sunt folosite ca bază pentru evaluarea capacității UE de a genera numerar și echivalente de numerar și a nevoilor sale de a utiliza aceste fluxuri de numerar.

Situația fluxurilor de numerar este întocmită prin metoda indirectă. Aceasta înseamnă că rezultatul economic al exercițiului financiar este ajustat în funcție de efectele tranzacțiilor fără caracter monetar, de orice amânare sau cumulare a încasărilor sau plăților de numerar din exploatare, trecute sau viitoare, și de elementele de venituri sau cheltuieli aferente investiției fluxurilor de numerar.

Fluxurile de numerar rezultate din tranzacții în valută sunt înregistrate în moneda de prezentare a situațiilor financiare ale UE (euro), aplicând sumei în valută cursul de schimb dintre euro și valuta respectivă la data fluxurilor de numerar.

Situația fluxurilor de numerar prezintă fluxurile de numerar ale exercițiului financiar clasificate în activități de exploatare și de investiții (UE nu desfășoară activități de finanțare).

Activitățile de exploatare sunt acele activități ale UE care nu constituie activități de investiții. Acestea reprezintă majoritatea activităților realizate. Creditele acordate beneficiarilor (și împrumuturile aferente, dacă este cazul) nu sunt considerate activități de investiții (sau de finanțare), întrucât fac parte din obiectivele generale și, prin urmare, din operațiunile curente ale UE.

Activitățile de investiții acoperă achiziționarea și cedarea imobilizărilor necorporale și corporale, precum și alte investiții care nu sunt incluse în echivalentele de numerar. Activitățile de investiții nu includ creditele acordate beneficiarilor. Obiectivul este de a evidenția investițiile reale făcute de UE.

2. NOTE LA BILANȚUL CONTABIL

ACTIVE

2.1. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

milioane EUR

<i>Valoare contabilă brută la 31.12.2018</i>	<i>1 073</i>
<i>Adăugiri</i>	<i>178</i>
<i>Cedări</i>	<i>(20)</i>
<i>Transfer între categoriile de active</i>	<i>0</i>
<i>Alte modificări</i>	<i>(1)</i>
Valoare contabilă brută la 31.12.2019	1 230
<i>Amortizare cumulată la 31.12.2018</i>	<i>(627)</i>
<i>Cheltuieli cu amortizarea în exercițiul financiar</i>	<i>(107)</i>
<i>Reluări de amortizări</i>	<i>0</i>
<i>Cedări</i>	<i>19</i>
<i>Transfer între categoriile de active</i>	<i>0</i>
<i>Alte modificări</i>	<i>0</i>
Amortizare cumulată la 31.12.2019	(715)
Valoare contabilă netă la 31.12.2019	515
<i>Valoare contabilă netă la 31.12.2018</i>	<i>446</i>

Sumele de mai sus se referă în principal la programele informatice.

2.2. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Categoria activelor spațiale vizează activele fixe operaționale aferente celor două programe spațiale ale UE: sistemele globale de navigație prin satelit (GNSS), și anume Galileo și EGNOS, și Programul european de observare a Pământului, Copernicus, în timp ce activele sistemelor spațiale care nu sunt încă operaționale sunt incluse la rubrica „Active în construcție”.

În ceea ce privește programul Galileo, cei patru sateliți lansați în 2018 au trecut cu succes testarea pe orbită. Aceștia au fost adăugați în 2019 în constelația operațională, care este formată în total din 26 de sateliți. Valoarea activelor fixe operaționale aferente programului Galileo, care acoperă atât sateliții, cât și instalațiile de la sol, după deducerea deprecierii cumulate, era de 2 489 de milioane EUR la 31 decembrie 2019 (în 2018: 2 410 milioane EUR). Celelalte active în construcție aveau o valoare totală de 1 361 de milioane EUR (în 2018: 1 324 de milioane EUR). Dezvoltarea sistemului Galileo va continua până când acesta va deveni complet operațional. Atunci când va fi finalizată, constelația Galileo va fi formată din 30 de sateliți operaționali (inclusiv 6 sateliți de rezervă).

În ceea ce privește programul Copernicus, în 2019 nu au devenit operaționali alți sateliți. Valoarea totală a activelor fixe operaționale aferente programului Copernicus este de 1 153 de milioane EUR (în 2018: 1 455 de milioane EUR), după deducerea deprecierii cumulate. Alte 1 453 de milioane EUR destinate sateliților Copernicus sunt recunoscute ca active în construcție (în 2018: 1 207 milioane EUR).

Activele fixe aferente infrastructurii terestre a Sistemului european geostaționar mixt de navigare (EGNOS), în valoare de 37 de milioane EUR (în 2018: 52 de milioane EUR), sunt, de asemenea, incluse la rubrica „Active spațiale”. În plus, valoarea activelor EGNOS în construcție se ridică la 238 de milioane EUR (în 2018: 130 de milioane EUR).

Activele aferente programelor spațiale ale UE sunt construite cu sprijinul Agenției Spațiale Europene (ESA).

Imobilizări corporale

	milioane EUR								
	Terenuri și construcții	Active spațiale	Instalații și echipamente	Mobilier și vehicule	Echipamente informatic	Altele	Leasinguri financiare	Active în construcție	Total
<i>Valoare contabilă brută la 31.12.2018</i>	5 626	5 259	641	270	634	327	2 620	3 199	18 575
<i>Adăugiri</i>	117	10	24	14	60	21	118	941	1 306
<i>Cedări</i>	(1)	(0)	(117)	(28)	(58)	(29)	(3)	–	(236)
<i>Transfer între categoriile de active</i>	154	411	(7)	3	7	7	(98)	(477)	0
<i>Alte modificări</i>	(0)	–	0	(0)	0	(0)	–	(10)	(10)
Valoare contabilă brută la 31.12.2019	5 895	5 680	542	259	644	325	2 638	3 653	19 635
<i>Depreciere cumulată la 31.12.2018</i>	(3 279)	(1 342)	(540)	(198)	(521)	(255)	(1 257)		(7 390)
<i>Cheltuieli cu deprecierea în exercițiul financiar</i>	(190)	(659)	(31)	(17)	(64)	(27)	(94)		(1 083)
<i>Reluări de deprecieri</i>	0	–	39	7	14	0	(0)		61
<i>Cedări</i>	1	0	67	17	43	26	3		157
<i>Transfer între categoriile de active</i>	(35)	–	7	(2)	(5)	0	35		(0)
<i>Alte modificări</i>	–	–	0	(0)	0	(0)	–		0
Depreciere cumulată la 31.12.2019	(3 503)	(2 001)	(457)	(194)	(533)	(255)	(1 313)		(8 255)
VALOARE CONTABILĂ NETĂ LA 31.12.2019	2 392	3 679	85	65	110	70	1 325	3 653	11 380
<i>VALOARE CONTABILĂ NETĂ LA 31.12.2018</i>	2 347	3 917	101	72	113	72	1 363	3 199	11 185

2.3. INVESTIȚII CONTABILIZATE PRIN METODA PUNERII ÎN ECHIVALENȚĂ

Participarea UE, reprezentată de Comisie, la Fondul european de investiții (FEI) este tratată ca fiind cea a unei entități asociate, prin metoda punerii în echivalență. FEI este instituția financiară a UE specializată în furnizarea de capital de risc și de garanții pentru întreprinderile mici și mijlocii (IMM-uri). FEI își are sediul la Luxemburg și funcționează ca un parteneriat public-privat, membrii acestuia fiind Banca Europeană de Investiții (BEI), UE și un grup de instituții financiare. La 31 decembrie 2019, UE deținea 29,7 % din participațiile în capitalurile proprii ale FEI (în 2018: 29,7 %) și 29,7 % din drepturile de vot (în 2018: 29,7 %). În conformitate cu statutul său, FEI trebuie să aloce unei rezerve statutare cel puțin 20 % din rezultatul său net anual, până când rezerva agregată ajunge la 10 % din capitalul subscris. Această rezervă nu poate fi distribuită.

milioane EUR

Fondul european de investiții	
Participația la 31.12.2018	591
Contribuții	–
Dividende primite	(3)
Cota rezultatului net	53
Cota din activele nete	(49)
Participația la 31.12.2019	591

Următoarele valori contabile sunt atribuibile UE pe baza procentajului său de participare:

milioane EUR

	31.12.2019 Total FEI	31.12.2018 Total FEI
Active	2 965	2 662
Pasive	(975)	(674)
Venituri	337	291
Cheltuieli	(161)	(167)
Excedent/(deficit)	176	124

Reconcilierea informațiilor financiare rezumate mai sus cu valoarea contabilă a participațiilor în FEI este următoarea:

milioane EUR

	31.12.2019	31.12.2018
Active nete ale entității asociate	1 990	1 988
Participații în capitalurile proprii ale FEI deținute de CE	29,70 %	29,70 %
Valoarea contabilă	591	591

UE, reprezentată de Comisie, a vărsat fonduri pentru 20 % din acțiunile sale subscrise la capitalul FEI la 31 decembrie 2019, cuantumul nesolicitat fiind următorul:

milioane EUR

	Total capital FEI	Subscrierea UE
Capital social total	4 500	1 337
Vărsat	(900)	(267)
Nesolicitat	3 600	1 070

2.4. ACTIVE FINANCIARE

milioane EUR

	Notă	31.12.2019	31.12.2018
Necurente			
Active financiare disponibile pentru vânzare	2.4.1	15 211	13 657
Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit	2.4.2	134	14
Credite	2.4.3	51 368	51 560
		66 714	65 231
Curente			
Active financiare disponibile pentru vânzare	2.4.1	3 196	1 786
Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit	2.4.2	3	2
Credite	2.4.3	1 316	2 380
		4 514	4 168
Total		71 228	69 398

2.4.1. Active financiare disponibile pentru vânzare

milioane EUR

	31.12.2019	31.12.2018
<i>Investiții BUFI</i>	1 863	1 888
<i>CECO în lichidare</i>	1 459	1 506
<i>Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare</i>	188	188
<i>Planul de pensii al personalului local al SEAE</i>	75	–
	3 585	3 582
<i>Fonduri de garantare pentru garanții bugetare:</i>		
<i>Fondul de garantare al FEIS</i>	6 654	5 000
<i>Fondul de garantare pentru acțiuni externe</i>	2 545	2 465
<i>Fondul de garantare FEDD</i>	595	9
	9 794	7 474
<i>Instrumente financiare finanțate din bugetul UE:</i>		
<i>Orizont 2020</i>	2 455	2 031
<i>Mecanismul pentru interconectarea Europei</i>	699	540
<i>Mecanismul de finanțare cu partajarea riscurilor</i>	597	679
<i>Instrumentele UE de capitaluri proprii pentru IMM-uri</i>	507	464
<i>Fondul european pentru Europa de Sud-Est</i>	166	115
<i>Operațiuni cu capital de risc</i>	112	113
<i>Facilitatea de finanțare pentru eficiență energetică</i>	105	101
<i>Altele</i>	387	343
	5 028	4 386
Total	18 407	15 443
<i>Necurente</i>	15 211	13 657
<i>Curente</i>	3 196	1 786

Din totalul de 18 407 milioane EUR, UE deține active financiare disponibile pentru vânzare sub formă de titluri de creanță (de exemplu, obligațiuni) în valoare de 14 998 de milioane EUR (în 2018: 13 993 de milioane EUR), instrumente de capital în valoare de 2 801 milioane EUR (în 2018: 1 365 de milioane EUR) și investiții în fonduri de piață monetară (cum ar fi Fondul unitar al BEI) în valoare de 608 milioane EUR (în 2018: 85 de milioane EUR).

Investiții BUFI

Amenzile încasate cu titlu provizoriu legate de dosare din domeniul concurenței sunt alocate unui fond specific (Fondul BUFI – Fondul „Amenzi bugetare”) și sunt investite de Comisie în instrumente de datorie clasificate ca active financiare disponibile pentru vânzare.

CECO în lichidare

În ceea ce privește sumele aferente CECO în lichidare, toate activele financiare disponibile pentru vânzare sunt titluri de creanță denominate în EUR și cotate pe o piață activă.

Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare

UE deține o investiție financiară în capitalul Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD), în care numărul de acțiuni deținute la 31 decembrie 2019 era de 90 044 (în 2018: 90 044 de acțiuni), reprezentând 3 % din totalul capitalului social subscris. UE a subscris o sumă totală de 900 de milioane EUR din capitalul social, din care 713 milioane EUR sunt în prezent nesolicitate. În conformitate cu Acordul de instituire a BERD, acționarii au anumite restricții contractuale, cum ar fi faptul că acțiunile nu sunt transferabile, iar răscumpărarea lor este limitată la valoarea maximă a costului de achiziție inițial.

UE evaluează investițiile în BERD la valoarea justă. Costul de achiziție inițial este considerat a fi cea mai bună estimare a valorii juste, în special ca urmare a restricțiilor contractuale menționate mai sus. Deși acțiunile BERD nu sunt cotate pe nicio piață bursieră, există tranzacții recente în capitalurile proprii ale entității în care s-a investit (emiterea de capital la valoarea nominală), ceea ce arată că, în această situație, costul este cea mai bună estimare a valorii juste.

FONDURI DE GARANTARE PENTRU GARANȚIILE BUGETARE

Fondul de garantare al FEIS

În temeiul Regulamentului privind FEIS [Regulamentul (UE) 2015/2017], fondul de garantare al FEIS a fost instituit pentru a furniza o rezervă de lichiditate în caz de pierderi potențiale suportate de BEI în ceea ce privește operațiunile sale de finanțare și de investiții eligibile pentru garanția acordată de UE în cadrul FEIS în temeiul acordului privind FEIS – a se vedea nota **4.1.1**. Fondul de garantare al FEIS este finanțat prin contribuții de la bugetul UE. Acesta este alimentat, de asemenea, prin venituri obținute din investirea resurselor fondului de garantare, cu venituri primite de UE ca remunerație pentru garanție în temeiul acordului privind FEIS și cu sumele recuperate de BEI de la debitorii care nu și-au achitat datoriile în ceea ce privește cereri anterioare de executare a garanției. La încheierea exercițiului financiar 2019, activele fondului de garantare al FEIS aveau o valoare totală de 6 688 de milioane EUR (în 2018: 5 452 de milioane EUR), din care 6 654 de milioane EUR au fost investite în active financiare disponibile pentru vânzare (în 2018: 5 000 de milioane EUR), în timp ce alte 1 879 de milioane EUR (în 2018: 2 688 de milioane EUR) au fost angajate, dar nu au fost încă plătite fondului și sunt incluse în suma prezentată drept RAL și sunt, de asemenea, menționate ca angajamente restante, neînregistrate încă la cheltuieli în nota **5.1**. Fondul va fi alimentat progresiv și va ajunge treptat la 9,1 miliarde EUR, adică 35 % din totalul obligațiilor aferente garanției acordate de UE în cadrul FEIS.

Fondul de garantare pentru acțiuni externe

Fondul de garantare pentru acțiuni externe acoperă creditele garantate de bugetul UE, în special operațiunile de creditare ale BEI în afara UE finanțate din resursele proprii ale BEI, creditele acordate în cadrul asistenței macrofinanciare (AMF) și creditele pe care Euratom le acordă țărilor din afara UE – a se vedea nota **4.1.1**. Fondul este gestionat de BEI și este menit să acopere toate creditele nerambursate care au fost garantate de UE. Fondul este alimentat prin plăți din bugetul UE, prin veniturile din dobânda aferentă investițiilor efectuate cu activele fondului și prin sumele recuperate de la debitorii care nu și-au achitat datoriile pentru care fondul a trebuit să recurgă la garanție. Fondul de garantare pentru acțiuni externe ar trebui să fie menținut la o sumă-țintă de 9 % din creditele garantate în curs de derulare la încheierea exercițiului financiar. Diferența dintre suma-țintă și valoarea activelor fondului la încheierea exercițiului financiar va fi acoperită din bugetul UE în exercițiul financiar N+2, în timp ce orice excedent se rambursează bugetului UE.

Fondul de garantare FEDD

În temeiul Regulamentului privind FEDD [Regulamentul (UE) 2017/1601], s-a instituit Fondul de garantare FEDD pentru a furniza o rezervă de lichiditate care să fie utilizată în cazul unei cereri de executare a garanției Uniunii acordate în temeiul acordurilor de garantare relevante ale FEDD. Fondul de garantare FEDD este finanțat prin contribuții de la bugetul UE și din contribuții din partea celui de al 11-lea FED la bugetul UE, precum și din contribuții voluntare ale statelor membre și ale altor contribuitori. Fondul este alimentat, de asemenea, prin venituri obținute din investirea resurselor, sume recuperate de la debitorii care nu și-au achitat datoriile, venituri și orice alte plăți primite de UE în

conformitate cu acordurile de garantare ale FEDD. La 31 decembrie 2019, s-au primit la fondul de garantare plăți totale în valoare de 600 de milioane EUR, din care 595 de milioane EUR sunt investite în active financiare disponibile pentru vânzare, în timp ce alte 95 de milioane EUR (în 2018: 325 de milioane EUR) au fost angajate, dar nu au fost încă plătite și sunt incluse în suma prezentată drept RAL și sunt, de asemenea, menționate ca angajamente restante, neînregistrate încă la cheltuieli în nota **5.1**. Fondul de garantare FEDD va fi provizionat în mod progresiv și va ajunge treptat la 750 de milioane EUR, adică 50 % din totalul viitoarelor obligații de garantare ale FEDD acoperite de bugetul UE, și va fi majorat și mai mult prin alte contribuții.

INSTRUMENTE FINANCIARE FINANȚATE DIN BUGETUL UE

Orizont 2020

În temeiul Regulamentului UE de instituire a programului Orizont 2020 – Programul-cadru pentru cercetare și inovare (2014-2020), s-au înființat noi instrumente financiare menite să sporească accesul la finanțare al entităților implicate în cercetare și inovare (C&I). Aceste instrumente sunt: *Serviciul InnovFin de creditare și garantare pentru C&I*, în cadrul căruia Comisia partajează riscul financiar legat de un portofoliu de noi operațiuni de finanțare efectuate de BEI; *Innovfin – Garanții pentru IMM-uri, inclusiv Instrumentul de garantare neplafonată din cadrul Inițiativei pentru IMM-uri (SIUGI)* – mecanisme de garantare gestionate de FEI care furnizează garanții și contragarantii intermediarilor financiari pentru noile portofolii de credite (în cadrul SIUGI, Comisia partajează cu statele membre, FEI și BEI riscul financiar aferent garanției furnizate) și *Mecanismul InnovFin de capitaluri proprii pentru C&I*, care investește în fonduri cu capital de risc și este gestionat de FEI.

Mecanismul de finanțare cu partajarea riscurilor

Mecanismul de finanțare cu partajarea riscurilor (MFPR) este gestionat de BEI, iar portofoliul de investiții al Comisiei este folosit pentru a acoperi riscurile financiare aferente creditelor și garanțiilor furnizate de BEI proiectelor de cercetare eligibile. În total, pentru MFPR s-au alocat din bugetul UE fonduri de până la 1 miliard EUR, în cadrul CFM aferent perioadei 2007-2013. În cadrul CFM aferent perioadei 2014-2020, nu sunt prevăzute noi contribuții bugetare pentru MFPR. Având în vedere că cea mai mare parte a operațiunilor în curs în cadrul MFPR a fost deja rambursată, în 2019, BEI a deblocat parțial garanția UE, ceea ce a dus la o scădere a datoriei contingente a UE, astfel cum s-a prezentat în nota **4.1.3**.

Mecanismul pentru interconectarea Europei

În temeiul Regulamentului (UE) nr. 2013/1316, instrumentul de datorie al Mecanismului pentru interconectarea Europei (MIE) a fost instituit cu obiectivul de a facilita accesul la finanțare pentru proiectele de infrastructură în sectoarele transporturilor, telecomunicațiilor și energiei. Acesta este gestionat de BEI în temeiul unui acord cu UE. Instrumentul financiar de datorie al MIE continuă Instrumentul de garantare a împrumuturilor pentru proiectele TEN-T (LGTT) și faza-pilot a Inițiativei de emitere de obligațiuni pentru finanțarea de proiecte. Instrumentul de datorie MIE permite partajarea riscurilor pentru finanțarea prin îndatorare, sub formă de datorii sau garanții cu rang prioritar sau subordonate, și acordă sprijin pentru obligațiunile destinate finanțării de proiecte. După data de 19 iunie 2019, odată cu intrarea în vigoare a primei modificări a acordului de delegare încheiat cu BEI, toate operațiunile din cadrul MIE efectuate de BEI sunt încadrate fie în portofoliul de creanțe, fie în portofoliul de finanțare non-securitizabilă, pentru care se introduce o nouă abordare bazată pe partajarea riscurilor aferente portofoliului.

Instrumentele UE de capitaluri proprii pentru IMM-uri

Acestea sunt instrumente de capital finanțate de programul COSME, de programul-cadru pentru competitivitate și inovare (CIP), de programul multianual pentru întreprinderi și spirit antreprenorial (MAP) și de proiectul-pilot „Transfer tehnologic”, sub tutela FEI, care sprijină înființarea de IMM-uri în UE și finanțarea acestora în etapele de lansare (*start-up*) și de creștere, prin intermediul investițiilor în fonduri cu capital de risc specializate și adecvate.

2.4.2. Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit

milioane EUR

Tipul de instrument financiar derivat	31.12.2019		31.12.2018	
	Valoare noțională	Valoare justă	Valoare noțională	Valoare justă
<i>Contract la termen de tip forward în valută</i>	393	3	476	2
<i>Garanția privind portofoliului de participații</i>	1 439	134	674	14
Total	1 832	137	1 150	16
<i>Necurente</i>	1 439	134	674	14
<i>Curente</i>	393	3	476	2

UE încheie contracte la termen de tip *forward* în valută pentru a acoperi riscul valutar aferent titlurilor de creanță denominate în USD deținute în cadrul fondului de garantare al FEIS. În cadrul contractelor la termen de tip *forward* în valută, UE furnizează o sumă în valută a cărei valoare noțională a fost convenită prin contract („segmentul corespunzător sumelor de plată”) și primește valoarea noțională în EUR („segmentul corespunzător sumelor de încasat”) la data scadenței. Aceste contracte derivate sunt evaluate la valoarea justă la data bilanțului și clasificate fie ca active financiare la valoarea justă prin excedent, dacă valoarea lor justă este pozitivă, fie ca datorii financiare la valoarea justă prin deficit, dacă valoarea lor justă este negativă.

Rubrica „Garanția privind portofoliul de participații” include garanții furnizate de UE instituțiilor financiare referitoare la portofoliile de investiții de capital care sunt clasificate ca instrumente financiare derivate și contabilizate ca active financiare sau datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit. Suma totală reprezintă în principal garanția din cadrul FEIS acordată de UE Grupului BEI prin investiții de capital subiacente plătite de BEI și FEI, în valoare de 1 420 de milioane EUR (2018: 674 de milioane EUR). Valoarea justă a garanției acordate de UE pentru portofoliile de participații ale FEIS a fost de 134 de milioane EUR (în 2018: 14 milioane EUR).

Ierarhia valorii juste a activelor financiare evaluate la valoarea justă

milioane EUR

	31.12.2019	31.12.2018
<i>Nivelul 1: prețuri cotate pe piețe active</i>	15 482	13 993
<i>Nivelul 2: date observabile, altele decât prețurile cotate</i>	1 543	275
<i>Nivelul 3: tehnici de evaluare care utilizează informații care nu se bazează pe date de piață observabile</i>	1 518	1 191
Total	18 544	15 459

În cursul perioadei nu s-au efectuat transferuri între nivelul 1 și nivelul 2.

Reconcilierea activelor financiare evaluate cu ajutorul unor tehnici de evaluare care utilizează informații care nu se bazează pe date de piață observabile (nivelul 3)

milioane EUR

<i>Sold inițial la 1.1.2019</i>	1 191
<i>Achiziții, vânzări, emisiuni și decontări</i>	173
<i>Câștiguri sau pierderi aferente perioadei în venituri financiare sau în costuri de finanțare</i>	90
<i>Câștiguri sau pierderi în active nete</i>	71
<i>Transferuri către nivelul 3</i>	–
<i>Transferuri de la nivelul 3</i>	–
<i>Altele</i>	(8)
Sold de închidere la 31.12.2019	1 518

2.4.3. Credite

milioane EUR

	Notă	31.12.2019	31.12.2018
Credite pentru asistență financiară	2.4.3.1	52 564	53 873
Alte credite	2.4.3.2	121	67
Total		52 684	53 939
<i>Necurente</i>		<i>51 368</i>	<i>51 560</i>
<i>Curente</i>		<i>1 316</i>	<i>2 380</i>

2.4.3.1. Credite pentru asistență financiară

milioane EUR

	MESF	BDP	AMF	Euratom	CECO în lichidare	Total
Total la 31.12.2018	47 400	1 734	4 388	254	98	53 873
Credite noi	–	–	420	–	–	420
Rambursări	–	(1 500)	(52)	(40)	(97)	(1 689)
Diferențe de curs valutar	–	–	–	–	5	5
Variații ale valorii contabile	(6)	(33)	(1)	(0)	(6)	(45)
Depreciere	–	–	–	–	–	–
Total la 31.12.2019	47 394	201	4 754	214	0	52 564
<i>Necurente</i>	<i>46 800</i>	<i>200</i>	<i>4 112</i>	<i>178</i>	<i>–</i>	<i>51 290</i>
<i>Curente</i>	<i>594</i>	<i>1</i>	<i>643</i>	<i>35</i>	<i>–</i>	<i>1 273</i>

La 31 decembrie 2019, valoarea nominală totală a creditelor pentru asistență financiară era de 51 941 de milioane EUR (în 2018: 53 206 milioane EUR). Variația valorii contabile corespunde variației dobânzilor acumulate.

MESF permite acordarea de asistență financiară unui stat membru care se află în dificultate sau care este serios amenințat de dificultăți grave, din cauza unor circumstanțe excepționale pe care nu le poate controla. Asistența poate lua forma unui credit sau a unei linii de credit. Conform concluziilor Consiliului ECOFIN din 9 mai 2010, mecanismul are un plafon de 60 de miliarde EUR. Limita stabilită în legislație restricționează însă cuantumul creditelor sau al liniilor de credit în curs de derulare la marja disponibilă în cadrul plafonului de resurse proprii. Împrumuturile aferente creditelor acordate în cadrul MESF sunt garantate de bugetul UE. Nu se prevede ca MESF să mai încheie noi programe de finanțare sau noi acorduri privind un plan de împrumut.

Mecanismul BDP, un instrument financiar strategic, acordă asistență financiară pe termen mediu statelor membre ale UE care nu au adoptat moneda euro. BDP permite acordarea de credite statelor membre care se află în dificultate sau care sunt serios amenințate de dificultăți grave privind balanța lor de plăți ori mișcările de capital. Cuantumul maxim al creditelor în curs de derulare acordate în cadrul instrumentului este limitat la 50 de miliarde EUR. Împrumuturile aferente acestor credite BDP sunt garantate de bugetul UE. În cursul exercițiului financiar 2019, România a rambursat restul de 1 miliard EUR din suma restantă datorată, iar Letonia a rambursat 500 de milioane EUR din suma restantă de 700 de milioane EUR.

AMF este o formă de ajutor financiar acordat de UE țărilor partenere care se confruntă cu o criză a balanței de plăți. Acest instrument constă în credite sau granturi pe termen mediu/lung sau într-o combinație corespunzătoare a acestor două elemente și completează, în general, finanțarea acordată în contextul unui program de ajustare și de reformă sprijinit de FMI. Aceste credite sunt garantate de Fondul de garantare pentru acțiuni externe. În cursul exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2019, s-au făcut noi plăți ale creditelor din cadrul AMF în valoare totală de 420 de milioane EUR, din care 300 de milioane EUR pentru Tunisia, 100 de milioane EUR pentru Iordania și 20 de milioane EUR pentru Moldova – a se vedea, de asemenea, nota 4.1.2.

Comunitatea Europeană a Energiei Atomice (Euratom, reprezentată de Comisie) împrumută bani atât statelor membre, cât și țărilor terțe, precum și entităților statelor membre și ale țărilor terțe pentru a finanța proiecte în sectorul instalațiilor energetice. De la părțile terțe s-au primit garanții în valoare de 214 milioane EUR (în 2018: 254 de milioane EUR) pentru a acoperi creditele Euratom – a se vedea nota 4.1.2.

Creditele CECO în lichidare nu sunt credite pentru asistență financiară, ci bilete la ordin în vederea păstrării fluxurilor de trezorerie în paralel cu împrumuturile. Totuși, ca și în cazul creditelor pentru asistență financiară, acestea au fost acordate din fonduri împrumutate în conformitate cu articolele 54 și 56 din Tratatul CECO pentru finanțarea proiectelor. Ultimele bilete la ordin au fost rambursate integral în 2019.

Ratele dobânzii efective aferente creditelor (exprimate ca interval de rate ale dobânzii)

	31.12.2019	31.12.2018
<i>Asistență macrofinanciară (AMF)</i>	0 % - 3,82 %	0 % - 3,82 %
<i>Euratom</i>	0,08 % - 5,76 %	0,08 % - 5,76 %
<i>Balanța de plăți (BDP)</i>	2,88 %	2,88 % - 3,38 %
<i>Mecanismul european de stabilizare financiară (MESF)</i>	0,50 % - 3,75 %	0,50 % - 3,75 %
<i>CECO în lichidare</i>	–	5,23 % - 5,81 %

2.4.3.2. Alte credite

	milioane EUR	
	31.12.2019	31.12.2018
<i>Credite cu condiții speciale</i>	73	64
<i>Credite ipotecare ale CECO în lichidare</i>	1	2
<i>Depozite la termen</i>	46	0
Total	121	67
<i>Necurente</i>	78	38
<i>Curente</i>	42	28

La 31 decembrie 2019, valoarea nominală a celorlalte credite era de 728 de milioane EUR (în 2018: 617 milioane EUR).

Creditele cu condiții speciale sunt acordate la rate preferențiale, în cadrul cooperării cu țările terțe.

Depozitele la termen includ în principal sume cu scadența cuprinsă între 3 și 12 luni, care nu corespund definiției echivalentelor de numerar.

Deprecierea altor credite

	milioane EUR					
	31.12.2018	Adăugiri	Reluări	Eliminare din bilanț (write-off)	Altele	31.12.2019
<i>Credite cu condiții speciale</i>	8	2	–	–	–	10
<i>Credite subrogate</i>	579	75	–	–	4	658
Total	587	77	–	–	4	668

Creditele subrogate sunt creditele nerambursate care au fost acordate de BEI și garantate de bugetul UE, pentru care toate drepturile au fost transferate UE în urma plății din Fondul de garantare pentru acțiuni externe sau din fondul de garantare al FEIS. Aceste credite sunt depreciate complet, cuantumul deprecierei fiind de 658 de milioane EUR (în 2018: 579 de milioane EUR). Cererile de executare a garanției sunt acoperite parțial de provizioanele financiare din exercițiile financiare anterioare. În temeiul acordurilor relevante dintre UE și BEI, procedurile de recuperare sunt efectuate de BEI în numele UE, cu scopul de a recupera orice sume datorate.

2.5. PREFINANȚARE

milioane EUR

	Notă	31.12.2019	31.12.2018
Necurente			
Prefinanțare	2.5.1	22 135	21 814
Alte avansuri acordate statelor membre	2.5.2	4 045	4 122
Contribuție la fondurile fiduciare		60	71
		26 240	26 006
Curente			
Prefinanțare	2.5.1	22 314	21 572
Alte avansuri acordate statelor membre	2.5.2	2 892	2 396
		25 206	23 968
Total		51 446	49 974

Nivelul prefinanțării din cadrul diverselor programe trebuie să fie suficient pentru a asigura fondurile necesare în vederea inițierii și continuării proiectului de către beneficiar, în același timp protejând interesele financiare ale UE și ținând seama de constrângerile juridice, operaționale și legate de raportul cost-eficacitate.

2.5.1. Prefinanțare

milioane EUR

	Sumă brută	Compensate prin angajamente	Suma netă la 31.12.2019	Sumă brută	Compensate prin angajamente	Suma netă la 31.12.2018
Gestiune partajată						
FEADR și alte instrumente de dezvoltare rurală	3 193	–	3 193	3 743	–	3 743
FEDR și FC	17 985	(3 540)	14 444	18 088	(3 461)	14 627
FSE	6 830	(1 530)	5 301	6 548	(1 147)	5 401
Altele	3 549	(1 463)	2 086	4 684	(2 498)	2 186
	31 557	(6 533)	25 024	33 063	(7 105)	25 958
Gestiune directă						
Pusă în aplicare de:						
Comisie	12 839	(8 344)	4 495	12 531	(8 262)	4 269
Agenții executive ale UE	16 522	(10 339)	6 184	15 012	(9 540)	5 472
Fonduri fiduciare	858	(665)	194	585	(433)	152
	30 219	(19 347)	10 872	28 127	(18 234)	9 893
Gestiune indirectă						
Pusă în aplicare de:						
Alte agenții și organisme ale UE	1 162	(678)	484	762	(207)	555
Țări terțe	1 491	(861)	630	1 546	(879)	667
Organizații internaționale	8 289	(5 317)	2 972	7 684	(5 053)	2 631
Alte entități	10 570	(6 104)	4 467	9 107	(5 426)	3 681
	21 513	(12 960)	8 553	19 099	(11 565)	7 534
Total	83 289	(38 840)	44 449	80 289	(36 904)	43 386
<i>Necurente</i>	<i>22 135</i>	<i>–</i>	<i>22 135</i>	<i>21 814</i>	<i>–</i>	<i>21 814</i>
<i>Curente</i>	<i>61 154</i>	<i>(38 840)</i>	<i>22 314</i>	<i>58 476</i>	<i>(36 904)</i>	<i>21 572</i>

Prefinanțările reprezintă fonduri plătite și, prin urmare, o execuție a creditelor de plată. Așa cum s-a explicat în nota **1.5.7**, acestea sunt plăți în avans și, prin urmare, nu au fost încă înregistrate la cheltuieli. Astfel, chiar dacă prefinanțările reduc angajamentele restante (a se vedea nota **5.1**), acestea reprezintă cheltuieli care nu au fost încă acceptate și recunoscute în contul de profit și pierdere.

În ceea ce privește gestiunea partajată, aproape întreaga prefinanțare se referă la perioada de programare actuală. Există o prefinanțare inițială care nu va fi compensată (adică recunoscută în contul de profit și pierdere) înainte de încheierea perioadei de programare și care este înscrisă la prefinanțarea pe termen lung. Există, de asemenea, o prefinanțare anuală care este compensată anual și care este înscrisă la prefinanțarea curentă. În 2019 s-au plătit prefinanțări noi în valoare de 10,5 miliarde EUR. Prefinanțarea din cadrul gestiunii partajate este stabilă în comparație cu 2018, cu excepția unei scăderi în cazul FEADR care rezultă din prefinanțarea rămasă din perioada de programare anterioară. Aceasta a fost compensată în cursul exercițiului financiar.

În ceea ce privește gestiunea directă, cea mai mare parte a prefinanțării vizează cercetarea (în principal programul Orizont 2020, pus în aplicare de Comisie și de agențiile executive ale UE) și se ridică la 7,8 miliarde EUR (în 2018: 6,8 miliarde EUR). Creșterea este o consecință a acordurilor încheiate în 2019, pentru care s-au efectuat plăți de prefinanțare.

În ceea ce privește gestiunea indirectă, prefinanțările acoperă, în principal, programe din domeniul politicilor interne, cum ar fi Erasmus, Galileo și EGNOS, dar și instrumente legate de relațiile externe, cum ar fi Instrumentul european de vecinătate (IEV), Instrumentul de cooperare pentru dezvoltare (ICD) și IPA (Instrumentul de preaderare). Creșterea prefinanțării acordate organizațiilor internaționale se referă în principal la instrumentele de relații externe menționate mai sus. Creșterea prefinanțării acordate altor entități se referă în principal la programul Erasmus, pus în aplicare de agenții naționale, în 2019 intrând în vigoare noi acorduri.

Garanții primite pentru prefinanțare

Acestea sunt garanții pe care Comisia le solicită, în anumite cazuri, din partea beneficiarilor care nu sunt state membre atunci când plătește avansuri (prefinanțare). Pentru acest tip de garanție, trebuie menționate două valori: valoarea „nominală” și valoarea „curentă”. Pentru valoarea nominală, evenimentul generator este legat de existența garanției. Pentru valoarea curentă, evenimentul generator al garanției îl reprezintă plata prefinanțării din garanție, redusă apoi de compensările ulterioare. La 31 decembrie 2019, valoarea nominală a garanțiilor primite în ceea ce privește prefinanțările era de 492 de milioane EUR, în timp ce valoarea curentă a acestor garanții era de 406 milioane EUR (în 2018: 516 milioane EUR și, respectiv, 420 de milioane EUR).

Anumite prefinanțări plătite în cadrul celui de Al șaptelea program-cadru pentru cercetare și dezvoltare tehnologică (PC7) și al programului Orizont 2020 sunt acoperite efectiv de un Fond de garantare al participanților (FGP). FGP este un instrument reciproc avantajos instituit pentru a acoperi riscurile legate de neplata sumelor de către beneficiari pe perioada punerii în aplicare a acțiunilor indirecte ale programelor PC7 și Orizont 2020. Toți participanții la acțiunile indirecte care primesc un grant din partea UE contribuie la capitalul FGP cu 5 % din suma totală ce le-a fost acordată.

La 31 decembrie 2019, prefinanțările acoperite de FGP aveau o valoare totală de 2,1 miliarde EUR (în 2018: 2 miliarde EUR). UE (reprezentată de Comisie) acționează ca agent executiv al participanților FGP, însă fondul este deținut de către participanți.

La încheierea exercițiului financiar, valoarea totală a activelor FGP era de 2,2 miliarde EUR (în 2018: 2,1 miliarde EUR). Activele FGP includ, de asemenea, active financiare care sunt gestionate de Comisie. Întrucât FGP este o entitate separată, activele fondului nu sunt consolidate în conturile anuale ale UE.

2.5.2. Alte avansuri acordate statelor membre

	milioane EUR	
	31.12.2019	31.12.2018
<i>Avansuri acordate statelor membre pentru instrumentele financiare în cadrul gestiunii partajate</i>	3 304	3 675
<i>Scheme de ajutoare</i>	3 634	2 843
Total	6 937	6 518
<i>Necurente</i>	4 045	4 122
<i>Curente</i>	2 892	2 396

Avansuri acordate statelor membre pentru instrumentele financiare în cadrul gestiunii partajate

În cadrul programelor finanțate din fondurile structurale și de investiții europene (fondurile ESI) este posibil să se efectueze plăți în avans din bugetul UE către statele membre, pentru ca acestea să poată contribui la instrumentele financiare (și anume credite, investiții de capital sau garanții). Aceste instrumente financiare sunt instituite și gestionate sub responsabilitatea statelor membre, nu a Comisiei. Totuși, sumele nefolosite de aceste instrumente la încheierea exercițiului financiar sunt proprietatea UE (la fel ca în cazul tuturor prefinanțărilor) și, prin urmare, sunt tratate ca active în bilanțul UE.

Perioada 2014-2020:

În cadrul politicii de coeziune, din cele 7 146 de milioane EUR plătite, se estimează că 3 247 de milioane EUR erau neutilizate la 31 decembrie 2019. Această sumă include contribuția statelor membre la Inițiativa pentru IMM-uri, instrument care este menit să stimuleze acordarea de credite suplimentare de către sectorul bancar IMM-urilor (s-au plătit 1 198 de milioane EUR, excluzând sumele disponibile în continuare în cadrul prefinanțării, din care se estimează că 324 de milioane EUR sunt neutilizate).

În ceea ce privește dezvoltarea rurală, la încheierea exercițiului financiar rămăseseră neutilizate 54 de milioane EUR.

Perioada 2007-2013:

Toate sumele aferente politicii de coeziune sunt considerate a fi fost fie executate, fie realocate altor măsuri, prin urmare, nu rămân active în bilanț la 31 decembrie 2019. Trebuie precizat faptul că executarea efectivă de către diversele instrumente va fi analizată în cadrul procesului de închidere a programelor în următorii ani.

Scheme de ajutoare

În mod similar, avansurile plătite de statele membre pentru diversele scheme de ajutoare (ajutor de stat, măsuri de piață ale FEAGA ori măsuri de investiții ale FEADR) care nu au fost utilizate la încheierea exercițiului financiar sunt înregistrate drept active (avansuri) în bilanțul UE. Comisia a estimat valoarea acestor avansuri pe baza informațiilor furnizate de statele membre; sumele rezultate sunt incluse la subrubrica „Scheme de ajutoare” de mai sus.

Perioada 2014-2020:

Sumele neutilizate la încheierea exercițiului financiar au fost estimate la 2 044 de milioane EUR pentru politica de coeziune și la 1 460 de milioane EUR pentru agricultură și dezvoltare rurală.

Perioada 2007-2013:

Se estimează că 130 de milioane EUR plătite în contextul dezvoltării rurale au rămas neutilizate la încheierea exercițiului financiar 2019.

2.6. CREANȚE DIN TRANZACȚII DE SCHIMB ȘI SUME RECUPERABILE DIN ALTE TIPURI DE TRANZACȚII DECÂT CELE DE SCHIMB

		milioane EUR	
	Notă	31.12.2019	31.12.2018
Necurente			
Sume recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb	2.6.1	2 422	397
Creanțe din tranzacții de schimb	2.6.2	1 185	19
		3 607	416
Curente			
Sume recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb	2.6.1	19 328	22 212
Creanțe din tranzacții de schimb	2.6.2	1 038	2 036

	20 367	24 248
Total	23 974	24 664

2.6.1. Sume recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb

	Notă	31.12.2019	31.12.2018
<i>milioane EUR</i>			
Necurente			
State membre	2.6.1.1	2 422	397
		2 422	397
Curente			
State membre	2.6.1.1	6 180	10 900
Amenzi aplicate în materie de concurență	2.6.1.2	11 301	9 727
Venituri înregistrate în avans și cheltuieli reportate	2.6.1.3	1 788	1 511
Alte sume recuperabile		59	74
		19 328	22 212
Total		21 750	22 609

2.6.1.1. Sume recuperabile de la statele membre

	31.12.2019	31.12.2018
<i>milioane EUR</i>		
Resurse proprii tradiționale înregistrate în contabilitatea A	5 478	5 609
Resurse proprii tradiționale înregistrate în contabilitatea separată	1 591	1 612
Resurse proprii care urmează a fi primite	7	2 758
Depreciere	(931)	(991)
Altele	–	86
Sume recuperabile reprezentând resurse proprii	6 145	9 075
Fondul european de garantare agricolă (FEGA)	1 722	1 708
Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR) și alte instrumente de dezvoltare rurală;	879	954
Depreciere	(822)	(788)
Sume recuperabile în cadrul FEGA și al dezvoltării rurale	1 779	1 875
Recuperarea prefinanțării	443	145
TVA plătită și recuperabilă	44	45
Alte sume recuperabile de la statele membre	191	158
Total	8 602	11 297
<i>Necurente</i>	<i>2 422</i>	<i>397</i>
<i>Curente</i>	<i>6 180</i>	<i>10 900</i>

Cea mai mare sumă inclusă la categoria „Necurente” se referă la sumele pe care le datorează statele membre, iar cea mai mare creștere se referă la cazul privind constatarea neîndeplinirii obligațiilor de către Regatul Unit (explicat mai jos) – în exercițiul financiar anterior, această sumă, de 2,1 miliarde EUR, a fost înscrisă la categoria „Curente”. Ca și în exercițiile financiare anterioare, la categoria „Necurente” sunt incluse, de asemenea, sumele care se referă la deciziile neexecutate de verificare a conformității pentru Fondul european de garantare agricolă (FEGA), precum și pentru Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR). Sumele aferente acestor decizii sunt recuperate în tranșe anuale.

Trecerea sumelor menționate mai sus de la categoria „Curente” la categoria „Necurente” explică, de asemenea, scăderea semnificativă a sumelor curente pe care le datorează statele membre. Scăderea este, de asemenea, rezultatul faptului că nu există resurse proprii care urmează a fi primite în legătură cu un buget rectificativ în 2019, în comparație cu 2018 – a se vedea mai jos.

Sume recuperabile reprezentând resurse proprii

„Contabilitatea A” reprezintă situațiile lunare în care statele membre informează Comisia cu privire la drepturile de resurse proprii tradiționale (RPT) stabilite, încă nerecuperate. RPT sunt formate din taxe vamale și cotizații pentru zahăr, colectate de statele membre în numele Comisiei.

„Contabilitatea A” a tins să aibă un nivel de aproximativ 3 miliarde EUR la încheierea exercițiului financiar, însă, atât în 2018, cât și în 2019, soldul include sumele suplimentare aferente resurselor proprii tradiționale legate de cazul de constatare a neîndeplinirii obligațiilor de către Regatul Unit (explicat mai jos) și de alte rapoarte de inspecție privind resursele proprii tradiționale. Întrucât se aplică dobânzi penalizatoare în valoare de 1,2 miliarde EUR (în 2018: 1,3 miliarde EUR), aceste sume sunt, prin urmare, raportate și în aceste conturi anuale (a se vedea notele **2.6.2** și **3.7**).

În ceea ce privește cazul de constatare a neîndeplinirii obligațiilor, Comisia a trimis, la 8 martie 2018, o scrisoare de punere în întârziere (încălcarea 2018/2008) Regatului Unit, deoarece acesta nu a pus la dispoziția bugetului UE suma corectă aferentă resurselor proprii tradiționale, în conformitate cu dreptul UE. Întrucât Regatul Unit nu a furnizat un răspuns satisfăcător, nici la scrisoarea de punere în întârziere, nici la avizul motivat trimis la 24 septembrie 2018, Comisia a confirmat, la 6 martie 2019, decizia sa de a sesiza Curtea de Justiție a UE cu privire la neîndeplinirea obligațiilor, înaintând cererea la 7 martie 2019. Cazul a avut la bază un raport prezentat de OLAF în 2017, care a constatat că importatorii din Regatul Unit s-au sustras de la plata unor sume importante aferente taxelor vamale, utilizând facturi fictive și false și declarații vamale de import incorecte. Pe baza unei metodologii elaborate de OLAF și de JRC și pe baza informațiilor disponibile, Comisia estimează că încălcarea legislației UE de către Regatul Unit a avut drept consecință, în perioada noiembrie 2011-octombrie 2017, pierderi la bugetul UE în valoare de 2,1 miliarde EUR (net, adică după deducerea costurilor de colectare pe care Regatul Unit le reține din suma brută de 2,7 miliarde EUR). Regatul Unit nu este de acord cu metodologia utilizată de Comisie pentru estimarea pierderilor menționate. Procedurile judiciare în curs și informațiile disponibile până în prezent arată ca acesta va fi un proces de durată. Prin urmare, atât principalul în valoare de 2,1 miliarde EUR, cât și dobânzile penalizatoare estimate la 1,1 miliarde EUR acumulate până la sfârșitul exercițiului financiar 2019 (în comparație cu dobânzile în valoare de 0,7 miliarde EUR înregistrate în avans și recunoscute până la încheierea exercițiului financiar 2018) au fost clasificate ca active pe termen lung.

În plus, Comisia a inclus în conturi o creanță în valoare de 0,2 miliarde EUR pentru taxele vamale stabilite și dobânzile penalizatoare, care se bazează pe cele mai recente informații disponibile. Suma de 0,7 miliarde EUR recunoscută inițial în 2018 a fost ajustată în sens descrescător în urma noilor informații furnizate de autoritățile britanice în 2019 (a se vedea notele **2.6.2** și **3.7**).

„Contabilitatea separată” reprezintă creanțele constatate care nu au fost incluse în cadrul rubricii „Contabilitate A”, deoarece nu au fost recuperate de statele membre și nu s-a furnizat nicio garanție pentru acestea (sau s-a furnizat o garanție, dar aceasta este contestată). Aceste drepturi la plată fac obiectul unei deprecieri, pe baza informațiilor furnizate în fiecare an de statele membre. În general, sumele respective se situează la un nivel similar la încheierea fiecărui exercițiu financiar, astfel cum s-a arătat mai sus.

„Resursele proprii care urmează a fi primite” în 2018 reprezintă sumele recuperabile ca urmare a bugetului rectificativ nr. 6/2018, adoptat la 12 decembrie 2018. Sumele au fost înscrise de statele membre în prima zi lucrătoare a lunii ianuarie 2019. Pentru 2019, nu există o astfel de sumă.

Sume recuperabile în cadrul FEAGA și al dezvoltării rurale

Acest element acoperă în principal sumele datorate de statele membre la 31 decembrie 2019, astfel cum au fost declarate și certificate de statele membre la 15 octombrie 2019. Pentru sumele recuperabile care au apărut după această declarație și până la 31 decembrie 2019, se efectuează o estimare. Comisia estimează, de asemenea, o reducere a valorii contabile a sumelor datorate de beneficiari în cazul cărora recuperarea pare puțin probabilă. Efectuarea unei astfel de ajustări nu implică renunțarea de către Comisie la recuperarea în viitor a acestor sume. În ajustare este inclusă și o deducere de 20 %, care corespunde sumelor pe care statele membre le pot reține pentru acoperirea costurilor administrative.

2.6.1.2. Sume recuperabile din amenzile aplicate în materie de concurență

	milioane EUR	
	31.12.2019	31.12.2018
<i>Sume recuperabile din cuantumul brut al amenzilor</i>	14 606	13 022
<i>Plăți provizorii</i>	(3 125)	(3 131)
<i>Depreciere</i>	(180)	(164)
Total	11 301	9 727
<i>Necurente</i>	–	–
<i>Curente</i>	11 301	9 727

Plățile provizorii includ, în principal, încasările de numerar din partea întreprinderilor care au introdus însă o cale de atac sau care au în continuare posibilitatea de a introduce la instanțele UE o cale de atac împotriva deciziilor de aplicare a amenzilor. O datorie contingentă este prezentată, în eventualitatea în care aceste sume trebuie să fie rambursate întreprinderilor amendate (a se vedea nota **4.1.4**).

Întreprinderile amendate care au introdus sau intenționează să introducă o cale de atac au posibilitatea de a face plăți provizorii sau de a furniza Comisiei garanții bancare. Comisia a acceptat garanții financiare în valoare de 11 133 de milioane EUR (în 2018: 9 354 de milioane EUR) pentru amenzile neplătite la încheierea exercițiului financiar.

Reducerile valorii contabile ca urmare a deprecierii reflectă analiza de la caz la caz efectuată de Comisie cu privire la cuantumul amenzilor neîncasate sau neacoperite de o garanție, pe care Comisia preconizează că nu le va recupera.

Creșterea sumelor recuperabile din amenzi aplicate în materie de concurență rezultă, în principal, dintr-o amendă semnificativă (1 494 de milioane EUR), în cazul căreia întreprinderea vizată a acoperit cuantumul amenzii cu o garanție bancară acceptată de către Comisie. Restul creșterii ca urmare a altor amenzi aplicate în materie de concurență colectate în cursul exercițiului financiar (2 597 de milioane EUR) a fost în mare parte compensată prin amenzi care au fost încasate definitiv în 2019 (a se vedea nota **2.8.1**).

2.6.1.3. Venituri înregistrate în avans și cheltuieli reportate

	milioane EUR	
	31.12.2019	31.12.2018
<i>Venituri înregistrate în avans</i>	1 502	1 240
<i>Cheltuieli reportate referitoare la alte tipuri de tranzacții decât</i>	286	272
Total	1 788	1 511
<i>Necurente</i>	–	–
<i>Curente</i>	1 788	1 511

Veniturile înregistrate în avans includ 1,4 miliarde EUR (în 2018: 1,1 miliarde EUR) pe care Comisia preconizează că le va recupera de la statele membre în domeniul coeziunii. Recuperarea se va face ca urmare a examinării și a acceptării conturilor anuale prezentate de statele membre la începutul anului 2020. Această procedură de acceptare a conturilor anuale ale statelor membre a fost introdusă în domeniul coeziunii pentru perioada de programare 2014-2020.

2.6.2. Creanțe din tranzacții de schimb

	milioane EUR	
	31.12.2019	31.12.2018
Necurente		
<i>Dobânzi penalizatoare</i>	1 137	–
<i>Alte creanțe</i>	48	19
	1 185	19
Curente		

Clienți	269	232
Deprecierea aferentă creanțelor de la clienți	(153)	(143)
Cheltuieli reportate referitoare la tranzacțiile de schimb	238	243
Altele	684	1 704
	1 038	2 036
Total	2 223	2 055

Dobânda penalizatoare necurentă se referă la cazul de constatare a neîndeplinirii obligațiilor menționat la nota **2.6.1.1**. În 2018, această dobândă a fost înscrisă la categoria „Curente”.

Categoria „Alte creanțe” se referă în principal la dobânzi penalizatoare. Scăderea din 2019 rezultă, în principal, din înscrierea la categoria „Necurente” a dobânzii aferente cazului de constatare a neîndeplinirii obligațiilor și ajustării în sens descrescător a sumelor prevăzute în rapoartele de inspecție privind resursele proprii tradiționale (a se vedea nota **2.6.1.1**).

2.7. STOCURI

	31.12.2019	31.12.2018
<i>milioane EUR</i>		
Material științific	47	52
Altele	21	21
Total	68	73

2.8. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

	Notă	31.12.2019	31.12.2018
<i>milioane EUR</i>			
Conturi la trezorerii și bănci centrale		15 519	12 932
Conturi curente		91	79
Conturi de avans		7	5
Transferuri (numerar în tranzit)		0	0
Conturi bancare pentru execuția bugetului	2.8.1	15 617	13 017
Numerar care ține de instrumentele financiare	2.8.2	1 567	2 377
Numerar aferent amenzilor	2.8.3	1 258	1 438
Numerar aferent altor instituții, agenții și organisme		1 208	1 167
Numerar aferent fondurilor fiduciare		97	114
Total		19 745	18 113

2.8.1. Conturi bancare pentru execuția bugetului

La această rubrică sunt incluse fondurile pe care Comisia le deține în conturile sale bancare în fiecare stat membru și în fiecare țară AELS (trezorerie sau bancă centrală), precum și în conturile curente de la băncile comerciale, în conturile de avans și în casă. Soldul de trezorerie la încheierea exercițiului financiar 2019 rezultă din următoarele elemente principale:

- suma de 2,6 miliarde EUR, aferentă amenzilor aplicate de Comisie pentru încălcarea normelor în materie de concurență, încasată definitiv în 2019 și neinclusă încă în niciun buget rectificativ, este inclusă în soldul de trezorerie de la încheierea exercițiului financiar;
- soldul de trezorerie include, de asemenea, venituri alocate încă neutilizate și alte credite de plată în valoare de 9,7 miliarde EUR din bugetul pentru 2019.

2.8.2. Numerar care ține de instrumentele financiare

Sumele prezentate la această rubrică se referă în principal la echivalentele de numerar gestionate de administratori în numele Comisiei în scopul punerii în aplicare a anumitor programe de instrumente financiare finanțate din bugetul UE și la numerar și echivalente de numerar deținute în fonduri de garantare referitoare la garanții bugetare (a se vedea nota **2.4.1**). Numerarul care ține de instrumentele financiare și de fondurile de garantare poate fi folosit numai pentru programul respectiv.

2.8.3. Numerar aferent amenzilor

Acesta este numerarul primit pentru amenzile aplicate de Comisie în dosare care sunt încă deschise. Aceste sume sunt păstrate în anumite conturi de depozit care nu sunt folosite pentru nicio altă activitate. În cazul în care s-a introdus o cale de atac sau atunci când nu se știe dacă cealaltă parte va introduce o cale de atac, suma corespunzătoare este prezentată ca datorie contingentă la nota **4.1.4**.

Începând cu 2010, toate amenzile ulterioare încasate cu titlu provizoriu sunt gestionate de Comisie în fondul BUFI și investite în instrumente financiare din categoria celor clasificate ca disponibile pentru vânzare (a se vedea nota **2.4.1**).

PASIVE

2.9. PENSII ȘI ALTE BENEFICII ALE ANGAJAȚILOR

Datoria netă privind sistemul de beneficii ale angajaților

	Sistemul de pensii al funcționarilor europeni	Alte sisteme de prestații de pensie	Sistemul comun de asigurări de sănătate	31.12.2019 Total	31.12.2018 Total
<i>milioane EUR</i>					
<i>Obligația privind beneficiul determinat</i>	83 842	2 149	12 071	98 062	80 871
<i>Active ale planului</i>	<i>Nu se aplică.</i>	(94)	(309)	(403)	(415)
Datoria netă	83 842	2 055	11 762	97 659	80 456

Creșterea totală a datoriei privind beneficiile angajaților rezultă, în principal, din creșterea datoriei nete a Sistemului de pensii al funcționarilor europeni (PSEO), cel mai amplu sistem în vigoare. Această datorie a PSEO a crescut în principal din cauza pierderii actuariale rezultate din modificările ipotezelor financiare cauzate de o scădere bruscă a ratei de actualizare nominale. În plus, deoarece rata de actualizare nominală este ajustată în funcție de inflație pentru a obține rata de actualizare reală, în acest exercițiu financiar rata de actualizare reală a fost pentru prima dată negativă – ceea ce înseamnă că orice sumă dată are o valoare mai mare în prezent decât în viitor, ca urmare a acestui fapt crescând în mod semnificativ cuantumul pasivelor la încheierea exercițiului financiar (a se vedea nota **2.9.3**). Rata de actualizare mai scăzută a avut un efect similar asupra celorlalte sisteme mai mici.

În plus, drepturile acumulate în cursul exercițiului financiar ca urmare a serviciului sunt mai ridicate decât beneficiile plătite în cursul exercițiului financiar. De asemenea, se înregistrează o creștere din cauza costului anual cu dobânda (aplicarea actualizării datoriei), precum și a pierderilor actuariale din experiență.

2.9.1. Sistemul de pensii al funcționarilor europeni

Această obligație privind beneficiul determinat reprezintă valoarea actualizată a plăților viitoare preconizate pe care UE are obligația să le efectueze pentru a deconta obligațiile privind pensiile care rezultă în urma serviciului prestat de angajați în perioada curentă și în perioadele anterioare. Sistemul este permanent și, ca atare, toate plățile care trebuie efectuate anual din sistem sunt incluse în bugetul UE în fiecare exercițiu financiar.

În conformitate cu articolul 83 din Statutul funcționarilor, plata beneficiilor prevăzute de sistemul de pensii al funcționarilor constituie cheltuieli din bugetul UE. Sistemul are o finanțare noțională și statele membre garantează colectiv plata acestor beneficii. O contribuție obligatorie la sistemul de pensii este dedusă din salariile de bază ale membrilor activi ai personalului, în prezent aceasta fiind de 9,7 %. Aceste contribuții sunt considerate ca venituri bugetare ale respectivului exercițiu financiar și contribuie la finanțarea cheltuielilor UE, în general – a se vedea, de asemenea, nota **3.6**.

Datoriile sistemului de pensii au fost evaluate pe baza numărului de membri ai personalului din cadrul PSEO (personal activ, pensionari, foști membri activi ai personalului, în prezent invalizi și persoane aflate în întreținerea unor membri ai personalului decedați) la 31 decembrie 2019 și pe baza normelor Statutului funcționarilor în vigoare la acea dată. Această evaluare a fost realizată în conformitate cu metodologia IPSAS 39 (și, prin urmare, și cu norma contabilă 12 a UE).

2.9.2. Alte sisteme de prestații de pensie

Această rubrică se referă la datoriile legate de obligațiile privind pensiile față de membrii și foștii membri ai Comisiei, ai Curții de Justiție (și ai Tribunalului) și ai Curții de Conturi, ai Consiliului, ai Ombudsmanului, ai Autorității Europene pentru Protecția Datelor și ai Tribunalului Funcției Publice a Uniunii Europene. De asemenea, s-a inclus la această rubrică o datorie care corespunde pensiilor deputaților din Parlamentul European.

2.9.3. Sistemul comun de asigurări de sănătate

Pe lângă sistemele de pensii de mai sus, se efectuează o estimare a datoriei pe care o are UE în ceea ce privește Sistemul comun de asigurări de sănătate (JSIS) referitor la costurile cu asistența medicală care trebuie plătite în perioadele de după încetarea activității (excluzând contribuțiile acestora). Astfel cum se menționează la nota **1.5.10**, la calcularea acestei datorii se ia în considerare întreaga perioadă de serviciu activ, asigurându-se faptul că atât sistemul de pensii, cât și sistemul de asigurări de sănătate din cadrul planului post-angajare al personalului sunt contabilizate în mod consecvent. Având în vedere obligația de a prezenta în mod exact substanța economică a situației subiacente, astfel cum se prevede atât în EAR, cât și în IPSAS, nu am interpretat IPSAS 39 într-un sens mai strict la atribuirea beneficiilor pentru perioadele de serviciu. Dacă s-ar acumula integral costul serviciului pentru sistemul JSIS pe o perioadă de 10 ani pentru toți funcționarii, spre deosebire de perioada de serviciu activ al angajatului, o astfel de abordare ar duce, la încheierea exercițiului financiar, la o creștere a obligației privind beneficiul determinat de 4,3 miliarde EUR. Totuși, astfel cum s-a menționat deja, această abordare mai strictă nu ar fi compatibilă cu caracteristicile calitative ale reprezentării exacte și, prin urmare, nu ar fi considerată ca furnizând informații fiabile în conformitate cu EAR 1 și cu Cadrul conceptual al IPSAS. Această estimare are un grad ridicat de senzitivitate în ceea ce privește evoluția statutului administrativ al personalului actual (în special numărul de membri ai personalului cu contract pe durată determinată care se presupune că vor deveni funcționari în viitor).

Variația valorii actualizate a obligației privind beneficiul determinat aferentă beneficiilor angajaților

Valoarea actualizată a obligației privind beneficiul determinat este valoarea actualizată a plăților viitoare preconizate care trebuie efectuate pentru a deconta obligația care rezultă din serviciul prestat de angajați în perioada curentă și în perioadele anterioare.

Mai jos este prezentată o analiză a variației obligației privind beneficiul determinat în exercițiul financiar în curs:

	milioane EUR			
	Sistemul de pensii al funcționarilor europeni	Alte sisteme de prestații de pensie	Sistemul comun de asigurări de sănătate	Total
Valoarea actualizată la 31.12.2018	70 017	1 865	8 990	80 871
Recunoscute în contul de profit și pierdere				
<i>Costul serviciului curent</i>	2 824	84	277	3 185
<i>Cost cu dobânda</i>	1 339	30	180	1 549
<i>Costul serviciului trecut</i>	–	(60)	–	(60)
Recunoscute la active nete				
<i>Reevaluarea datoriei privind beneficiile angajaților</i>				
<i>(Câștiguri)/pierderi actuariale din experiență</i>	1 910	77	(339)	1 648
<i>(Câștiguri)/pierderi actuariale din ipoteze demografice</i>	–	0	–	0
<i>(Câștiguri)/pierderi actuariale din ipoteze financiare</i>	9 339	220	3 065	12 625
Altele				
<i>Beneficii plătite</i>	(1 587)	(67)	(101)	(1 756)
Valoarea actualizată la 31.12.2019	83 842	2 149	12 071	98 062

Costul serviciului curent reprezintă creșterea valorii actualizate a obligației privind beneficiul determinat care rezultă din serviciul actualilor membri ai personalului în exercițiul financiar curent.

Costul cu dobânda reprezintă creșterea, în decursul perioadei, a valorii actualizate a obligației privind beneficiul determinat, deoarece beneficiile sunt cu o perioadă mai aproape de decontare.

Câștigurile și pierderile actuariale din experiență reprezintă efectele diferențelor dintre ceea ce s-a preconizat pe baza ipotezelor formulate în exercițiul financiar anterior pentru 2019 și ceea ce s-a întâmplat de fapt în 2019.

Câștigurile și pierderile actuariale din ipoteze actuariale (variabile demografice, cum ar fi rotația personalului și mortalitatea, și variabile financiare, cum ar fi ratele de actualizare și creșterile salariale preconizate) apar atunci când aceste ipoteze sunt actualizate pentru a reflecta modificările condițiilor subiacente.

Beneficiile (de exemplu, pensiile sau rambursările costurilor medicale) sunt plătite în cursul exercițiului financiar în conformitate cu normele sistemului. Aceste beneficii plătite conduc la o reducere a obligației privind beneficiul determinat.

Active ale planului

	Alte sisteme de prestații de pensie	Sistemul comun de asigurări de sănătate	Total
Valoarea actualizată la 31.12.2018	119	296	415
<i>Variația netă a activelor planului</i>	<i>(25)</i>	<i>14</i>	<i>(12)</i>
Valoarea actualizată la 31.12.2019	94	309	403

milioane EUR

Ipoteze actuariale – beneficiile angajaților

Principalele ipoteze actuariale folosite la evaluarea celor mai importante două sisteme de beneficii ale angajaților UE sunt prezentate mai jos:

	Sistemul de pensii al funcționarilor europeni	Sistemul comun de asigurări de sănătate
2019		
<i>Rata de actualizare nominală</i>	<i>1,1 %</i>	<i>1,2 %</i>
<i>Rata preconizată a inflației</i>	<i>1,3 %</i>	<i>1,3 %</i>
<i>Rata de actualizare reală</i>	<i>(0,2) %</i>	<i>(0,1) %</i>
<i>Rata preconizată a creșterilor salariale</i>	<i>1,8 %</i>	<i>1,8 %</i>
<i>Ratele tendinței privind costurile medicale</i>	<i>Nu se aplică.</i>	<i>3,0 %</i>
<i>Vârsta de pensionare</i>	<i>63/64/66</i>	<i>63/64/66</i>
2018		
<i>Rata de actualizare nominală</i>	<i>1,9 %</i>	<i>2,0 %</i>
<i>Rata preconizată a inflației</i>	<i>1,4 %</i>	<i>1,5 %</i>
<i>Rata de actualizare reală</i>	<i>0,5 %</i>	<i>0,5 %</i>
<i>Rata preconizată a creșterilor salariale</i>	<i>1,9 %</i>	<i>1,8 %</i>
<i>Ratele tendinței privind costurile medicale</i>	<i>Nu se aplică.</i>	<i>3,0 %</i>
<i>Vârsta de pensionare</i>	<i>63/64/66</i>	<i>63/64/66</i>

Ratele mortalității pentru 2018 și 2019 se bazează pe Tabelul privind mortalitatea în rândul funcționarilor publici ai UE – EULT 2018.

Rata de actualizare nominală se stabilește ca fiind valoarea randamentului obligațiunilor în euro cu cupon zero (cu o scadență de 22 de ani în decembrie 2019 pentru PSEO și de 26 de ani pentru Sistemul comun de asigurări de sănătate). Rata inflației utilizată este rata preconizată a inflației pe perioada echivalentă. Aceasta trebuie stabilită empiric, pe baza valorilor prospective, astfel cum sunt exprimate de obligațiunile indexate de pe piețele financiare europene. Rata de actualizare reală se calculează pe baza ratei de actualizare nominale și a ratei preconizate a inflației pe termen lung.

În ultimii ani s-a observat o scădere a ratei de actualizare reale, adică diferența dintre rata de actualizare nominală și rata preconizată a inflației, dar în 2019 această scădere a fost deosebit de abruptă. Scăderea ratei de actualizare reale rezultă, în principal, din scăderea ratei de actualizare nominale, care urmează tendința observată la nivel mondial pe piețele financiare. Având în vedere că rata preconizată a inflației a scăzut doar ușor, scăderea ratei de actualizare nominale nu a fost contrabalansată și reflectată în scăderea semnificativă a ratei de actualizare reale, devenind astfel negativă pentru prima dată și contribuind la pierderile actuariale semnificative din ipotezele financiare.

Analizele de sensibilitate

Analiza de sensibilitate se bazează pe simulări care modifică, în condițiile în care toate celelalte elemente rămân identice, valoarea ipotezelor în cauză și pe observarea modului în care reacționează modelul.

Senzitivitatea Sistemului comun de asigurări de sănătate

O modificare de zece puncte de bază a ratelor tendinței presupuse a costurilor medicale ar avea următoarele efecte:

	2019		2018	
	Majorare cu 0,1 %	Reducere cu 0,1 %	Majorare cu 0,1 %	Reducere cu 0,1 %
<i>Valoarea agregată a costului serviciului curent și a componentelor costului cu dobânda aferente costurilor medicale post-angajare periodice nete</i>	8	(8)	12	(12)
<i>Obligația privind beneficiul determinat</i>	352	(341)	253	(246)

O modificare de zece puncte de bază (0,1 %) a ratei de actualizare presupuse ar avea următoarele efecte:

	2019		2018	
	Majorare cu 0,1 %	Reducere cu 0,1 %	Majorare cu 0,1 %	Reducere cu 0,1 %
<i>Obligația privind beneficiul determinat</i>	(311)	322	(219)	226

O modificare de zece puncte de bază (0,1 %) a creșterilor salariale preconizate ar avea următoarele efecte:

	2019		2018	
	Majorare cu 0,1 %	Reducere cu 0,1 %	Majorare cu 0,1 %	Reducere cu 0,1 %
<i>Obligația privind beneficiul determinat</i>	(30)	29	(26)	25

Modificarea cu un an a vârstei de pensionare presupuse ar avea următoarele efecte:

	2019		2018	
	Creștere cu un an	Reducere cu un an	Creștere cu un an	Reducere cu un an
<i>Obligația privind beneficiul determinat</i>	(363)	383	(91)	54

Senzitivitatea Sistemului de pensii al funcționarilor europeni

O modificare de zece puncte de bază (0,1 %) a ratei de actualizare presupuse ar avea următoarele efecte:

	2019		2018	
	Majorare cu 0,1 %	Reducere cu 0,1 %	Majorare cu 0,1 %	Reducere cu 0,1 %
<i>Obligația privind beneficiul determinat</i>	(1 797)	1 854	(1 434)	1 478

O modificare de zece puncte de bază (0,1 %) a creșterilor salariale preconizate ar avea următoarele efecte:

milioane EUR

	2019		2019	
	Majorare cu 0,1 %	Reducere cu 0,1 %	Majorare cu 0,1 %	Reducere cu 0,1 %
<i>Obligația privind beneficiul determinat</i>	1 774	(1 724)	1 427	(1 388)

Modificarea cu un an a vârstei de pensionare presupuse ar avea următoarele efecte:

milioane EUR

	2019		2018	
	Creștere cu un an	Reducere cu un an	Creștere cu un an	Reducere cu un an
<i>Obligația privind beneficiul determinat</i>	(620)	771	(573)	645

2.10. PROVIZIOANE

milioane
EUR

	Valoare la 31.12.2018	Provizioane suplimentare	Sume neutilizate reluate	Sume utilizate	Transfer între categorii	Modificarea estimărilor	Valoare la 31.12.2019
<i>Cauze în instanță:</i>							
Agricultură	270	439	–	(269)	0	–	441
Altele	100	4	(8)	(6)	12	1	103
<i>Dezafectarea siturilor nucleare</i>	1 933	–	–	(34)	–	233	2 132
<i>Sectorul financiar</i>	1 551	587	(1)	(206)	0	7	1 938
<i>Altele</i>	278	31	(34)	(24)	(12)	(27)	211
Total	4 132	1 061	(43)	(539)	0	214	4 826
Necurente	3 281	871	(17)	(278)	(362)	215	3 710
Curente	852	190	(27)	(261)	362	(2)	1 116

Provizioanele sunt sume estimate în mod fiabil care rezultă din evenimente anterioare și care vor trebui probabil să fie plătite în viitor din bugetul UE.

Cauze în instanță

La această rubrică este inclusă estimarea sumelor care vor trebui probabil plătite după încheierea exercițiului financiar în legătură cu mai multe cauze aflate pe rol. Sumele alocate agriculturii se referă la acțiuni în justiție ale statelor membre împotriva deciziilor de verificare a conformității pentru FEAGA.

Dezafectarea siturilor nucleare

Începând din 2017, baza provizionului a fost actualizată conform „Strategiei JRC privind programul de dezafectare și gestionare a deșeurilor” – actualizată în 2017”. Evaluarea strategiei, precum și a bugetului și a nevoilor de personal, a fost efectuată împreună cu grupul de experți independenți în materie de dezafectare și gestionare a deșeurilor. Aceasta este cea mai bună estimare disponibilă a bugetului și a personalului necesare pentru a finaliza procesul de dezafectare a siturilor JRC din Ispra, Geel, Karlsruhe și Petten.

În conformitate cu normele contabile ale UE, acest provizion este indexat pentru a ține cont de inflație și apoi actualizat la valoarea sa actualizată netă (folosind curba de swap în euro). La 31 decembrie 2019, a rezultat un provizion în valoare de 2 132 de milioane EUR, defalcat în sume care se estimează că vor fi utilizate în 2020 (31 de milioane EUR) și ulterior (2 101 milioane EUR). Creșterea în comparație cu 2018 este, în principal, rezultatul scăderii ratei de actualizare aplicate costurilor viitoare estimate.

Trebuie remarcat faptul că incertitudinile majore, inerente planificării pe termen lung a dezafectării nucleare, ar putea avea un impact asupra acestei estimări, care ar putea crește în mod semnificativ în viitor. Principalele surse de incertitudine sunt legate de starea finală a sitului dezafectat, de materialele nucleare, de aspectele privind gestionarea și eliminarea deșeurilor, de definițiile incomplete prevăzute în cadrele de reglementare naționale sau de absența unor astfel de definiții în respectivele cadre, de procesele complicate și îndelungate de acordare a licențelor și de evoluțiile viitoare ale pieței dezafectării instalațiilor industriale.

Provizioane financiare

Acestea se referă, în principal, la provizioanele care reprezintă pierderile estimate ce vor fi suportate în legătură cu garanțiile furnizate în contextul diferitelor instrumente financiare, în cadrul cărora entitățile cărora le-a fost încredințată execuția au competența de a emite garanții în nume propriu, dar și în numele și pe riscul UE. Riscul financiar al UE legat de garanții este plafonat, iar activele financiare sunt provizionate treptat pentru a acoperi cererile viitoare de executare a garanției. Această rubrică include, de asemenea, provizioane pentru creditele în curs de derulare acordate Siriei de BEI în cadrul mandatului

său de acordare de împrumuturi externe, garantate astfel de UE prin intermediul Fondului de garantare pentru acțiuni externe. Provizioanele financiare necurente sunt calculate la valoarea lor actualizată netă.

Creșterea provizioanelor financiare se explică prin sporirea volumului operațiunilor garantate în cadrul instrumentelor financiare ale programelor Orizont 2020 și COSME.

2.11. DATORII FINANCIARE

milioane EUR

	Notă	31.12.2019	31.12.2018
Necurente			
<i>Datorii financiare la costul amortizat</i>	2.11.1	53 062	53 281
<i>Datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit</i>	2.11.2	9	7
		53 071	53 289
Curente			
<i>Datorii financiare la costul amortizat</i>	2.11.1	1 423	2 602
<i>Datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit</i>	2.11.2	4	15
<i>Datorii privind garanțiile financiare</i>	2.11.3	20	-
		1 446	2 617
Total		54 517	55 906

2.11.1. Datorii financiare la costul amortizat

milioane EUR

	Notă	31.12.2019	31.12.2018
<i>Împrumuturi pentru asistență financiară</i>	2.11.1.1	52 564	53 872
<i>Alte datorii financiare</i>	2.11.1.2	1 921	2 012
Total		54 485	55 884
<i>Necurente</i>		53 062	53 281
<i>Curente</i>		1 423	2 602

2.11.1.1. Împrumuturi pentru asistență financiară

milioane
EUR

	MESF	BDP	AMF	Euratom	CECO în lichidare	Total
<i>Total la 31.12.2018</i>	47 400	1 734	4 388	254	97	53 872
<i>Credite noi</i>	-	-	420	-	-	420
<i>Rambursări</i>	-	(1 500)	(52)	(40)	(97)	(1 689)
<i>Diferențe de curs valutar</i>	-	-	-	-	5	5
<i>Variații ale valorii contabile</i>	(6)	(33)	(1)	-	(5)	(44)
Total la 31.12.2019	47 394	201	4 754	214	0	52 564
<i>Necurente</i>	46 800	200	4 112	178	-	51 290
<i>Curente</i>	594	1	643	35	-	1 273

Împrumuturile includ, în principal, datoriile atestate prin certificate a căror valoare se ridică la 52 433 de milioane EUR (în 2018: 53 725 de milioane EUR). Variațiile valorii contabile corespund variației dobânzilor acumulate.

Rambursarea împrumuturilor menționate mai sus este garantată în ultimă instanță de bugetul UE – a se vedea nota 4.1.2 – și, prin extensie, de către fiecare stat membru.

Ratele dobânzii efective ale împrumuturilor (exprimate ca interval de rate ale dobânzii)

	31.12.2019	31.12.2018
<i>Asistență macrofinanciară (AMF)</i>	0 % - 3,82 %	0 % - 3,82 %
<i>Euratom</i>	0 % - 5,68 %	0 % - 5,68 %
<i>Balanța de plăți (BDP)</i>	2,88 %	2,88 % - 3,38 %
<i>Mecanismul european de stabilizare financiară (MESF)</i>	0,50 % - 3,75 %	0,50 % - 3,75 %
<i>CECO în lichidare</i>	–	6,91 % - 8,97 %

2.11.1.2. Alte datorii financiare

	milioane EUR	
	31.12.2019	31.12.2018
Necurente		
<i>Passive aferente leasingului financiar</i>	1 244	1 331
<i>Clădiri plătite în rate</i>	385	314
<i>Altele</i>	144	115
	1 772	1 760
Curente		
<i>Passive aferente leasingului financiar</i>	97	93
<i>Clădiri plătite în rate</i>	36	29
<i>Amenzi care trebuie rambursate</i>	–	125
<i>Altele</i>	17	5
	149	252
Total	1 921	2 012

Passive aferente leasingului financiar

	milioane EUR			
	Sume care urmează să fie plătite			Datorii totale
	< 1 an	1-5 ani	> 5 ani	
<i>Terenuri și construcții</i>	91	332	788	1 211
<i>Alte active fixe</i>	5	124	–	129
Total la 31.12.2019	97	456	788	1 340
<i>Elementul de dobândă</i>	54	189	157	400
Totalul plăților minime viitoare de leasing la 31.12.2019	150	644	946	1 741
<i>Totalul plăților minime viitoare de leasing la 31.12.2018</i>	153	654	1 089	1 896

Sumele aferente leasingurilor și clădirilor prezentate mai sus vor trebui finanțate din bugetele viitoare.

2.11.2. Datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit

milioane EUR

Tipul de instrument financiar derivat	31.12.2019		31.12.2018	
	Valoare noțională	Valoare justă	Valoare noțională	Valoare justă
Garanția privind portofoliului de participații	752	10	536	20
Opțiuni pe cursul de schimb (de tip „put spread”)	13	2	11	2
Total	765	12	546	22
<i>Necurente</i>	<i>148</i>	<i>9</i>	<i>82</i>	<i>7</i>
<i>Curente</i>	<i>617</i>	<i>4</i>	<i>464</i>	<i>15</i>

Garanția privind portofoliului de participații

Garanțiile acordate pentru portofoliul de participații sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit, deoarece nu corespund definiției datoriei privind garanția financiară - a se vedea nota **1.5.12**. La 31 decembrie 2019, această rubrică se referă, în principal, la o garanție pe care UE a acordat-o, în cadrul instrumentelor financiare destinate programului Orizont 2020 (a se vedea nota **2.4.1**), Grupului BEI pentru portofoliile de operațiuni de capital. Datoria financiară a UE se măsoară pe baza valorii investițiilor subiacente.

Opțiuni pe cursul de schimb

La 31 decembrie 2019, UE deținea un instrument financiar derivat (opțiuni pe cursul de schimb – de tip „put spread”) care îi permite să acopere devalorizarea monedei străine (UHA) aferentă creditelor acordate de instituții financiare IMM-urilor din Ucraina pentru a consolida accesul la finanțare, precum și atractivitatea condițiilor de creditare în Ucraina. În temeiul clauzelor contractuale, UE oferă partenerilor săi opțiunea de a solicita, pentru fiecare credit eligibil și în limita unui plafon de 30 %, o contribuție din partea UE în cazul devalorizării raportului UHA/EUR.

Ierarhia valorii juste a datoriilor financiare evaluate la valoarea justă

milioane EUR

	31.12.2019	31.12.2018
<i>Nivelul 1: prețuri cotate pe piețe active</i>	–	–
<i>Nivelul 2: date observabile, altele decât prețurile cotate</i>	2	2
<i>Nivelul 3: tehnici de evaluare care utilizează informații care nu se bazează pe date de piață observabile</i>	10	20
Total	12	22

2.11.3. Datorii privind garanțiile financiare

Garanția FEIS pentru portofoliul de creanțe plătită de BEI în cadrul componentei pentru inovare și infrastructură a FEIS (IIW), precum și garanția care intră sub incidența mandatului de acordare de împrumuturi externe pentru creditele acordate de BEI, plătită în cadrul inițiativei BEI pentru reziliență (ERI) sunt clasificate ca datorii privind garanțiile financiare. La 31 decembrie 2019, datoria privind garanția financiară a FEIS era de zero EUR (în 2018: zero EUR), deoarece veniturile care urmau să fie primite în cadrul acestei garanții depășeau pierderile preconizate, în timp ce datoria privind garanția financiară care intră sub incidența mandatului BEI de acordare de împrumuturi externe pentru ERI se ridică la 20 de milioane EUR (a se vedea nota **4.1.1**).

2.12. OBLIGAȚII DE PLATĂ

milioane EUR

	Suma brută	Ajustări	Suma netă la 31.12.2019	Suma brută	Ajustări	Suma netă la 31.12.2018
Cereri de decont și facturi primite de la:						
<i>State membre</i>						
FEADR și alte instrumente de dezvoltare rurală	21		21	247		247
FEDR și FC	8 068	(2 437)	5 631	10 761	(1 724)	9 037
FSE	2 882	(558)	2 325	5 195	(496)	4 699
Altele	852	(45)	807	632	(75)	557
<i>Entități private și publice</i>	1 562	(180)	1 381	1 461	(179)	1 282
Total cereri de decont și facturi primite	13 384	(3 220)	10 165	18 296	(2 475)	15 821
FEGA	16 255	Nu se aplică.	16 255	14 772	Nu se aplică.	14 772
Obligații de plată aferente resurselor proprii		Nu se aplică.	–	769	Nu se aplică.	769
Obligații de plată diverse	539	Nu se aplică.	539	570	Nu se aplică.	570
Altele	283	Nu se aplică.	283	294	Nu se aplică.	294
Total	30 462	(3 220)	27 241	34 701	(2 475)	32 227

Obligațiile de plată includ facturile și cererile de decont primite, dar încă neplătite la încheierea exercițiului financiar. Acestea sunt recunoscute inițial la momentul primirii facturilor/cererilor de decont pentru suma solicitată. Obligațiile de plată sunt ajustate ulterior pentru a reflecta numai sumele acceptate în urma analizării costurilor și sumele considerate ca fiind eligibile. Sumele considerate ca fiind neeligibile sunt incluse în coloana „Ajustări”; cele mai mari sume corespund acțiunilor structurale.

În perioada de programare 2014-2020, Regulamentul privind dispozițiile comune (RDC) aplicabil fondurilor structurale (FEDR și FSE), Fondului de coeziune și Fondului european pentru pescuit și afaceri maritime (FEPAM) prevede că bugetul UE este protejat prin reținerea sistematică a 10 % din plățile intermediare efectuate. Până în luna februarie, după încheierea exercițiului financiar al RDC (1 iulie-30 iunie), ciclul de control se finalizează atât prin controale de gestiune efectuate de autoritățile de management, cât și prin audituri efectuate de autoritățile de audit. Comisia examinează documentele de asigurare și conturile furnizate de autoritățile relevante ale statelor membre. Plata/recuperarea soldului final se efectuează numai după ce această evaluare este finalizată, iar conturile sunt acceptate. Suma reținută în conformitate cu acest provizion la încheierea exercițiului financiar 2019 a avut o valoare totală de 7,6 miliarde EUR. O parte din această sumă (2 miliarde EUR) este considerată ca fiind neeligibilă pe baza informațiilor furnizate de statele membre în conturile lor și este inclusă, de asemenea, în coloana „Ajustări”. Ultimul element al ajustărilor care vizează obligațiile de plată este reprezentat de sumele aferente altor avansuri către statele membre (a se vedea nota **2.5.2**) care nu fuseseră încă plătite la încheierea exercițiului financiar (0,5 miliarde EUR).

În ceea ce privește politica de coeziune (FEDR, FC, FSE), obligațiile de plată au scăzut. Cererile de decont aferente perioadei 2007-2013 au scăzut în continuare, ajungând la 1,9 miliarde EUR (în 2018: 3,5 miliarde EUR), deoarece Comisia a validat și a plătit cererile de decont finale prezentate de statele membre pentru această perioadă. În același timp, cererile de decont aferente perioadei 2014-2020 au scăzut la 5,8 miliarde EUR (în 2018: 10 miliarde EUR), deoarece la 31 decembrie s-au primit mai puține cereri de decont în comparație cu exercițiul financiar anterior. Cu toate acestea, se înregistrează progrese în ceea ce privește punerea în aplicare a programelor (a se vedea nota **3.9** privind cheltuielile FEDR și FC), după cum reiese din faptul că pasivele totale aferente FEDR și FC sunt stabile – a se vedea creșterea cheltuielilor înregistrate în avans, nota **2.13**.

Creșterea obligațiilor de plată în cadrul FEGA rezultă din repartizarea datoriilor totale ale FEGA între obligații de plată și cheltuieli înregistrate în avans. Datoriile totale ale FEGA rămân stabile, la 44 448 de milioane EUR, față de 44 159 de milioane EUR în exercițiul financiar anterior. Cu toate acestea, în 2019, sumele deja solicitate de statele membre la încheierea exercițiului financiar (contabilizate la datorii) sunt mai mari decât în 2018.

Cereri de prefinanțare

Pe lângă sumele menționate mai sus, la încheierea exercițiului financiar 2019 s-au primit cereri de prefinanțare în valoare de 0,5 miliarde EUR, care nu fuseseră încă plătite la încheierea exercițiului financiar. Conform normelor contabile ale UE, aceste sume nu sunt înregistrate ca obligații de plată.

Obligații de plată aferente resurselor proprii

Obligațiile de plată aferente resurselor proprii se referă la contribuțiile statelor membre la bugetul UE care trebuie să fie rambursate la încheierea exercițiului financiar. Bugetele rectificative sunt puse în aplicare în conformitate cu articolul 10 alineatul (3) din Regulamentul nr. 609/2014. Suma de la 31 decembrie 2018 se explică prin adoptarea bugetului rectificativ nr. 6/2018 la 12 decembrie 2018. În conformitate cu această dispoziție juridică, sumele rezultate au fost returnate statelor membre în prima zi lucrătoare a lunii ianuarie 2019. În acest exercițiu financiar nu a existat un buget rectificativ similar, prin urmare nu există astfel de obligații de plată.

2.13. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS ȘI VENITURI REPORTATE

	milioane EUR	
	31.12.2019	31.12.2018
<i>Cheltuielile înregistrate în avans</i>	66 860	62 877
<i>Venituri reportate</i>	251	96
<i>Altele</i>	116	213
Total	67 227	63 186

Cheltuielile înregistrate în avans sunt defalcate după cum urmează:

	milioane EUR	
	31.12.2019	31.12.2018
<i>FEGA</i>	28 193	29 387
<i>FEADR și alte instrumente de dezvoltare rurală</i>	18 583	18 687
<i>FEDR și FC</i>	9 525	5 863
<i>FSE</i>	3 016	2 321
<i>Altele</i>	7 542	6 619
Total	66 860	62 877

Cheltuielile înregistrate în avans se referă la cheltuielile recunoscute pentru care Comisia mai trebuie să primească cereri de decont. În ceea ce privește politica de coeziune, creșterea cheltuielilor înregistrate în avans pentru FEDR și FC (deoarece programele continuă să fie puse în aplicare) compensează scăderea obligațiilor de plată, rezultând astfel o valoare stabilă a obligațiilor de plată totale față de statele membre (15 156 de milioane EUR, în comparație cu 14 900 de milioane EUR în exercițiul financiar anterior). În ceea ce privește FSE, datoria totală a scăzut la 5 341 de milioane EUR (în 2018: 7 020 de milioane EUR), urmând tendința cheltuielilor FSE. În ceea ce privește scăderea înregistrată în cazul FEGA, a se vedea nota **2.12** de mai jos.

ACTIVE NETE

2.14. REZERVE

		<i>milioane EUR</i>	
	Notă	31.12.2019	31.12.2018
Rezerva de valoare justă	2.14.1	391	231
Rezerva Fondului de garantare	2.14.2	2 870	2 849
Alte rezerve	2.14.3	1 776	1 881
Total		5 037	4 961

2.14.1. Rezerva de valoare justă

În conformitate cu normele contabile ale UE, ajustarea la valoarea justă a activelor financiare disponibile pentru vânzare este contabilizată prin rezerva de valoare justă.

Variațiile rezervei de valoare justă în cursul perioadei

		<i>milioane EUR</i>	
		31.12.2019	31.12.2018
Incluse în rezerva de valoare justă		200	(70)
Incluse în contul de profit și pierdere		(40)	23
Total		160	(47)

2.14.2. Rezerva Fondului de garantare

Această rezervă reflectă suma-țintă de 9 % din cuantumurile creditelor în curs de derulare garantate de bugetul UE în cadrul mandatului BEI de acordare de împrumuturi externe, pe care Fondul de garantare pentru acțiuni externe trebuie să o dețină în secțiunea activelor (a se vedea nota **2.4.1**).

2.14.3. Alte rezerve

Suma corespunde în principal rezervelor CECO în lichidare (1 461 de milioane EUR) pentru activele Fondului de cercetare pentru cărbune și oțel, care au fost create în contextul lichidării CECO.

2.15. SUME CARE URMEAZĂ A FI SOLICITATE DE LA STATELE MEMBRE

milioane EUR

<i>Sume care urmează a fi solicitate de la statele membre la 31.12.2018</i>	66 424
<i>Returnarea excedentului bugetar către statele membre</i>	1 803
<i>Variația rezervei Fondului de garantare</i>	21
<i>Reevaluarea datoriei privind beneficiile angajaților</i>	14 164
<i>Alte variații ale rezervei</i>	(56)
<i>Rezultatul economic al exercițiului financiar</i>	(4 796)
Totalul sumelor care urmează a fi solicitate de la statele membre la 31.12.2019	77 560

Această sumă reprezintă partea din cheltuielile suportate de UE până la 31 decembrie care trebuie finanțată din bugetele viitoare. Multe dintre cheltuieli sunt recunoscute conform normelor contabilității pe bază de angajamente în exercițiul financiar N, deși acestea pot fi plătite efectiv în exercițiul financiar N+1 (sau ulterior) și, prin urmare, pot fi finanțate din bugetul exercițiului financiar N+1 (sau ulterior). Includerea acestor datorii în conturi și faptul că sumele corespunzătoare sunt finanțate din bugetele viitoare duce la datorii care, la încheierea exercițiului financiar, depășesc cu mult activele. Cele mai semnificative sume care trebuie evidențiate se referă la activitățile FEGA și la datoriile privind beneficiile angajaților.

Trebuie remarcat și faptul că sumele de mai sus nu au niciun efect asupra rezultatului bugetar – veniturile bugetare trebuie să fie întotdeauna egale cu cheltuielile bugetare sau să le depășească și orice excedent de venituri este returnat statelor membre.

Reevaluarea datoriei privind beneficiile angajaților se referă la câștigurile și pierderile actuariale care rezultă din evaluarea actuarială a acestor datorii. Începând cu 1 ianuarie 2018, pentru beneficiile angajaților se aplică norma contabilă 12 modificată a UE (bazată pe IPSAS 39). Conform acestei norme, câștigurile și pierderile actuariale sunt prezentate ca o variație a activelor nete, și nu ca o variație în contul de profit și pierdere.

3. NOTE LA CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

VENITURI

VENITURI DIN ALTE TIPURI DE TRANZACȚII DECÂT CELE DE SCHIMB: RESURSE PROPRII

3.1. RESURSE BAZATE PE VNB

Veniturile din resurse proprii reprezintă elementul principal al veniturilor din exploatare ale UE. Veniturile bazate pe VNB (venitul național brut) se ridică în 2019 la 108 820 de milioane EUR (în 2018: 105 780 de milioane EUR) și este cea mai semnificativă dintre cele trei categorii de resurse proprii. Se percepe un procentaj uniform din VNB-ului fiecărui stat membru. Veniturile bazate pe VNB echilibrează veniturile și cheltuielile, și anume finanțează partea din buget care nu este acoperită de alte surse de venit. Creșterea veniturilor din VNB se explică, în principal, prin amplexarea ajustărilor pentru trecut (în special pentru exercițiile financiare 2012-2017). În fiecare an, bazele de calcul al VNB-ului sunt actualizate cu date reale, iar contribuțiile statelor membre la bugetul UE sunt recalculate în funcție de performanța lor economică actualizată. Această procedură este esențială pentru asigurarea unor condiții de concurență echitabile între statele membre în ceea ce privește contribuțiile lor anuale.

3.2. RESURSE PROPRII TRADIȚIONALE

	milioane EUR	
	2019	2018
Taxe vamale	21 235	22 763
Cotizații pentru zahăr	0	4
Total	21 235	22 767

Resursele proprii tradiționale includ taxele vamale și cotizațiile pentru zahăr. Statele membre rețin drept costuri de colectare 20 % din resursele proprii tradiționale, iar sumele de mai sus reprezintă valorile de după deducerea acestor costuri. Scăderea taxelor vamale rezultă în mare măsură din lipsa veniturilor aferente cazului de constatare a neîndeplinirii obligațiilor, care au fost recunoscute în 2018 (a se vedea nota 2.6.1.1).

3.3. RESURSE BAZATE PE TVA

Resursa bazată pe TVA este definită ca al doilea tip de resurse proprii ale Uniunii, deoarece acest tip de taxă a fost prima armonizată în mare măsură la nivelul UE. Contribuția TVA se calculează prin aplicarea unei rate uniforme de 0,3 % la baza națională de calcul al TVA care nu poate depăși 50 % din venitul național brut (VNB) al fiecărui stat membru. Pentru perioada 2014-2020, Decizia 2014/335/UE, Euratom a Consiliului prevede aplicarea unei rate reduse de 0,15 % în cazul Germaniei, al Țărilor de Jos și al Suediei.

VENITURI DIN ALTE TIPURI DE TRANZACȚII DECÂT CELE DE SCHIMB: TRANSFERURI

3.4. AMENZI

Veniturile în valoare de 4 291 de milioane EUR (în 2018: 6 740 de milioane EUR) provin din amenzi pe care Comisia le-a aplicat întreprinderilor pentru încălcări ale normelor UE în materie de concurență și, respectiv, statelor membre pentru încălcări ale dreptului UE. Comisia recunoaște veniturile din amenzi

atunci când adoptă decizia de a aplica o amendă și o notifică în mod oficial destinatarului. Aceste sume se referă, în principal, la amenzi aplicate în materie de concurență (4 091 de milioane EUR). Principalele cazuri vizează încălcări ale normelor antitrust ale UE, și anume o amendă aplicată Google pentru practici abuzive în publicitatea online (1 494 de milioane EUR), amenzi aplicate unui număr de cinci bănci în două cazuri Forex pentru participarea la carteluri în sectorul tranzacțiilor spot pe cursul de schimb (în total 1 068 de milioane EUR) și o amendă aplicată Mastercard pentru obstrucționarea accesului comercianților la serviciile transfrontaliere de plată cu cardul (570 de milioane EUR).

3.5. RECUPERAREA CHELTUIELILOR

	milioane EUR	
	2019	2018
Gestiune partajată	2 547	2 116
Gestiune directă	65	65
Gestiune indirectă	16	34
Total	2 627	2 215

La această rubrică sunt incluse, în principal, ordinele de recuperare emise de Comisie care fie sunt încasate, fie sunt compensate (adică deduse) din cererile de plată ulterioare înregistrate în sistemul de contabilitate al Comisiei, pentru a recupera cheltuielile plătite anterior din bugetul UE. Recuperările se bazează pe controale, audituri sau analize ale eligibilității și, prin urmare, aceste operațiuni protejează bugetul UE împotriva cheltuielilor efectuate prin încălcarea legislației.

La această rubrică sunt incluse, de asemenea, ordinele de recuperare destinate beneficiarilor cheltuielilor FEGA care au fost emise de statele membre, precum și variațiile estimărilor privind veniturile înregistrate în avans în exercițiul financiar curent în raport cu exercițiul financiar precedent.

Sumele incluse în tabelul de mai sus reprezintă veniturile obținute prin emiterea de ordine de recuperare. Din acest motiv, cifrele respective nu pot ilustra și nu ilustrează în totalitate măsurile luate în vederea protejării bugetului UE, în special în cazul politicii de coeziune, în cadrul căreia există mecanisme specifice menite să asigure corectarea cheltuielilor neeligibile, majoritatea acestora neimplicând emiterea unui ordin de recuperare. Nu sunt incluse sumele recuperate prin compensare cu cheltuielile, sumele recuperate prin retrageri și recuperările prefinanțurilor.

Recuperările efectuate în cadrul gestiunii partajate au cea mai mare pondere:

Agricultură: FEGA și dezvoltare rurală

În cadrul FEGA și FEADR, la această rubrică se contabilizează ca venituri ale exercițiului financiar corecțiile financiare aferente exercițiului financiar și rambursările declarate de statele membre și recuperate în cursul exercițiului financiar, precum și creșterea netă a sumelor restante declarate de statele membre în vederea recuperării la încheierea exercițiului financiar care privesc cazuri de fraudă și neregularități.

Politica de coeziune

În ceea ce privește politica de coeziune, principalele sume provin din veniturile înregistrate în avans, în valoare de 1,4 miliarde EUR (în 2018: 1,1 miliarde EUR), pe care Comisia preconizează că le va recupera de la statele membre. Recuperarea se va face ca urmare a examinării și a acceptării conturilor anuale prezentate de statele membre la începutul anului 2020. Această procedură de acceptare a conturilor anuale ale statelor membre în domeniul coeziunii a început să fie aplicată în perioada de programare 2014-2020.

3.6. ALTE VENITURI DIN ALTE TIPURI DE TRANZACȚII DECÂT CELE DE SCHIMB

	milioane EUR	
	2019	2018
<i>Contribuții din partea țărilor terțe</i>	1 485	1 376
<i>Impozite și contribuții ale personalului</i>	1 299	1 268
<i>Contribuții din partea statelor membre pentru ajutorul extern</i>	331	594
<i>Transfer de active</i>	60	85
<i>Ajustarea provizioanelor</i>	41	100
<i>Taxe agricole</i>	2	4
<i>Ajustări bugetare</i>	(1 719)	(726)
<i>Altele</i>	574	612
Total	2 072	3 312

Contribuțiile din partea țărilor terțe sunt contribuțiile țărilor AELS și ale țărilor în curs de aderare.

Impozitele și contribuțiile personalului provin, în principal, din deducerile din salariile personalului. Contribuțiile la sistemul de pensii și impozitul pe venit reprezintă principalele sume din cadrul acestei categorii.

Contribuțiile din partea statelor membre pentru ajutorul extern reprezintă, în principal, sumele primite pentru instituirea Instrumentului pentru refugiații din Turcia.

Veniturile din transferul de active se referă, în principal, la transferul sateliților, în cadrul programului Copernicus, de la Agenția Spațială Europeană (ESA) către Comisie (a se vedea nota **2.2**). Conform normelor contabile ale UE, acest transfer este un alt tip de tranzacție decât cea de schimb și se va efectua în perioadele următoare pentru restul sateliților Copernicus care în prezent sunt în construcție.

Ajustările bugetare au avut ca rezultat o sumă negativă, deoarece efectul pozitiv al preluării excedentului bugetar din exercițiul financiar anterior în valoare de 1 803 milioane EUR (în 2018: 555 de milioane EUR) a fost supracompensat de ajustările VNB-ului/TVA-ului în valoare de 3 443 de milioane EUR (în 2018: 1 292 de milioane EUR).

Alte venituri din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb includ 151 de milioane EUR reprezentând contribuții din partea statelor membre pentru *Fusion for Energy*, întreprinderea comună europeană pentru ITER și pentru dezvoltarea energiei de fuziune.

VENITURI DIN TRANZACȚII DE SCHIMB

3.7. VENITURI FINANCIARE

	milioane EUR	
	2019	2018
<i>Dobânda la:</i>		
<i>Plăți efectuate cu întârziere</i>	133	1 458
<i>Credite</i>	1 180	1 265
<i>Altele</i>	70	68
<i>Prima pentru datoria privind garanția financiară</i>	193	121
<i>Dividende</i>	29	103
<i>Venituri financiare din active financiare sau datorii financiare la valoare justă prin excedent sau deficit</i>	125	29
<i>Câștiguri realizate din activele financiare disponibile pentru vânzare</i>	82	23
<i>Altele</i>	4	48
Total	1 817	3 115

Dobânzile penalizatoare din 2018 au inclus venituri inițiale mari din dobânzi aferente penalităților de întârziere în legătură cu cazul de constatare a neîndeplinirii obligațiilor de către Regatul Unit și cu rapoartele de inspecție privind resursele proprii tradiționale (a se vedea nota **2.6.1.1**). În acest exercițiu financiar, s-au recunoscut venituri suplimentare pentru cazul de constatare a neîndeplinirii obligațiilor, precum și o ajustare în sens descrescător a dobânzii prevăzute în rapoartele de inspecție privind resursele proprii tradiționale (a se vedea nota **2.6.1.1**).

Veniturile din dobânzile aferente creditelor se referă, în principal, la creditele acordate pentru asistență financiară (a se vedea nota **2.4.3**).

3.8. ALTE VENITURI DIN TRANZACȚII DE SCHIMB

	milioane EUR	
	2019	2018
Venituri din comisioanele pentru prestarea de servicii (agenții)	592	602
Câștiguri din schimbul valutar	347	329
Venituri din comisioanele și primele aferente instrumentelor financiare	43	54
Cota rezultatului net al FEI	53	37
Vânzări de bunuri	31	33
Venituri aferente activelor fixe	5	27
Altele	227	297
Total	1 298	1 379

Veniturile din taxe pentru prestarea de servicii includ, în principal, taxele pentru autorizațiile de introducere pe piață percepute de Agenția Europeană pentru Medicamente și taxele pentru mărcile comerciale colectate de Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală.

CHELTUIELI

3.9. GESTIUNEA PARTAJATĂ

	milioane EUR	
Executate de statele membre	2019	2018
Fondul european de garantare agricolă	43 951	43 527
Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală și alte instrumente de dezvoltare rurală	13 541	13 149
Fondul european de dezvoltare regională și Fondul de coeziune	35 178	30 230
Fondul social european	11 218	11 935
Altele	2 608	2 826
Total	106 495	101 666

Creșterea vizează, în principal, politica de coeziune (FEDR și FC), în cazul căreia aproape toate cheltuielile se referă la perioada de programare actuală, în care activitățile continuă să înregistreze progrese.

Alte cheltuieli acoperă, în principal, următoarele: azilul și migrația (0,6 miliarde EUR), Fondul de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane (0,5 miliarde EUR), Fondul pentru securitate internă (0,4 miliarde EUR), Fondul de solidaritate al Uniunii Europene (0,4 miliarde EUR) și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime (0,7 miliarde EUR). Scăderea în comparație cu exercițiul financiar anterior vizează, în principal, Fondul de solidaritate al Uniunii Europene.

3.10. GESTIUNEA DIRECTĂ

milioane EUR

	2019	2018
<i>Executate de Comisie</i>	8 435	8 120
<i>Executate de agențiile executive ale UE</i>	10 095	8 964
<i>Executate de fondurile fiduciare</i>	412	468
Total	18 942	17 551

Aceste sume vizează, în principal, punerea în aplicare a politicii de cercetare (7,7 miliarde EUR), a Mecanismului pentru interconectarea Europei (MIE) – componenta privind transporturile (3,1 miliarde EUR), a instrumentului de cooperare pentru dezvoltare (1,4 miliarde EUR) și a politicii europene de vecinătate (1,1 miliarde EUR).

Creșterea cheltuielilor din cadrul gestiunii directe executate de agențiile executive ale UE (0,8 miliarde EUR) vizează, în principal, Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele (INEA), cea mai mare parte a acestor cheltuieli fiind executate în cadrul componentei privind transporturile a MIE. Componenta privind transporturile a MIE reprezintă instrumentul de finanțare pentru punerea în aplicare a politicii europene în materie de infrastructuri de transport și vizează construirea de noi infrastructuri de transport în Europa sau modernizarea/reabilitarea celor existente.

3.11. GESTIUNEA INDIRECTĂ

milioane EUR

	2019	2018
<i>Executate de alte agenții și organisme ale UE</i>	3 131	3 396
<i>Executate de țări terțe</i>	637	679
<i>Executate de organizații internaționale</i>	3 448	3 337
<i>Executate de alte entități</i>	2 875	3 569
Total	10 091	10 981

Din cheltuielile din cadrul gestiunii indirecte, 4,2 miliarde EUR sunt destinate acțiunilor externe (în principal domeniilor preaderării, ajutorului umanitar, cooperării internaționale și vecinătății). Alte 5,8 miliarde EUR sunt destinate sporirii competitivității Europei (în domenii cum ar fi cercetarea, sistemele de radionavigație prin satelit și educația). Reducerea cheltuielilor executate de alte entități vizează în principal educația (Erasmus).

3.12. COSTURI CU PERSONALUL ȘI CU PENSIIILE

milioane EUR

	2019	2018
<i>Costuri cu personalul</i>	6 692	6 454
<i>Costuri cu pensiile</i>	4 674	4 476
Total	11 366	10 929

Costurile cu pensiile reprezintă elemente ale variațiilor care au apărut în urma evaluării actuariale a datoriilor legate de beneficiile angajaților, altele decât ipotezele actuariale. Prin urmare, acestea nu reprezintă plăți efective de pensii ale exercițiului financiar, care sunt semnificativ mai mici.

3.13. COSTURI DE FINANȚARE

	milioane EUR	
	2019	2018
<i>Cheltuieli cu dobânzile:</i>		
Împrumuturi	1 174	1 260
Altele	23	26
<i>Pierderi din deprecierea creditelor și a creanțelor</i>	105	126
<i>Pierdere din activele financiare sau datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit</i>	57	95
<i>Leasinguri financiare</i>	70	73
<i>Pierderi din deprecierea activelor financiare disponibile pentru vânzare</i>	19	25
<i>Pierdere realizată din activele financiare disponibile pentru vânzare</i>	7	21
<i>Altele</i>	36	50
Total	1 491	1 677

Valoarea cheltuielilor cu dobânzile aferente împrumuturilor contractate corespunde, în principal, veniturilor din dobânzile aferente creditelor acordate pentru asistență financiară (tranzacții de tip „back-to-back”).

3.14. ALTE CHELTUIELI

	milioane EUR	
	2019	2018
<i>Cheltuieli administrative și informatice</i>	2 540	2 313
<i>Cheltuieli aferente activelor fixe</i>	1 630	1 608
<i>Ajustarea provizioanelor</i>	1 294	923
<i>Pierderi din diferențele de schimb valutar</i>	343	341
<i>Cheltuieli de leasing operațional</i>	442	424
<i>Reducerea cuantumului amenzilor de către Curtea de Justiție</i>	91	1
<i>Altele</i>	769	598
Total	7 109	6 208

Cheltuielile privind cercetarea și dezvoltarea sunt incluse în cheltuielile administrative și informatice și sunt următoarele:

	milioane EUR	
	2019	2018
<i>Costuri de cercetare</i>	398	385
<i>Costuri de dezvoltare necapitalizate</i>	119	106
Total	517	491

3.15. RAPORTAREA PE SEGMENTE ÎN FUNCȚIE DE RUBRICILE CADRULUI FINANCIAR MULTIANUAL (CFM)

	Creștere inteligentă și favorabilă incluziunii	Creștere durabilă	Securitate și cetățenie	Europa în lume	Administrație	În afara rubricilor CFM*	<i>milioane EUR</i> Total
<i>Resurse bazate pe VNB</i>	–	–	–	–	–	108 820	108 820
<i>Resurse proprii tradiționale</i>	–	–	–	–	–	21 235	21 235
<i>TVA</i>	–	–	–	–	–	18 128	18 128
<i>Amenzi</i>	–	–	–	–	–	4 291	4 291
<i>Recuperarea cheltuielilor</i>	1 520	1 076	10	22	0	0	2 627
<i>Altele</i>	1 202	29	43	214	5 176	(4 592)	2 072
Venituri din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb	2 722	1 104	54	235	5 176	147 882	157 174
<i>Venituri financiare</i>	423	1	0	11	0	1 383	1 817
<i>Altele</i>	155	(12)	(5)	13	283	864	1 298
Venituri din tranzacții de schimb	578	(11)	(5)	24	283	2 247	3 116
Total venituri	3 300	1 093	49	260	5 459	150 129	160 289
<i>Cheltuieli executate de statele membre:</i>							
<i>FEGA</i>	–	(43 951)	–	–	–	–	(43 951)
<i>FEADR și alte instrumente de dezvoltare rurală</i>	–	(13 541)	–	–	–	–	(13 541)
<i>FEDR și FC</i>	(35 178)	–	–	–	–	–	(35 178)
<i>FSE</i>	(11 218)	–	–	–	–	–	(11 218)
<i>Altele</i>	(512)	(668)	(1 382)	(46)	–	(0)	(2 608)
<i>Executate de CE, agențiile executive și fondurile fiduciare</i>	(12 763)	(676)	(1 060)	(4 446)	(19)	23	(18 942)
<i>Executate de alte agenții și organisme ale UE</i>	(2 799)	(62)	(927)	(32)	–	689	(3 131)
<i>Executate de țări terțe și organizații internaționale</i>	(526)	(2)	(242)	(3 314)	(0)	–	(4 085)
<i>Executate de alte entități</i>	(2 037)	(1)	(1)	(839)	(0)	3	(2 875)
<i>Costuri cu personalul și cu pensiile</i>	(1 637)	(350)	(444)	(604)	(7 222)	(1 110)	(11 366)
<i>Costuri de finanțare</i>	(113)	(56)	(0)	(9)	(104)	(1 209)	(1 491)
<i>Alte cheltuieli</i>	(2 287)	(493)	(137)	(136)	(3 640)	(415)	(7 109)
Total cheltuieli	(69 070)	(59 800)	(4 194)	(9 427)	(10 985)	(2 018)	(155 493)
Rezultatul economic al exercițiului financiar	(65 770)	(58 707)	(4 145)	(9 167)	(5 526)	148 111	4 796

* Secțiunea „În afara rubricilor CFM” cuprinde execuția bugetară a entităților consolidate și eliminările din consolidare, operațiunile extrabugetare și programele nealocate cu un quantum individual nesemnificativ.

Prezentarea veniturilor și a cheltuielilor pe rubrici ale CFM se bazează pe o estimare, deoarece nu toate angajamentele corespund unei rubrici CFM.

4. DATORII CONTINGENTE ȘI ACTIVE CONTINGENTE

4.1. DATORII CONTINGENTE

Datoriile contingente sunt posibile viitoare obligații de plată ale UE care pot să apară ca urmare a unor evenimente trecute sau a unor angajamente asumate care sunt obligatorii din punct de vedere juridic, dar care vor depinde de evenimente viitoare ce nu sunt în întregime sub controlul UE. Acestea se referă, în principal, la garanțiile financiare acordate (pentru creditele și programele de asistență financiară) și la riscurile juridice. Toate datoriile contingente, cu excepția celor privind amenzile și garanțiile acoperite de fonduri (a se vedea nota **2.4.1**), vor fi finanțate, în cazul în care devin scadente, din bugetul UE (și, în consecință, de statele membre ale UE) în exercițiile financiare următoare.

4.1.1. Garanții bugetare

milioane EUR

	31.12.2019			31.12.2018		
	Plafon	Semnate	Plătite	Plafon	Semnate	Plătite
<i>Garanții care intră sub incidența mandatului BEI de acordare de împrumuturi externe</i>	37 929	31 521	20 014	40 417	30 889	20 510
<i>Garanția FEIS</i>	25 797	21 889	17 634	25 898	19 842	15 764
<i>Garanția FEDD</i>	50	–	–	–	–	–
Total	63 775	53 410	37 648	66 315	50 731	36 273

Tabelul de mai sus prezintă măsura în care bugetul UE este expus la posibile plăți viitoare legate de garanțiile furnizate Grupului BEI sau altor instituții financiare. Sumele plătite reprezintă sumele acordate deja beneficiarilor finali, în timp ce sumele semnate includ aceste sume plătite, la care se adaugă acordurile semnate deja cu beneficiarii sau cu intermediarii financiari, dar care nu au fost încă plătite (15 762 de milioane EUR). Plafonul reprezintă valoarea totală a garanției pe care bugetul UE și, prin urmare, statele sale membre s-au angajat să o acopere, întrucât, pentru a prezenta expunerea maximă a UE la 31 decembrie 2019, trebuie incluse și operațiunile a căror semnare a fost autorizată, dar care nu au fost încă semnate (10 365 de milioane EUR). Sumele sunt prezentate la valorile rezultate după deducerea provizioanelor financiare sau a datoriilor financiare recunoscute pentru aceste programe.

Garanții care intră sub incidența mandatului BEI de acordare de împrumuturi externe

Bugetul UE garantează credite semnate și acordate de BEI țărilor terțe din resursele proprii ale BEI. La 31 decembrie 2019, valoarea totală a creditelor în curs de derulare și acoperite de garanția UE a fost de 20 014 milioane EUR (în 2018: 20 510 milioane). Bugetul UE garantează:

- 19 074 de milioane EUR (în 2018: 19 360 de milioane EUR) prin intermediul Fondului de garantare pentru acțiuni externe (a se vedea nota **2.4.1**) și
- 940 de milioane EUR (în 2018: 1 150 de milioane EUR) direct pentru creditele acordate statelor membre înainte de aderare.

Pe lângă cele 20 014 milioane EUR menționate mai sus ca plătite, UE garantează alte 161 de milioane EUR reprezentând credite în curs de derulare pentru Siria, pentru care s-au prevăzut provizioane, și 20 de milioane EUR recunoscute ca datorie privind garanția financiară pentru mandatul destinat sectorului privat din cadrul inițiativei BEI pentru reziliență economică (a se vedea mai jos).

Garanția care intră sub incidența mandatului UE de acordare de împrumuturi externe legată de creditele acordate de BEI este limitată la 65 % din soldurile restante, în cazul acordurilor semnate după 2007 (mandatele 2007-2013 și 2014-2020). În cazul acordurilor încheiate înainte de 2007, garanția UE este limitată la un procent din plafonul liniilor de credit autorizate, în majoritatea cazurilor 65 %, dar și 70 %, 75 % sau 100 %. În cazul în care plafonul nu este atins, garanția UE acoperă întreaga sumă.

În conformitate cu Decizia (UE) 2018/412, până la 2,3 miliarde EUR sunt alocate noului mandat de acordare de împrumuturi pentru sectorul privat pentru proiecte din cadrul inițiativei BEI pentru reziliență care sunt orientate către reziliența economică pe termen lung a refugiaților, a migranților, a comunităților-gazdă și a comunităților de tranzit. În 2019, BEI a efectuat plățile aferente primelor operațiuni ale mandatului destinat sectorului privat din cadrul inițiativei BEI pentru reziliență economică. Bugetul Uniunii este remunerat pentru riscul asumat în legătură cu garanțiile acordate pentru operațiunile de finanțare ale BEI în contextul mandatului destinat sectorului privat din cadrul inițiativei BEI pentru reziliență economică; prin urmare, garanția aferentă mandatului destinat sectorului privat din cadrul inițiativei BEI pentru reziliență economică este contabilizată ca datorie privind garanția financiară (a se vedea nota **2.11.3**).

Plățile garanției acordate de UE se efectuează din Fondul de garantare pentru acțiuni externe – a se vedea nota **2.4.1**. În 2019, din Fondul de garantare pentru acțiuni externe s-au plătit 55 de milioane EUR pentru cereri de executare a garanției (în 2018: 56 de milioane EUR).

Garanția Fondului european pentru investiții strategice (FEIS)

FEIS este o inițiativă care vizează să consolideze capacitatea Grupului BEI de a-și asuma riscuri, permițându-i BEI să își extindă investițiile în UE. Obiectivul FEIS este de a sprijini investiții suplimentare în UE și accesul întreprinderilor mici la finanțare. Bugetul UE oferă o garanție de până la 26 de miliarde EUR („garanția acordată de UE în cadrul FEIS”) în temeiul unui acord între UE și BEI, denumit în continuare „acordul FEIS”, pentru a proteja BEI împotriva pierderilor potențiale pe care aceasta le poate suferi ca urmare a operațiunilor sale de finanțare și de investiții.

Operațiunile FEIS se desfășoară în cadrul a două componente: componenta destinată infrastructurii și inovării (*Infrastructure and Innovation Window*, IIW), executată de BEI (cu o garanție acordată de UE în cadrul FEIS în valoare de 19,5 miliarde EUR), și componenta destinată IMM-urilor (*SME Window*, SMEW), executată de FEI (cu o garanție acordată de UE în cadrul FEIS în valoare de 6,5 miliarde EUR), ambele având un portofoliu de creanțe și un portofoliu de participații. FEI acționează în temeiul unui acord cu BEI pe baza unei garanții a BEI, care este contragarantată de garanția acordată de UE în cadrul FEIS în temeiul acordului privind FEIS.

UE și BEI au roluri distincte în cadrul FEIS. FEIS este instituit în cadrul BEI, care îi finanțează operațiunile (împrumuturi și investiții de capital) și, în acest scop, împrumută fondurile necesare de pe piețele de capital. Grupul BEI ia deciziile în materie de investiții în mod independent și gestionează operațiunile în conformitate cu normele și procedurile sale. UE acordă garanția pentru respectivele operațiuni și acoperă pierderile suportate de BEI în limita plafonului acestei garanții.

În vederea asigurării faptului că investițiile realizate în cadrul FEIS rămân axate pe obiectivul specific de remediere a disfuncționalităților pieței și că respectivele investiții sunt eligibile pentru a beneficia de protecția garanției UE, s-a instituit o structură de guvernare specifică, din care face parte Comitetul pentru investiții, format din experți independenți, care examinează fiecare proiect propus de BEI în cadrul IIW din punctul de vedere al eligibilității acestuia pentru a beneficia de acoperirea garanției UE, și Comitetul director al FEIS, care asigură monitorizarea programului.

Întrucât nu sunt îndeplinite criteriile în materie de control și cerințele contabile pentru consolidare prevăzute de normele contabile ale UE (și de IPSAS), activele conexe garantate nu sunt contabilizate în conturile anuale consolidate ale UE.

Garanția UE acordată Grupului BEI în cadrul FEIS este contabilizată ca datorie privind garanția financiară pentru portofoliul de creanțe al IIW (a se vedea nota **2.11.3**), ca provizion financiar pentru portofoliul de creanțe al SMEW și ca instrument financiar derivat (activ financiar sau datorie financiară la valoarea justă prin excedent sau deficit) pentru ambele portofolii de participații (a se vedea nota **2.4.2**). În plus, în prezenta notă se menționează o datorie contingentă aferentă garanției FEIS furnizate. Datoria contingentă a FEIS include operațiuni ale programelor COSME și Orizont 2020, ale Mecanismului de garantare pentru sectorul cultural și cel creativ, precum și ale EaSI pentru partea acoperită de garanția acordată de UE în cadrul FEIS în portofoliul de creanțe al SMEW și este prezentată la valoarea rezultată după deducerea provizioanelor financiare în valoare de 74 de milioane EUR recunoscute pentru acest portofoliu, astfel cum este inclusă la rubrica „Provizioane financiare” din nota **2.10**.

Plățile garanției acordate de UE care nu sunt acoperite de veniturile UE în credite în contul de decontare al FEIS din cadrul BEI sunt efectuate din fondul de garantare al FEIS – a se vedea nota **2.4.1**. În 2019, nu s-au plătit cereri de executare a garanției din fondul de garantare al FEIS (în 2018: 61 de milioane EUR).

Fondul european pentru dezvoltare durabilă (FEDD)

Fondul european pentru dezvoltare durabilă, instituit prin Regulamentul privind FEDD, este o inițiativă menită să sprijine investițiile în Africa și în vecinătatea europeană ca mijloc de a contribui la realizarea dezvoltării durabile și de a aborda cauzele socioeconomice specifice profunde ale migrației. În temeiul Regulamentului privind FEDD, UE ar trebui să pună la dispoziția partenerilor de implementare garanții în valoare de 1,5 miliarde EUR (majorate prin contribuții externe) pentru operațiunile de investiții și de finanțare ale respectivilor parteneri, în vederea reducerii riscurilor de investiții suportate de aceștia. Garanția FEDD este garantată de Fondul de garantare FEDD (a se vedea nota **2.4.1**). La 31 decembrie 2019, era în vigoare un acord de garantare al FEDD, și anume „Cadrul pentru sporirea investițiilor în energia din surse regenerabile”, dar nu s-au semnat operațiuni de finanțare subiacente de către partenerul de implementare, BERD.

4.1.2. Garanții referitoare la asistența financiară (activități de luare de împrumuturi și de creditare)

milioane EUR

	31.12.2019			31.12.2018		
	Sumă utilizată	Sumă neutilizată	Total	Sumă utilizată	Sumă neutilizată	Total
MESF	47 394	–	47 394	47 400	–	47 400
BDP	201	–	201	1 734	–	1 734
AMF	4 754	560	5 314	4 388	980	5 368
Euratom	214	200	414	254	200	454
Total	52 564	760	53 324	53 775	1 180	54 955

Bugetul UE garantează împrumuturile pe care Comisia le-a contractat pentru a finanța creditele acordate statelor membre și țărilor terțe în cadrul tranzacțiilor de tip „back-to-back”. Aceste împrumuturi sunt deja recunoscute ca pasive în bilanțul UE – a se vedea nota **2.11.1**. Totuși, în caz de nerambursare a creditelor de tip „back-to-back” acordate în urma luării acestor împrumuturi, în temeiul articolului 14 din Regulamentul 2014/609 al Consiliului, bugetul UE ar trebui să suporte costul integral al sumei nerambursate:

- împrumuturile aferente creditelor acordate în cadrul MESF sunt garantate doar de bugetul UE;
- împrumuturile aferente creditelor BDP sunt garantate doar de bugetul UE;
- creditele AMF sunt garantate în primul rând de Fondul de garantare pentru acțiuni externe (a se vedea nota **2.4.1**) și apoi de bugetul UE și
- garanțiile primite de la terți sunt primele care acoperă întreaga sumă a creditelor în curs de derulare acordate Euratom. Fondul de garantare ar urma să acopere sumele aferente împrumuturilor externe doar dacă acestea nu sunt acoperite de terții garanți.

4.1.3. Garanții furnizate pentru instrumentele financiare ale UE

milioane EUR

	31.12.2019	31.12.2018
Orizont 2020	1 584	1 467
Mecanismul de finanțare cu partajarea riscurilor	110	642
Mecanismul pentru interconectarea Europei	684	579
Altele	38	29
Total	2 416	2 717

Astfel cum se prevede la articolul 210 alineatul (1) din Regulamentul financiar (RF), cheltuielile bugetare legate de un instrument financiar și datoria financiară a UE nu trebuie să depășească în niciun caz cuantumul angajamentului bugetar relevant prevăzut pentru acestea, excluzând astfel pasivele

contingente pentru buget. În practică, acest lucru înseamnă că respectivele pasive au o contraparte în partea de active a bilanțului sau sunt acoperite de angajamente bugetare restante, neînregistrate încă la cheltuieli. Datoriile contingente de mai sus sunt prezentate la valorile rezultate după deducerea provizioanelor financiare și a datoriilor financiare recunoscute pentru aceste instrumente – a se vedea notele 2.10 și 2.11.2.

4.1.4. Cauze în instanță

	milioane EUR	
	31.12.2019	31.12.2018
Amenzi	3 128	3 187
Agricultură	199	653
Coeziune	341	26
Altele	2 137	1 867
Total	5 805	5 732

Amenzi

Aceste sume reprezintă, în principal, amenzi aplicate de Comisie pentru încălcarea normelor în materie de concurență care au fost plătite cu titlu provizoriu de întreprinderile amendate și în cazul cărora s-a introdus o cale de atac sau nu se știe dacă se va introduce o cale de atac. Această datorie contingentă va fi păstrată până la pronunțarea de către Curtea de Justiție a unei hotărâri definitive în cauza respectivă sau până la expirarea perioadei prevăzute pentru introducerea unei căi de atac. Dobânda câștigată din plățile provizorii este inclusă în rezultatul economic al exercițiului financiar în curs și, de asemenea, este contabilizată ca datorie contingentă, pentru a reflecta nesiguranța dreptului Comisiei asupra acestor sume.

În cazul în care Curtea de Justiție declară UE ca parte căzută în pretenții în oricare dintre cauzele referitoare la amenzi aplicate, sumele primite cu titlu provizoriu vor fi înapoiate întreprinderilor, fără impact asupra bugetului. Quantumul amenzilor este recunoscut ca venit bugetar doar atunci când amenziile sunt definitive (articolul 107 din RF).

Agricultură

Acestea sunt datorii contingente față de statele membre legate de decizii de conformitate privind FEAGA și dezvoltarea rurală în așteptarea pronunțării unei hotărâri de către Curtea de Justiție. Stabilirea cuantumului final al datoriei și a exercițiului financiar în care efectul căilor de atac în care s-a obținut câștig de cauză se va reflecta în buget va depinde de durata procedurii în fața Curții.

Coeziune

Acestea sunt datorii contingente față de statele membre legate de acțiuni întreprinse în cadrul politicii de coeziune, în așteptarea datei audierii în fața Curții de Justiție sau a pronunțării unei hotărâri de către Curtea de Justiție. Creșterea rezultă din două cauze referitoare la cheltuielile eligibile și la conturile statelor membre.

Alte cauze în instanță

Această rubrică se referă la acțiunile în despăgubiri introduse în prezent împotriva UE, la alte litigii și la cheltuielile de judecată estimate. Trebuie precizat faptul că, în cadrul unei acțiuni în despăgubiri introduse în temeiul articolului 340 din TFUE, reclamantul trebuie să demonstreze că instituția a încălcat în mod suficient de grav unele prevederi legale menite să confere drepturi persoanelor fizice, să prezinte daunele reale pe care le-a suferit și legătura causală directă dintre actul ilegal și prejudiciul. Suma pentru 2019 (la fel ca în 2018) se referă în principal la o acțiune în despăgubiri împotriva Comisiei privind o decizie de interdicție a unei fuziuni; în acest caz, în absența unei estimări fiabile, suma menționată este egală cu suma pretinsă. Majorarea din 2019 se referă la acțiunile în despăgubire privind un regulament delegat al Comisiei, care a fost anulat de Tribunal.

4.2. ACTIVE CONTINGENTE

	31.12.2019	milioane EUR 31.12.2018
<i>Garanții primite:</i>		
<i>Garanții de bună execuție</i>	349	321
<i>Alte garanții</i>	16	19
<i>Alte active contingente</i>	65	25
Total	430	366

Garanțiile de bună execuție sunt solicitate pentru a se asigura faptul că beneficiarii finanțării UE își îndeplinesc obligațiile contractuale față de UE.

5. ANGAJAMENTE BUGETARE ȘI JURIDICE

Prezenta notă oferă informații cu privire la procesul bugetar și la nevoile viitoare de finanțare, și nu cu privire la pasivele existente la 31 decembrie 2019.

Cadrul financiar multianual (CFM) convenit de statele membre definește programele și stabilește plafoanele fiecărei rubrici pentru creditele de angajament și totalul creditelor de plată pe care UE trebuie să le respecte atunci când își asumă angajamente bugetare și juridice și, în cele din urmă, în limita cărora poate efectua plăți pentru o perioadă de 7 ani – a se vedea tabelul 1.1 din notele la rapoartele privind execuția bugetară.

Plafoanele CFM au fost adoptate de Consiliu (statele membre), cu aprobarea Parlamentului European, iar articolul 16 din Regulamentul nr. 2013/1306 privind finanțarea politicii agricole comune prevede o legătură directă între plafonul anual al cheltuielilor FEAGA și Regulamentul privind CFM. Parlamentul European și Consiliul au adoptat, de asemenea, actele de bază privind cheltuielile FEAGA, în care sunt prevăzute cheltuielile pe stat membru pentru întreaga perioadă 2014-2020.

Angajamentele juridice corespund programelor, proiectelor, acordurilor sau contractelor semnate și care, prin urmare, sunt obligatorii din punct de vedere juridic pentru UE. Un angajament juridic este acțiunea prin care ordonatorul de credite creează sau stabilește o obligație (pentru UE) care determină o cheltuială [articolul 2 punctul 37 din RF].

Un angajament bugetar este asumat, în principiu, înaintea angajamentului juridic, însă în cazul anumitor programe/proiecte multianuale se procedează invers, adică angajamentele bugetare relevante sunt repartizate în tranșe anuale, de-a lungul mai multor exerciții financiare, atunci când actul de bază prevede acest lucru. De exemplu, în domeniul coeziunii, articolul 76 din Regulamentul privind dispozițiile comune (RDC) [Regulamentul (UE) nr. 2013/1303] prevede că decizia Comisiei de adoptare a unui program constituie un angajament juridic în sensul Regulamentului financiar, dar că angajamentele bugetare ale Uniunii pentru fiecare program sunt realizate în tranșe anuale pentru fiecare fond pe parcursul perioadei cuprinse între 1 ianuarie 2014 și 31 decembrie 2020. Alte temeuri juridice pot conține dispoziții similare. Din acest motiv, pot exista sume pe care UE s-a angajat din punct de vedere juridic să le plătească, dar în cazul cărora nu s-a asumat încă angajamentul bugetar – a se vedea notele **5.2** și **5.3** de mai jos.

Dacă s-a asumat angajamentul bugetar, însă nu s-au efectuat plățile ulterioare, valoarea angajamentelor restante se numește „reste à liquider” (RAL). Poate fi vorba despre programe sau proiecte, adesea multianuale, care au fost semnate și pentru care plățile se vor efectua doar în următoarele exerciții financiare. Acestea reprezintă obligații de plată pentru exercițiile financiare următoare. Dat fiind faptul că situațiile financiare sunt întocmite pe baza contabilității de angajamente, în timp ce rapoartele privind execuția bugetară sunt întocmite pe bază de numerar, o parte din cuantumul total al sumelor neplătite (RAL) a fost deja înregistrată la cheltuieli și este recunoscută ca datorie în bilanț (a se vedea notele **2.12** și **2.13**). Calculul acestor cheltuieli se efectuează pe baza cererilor de decont/facturilor primite sau a estimării privind punerea în aplicare a unui program sau a unui proiect în cazul în care UE nu i s-a notificat încă niciun decont până la data de raportare – a se vedea nota **5.1** de mai jos. După efectuarea plăților aferente RAL, pasivul din bilanț este derecunoscut. Partea din RAL care nu a fost încă înregistrată la cheltuieli nu este inclusă la pasive, ci este prezentată mai jos.

Prin urmare, cifrele de mai jos prezintă situația, de la 31 decembrie 2019, privind sumele pe care UE s-a angajat să le plătească pe baza îndeplinirii acordurilor contractuale și care, prin urmare, urmează să fie finanțate din bugetele viitoare ale UE.

		milioane EUR	
	Notă	31.12.2019	31.12.2018
Angajamente bugetare restante, neînregistrate încă la cheltuieli	5.1	249 686	235 836
Angajamente juridice care intră sub incidența gestiunii partajate în temeiul CFM actual care nu au fost încă puse în aplicare	5.2	72 832	143 883
Angajamente juridice semnificative în alte domenii	5.3	13 941	18 126
Total		336 459	397 845

5.1. ANGAJAMENTE BUGETARE RESTANTE, NEÎNREGISTRATE ÎNCĂ LA CHELTUIELI

	milioane EUR	
	31.12.2019	31.12.2018
Angajamente bugetare restante, neînregistrate încă la cheltuieli	249 686	235 836

Suma prezentată mai sus este RAL-ul bugetar („reste à liquider”) de 297 693 de milioane EUR (a se vedea tabelul 4.4 din notele la rapoartele privind execuția bugetară), din care s-au dedus sumele aferente care au fost incluse ca pasive în bilanț și ca cheltuieli în contul de profit și pierdere. RAL-ul bugetar este o sumă care reprezintă angajamentele deschise pentru care nu s-au făcut încă plăți și/sau dezangajări. Așa cum s-a explicat mai sus, acest lucru este consecința normală a existenței programelor multianuale.

Trebuie precizat faptul că la 31 decembrie 2019 avansul de prefinanțare restant avea o valoare totală de 51 de miliarde EUR (a se vedea nota 2.5). Această sumă reprezintă angajamentele bugetare care au fost plătite, reducând RAL-ul, însă sumele plătite sunt considerate în continuare ca aparținând UE, și nu beneficiarului, până la îndeplinirea obligațiilor contractuale relevante. Prin urmare, la fel ca RAL-ul prezentat mai sus, acestea nu au fost încă înregistrate la cheltuieli.

5.2. ANGAJAMENTE JURIDICE CARE INTRĂ SUB INCIDENȚA GESTIUNII PARTAJATE ÎN TEMEIUL CFM ACTUAL CARE NU AU FOST ÎNCĂ PUSE ÎN APLICARE

		milioane EUR		
Fonduri	Cadrul financiar 2014-2020 (A)	Angajamente juridice conform celei mai recente decizii a Comisiei (B)	Angajamente bugetare, inclusiv dezangajări (C)	Angajamente juridice care nu au fost încă puse în aplicare (B-C)
Fondul european de dezvoltare regională și Fondul de coeziune	262 585	262 407	220 447	41 960
Fondul social european	92 912	92 751	78 841	13 910
Instrumentul european de vecinătate și parteneriat	–	–	–	–
Fondul de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane	3 814	3 813	3 235	578
RUBRICA 1B: FONDURILE POLITICII DE COEZIUNE	359 310	358 971	302 524	56 448
Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală	100 079	100 079	85 404	14 675
Fondul european pentru pescuit	5 749	5 687	4 828	859

și afaceri maritime

RUBRICA 2: RESURSE NATURALE	105 829	105 766	90 232	15 534
Fondul pentru azil și migrație	4 575	4 482	4 032	450
Fondul pentru securitate internă	3 159	3 095	2 695	401
RUBRICA 3: SECURITATE ȘI CETĂȚENIE	7 733	7 577	6 727	851
Total	472 872	472 315	399 483	72 832

Acestea sunt obligații juridice pe care UE s-a angajat să le plătească la momentul adoptării programelor operaționale legate de gestiunea partajată. Decizia Comisiei de adoptare a unui program operațional constituie o decizie de finanțare în sensul articolului 110 din RF și, odată notificată statului membru în cauză, constituie un angajament juridic în sensul regulamentului menționat.

Articolul 76 din Regulamentul privind dispozițiile comune pentru fondurile structurale și de investiții europene (fondurile ESI) prevede:

„Angajamentele bugetare ale Uniunii pentru fiecare program sunt realizate în tranșe anuale pentru fiecare fond pe parcursul perioadei cuprinse între 1 ianuarie 2014 și 31 decembrie 2020. Angajamentele bugetare care corespund rezervei de performanță pentru fiecare program se realizează separat, din restul fondurilor alocate programului.”

Tabelul de mai sus oferă o imagine de ansamblu asupra angajamentelor juridice și bugetare aferente rubricilor 1B, 2 și 3 din CFM pentru perioada 2014-2020. Tabelul menționează mai întâi sumele totale ale CFM votate pentru perioada în cauză (coloana A). Coloana B prezintă angajamentele juridice încheiate de UE la încheierea exercițiului financiar, dintre care unele nu sunt încă acoperite de angajamente bugetare. Coloana C conține angajamentele bugetare deja asumate pentru a acoperi angajamentele juridice menționate mai sus. Diferența dintre aceste două coloane reprezintă sumele restante pe care UE le va angaja bugetar și apoi le va plăti după 31 decembrie 2019. Având în vedere faptul că perioada aferentă actualului CFM se apropie de sfârșit, diferența dintre angajamentele juridice și angajamentele bugetare se reduce în mod semnificativ (72,8 miliarde EUR față de 143,8 miliarde EUR în 2018).

5.3. ANGAJAMENTE JURIDICE SEMNIFICATIVE ÎN ALTE DOMENII

	31.12.2019	31.12.2018
<i>milioane EUR</i>		
Mecanismul pentru interconectarea Europei	7 680	11 554
ITER	1 676	1 489
Copernicus	601	1 267
Galileo	438	493
Acorduri de pescuit	223	46
Angajamente privind leasinguri operaționale	2 535	2 352
Alte angajamente contractuale	788	924
Total	13 941	18 126

Aceste cuantumuri reflectă angajamentele juridice pe termen lung care nu erau încă acoperite de credite de angajament înscrise în buget la încheierea exercițiului financiar. Aceste obligații cu forță juridică vor fi înscrise în buget în tranșe anuale în exercițiile financiare viitoare și vor fi plătite.

Anumite programe importante (a se vedea mai jos) pot fi puse în aplicare în tranșe anuale, conform articolului 112 alineatul (2) din RF. Astfel, UE poate să își asume angajamente juridice (să semneze acorduri de grant, acorduri de delegare și contracte de achiziții publice) care depășesc cuantumul creditelor de angajament disponibile pentru un anumit exercițiu financiar. Prin urmare, o parte substanțială a alocării globale pentru actualul CFM poate fi deja angajată. Acest lucru este valabil în special pentru programele prezentate mai jos:

Mecanismul pentru interconectarea Europei (MIE)

MIE acordă asistență financiară rețelelor transeuropene, în vederea sprijinirii proiectelor de interes comun în sectoarele infrastructurilor de transport, telecomunicațiilor și energiei. Angajamentele juridice aferente programului MIE acoperă o perioadă de execuție cuprinsă între 2014 și 2023 pentru componenta MIE – Transporturi și până la 31.12.2024 pentru componenta MIE – Energie. Temeiul juridic al acestor angajamente este Regulamentul (UE) nr. 1316/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 decembrie 2013 de instituire a Mecanismului pentru Interconectarea Europei, de modificare a Regulamentului (UE) nr. 913/2010 și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 680/2007 și (CE) nr. 67/2010, text cu relevanță pentru SEE (JO L 348, 20 decembrie 2013), care prevede, la articolul 19, utilizarea tranșelor anuale.

Copernicus

Copernicus este programul european de observare a Pământului – a se vedea, de asemenea, nota 2.2. Aceste angajamente sunt contractate pentru perioada anterioară anului 2020. În temeiul Regulamentului (UE) nr. 2014/377 al Parlamentului European și al Consiliului din 3 aprilie 2014 (JO L 122, 24 aprilie 2014, p. 44), Comisia a semnat acorduri de delegare cu Agenția Spațială Europeană (ESA), cu EUMETSAT, cu Mercator și cu Centrul european pentru prognoze meteorologice pe termen mediu. Articolul 8 din Regulamentul 2014/377 autorizează utilizarea tranșelor anuale.

ITER – Reactorul termonuclear experimental internațional

Aceste angajamente vizează acoperirea unor nevoi viitoare de finanțare aferente instalațiilor ITER până în 2021. Contribuția UE (Euratom) la organizația internațională ITER este furnizată prin intermediul agenției *Fusion for Energy*, care include, de asemenea, contribuțiile din partea statelor membre și a Elveției. Aceste angajamente sunt contractate pe baza Deciziei 2013/791/Euratom a Consiliului din 13 decembrie 2013 de modificare a Deciziei 2007/198/Euratom de înființare a întreprinderii comune europene pentru ITER și pentru dezvoltarea energiei de fuziune, care autorizează utilizarea tranșelor anuale. ITER a fost înființat pentru a gestiona instalațiile ITER și a încuraja exploatarea acestora, pentru a promova înțelegerea și acceptarea de către public a energiei de fuziune și pentru a întreprinde orice alte activități necesare în vederea îndeplinirii scopului său. La ITER participă UE, China, India, Rusia, Coreea de Sud, Japonia și SUA.

Galileo

Acestea sunt sume angajate pentru programul Galileo de dezvoltare a unui sistem european global de navigație prin satelit – a se vedea, de asemenea, nota 2.2. Aceste angajamente sunt contractate pentru perioada anterioară anului 2020. În temeiul Regulamentului (UE) nr. 2013/1285 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 decembrie 2013 (JO L 347, 20 decembrie 2013, p. 1), Comisia a semnat un acord de delegare cu ESA. Articolul 9 din Regulamentul (UE) nr. 2013/1285 autorizează utilizarea tranșelor anuale.

Acorduri de pescuit

Acestea sunt angajamente încheiate cu țări terțe pentru desfășurarea de operațiuni în cadrul unor acorduri internaționale de pescuit până în 2025. Aceste angajamente sunt contractate pe baza unor decizii ale Consiliului pentru fiecare țară terță (de exemplu, Acordul dintre UE și Regatul Maroc, Protocolul de punere în aplicare a acordului și schimbul de scrisori care însoțește acordul; JO L 77, 20.3.2019] și sunt considerate tratate internaționale specifice care implică drepturi și obligații multianuale.

Angajamente privind leasinguri operaționale

Sumele minime angajate care trebuie să fie plătite conform contractelor subiacente până la scadența acestor contracte de leasing sunt următoarele:

milioane EUR

	Plăți minime de leasing			Total
	< 1 an	1-5 ani	> 5 ani	
Clădiri	429	981	1 079	2 490
Echipamente informatice și alte echipamente	10	26	9	45
Total	439	1 008	1 088	2 535

În martie 2019, în contextul notificării de către Regatul Unit a intenției sale de a se retrage din UE și ca urmare a Regulamentului (UE) 2018/1718 al Parlamentului European și al Consiliului din 14 noiembrie 2018 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 726/2004, sediul Agenției Europene pentru Medicamente (EMA) a fost mutat de la Londra la Amsterdam. La 2 iulie 2019, agenția a ajuns la un acord cu proprietarul și, de atunci, a subînchiriat localurile sale unui subchiriaș în condiții conforme cu cele ale contractului principal de închiriere, inclusiv clauza de subînchiriere care curge până la expirarea contractului principal de închiriere al EMA în iunie 2039.

Sumele prezentate în tabelul de mai sus includ 418 milioane EUR care sunt încă datorate în temeiul contractului principal de închiriere. Se preconizează că subchiriașul va primi aceeași sumă în baza subcontractului de închiriere irevocabil.

Alte angajamente contractuale

Sumele prezentate în acest tabel reprezintă sumele angajate care trebuie să fie plătite pe durata contractelor. Cea mai semnificativă sumă prezentată în cadrul acestui tabel este cea aferentă contractului Comisiei pentru lucrări de construcție (JMO2) în Luxemburg (381 de milioane EUR).

6. GESTIONAREA RISCULUI FINANCIAR

Următoarele informații prezentate în legătură cu gestionarea riscului financiar al UE se referă la:

- activitățile de luare de împrumuturi și de creditare pentru asistență financiară efectuate de Comisie prin MESF, BDP, AMF și acțiuni ale Euratom;
- operațiunile de trezorerie efectuate de Comisie pentru executarea bugetului UE, inclusiv încasarea amenzilor;
- activele deținute în fonduri pentru garanțiile bugetare: Fondul de garantare pentru acțiuni externe, fondul de garantare al FEIS și Fondul de garantare FEDD și
- instrumentele financiare finanțate din bugetul UE.

6.1. TIPURI DE RISCURI

Riscul de piață este riscul ca valoarea justă sau fluxurile viitoare de numerar ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza variațiilor prețurilor pe piață. Riscul de piață include nu doar potențialele pierderi, ci și potențialele câștiguri. Acesta cuprinde riscul valutar, riscul de rată a dobânzii și alte riscuri de preț (UE nu este expusă altor riscuri de preț semnificative).

- Riscul valutar este riscul ca valoarea operațiunilor UE sau a investițiilor acesteia să fie afectată de modificările ratelor de schimb valutar. Acest risc rezultă în urma modificării prețului unei monede în raport cu alta.
- Riscul de rată a dobânzii reprezintă posibilitatea unei reduceri a valorii unui titlu de valoare, în special a unei obligațiuni, care rezultă dintr-o majorare a ratelor dobânzii. În general, creșterea ratelor dobânzii va conduce la scăderea prețurilor ratelor fixe ale obligațiunilor și viceversa.

Riscul de credit este riscul de pierdere care rezultă ca urmare a neplății de către un debitor/o entitate care se împrumută a unui credit care i-a fost acordat sau a unei alte linii de credit (fie principalul, fie dobânda, fie ambele) sau ca urmare a unei alte neîndepliniri a unei obligații contractuale. Printre situațiile de neîndeplinire a obligațiilor se numără întârzierea rambursărilor, eşalonarea rambursărilor debitorilor și falimentul.

Riscul de lichiditate este riscul care apare în urma dificultății de a vinde un activ, de exemplu, riscul ca un anumit titlu de valoare sau activ să nu poată fi tranzacționat suficient de repede pe piață pentru a se împiedica producerea unei pierderi sau pentru a se îndeplini o obligație.

6.2. POLITICI ÎN MATERIE DE GESTIONARE A RISCURILOR

Pentru execuția bugetului UE se recurge tot mai mult la instrumente financiare din cadrul programelor operaționale. Pentru mai multe informații cu privire la sumele vizate, a se vedea nota **2.4.1**.

Majoritatea instrumentelor financiare au în comun faptul că execuția este delegată fie Grupului BEI (inclusiv FEI), fie altor instituții financiare, pe baza unui acord între Comisie și respectiva instituție financiară. Acordurile semnate cu aceste instituții financiare includ condiții și obligații stricte în ceea ce privește intermediarii, pentru a se asigura faptul că banii UE sunt bine gestionați și utilizarea lor este raportată în mod corespunzător. Odată ce s-a angajat o contribuție financiară la unul dintre instrumente, fondurile sunt transferate într-un cont bancar special creat deschis la instituția financiară în nume propriu, dar destinat Comisiei (adică un cont fiduciar). În funcție de instrumentul în cauză, instituția financiară poate utiliza fondurile din acest cont fiduciar pentru a acorda credite, pentru a emite instrumente de datorie, pentru a investi în instrumente de capital sau pentru a acoperi cererile de executare a garanției. Ca regulă generală, veniturile din instrumente financiare trebuie rambursate la bugetul UE.

Riscul aferent acestor instrumente financiare este limitat la un plafon, definit în acordurile subiacente, care corespunde sumei prevăzute în buget pentru respectivul instrument. Întrucât Comisia suportă adesea „prima pierdere” și instrumentele sunt menite să finanțeze beneficiari care prezintă un grad mai

ridicat de risc (care întâmpină dificultăți în obținerea de finanțare de la creditori comerciali), este, prin urmare, probabil ca bugetul UE să suporte unele pierderi.

Evaluarea instrumentelor financiare

Următoarele clase de active financiare și datorii financiare nu sunt evaluate la valoarea justă: numerarul și echivalentele de numerar, creditele, creanțele din tranzacții de schimb și sumele recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb, împrumuturile și alte datorii financiare evaluate la costul amortizat. Valoarea contabilă a acestor active financiare și datorii financiare este considerată ca fiind o aproximare rezonabilă a valorii lor juste.

Activitățile de luare de împrumuturi și de creditare pentru asistență financiară

Tranzacțiile de luare de împrumuturi și de creditare sunt efectuate de către UE în conformitate cu regulamentele aplicabile ale Consiliului, cu deciziile aplicabile ale Consiliului și ale Parlamentului European și cu orientările interne, dacă există astfel de orientări. S-au elaborat manuale care descriu procedurile aplicabile în domenii specifice, cum ar fi împrumuturile și creditele, și care sunt utilizate de unitățile operaționale relevante. Operațiunile de creditare sunt finanțate prin împrumuturi de tip „back-to-back”, negenerând astfel rate ale dobânzii sau poziții valutare deschise.

Trezorerie

Normele și principiile de gestionare a operațiunilor de trezorerie ale Comisiei sunt prevăzute în Regulamentul nr. 609/2014 al Consiliului (astfel cum a fost modificat prin Regulamentul 2016/804 al Consiliului) și în Regulamentul financiar.

Se aplică următoarele principii generale, care rezultă din regulamentele menționate mai sus:

- Resursele proprii sunt plătite de statele membre în conturi deschise în acest scop în numele Comisiei la trezorerie sau la banca centrală națională. Comisia poate să efectueze retrageri din aceste conturi numai pentru a-și acoperi necesarul de numerar.
- Resursele proprii sunt plătite de către statele membre în moneda lor națională, în timp ce, în general, plățile Comisiei sunt denominate în EUR.
- Conturile bancare deschise în numele Comisiei nu pot avea facilități de descoperire de cont. Această restricție nu se aplică în ceea ce privește conturile de resurse proprii ale Comisiei în cazul nerespectării obligațiilor de plată aferente creditelor contractate sau garantate în temeiul regulamentelor și deciziilor Consiliului UE și, în anumite condiții, în cazul în care necesarul de lichidități depășește numerarul din conturile respective.
- Fondurile deținute în conturi denominate în alte monede decât EUR fie sunt folosite pentru plăți în aceleași monede, fie sunt convertite periodic în EUR.

Pe lângă conturile de resurse proprii, Comisia a deschis alte conturi la bănci centrale sau comerciale pentru a executa plăți și a face încasări, altele decât contribuțiile statelor membre la buget.

Operațiunile de trezorerie și de plată au un grad ridicat de automatizare și se bazează pe sisteme moderne de informații. Se aplică proceduri specifice pentru garantarea securității sistemelor și pentru asigurarea separării sarcinilor în conformitate cu Regulamentul financiar, cu standardele de control intern ale Comisiei și cu principiile de audit.

Un set de orientări și de proceduri scrise reglementează gestionarea operațiunilor de trezorerie și de plată ale Comisiei, scopul acestora fiind limitarea riscurilor operaționale și financiare și asigurarea unui nivel adecvat de control. Acestea acoperă diferite domenii de operare (de exemplu: executarea plăților și gestionarea numerarului, previzionarea fluxului de numerar, continuitatea operațiunilor etc.), iar respectarea orientărilor și a procedurilor este verificată cu regularitate.

Amenzi

Amenzi încasate cu titlu provizoriu: depozite

Sumele primite înainte de 2010 rămân în conturi bancare la băncile selecționate în mod expres pentru depunerea amenzilor încasate cu titlu provizoriu. Selecția băncilor se efectuează în conformitate cu procedurile de licitație definite în Regulamentul financiar. Plasarea de fonduri la anumite bănci este reglementată de politica internă de gestionare a riscurilor, care definește cerințele de rating al creditului și cuantumul fondurilor care ar putea fi plasate proporțional cu fondurile proprii ale fiecărei contrapărți. Riscurile financiare și operaționale sunt identificate și evaluate, iar conformitatea cu politicile și procedurile interne este verificată cu regularitate.

Amenzi încasate cu titlu provizoriu: portofoliul BUFI

Începând cu 2010, sumele aferente amenzilor aplicate și încasate cu titlu provizoriu sunt investite într-un portofoliu special creat, denumit BUFI. Principalele obiective ale portofoliului sunt reducerea riscurilor aferente piețelor financiare și egalitatea de tratament a tuturor entităților, aplicând valorii nominale a amenzilor un randament garantat calculat pe aceeași bază. Cu toate acestea, randamentul garantat aplicat entităților amendate înainte de intrarea în vigoare a noului Regulament financiar în august 2018 este plafonat la zero. Gestionarea activelor pentru amenzile încasate cu titlu provizoriu este efectuată de către Comisie în conformitate cu orientările interne privind gestionarea activelor. S-au elaborat manuale care descriu procedurile aplicabile în domenii specifice, cum ar fi gestionarea trezoreriei, și care sunt utilizate de unitățile operaționale relevante. Riscurile financiare și operaționale sunt identificate și evaluate, iar conformitatea cu orientările și procedurile interne este verificată cu regularitate.

Activitățile de gestionare a activelor vizează investirea amenzilor plătite Comisiei cu titlu provizoriu, astfel încât:

- să se asigure faptul că fondurile sunt ușor disponibile în caz de necesitate și, totodată,
- să se obțină un randament care, în circumstanțe obișnuite, corespunde, în medie, randamentului de referință al BUFI minus costurile suportate, păstrându-se în același timp valoarea nominală a amenzilor aplicate de Comisie înainte de intrarea în vigoare, în august 2018, a noului Regulament financiar.

În esență, investițiile sunt limitate la următoarele categorii: depozite la termen la băncile centrale ale statelor membre, la agențiile datoriiilor suverane, la băncile deținute în totalitate de stat sau garantate de acesta sau la instituții supranaționale și obligațiuni, bonuri și certificate de depozit emise de entități suverane sau de instituții supranaționale.

Garanții financiare

Sume semnificative reprezentând garanții emise de instituții financiare sunt deținute de Comisie în legătură cu amenzile pe care aceasta le aplică întreprinderilor care încalcă normele UE în materie de concurență (a se vedea nota **2.6.1.2**). Aceste garanții sunt furnizate de întreprinderile amendate ca o alternativă la efectuarea plăților provizorii. Garanțiile sunt gestionate în conformitate cu politica internă de gestionare a riscurilor. Riscurile financiare și operaționale sunt identificate și evaluate, iar conformitatea cu politicile și procedurile interne este verificată cu regularitate.

Fondul de garantare pentru acțiuni externe

Normele și principiile de gestionare a activelor Fondului de garantare sunt prevăzute în Convenția dintre Comisie și BEI din 25 noiembrie 1994 și în amendamentele ulterioare. Fondul de garantare efectuează operațiuni denominate doar în euro. Investițiile fondului sunt efectuate exclusiv în această monedă pentru a se evita orice risc valutar. Activele sunt gestionate pe baza normelor tradiționale de prudență folosite pentru activitățile financiare. Trebuie să se acorde o atenție specială reducerii riscurilor și asigurării faptului că activele gestionate pot fi vândute sau transferate fără întârzieri semnificative, ținând seama de angajamentele acoperite.

Fondul de garantare al FEIS

Fondul de garantare al FEIS a fost instituit prin Regulamentul FEIS – a se vedea nota **2.4.1**. Normele și principiile de gestionare a activelor fondului sunt prevăzute în Decizia C(2016)165 a Comisiei din 21 ianuarie 2016. Fondul este gestionat de Comisie, care este autorizată să investească activele fondului

de garantare al FEIS pe piețele financiare în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare, pe baza unor norme prudențiale corespunzătoare. Activele gestionate trebuie să furnizeze suficientă lichiditate pentru a acoperi posibilele cereri de executare a garanției, urmărindu-se în același timp optimizarea nivelului de randament și de risc într-un mod care să fie compatibil cu menținerea unui grad ridicat de securitate și stabilitate.

Fondul de garantare FEDD

Fondul de garantare FEDD a fost instituit în temeiul Regulamentului privind FEDD – a se vedea nota 2.4.1. Activele Fondului de garantare FEDD sunt gestionate de Comisie în conformitate cu orientările interne și cu orientările privind gestionarea activelor care sunt prevăzute în anexa 1 la Decizia C(2017) 7693 a Comisiei din 22 noiembrie 2017. Comisia este autorizată să investească activele Fondului de garantare FEDD pe piețele financiare, pe baza principiului bunei gestiuni financiare și a normelor prudențiale corespunzătoare. Activele sunt gestionate astfel încât să furnizeze suficientă lichiditate pentru a acoperi posibilele cereri de executare a garanției, urmărindu-se în același timp optimizarea nivelului de randament și de risc într-un mod care să fie compatibil cu menținerea unui grad ridicat de securitate și stabilitate.

6.3. RISCUL VALUTAR

Expunerea instrumentelor financiare ale UE la riscul valutar la încheierea exercițiului financiar – poziție netă

milioane EUR

	31.12.2019						
	USD	GBP	DKK	SEK	EUR	Altele	Total
Active financiare							
Active financiare disponibile pentru vânzare	577	62	17	9	17 723	21	18 407
Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit	(393)	–	–	–	529	–	137
Credite*	17	32	–	–	65	7	121
Creanțe și sume recuperabile	30	804	62	93	22 751	233	23 974
Numerar și echivalente de numerar	100	311	319	432	16 910	1 673	19 745
	332	1 209	398	533	57 979	1 934	62 384
Datorii financiare							
Datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit	(0)	–	–	–	(10)	(2)	(12)
Obligații de plată	(5)	(1)	(0)	(1)	(27 200)	(33)	(27 241)
	(5)	(1)	(0)	(1)	(27 211)	(35)	(27 254)
Total	326	1 208	398	532	30 768	1 898	35 130

* Cu excepția creditelor de tip „back-to-back” pentru asistență financiară.

milioane EUR

	31.12.2018						
	USD	GBP	DKK	SEK	EUR	Altele	Total
Active financiare							
Active financiare disponibile pentru vânzare	619	57	18	7	14 725	17	15 443
Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit	(475)	–	–	–	491	–	16
Credite*	6	0	–	–	56	5	67
Creanțe și sume recuperabile	19	4 109	99	109	20 026	303	24 664
Numerar și echivalente de numerar	49	1 524	290	406	14 338	1 505	18 113
	218	5 690	407	523	49 635	1 830	58 303
Datorii financiare							
Datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit	–	–	–	–	(20)	(2)	(22)
Obligații de plată	(2)	(1)	(0)	(0)	(32 218)	(5)	(32 227)
	(2)	(1)	(0)	(0)	(32 238)	(7)	(32 249)
Total	216	5 689	407	523	17 397	1 824	26 055

* Cu excepția creditelor de tip „back-to-back” pentru asistență financiară.

Dacă euro s-ar aprecia cu 10 % în raport cu celelalte monede, impactul ar fi următorul:

milioane EUR

	Rezultatul economic			
	USD	GBP	DKK	SEK
2019	(14)	(104)	(35)	(48)
2018	(7)	(512)	(35)	(47)

milioane EUR

	Active nete			
	USD	GBP	DKK	SEK
2019	(17)	(6)	(2)	(1)
2018	(13)	(5)	(2)	(1)

Dacă euro s-ar deprecia cu 10 % în raport cu celelalte valute, impactul ar fi următorul:

milioane EUR

	Rezultatul economic			
	USD	GBP	DKK	SEK
2019	17	127	42	58
2018	9	625	43	57

milioane EUR

	Active nete			
	USD	GBP	DKK	SEK
2019	20	7	2	1
2018	16	6	2	1

Activitățile de luare de împrumuturi și de creditare pentru asistență financiară

Majoritatea activelor financiare și a datoriei financiare sunt exprimate în prezent doar în EUR, deci, în aceste cazuri, pentru UE nu există niciun risc valutar.

Trezorerie

Resursele proprii plătite de statele membre în alte monede decât EUR sunt păstrate în conturile de resurse proprii, în conformitate cu Regulamentul nr. 609/2014 al Consiliului (astfel cum a fost modificat prin Regulamentul 2016/804 al Consiliului). Acestea sunt convertite în EUR atunci când sunt necesare pentru executarea plăților. Procedurile aplicate pentru gestionarea acestor fonduri sunt prevăzute în regulamentul menționat mai sus. Într-un număr limitat de cazuri, aceste fonduri sunt utilizate direct pentru a se executa plăți în aceleași monede.

O serie de conturi în monede ale statelor membre ale UE, altele decât EUR, precum și în USD și CHF sunt deținute de Comisie la bănci comerciale, pentru a executa plăți denominate în aceste monede. Aceste conturi sunt alimentate în funcție de valoarea plăților care trebuie să fie executate, prin urmare soldurile lor nu constituie o expunere la riscul valutar.

Atunci când se primesc încasări diverse (altele decât resursele proprii) în alte monede decât EUR, acestea sunt transferate în conturile Comisiei în moneda respectivă, dacă sumele respective sunt necesare pentru a acoperi execuția plăților, sau sunt convertite în EUR și transferate în conturile deținute în EUR. Conturile de avans în alte monede decât EUR sunt alimentate în funcție de estimările privind plățile locale pe

termen scurt care trebuie să fie efectuate în monedele respective. Soldurile acestor conturi sunt menținute la nivelul prevăzut.

Amenzi

Toate amenzile sunt impuse, plătite sau acoperite cu titlu provizoriu în EUR și, prin urmare, nu prezintă niciun risc valutar.

Fondul de garantare pentru acțiuni externe

Activele financiare ale acestui fond sunt în EUR, prin urmare nu există niciun risc valutar. Operațiunile creditelor subrogate UE care rezultă din cererile de mobilizare a fondului în urma nerespectării obligațiilor de plată de către beneficiarul unui credit se efectuează în moneda lor inițială și, prin urmare, expun UE la un risc valutar. Nu există activități care să compenseze variațiile valutare (activități de acoperire a riscului – „hedging”) din cauza incertitudinilor legate de calendarul de rambursare a creditelor.

Fondul de garantare al FEIS

În prezent, operațiunile fondului de garantare al FEIS se efectuează atât în EUR, cât și în USD. Riscul valutar este gestionat prin încheierea de contracte derivate (contracte *forward* pe cursul de schimb) care acoperă împotriva riscurilor valoarea de piață a portofoliului de investiții în USD. Limita expunerii maxime neacoperite la riscul de schimb este stabilită la 1 % din valoarea totală a portofoliului, în limita valorii de referință și a alocărilor destinate strategiei anuale. Prin urmare, creșterea sau scăderea valorii de piață a investițiilor în USD peste sau sub limita de 1 % ar declanșa o tranzacție de reechilibrare (un nou contract la termen de tip *forward* în același sens sau în sens opus), poziția acoperită împotriva riscurilor fiind ajustată sau inversată în consecință. Reajustarea acoperirii împotriva riscurilor poate fi determinată și de evoluția cursului de schimb EUR/USD.

Operațiunile creditelor subrogate UE care rezultă din cererile de mobilizare a fondului în urma nerespectării obligațiilor de plată de către beneficiarul unui credit se efectuează în moneda lor inițială și, prin urmare, expun UE la un risc valutar. Pentru creditele subrogate, nu există activități care să compenseze variațiile valutare (activități de acoperire a riscului – „hedging”) din cauza incertitudinilor legate de calendarul de rambursare a creditelor.

Fondul de garantare FEDD

În prezent, operațiunile fondului de garantare FEDD se efectuează exclusiv în EUR, însă orientările privind gestionarea activelor pentru Fondul de garantare FEDD prevăd posibilitatea de a investi în anumite active care nu sunt denominate în EUR.

6.4. RISCUL DE RATĂ A DOBÂNZII

Tabelul de mai jos prezintă sensibilitatea la rata dobânzii a activelor financiare disponibile pentru vânzare, presupunând o posibilă variație a ratei dobânzii de +/- 100 de puncte de bază (1 %).

	Creșterea (+) / reducerea (-) în puncte de bază	milioane EUR Efectul asupra activelor nete
2019: Active financiare disponibile pentru vânzare	+100	(447)
	-100	483
2018: Active financiare disponibile pentru vânzare	+100	(348)
	-100	374

Activitățile de luare de împrumuturi și de creditare pentru asistență financiară

Dată fiind natura activităților sale de luare de împrumuturi și de creditare, UE are numeroase active și pasive purtătoare de dobânzi. Cu toate acestea, nu există niciun risc de rată a dobânzii, deoarece împrumuturile sunt compensate prin credite echivalente din punctul de vedere al termenelor și condițiilor („back-to-back”).

Trezorerie

Trezoreria Comisiei nu contractează împrumuturi; în consecință, aceasta nu este expusă riscului de rată a dobânzii. Cu toate acestea, pentru soldurile deținute în diferite conturi bancare se calculează dobândă. De aceea, Comisia a instituit măsuri prin care să se asigure că dobânda câștigată în conturile sale bancare reflectă cu regularitate ratele dobânzii pe piață, precum și fluctuațiile posibile ale acestora.

Conturile deschise la trezoreriile statelor membre pentru încasările din resurse proprii nu sunt purtătoare de dobândă și sunt scutite de comisioane. Conturile deținute la băncile centrale naționale (resurse proprii și de alt tip) pot fi remunerate la cursurile oficiale aplicate de fiecare instituție. Având în vedere că este posibil ca în prezent unele dintre remunerațiile aplicate acestor conturi să fie negative, s-au instituit proceduri de gestionare a numerarului pentru a minimiza soldurile păstrate în respectivele conturi. Conturile de resurse proprii sunt protejate împotriva oricărui impact al ratelor negative ale dobânzii în conformitate cu Regulamentul nr. 609/2014 al Consiliului și astfel cum a fost modificat prin Regulamentul 2016/804 al Consiliului.

La soldurile de la sfârșitul zilei aferente conturilor deschise la bănci comerciale se aplică zilnic o dobândă. Aceasta are la bază ratele variabile pe piață cărora li se aplică o marjă contractuală (pozitivă sau negativă). În general, ratele aplicate de băncile comerciale sunt limitate la zero pentru soldurile din exploatare în limita unui anumit plafon.

Senzitivitatea la variațiile ratei dobânzii ale unui anumit portofoliu de instrumente ale pieței monetare și de obligațiuni crește odată cu durata acestuia. Durata principalelor portofolii de active gestionate de Comisie este prezentată mai jos.

Amenzi

Amenzile încasate cu titlu provizoriu sunt investite într-un portofoliu de instrumente ale pieței monetare și de obligațiuni pe termen lung, cu o durată medie a portofoliului de 2,57 ani.

Fondul de garantare pentru acțiuni externe

Bugetul provizionat în Fondul de garantare este investit într-un portofoliu de instrumente ale pieței monetare și de obligațiuni pe termen lung cu o durată medie totală a portofoliului de 2,99 ani.

Fondul de garantare al FEIS

Bugetul provizionat în fondul de garantare al FEIS este investit într-un portofoliu de instrumente ale pieței monetare și de obligațiuni pe termen lung cu o durată medie totală a portofoliului de 3,07 ani.

Fondul de garantare FEDD

Bugetul provizionat în Fondul de garantare FEDD este investit într-un portofoliu de instrumente ale pieței monetare și de obligațiuni pe termen lung cu o durată medie totală a portofoliului de 2,51 ani.

6.5. RISCUL DE CREDIT

Sumele care reprezintă expunerea UE la riscul de credit la încheierea perioadei de raportare sunt valorile contabile ale instrumentelor financiare, astfel cum au fost prezentate în nota 2.

Analiza vechimii activelor financiare care nu sunt depreciate

milioane EUR

	Total	Nici restante, nici depreciate	Restante, dar nedepreciate		
			< 1 an	1-5 ani	> 5 ani
<i>Credite</i>	52 684	52 683	1	–	–
<i>Creanțe și sume recuperabile</i>	23 974	9 410	2 726	11 543	295
<i>Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit</i>	137	137	–	–	–
Total la 31.12.2019	76 795	62 231	2 727	11 543	295
<i>Credite</i>	53 939	53 939	0	–	–

Creanțe și sume recuperabile	24 664	14 737	6 585	3 209	134
Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit	16	16	–	–	–
Total la 31.12.2018	78 620	68 692	6 585	3 209	134

Creanțele și sumele recuperabile a căror scadență a fost depășită cu mai puțin de 1 an includ sumele recuperabile aferente amenzilor aplicate în materie de concurență în valoare de 1 799 de milioane EUR. Creanțele și sumele recuperabile a căror scadență a fost depășită cu 1 an și până la 5 ani includ sume recuperabile aferente amenzilor aplicate în materie de concurență în valoare de 9 212 milioane EUR, în timp ce creanțele și sumele recuperabile a căror scadență a fost depășită cu peste 5 ani includ sume recuperabile aferente amenzilor aplicate în materie de concurență în valoare de 257 de milioane EUR. Sumele menționate anterior sunt acoperite în mare măsură de garanții bancare, ceea ce face ca expunerea Comisiei la riscul de credit să fie scăzută. Aceste garanții sunt furnizate de întreprinderile amendate ca o alternativă la efectuarea plăților provizorii. În plus față de acestea, creanțele și sumele recuperabile a căror scadență a fost depășită cu mai puțin de 1 an și cele a căror scadență a fost depășită cu 1 an și până la 5 ani reprezintă creanțe în valoare de 0,8 miliarde EUR și, respectiv, sume recuperabile în valoare de 2,1 miliarde EUR, aferente cazului de constatare a neîndeplinirii obligațiilor menționat la nota 2.6.1.1.

Calitatea creditului activelor financiare care nu sunt nici restante, nici depreciate

milioane EUR

	AFDV*	AVJED**	31.12.2019 Credite	Creanțe și sume recuperabile	Numerar	Total
Contrapărți cu rating de credit extern						
<i>Categoria premium și superioară</i>	8 848	137	32	3 632	15 452	28 101
<i>Categoria medie superioară</i>	3 588	–	23 013	1 444	3 688	31 734
<i>Categoria medie inferioară</i>	2 298	–	24 711	1 867	322	29 198
<i>Categoria speculativă („non-investment grade”)</i>	264	–	4 855	478	262	5 858
	14 998	137	52 610	7 422	19 724	94 891
Contrapărți fără rating de credit extern						
<i>Grupa 1</i>	–	–	73	1 987	21	2 082
<i>Grupa 2</i>	–	–	–	2	–	2
	–	–	73	1 989	21	2 083
Total	14 998	137	52 683	9 410	19 745	96 974

milioane EUR

	AFDV*	AVJED**	31.12.2018 Credite	Creanțe și sume recuperabile	Numerar	Total
Contrapărți cu rating de credit extern						
<i>Categoria premium și superioară</i>	9 019	16	98	9 064	14 950	33 146
<i>Categoria medie superioară</i>	3 209	–	23 513	755	2 740	30 217
<i>Categoria medie inferioară</i>	1 765	–	25 775	1 456	181	29 177
<i>Categoria speculativă („non-investment grade”)</i>	–	–	4 488	200	221	4 909
	13 993	16	53 874	11 475	18 092	97 449

Contrapărți fără rating de credit extern

Grupa 1	-	-	64	3 262	21	3 347
Grupa 2	-	-	2	0	-	2
	-	-	66	3 262	21	3 349
Total	13 993	16	53 939	14 737	18 113	100 797

* Active financiare disponibile pentru vânzare (excluzând investițiile în fonduri de piață monetară și instrumente de capital).

** Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit.

În tabelul de mai sus nu sunt incluse activele financiare disponibile pentru vânzare sub formă de instrumente de capital fără rating de credit extern. Cele patru categorii de risc menționate mai sus au la bază, în principiu, categoriile de rating ale agențiilor de rating extern, corespondența fiind următoarea:

- categoria premium și superioară: Moody P-1, Aaa – Aa3; S&P A-1+, A-1, AAA – AA –; Fitch F1+, F1, AAA – AA – și echivalentă;
- categoria medie superioară: Moody P-2, A1 – A3; S&P A-2, A+ – A-; Fitch F2, A+ – A- și echivalentă;
- categoria medie inferioară: Moody P-3, Baa1 – Baa3, S&P A-3, BBB+ – BBB-; Fitch F-3, BBBB+ – BBB- și echivalentă;
- categoria speculativă („non-investment grade”): Moody în afara categoriei premium, Ba1 – C; S&P B, C, BB+ – D; Fitch B, C, BB+ – D și echivalentă.

UE recurge la aceste categorii ale agențiilor de rating extern drept punct de referință în special pentru instrumentele financiare și băncile comerciale, dar, după ce analizează cazurile individuale, poate să păstreze sumele în una dintre categoriile de risc menționate anterior chiar dacă una sau mai multe dintre agențiile de rating menționate mai sus ar retrograda ratingul contrapărții corespunzătoare. Contrapărțile fără rating de credit din grupa 1 se referă la debitori care în trecut și-au respectat obligațiile de plată, iar grupa 2 se referă la debitori care în trecut nu și-au respectat obligațiile de plată.

Sumele incluse mai sus în categoria „Credite” încadrate în categoria speculativă („non-investment grade”) se referă, în principal, la creditele cu titlu de sprijin financiar acordate de Comisie țărilor partenere care se confruntă cu dificultăți financiare. Suma inclusă în categoria „Creanțe și sume recuperabile” se referă la sumele recuperabile de la anumite state membre pe baza reglementărilor privind resursele proprii sau a altui temei juridic. Suma inclusă în categoria „Numerar” se referă, în principal, la conturile bancare aferente resurselor proprii deschise la trezoreria sau la băncile centrale ale anumitor state membre pentru păstrarea contribuțiilor cu titlu de resurse proprii, astfel cum se prevede în regulamentul menționat mai sus. Comisia poate să efectueze retrageri din aceste conturi numai pentru a acoperi necesarul de numerar pentru execuția bugetului.

Activitățile de luare de împrumuturi și de creditare pentru asistență financiară

Expunerea la riscul de credit este gestionată în primul rând prin obținerea de garanții de țară în cazul Euratom, apoi prin Fondul de garantare pentru acțiuni externe (AMF și Euratom) și apoi prin posibilitatea de a retrage fondurile necesare din conturile de resurse proprii ale Comisiei deschise în statele membre și, în ultimul rând, prin bugetul UE.

Legislația privind resursele proprii stabilește plafonul de plăți din resurse proprii la 1,20 % din VNB-ul statelor membre, iar în 2019 a fost utilizat efectiv un procent de 0,88 % pentru a se acoperi creditele de plată. Acest lucru înseamnă că la 31 decembrie 2019 a existat o marjă disponibilă de 0,32 % pentru acoperirea respectivelor garanții. În acest scop, UE are dreptul de a solicita statelor membre să asigure respectarea obligației legale a UE față de creditorii săi.

Trezorerie

Majoritatea resurselor de trezorerie ale Comisiei sunt păstrate, în conformitate cu Regulamentul nr. 609/2014 al Consiliului (astfel cum a fost modificat prin Regulamentul 2016/804 al Consiliului) privind resursele proprii, în conturile deschise de statele membre pentru plata propriilor contribuții (resurse proprii). Toate aceste conturi sunt deschise la trezoriile statelor membre sau la băncile centrale naționale. Pentru Comisie, aceste instituții prezintă cele mai reduse riscuri de creditare (sau de contraparte), deoarece expunerea este față de statele membre ale UE. În ceea ce privește partea de resurse de trezorerie ale Comisiei depozitată la bănci comerciale pentru a acoperi execuția plăților,

alimentarea acestor conturi se efectuează conform principiului „la momentul oportun” și este administrată în mod automat de sistemul trezoreriei de gestionare a numerarului. În fiecare cont se mențin niveluri minime de numerar, care iau în considerare valoarea medie a plăților zilnice executate din acesta. În consecință, sumele deținute la sfârșitul zilei în aceste conturi rămân în mod constant la niveluri scăzute (în general, în medie, mai puțin de 70 de milioane EUR, distribuite în aproximativ 20 de conturi), ceea ce asigură caracterul limitat al expunerii la risc a Comisiei. Aceste sume ar trebui să fie analizate avându-se în vedere soldurile globale zilnice de trezorerie, care au fluctuat în 2019 între 6 miliarde EUR și 40 de miliarde EUR, precum și suma globală a plăților efectuate în 2019 din conturile Comisiei, care a fost de peste 158 de miliarde EUR.

În plus, se aplică orientări specifice privind selecția băncilor comerciale, pentru a minimiza și mai mult riscul de contraparte la care este expusă Comisia:

- Toate băncile comerciale sunt selectate printr-o procedură de ofertare. Ratingul de credit minim pe termen scurt solicitat în vederea admiterii la procedurile de licitație este Moody's P-1 sau un rating echivalent. În circumstanțe specifice și justificate în mod corespunzător, se poate accepta un nivel mai scăzut.
- Ratingurile de credit ale băncilor comerciale la care Comisia are conturi sunt monitorizate zilnic.
- În delegațiile din afara UE, conturile de avans sunt deschise la bănci locale selectate printr-o procedură de licitație simplificată. Cerințele de rating depind de situația locală și pot să difere în mod semnificativ de la o țară la alta. Pentru a se limita expunerea la risc, soldurile acestor conturi sunt menținute la nivelurile cele mai scăzute posibil (ținându-se seama de nevoile operaționale); acestea sunt alimentate cu regularitate, iar plafoanele aplicate sunt analizate anual.

Amenzi

Amenzi încasate cu titlu provizoriu: depozite

Băncile care dețin depozite pentru amenzile încasate cu titlu provizoriu înainte de 2010 sunt selectate printr-o procedură de licitație, în conformitate cu politica de gestionare a riscurilor care definește cerințele privind ratingul de credit și valoarea fondurilor care ar putea fi plasate proporțional cu fondurile proprii ale fiecărei contrapărți.

Pentru băncile comerciale care au fost selectate în mod expres pentru depunerea amenzilor încasate cu titlu provizoriu, este necesar, ca regulă generală, cel puțin un rating A- pe termen lung (S&P sau echivalent) acordat de două agenții de rating. Se aplică măsuri specifice în cazul în care ratingul băncilor din acest grup este retrogradat. În plus, suma depusă în fiecare bancă este limitată la un anumit procent din fondurile sale proprii, care variază în funcție de nivelul de rating al fiecărei instituții. La calcularea acestor limite se ia în considerare și cuantumul garanțiilor restante emise Comisiei de către aceeași instituție. Conformitatea depozitelor restante cu cerințele politicii aplicabile este analizată cu regularitate.

Amenzi încasate cu titlu provizoriu: portofoliul BUFI

În ceea ce privește investițiile în datorii suverane efectuate din amenzi încasate cu titlu provizoriu începând cu 2010, Comisia este expusă riscului de credit. Nivelul cel mai ridicat al expunerii este față de Spania, care reprezintă 20 % din portofoliu. Cele cinci țări cu cele mai mari expuneri (Spania, Italia, Germania, Franța și Belgia) reprezintă împreună 52 % din portofoliul de investiții. Ratingul de credit mediu ponderat al portofoliului este A (S&P sau echivalent).

Garanții financiare

Politica de gestionare a riscurilor aplicată pentru acceptarea acestor garanții îi asigură Comisiei o calitate ridicată a creditului. Politica include definirea unei expuneri maxime la riscul de credit față de o anumită entitate din sectorul financiar pe baza ratingului său de credit și a nivelului capitalului entității, astfel cum este contabilizat în situațiile sale financiare întocmite în conformitate cu IFRS. Conformitatea garanțiilor restante cu cerințele politicii aplicabile este analizată cu regularitate.

Fondul de garantare pentru acțiuni externe

Orientările privind gestionarea activelor și/sau strategia de investiții definesc/definește anumite limite și restricții pentru a limita expunerea portofoliului la riscul de credit. Printre aceste limite și restricții se numără criteriile de eligibilitate, limitele de credit absolute în termeni nominali în funcție de categoria

emitentului, limitele de concentrare relative în funcție de categoria emitentului și limitele de concentrare pentru fiecare emitere. Toate investițiile au cel puțin categoria de rating „investment grade”.

Fondul de garantare al FEIS

Orientările privind gestionarea activelor și strategiile referitoare la riscuri și investiții definesc anumite limite și restricții pentru a limita expunerea portofoliului la riscul de credit, care este limitat la categoria de rating „investment grade”, cu excepția expunerii statelor membre ale UE. Ratingul de credit mediu ponderat al portofoliului este BBB+ (S&P sau echivalent).

Banque de France este contraparte unică pentru toate contractele la termen de tip forward în valută în curs la 31 decembrie 2019. La această dată nu erau instituite instrumente de îmbunătățire a calității creditului, cum ar fi garanții reale, acorduri de compensare sau garanții. Expunerea maximă la riscul de credit pentru instrumentele financiare derivate pe cursul de schimb care au o valoare justă pozitivă la încheierea perioadei de raportare este egală cu valoarea contabilă din bilanț.

Fondul de garantare FEDD

Orientările privind gestionarea activelor și strategiile referitoare la riscuri și investiții definesc anumite limite și restricții pentru a limita expunerea portofoliului la riscul de credit, care este limitat la categoria de rating „investment grade”, cu excepția expunerii statelor membre ale UE. Ratingul de credit mediu ponderat al portofoliului este BBB+ (S&P sau echivalent).

6.6. RISCUL DE LICHIDITATE

Analiza scadenței datoriilor financiare în funcție de scadența contractuală reziduală

milioane EUR

	< 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Total
Împrumuturi	(1 273)	(19 312)	(31 978)	(52 564)
Obligații de plată	(27 241)	–	–	(27 241)
Datorii privind garanțiile financiare	(20)	–	–	(20)
Altele	(149)	(640)	(1 132)	(1 921)
Total la 31.12.2019	(28 684)	(19 952)	(33 110)	(81 746)
Împrumuturi	(2 350)	(17 363)	(34 158)	(53 872)
Obligații de plată	(32 227)	–	–	(32 227)
Altele	(252)	(648)	(1 112)	(2 012)
Total la 31.12.2018	(34 829)	(18 011)	(35 270)	(88 110)

Instrumente financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit

milioane EUR

	< 1 an	1-5 ani	> 5 ani	Total
Segmentul corespunzător sumelor de plată al instrumentului financiar derivat	(397)	(2)	(7)	(406)
Segmentul corespunzător sumelor de încasat al instrumentului financiar derivat	395	–	–	395
Fluxuri de numerar nete la 31.12.2019	(2)	(2)	(7)	(10)
Segmentul corespunzător sumelor de plată al instrumentului financiar derivat	(490)	(2)	(6)	(498)
Segmentul corespunzător sumelor de încasat al instrumentului financiar derivat	477	–	–	477
Fluxuri de numerar nete la 31.12.2018	(14)	(2)	(6)	(21)

Activitățile de luare de împrumuturi și de creditare pentru asistență financiară

Riscul de lichiditate care provine din împrumuturi este compensat, în general, prin credite echivalente în ceea ce privește termenii și condițiile (operațiuni de tip „back-to-back”). În cazul AMF și Euratom, Fondul de garantare pentru acțiuni externe servește drept rezervă de lichiditate (sau plasă de siguranță) în eventualitatea neîndeplinirii obligațiilor de plată de către debitori și al întârzierii plăților debitorilor. În cazul BDP, Regulamentul (CE) nr. 431/2009 al Consiliului prevede o procedură care acordă suficient timp pentru mobilizarea de fonduri prin intermediul conturilor de resurse proprii ale Comisiei deschise în statele membre. În cazul MESF, Regulamentul nr. 407/2010 al Consiliului prevede o procedură similară.

Trezorerie

Principiile bugetare ale UE asigură faptul că resursele de numerar globale pentru un exercițiu financiar dat sunt întotdeauna suficiente pentru executarea tuturor plăților. De fapt, contribuțiile totale ale statelor membre, împreună cu veniturile diverse sunt egale cu cuantumul creditelor de plată pentru exercițiul bugetar. Cu toate acestea, contribuțiile statelor membre sunt primite în douăsprezece tranșe lunare pe parcursul exercițiului financiar și se bazează pe bugetul adoptat, în timp ce plățile depind de nevoile operaționale. În plus, în conformitate cu Regulamentul nr. 609/2014 al Consiliului (privind metodele și procedura de punere la dispoziție a resurselor proprii, modificat prin Regulamentul 2016/804 al Consiliului), contribuțiile statelor membre privind bugetele rectificative aprobate într-o anumită lună (N) devin disponibile fie în prima zi lucrătoare a lunii N+1 (dacă sunt aprobate înainte de data de 16 dintr-o anumită lună), fie în prima zi lucrătoare a lunii N+2 (dacă sunt aprobate la data de 16 dintr-o anumită lună sau ulterior acestei date), în timp ce creditele de plată corespunzătoare sunt disponibile imediat.

În vederea asigurării faptului că resursele de trezorerie disponibile sunt întotdeauna suficiente pentru a acoperi plățile care trebuie să fie executate într-o anumită lună, s-au instituit proceduri privind previzionarea periodică a numerarului și, dacă este necesar, se pot solicita în avans resurse proprii sau finanțări suplimentare din partea statelor membre, în anumite limite și în anumite condiții. Nevoile operaționale și restricțiile bugetare globale din ultimii ani au dus la necesitatea sporirii nivelului de monitorizare a ritmului de efectuare a plăților în cursul exercițiului financiar. În plus față de cele de mai sus, în contextul operațiunilor zilnice de trezorerie ale Comisiei, instrumentele automate de gestionare a numerarului asigură faptul că zilnic sunt disponibile lichidități suficiente în fiecare din conturile bancare ale Comisiei.

Amenzi

Fondul BUFI, în care sunt investite amenzile plătite cu titlu provizoriu, este gestionat în conformitate cu principiul potrivit căruia activele au un grad suficient de lichiditate și mobilizare în raport cu angajamentele relevante. Portofoliul este format în cea mai mare parte din titluri de valoare foarte lichide care pot fi vândute pentru a face față ieșirilor de numerar pe termen scurt. În plus, ponderea numerarului, a echivalentelor de numerar și a titlurilor de valoare care ajung la scadență în termen de 1 an este de 24 %.

Fondul de garantare pentru acțiuni externe

Fondul este gestionat în conformitate cu principiul potrivit căruia activele au un grad suficient de lichiditate și mobilizare în raport cu angajamentele relevante. Prin urmare, fondul menține un volum suficient de active monetare pentru a acoperi ieșirile de numerar pe termen scurt. Ponderea numerarului, a echivalentelor de numerar și a titlurilor de valoare care ajung la scadență în termen de 1 an este de 11 %.

Fondul de garantare al FEIS

Fondul de garantare al FEIS este gestionat în conformitate cu principiul potrivit căruia activele au un grad suficient de lichiditate și mobilizare în raport cu angajamentele relevante. Portofoliul este format din active lichide care pot fi vândute pentru a face față ieșirilor de numerar pe termen scurt, dacă este cazul. În plus, ponderea numerarului, a echivalentelor de numerar și a titlurilor de valoare care ajung la scadență în termen de 1 an este de 23 %.

Decontarea contractelor derivate se face la valoarea brută a acestora și se bazează pe scadența lor contractuală. Obligațiile sunt onorate prin vânzarea de active denominate în USD și/sau printr-o tranzacție swap, ceea ce poate duce la o ieșire de numerar ca urmare a diferențelor de curs valutar.

Nu este necesară gestionarea lichidităților în ceea ce privește cerințele referitoare la garanțiile reale/cerințele de marjă întrucât actuala contraparte care asigură acoperirea împotriva riscurilor acceptă să lucreze cu Comisia fără să formuleze nicio cerință referitoare la apelurile de garanție/în marjă.

Fondul de garantare FEDD

Fondul de garantare al FEDD este gestionat în conformitate cu principiul potrivit căruia activele au un grad suficient de lichiditate și mobilizare în raport cu angajamentele relevante.

Portofoliul este format din active lichide care pot fi vândute pentru a face față ieșirilor de numerar pe termen scurt, dacă este cazul. În plus, ponderea numerarului, a echivalentelor de numerar și a titlurilor de valoare care ajung la scadență în termen de 1 an este de 42 %.

Alte instrumente financiare - datorii financiare derivate

În 2017, UE a încheiat un contract derivat (opțiune pe cursul de schimb) care acoperă devalorizarea monedei străine aferente creditelor acordate de instituții financiare în contextul Facilității de finanțare a IMM-urilor din cadrul Parteneriatului estic (a se vedea nota **2.11.2**). În plus, garanția UE privind portofoliile de participații deținute de Grupul BEI implică obligația financiară de a acoperi modificările valorii sau deprecierea investițiilor subiacente. În ceea ce privește celelalte instrumente financiare finanțate din bugetul UE, suma pentru care UE este răspunzătoare în cadrul acestor instrumente nu poate să depășească suma angajată, ceea ce reduce riscul de lichiditate.

7. INFORMAȚII PRIVIND PĂRȚILE AFILIAATE

7.1. PĂRȚILE AFILIAATE

Părțile afiliate ale UE sunt entitățile consolidate ale UE, entitățile asociate și personalul-cheie din conducerea acestor entități. Tranzacțiile dintre aceste entități se efectuează în cadrul operațiunilor obișnuite ale UE și, de aceea, în conformitate cu normele contabile ale UE, respectivele tranzacții nu fac obiectul unor cerințe specifice de informare.

7.2. DREPTURILE LA PLATĂ ALE PERSONALULUI-CHEIE DIN CONDUCERE

În vederea prezentării informațiilor privind tranzacțiile cu părți afiliate referitoare la personalul-cheie din conducerea UE, persoanele vizate sunt clasificate în cinci categorii:

categoria 1: președintele Consiliului European, președintele Comisiei și președintele Curții de Justiție a Uniunii Europene;

categoria 2: vicepreședintele Comisiei și Înalțul Reprezentant al Uniunii Europene pentru afaceri externe și politica de securitate și ceilalți vicepreședinți ai Comisiei;

categoria 3: secretarul General al Consiliului, membrii Comisiei, judecătorii și avocații generali ai Curții de Justiție a Uniunii Europene, președintele și membrii Tribunalului, Ombudsmanul și șeful Autorității Europene pentru Protecția Datelor;

categoria 4: președintele și membrii Curții de Conturi Europene;

categoria 5: funcționarii publici cu cel mai mare grad din instituții și agenții.

Mai jos este prezentată o sinteză a drepturilor la plată ale acestora. Informații suplimentare sunt disponibile în Statutul funcționarilor, documentul oficial care prevede drepturile și obligațiile tuturor funcționarilor UE. Statutul funcționarilor este publicat pe site-ul web Europa. Personalul-cheie din conducere nu primește credite preferențiale din partea UE.

DREPTURI FINANCIARE ALE PERSONALULUI-CHEIE DIN CONDUCERE

EUR

Drepturi la plată (pentru fiecare salariat)	Categoria 1	Categoria 2	Categoria 3	Categoria 4	Categoria 5
Salariu de bază (lunar)	28 461,39	25 780,25 - 26 811,47	20 624,20 - 23 202,23	22 274,14 - 23 717,84	13 113,98 - 20 624,20
Alocație pentru locuință/indemnizație de expatriere	15 %	15 %	15 %	15 %	0-4 % -16 %
Indemnizații familiale:					
Locuință (% din salariu)	2 % + 191,44	2 % + 191,44	2 % + 191,44	2 % + 191,44	2 % + 191,44
Copil aflat în întreținere	418,31	418,31	418,31	418,31	418,31
Alocație preșcolară	102,18	102,18	102,18	102,18	102,18
Educație sau	283,82	283,82	283,82	283,82	283,82
Educație în afara locului de muncă	567,38	567,38	567,38	567,38	567,38
Alocație pentru judecătorii președinți de complete	Nu se aplică.	Nu se aplică.	651,20	Nu se aplică.	Nu se aplică.
Alocație de reprezentare	1 542,36	991,26	651,20	Nu se aplică.	Nu se aplică.
Cheltuieli anuale cu deplasările	Nu se aplică.	Nu se aplică.	Nu se aplică.	Nu se aplică.	Nu se aplică.
Transferuri către statele membre:					
Alocație școlară*	Da	Da	Da	Da	Da
% din salariu*	5 %	5 %	5 %	5 %	5 %
% din salariu fără cc	maximum 25 %	maximum 25 %	maximum 25 %	maximum 25 %	maximum 25 %
Cheltuieli de reprezentare	Rambursate	Rambursate	Rambursate	Nu se aplică.	Nu se aplică.
Preluarea funcției:					
Cheltuieli de instalare	56 922,77	51 560,49 - 53 622,93	41 248,39 - 46 404,45	44 548,28 - 47 435,67	Rambursate
Cheltuieli familiale de călătorie	Rambursate	Rambursate	Rambursate	Rambursate	Rambursate
Cheltuieli de mutare	Rambursate	Rambursate	Rambursate	Rambursate	Rambursate
Plecarea din funcție:					
Cheltuieli de reinstalare	28 461,39	25 780,25 - 26 811,47	20 624,20 - 23 202,23	22 274,14 - 23 717,84	Rambursate
Cheltuieli familiale de călătorie	Rambursate	Rambursate	Rambursate	Rambursate	Rambursate
Cheltuieli de mutare	Rambursate	Rambursate	Rambursate	Rambursate	Rambursate
Tranziție (% din salariu)**	40 % - 65 %	40 % - 65 %	40 % - 65 %	40 % - 65 %	Nu se aplică.
Asigurare de sănătate	Acoperită	Acoperită	Acoperită	Acoperită	Acoperită
Pensie (% din salariu înainte de impozitare)	Maximum 70 %	Maximum 70 %	Maximum 70 %	Maximum 70 %	Maximum 70 %
Deduceri:					
Impozit pe salariu	8 % - 45 %	8 % - 45 %	8 % - 45 %	8 % - 45 %	8 % - 45 %
Asigurare de sănătate (% din salariu)	1,7 %	1,7 %	1,7 %	1,7 %	1,7 %
Taxe speciale pe salariu	7 %	7 %	7 %	7 %	6-7 %
Deducere pensie	Nu se aplică.	Nu se aplică.	Nu se aplică.	Nu se aplică.	9,7 %
Număr de persoane la încheierea exercițiului financiar	3	8	93	28	112

* S-a aplicat un coeficient corector („cc”).

**Se plătește în primii 3 ani după plecarea din funcție.

8. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

Conturile și notele aferente au fost întocmite pe baza celor mai recente informații disponibile și acest lucru se reflectă în informațiile prezentate mai sus. La data semnării acestor conturi, se constată faptul că există două aspecte importante, prezentate mai jos: ieșirea Regatului Unit din Uniunea Europeană și reacția UE la pandemia de COVID-19. Nu există alte aspecte importante care să fi fost constatate de către contabilul Comisiei sau care să îi fi fost raportate acestuia și care să necesite o prezentare separată în prezenta secțiune.

Boala provocată de coronavirusul SARS-CoV-2 (COVID-19) din 2019

În prima jumătate a anului 2020, pandemia de COVID-19 a avut efecte imense la nivel mondial. În calitate sa de eveniment care nu conduce la ajustarea situațiilor financiare, pandemia de COVID-19 nu impune ajustarea cifrelor raportate. Pentru perioadele de raportare ulterioare, punerea în aplicare a inițiativelor de răspuns imediat propuse de Comisie [inclusiv reactivarea Instrumentului de sprijin de urgență (ESI) și consolidarea suplimentară a mecanismului de protecție civilă al Uniunii (UCPM/rescEU), Inițiativa pentru investiții ca reacție la coronavirus (CRII și CRII+) și Instrumentul european de sprijin temporar pentru atenuarea riscurilor de șomaj într-o situație de urgență (SURE) ca urmare a pandemiei de COVID-19] va afecta recunoașterea, evaluarea sau reclasificarea anumitor active și datorii în situațiile financiare:

- Activarea Instrumentului de sprijin de urgență (ESI) și consolidarea suplimentară a mecanismului de protecție civilă al Uniunii (UCPM/rescEU)

Având în vedere profunzimea crizei generate de pandemia de COVID-19, precum și amploarea și natura nevoilor care necesită sprijin din bugetul UE, UE a reactivat instrumentul ESI. Acest instrument, instituit inițial în martie 2016, pentru a răspunde situației de urgență care a apărut în urma aflului masiv de refugiați în Grecia [a se vedea Regulamentul (UE) 2016/369 al Consiliului din 15 martie 2016], a fost reactivat pentru o perioadă de 3 ani (2020-2022) cu scopul de a finanța cheltuielile necesare pentru a face față pandemiei de COVID-19 în perioada 1 februarie 2020-31 ianuarie 2022 [a se vedea Regulamentul (UE) 2020/521 al Consiliului din 14 aprilie 2020]. În vederea realizării acestui obiectiv, bugetul pe 2020 a fost modificat pentru a include 2,7 miliarde EUR în credite de angajament și 1,4 miliarde EUR în credite de plată [a se vedea Adoptarea definitivă (UE, Euratom) 2020/537 din 17 aprilie 2020 a bugetului rectificativ nr. 2 al Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2020]. Reactivarea îi va permite Uniunii să pună în aplicare măsuri de prevenire și de atenuare a consecințelor grave în unul sau mai multe state membre și să abordeze în mod coordonat nevoile legate de situația dezastruoasă creată de pandemia de COVID-19, prin completarea asistenței oferite în cadrul altor instrumente ale UE. Instrumentul este gestionat la nivel central de către Comisie și se axează, în principal, pe achiziții publice și granturi directe, în timp ce, în anumite cazuri, acțiunile vor fi puse în aplicare prin intermediul unor parteneri, de exemplu organizații internaționale.

Ca o măsură complementară ESI, a fost consolidat mecanismul de protecție civilă al Uniunii/rescEU pentru a permite constituirea unei rezerve de echipamente mai extinse și coordonarea distribuirii resurselor esențiale în întreaga Europă [a se vedea Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/570 a Comisiei, astfel cum a fost modificată prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2020/414 a Comisiei din 19 martie 2020 și Decizia de punere în aplicare (UE) 2020/452 a Comisiei din 26 martie 2020]. În acest scop, bugetul pe 2020 a fost modificat pentru a include alte 0,3 miliarde EUR în credite de angajament și 0,2 miliarde EUR în credite de plată. Consolidarea UCPM/rescEU va sprijini statele membre în achiziționarea unora dintre echipamentele necesare (inclusiv tratamente, echipamente medicale, echipamente personale de protecție, materiale de laborator), sporind astfel volumul și completând și lărgind sfera de acoperire a articolelor prioritare cumpărate prin intermediul achizițiilor publice comune în temeiul acordului privind achizițiile publice comune, o abordare coordonată menită să ofere statelor membre o poziție puternică atunci când negociază cu industria în ceea ce privește disponibilitatea și prețul produselor medicale. Granturile directe rescEU vor oferi o finanțare de 100 % din bugetul UE, care include finanțarea integrală pentru dezvoltarea acestor capacități și finanțarea integrală a distribuției echipamentelor. Echipamentele achiziționate vor fi găzduite de unul sau mai multe state membre, în timp ce procesul de luare a deciziilor este organizat la nivelul UE, oferindu-se materiale de urgență în plus față de stocurile naționale. Aceste echipamente vor fi disponibile pentru toate statele membre și vor fi utilizate în cazul în care disponibilitatea la nivel național va fi insuficientă.

- Inițiativa privind pentru investiții ca reacție la coronavirus (CRII și CRIIplus)

CRII, pusă în aplicare prin Regulamentul 2020/460 al Parlamentului European și al Consiliului din 30 martie 2020, a introdus măsuri specifice menite să mobilizeze investiții în sistemele de sănătate ale statelor membre și în alte sectoare ale economiilor acestora ca răspuns la pandemia de COVID-19, prin furnizarea de lichidități imediate care să urgenteze investiții publice europene în valoare de până la 37 de miliarde EUR, prin introducerea flexibilității în aplicarea normelor UE în materie de cheltuieli și prin extinderea domeniului de aplicare al Fondului de solidaritate al UE. CRIIplus, pusă în aplicare prin Regulamentul 2020/558 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 aprilie 2020, a introdus măsuri suplimentare menite să asigure o flexibilitate excepțională pentru utilizarea fondurilor structurale și de investiții europene. În bilanțul pe 2019 sunt înscrise la prefinanțarea curentă 6,8 miliarde EUR, deoarece această sumă trebuia inițial să fie recuperată în cursul exercițiului financiar 2020. Cu toate acestea, ca urmare a CRII, sumele vor rămâne acum statelor membre, astfel încât să fie utilizate pentru a accelera investițiile legate de pandemia de COVID-19. Dat fiind faptul că CRII prevede compensarea sau recuperarea prefinanțării la închidere, iar perioadele de eligibilitate pot să se încheie în 2022, această prefinanțare curentă în valoare de 6,8 miliarde EUR va fi probabil reclasificată în întregime, în conformitate cu normele contabile, ca prefinanțare pe termen lung în situațiile financiare pe 2020.

- Instrumentul european de sprijin temporar pentru atenuarea riscurilor de șomaj într-o situație de urgență (SURE) ca urmare a pandemiei de COVID-19

În cadrul pachetului său de sprijin de urgență pentru a face față impactului economic al crizei provocate de pandemia de COVID-19, UE a adoptat, la 19 mai 2020, Regulamentul (UE) 2020/672 al Consiliului de instituire a instrumentului SURE pentru a-i ajuta pe lucrători să își păstreze locurile de muncă în timpul crizei. SURE este o schemă temporară care poate furniza statelor membre asistență financiară în valoare de până la 100 de miliarde EUR (împrumuturi în condiții avantajoase). Instrumentul le permite statelor membre să solicite asistență financiară din partea UE pentru a contribui la finanțarea creșterii bruște și acute a cheltuielilor publice naționale, începând de la 1 februarie 2020, ca urmare a schemelor de șomaj tehnic și a măsurilor similare de la nivel național, inclusiv pentru persoanele care desfășoară o activitate independentă, sau a unor măsuri legate de sănătate, îndeosebi la locul de muncă, adoptate ca răspuns la criză. Pentru ca UE să poată furniza asistență financiară în cadrul SURE, Comisia este împuternicită să se împrumute în numele UE de pe piețele de capital sau de la instituții financiare în limita unei sume maxime de 100 de miliarde EUR. Creditele SURE vor fi garantate de bugetul UE și de garanțiile furnizate de statele membre în funcție de ponderea lor în VNB-ul UE. Cuantumul total al garanțiilor va fi de 25 de miliarde EUR, iar instrumentul va deveni activ numai după furnizarea tuturor garanțiilor. Perioada de disponibilitate a instrumentului se încheie la 31 decembrie 2022.

- Next Generation EU

În plus, la 27 mai 2020, președinta von der Leyen a prezentat o nouă propunere privind bugetul pe termen lung al UE (cadrul financiar multianual) pentru perioada 2021-2027 și programe sectoriale impulsionate de „Next Generation EU”¹³, un instrument temporar de urgență pentru redresare, menit să contribuie la repararea daunelor economice și sociale imediate provocate de pandemia de COVID-19, să stimuleze redresarea și să pregătească un viitor mai bun pentru generația viitoare. Această propunere este în prezent discutată cu statele membre și cu Parlamentul European. În cazul în care se ajunge la un acord pe baza acestei propuneri, multe programe finanțate din bugetul UE ar beneficia de fonduri suplimentare mobilizate prin împrumuturi contractate de către UE. Având în vedere cuantumul sumelor propuse, acestea ar avea un impact semnificativ asupra viitoarelor bilanțuri ale UE; impactul specific poate fi evaluat numai după ce propunerea finală va fi adoptată de autoritatea bugetară și va începe să fie pusă în aplicare.

Ieșirea Regatului Unit din Uniunea Europeană

La 1 februarie 2020, Regatul Unit a încetat să mai fie stat membru al Uniunii Europene. În urma încheierii Acordului privind retragerea Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice („Acordul de retragere”) între cele două părți, Regatul Unit s-a angajat să își plătească toate obligațiile care îi revin în temeiul actualului CFM și al perspectivelor financiare anterioare, ca urmare a calității sale de membru al Uniunii.

La data semnării acestor conturi și pe baza Acordului de retragere încheiat și deja în vigoare, nu există niciun impact financiar care să trebuiască să fie raportat în aceste conturi.

¹³ https://ec.europa.eu/info/strategy/eu-budget/eu-long-term-budget/2021-2027_ro

9. PERIMETRUL DE CONSOLIDARE

A. ENTITĂȚI CONTROLATE (52)

1. Instituții și organisme consultative (11)

Parlamentul European	Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor
Consiliul European	Comitetul Economic și Social European
Comisia Europeană	Ombudsmanul European
Curtea de Conturi Europeană	Comitetul Regiunilor
Curtea de Justiție a Uniunii Europene	Consiliul Uniunii Europene
Serviciul European de Acțiune Externă	

2. Agențiile UE (39)

2.1. Agenții executive (6)

Agencia Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură (EACEA)	Agencia Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (EASME)
Agencia Executivă pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente (CHAFEA)	Agencia Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (ERCEA)
Agencia Executivă pentru Cercetare (REA)	Agencia Executivă pentru Inovare și Rețele (INEA)

2.2. Agenții descentralizate (33)

Agencia Europeană pentru Siguranță Maritimă (EMSA)	Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (EFSA)
Agencia Europeană pentru Medicamente (EMA)	Agencia Uniunii Europene pentru Căile Ferate (RAIL)
Agencia Europeană pentru Produse Chimice (ECHA)	Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)
Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați (EIGE)	Agencia Europeană pentru Controlul Pescuitului (EFCA)
Agencia Europeană de Mediu (AEM)	Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)
Autoritatea Bancară Europeană (ABE)	Agencia Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (AES)
Biroul European de Sprijin pentru Azil (EASO)	Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA)
Agencia Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)	Fundația Europeană de Formare (ETF)
Agencia Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii (CEPOL)	Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (Eurofound)
Autoritatea de Supraveghere a Sistemului Global de Navigație prin Satelit European (GSA)	Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (OEDT)
Agencia Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală (Eurojust)	Agencia Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (Europol)
Agencia Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă (EU-OSHA)	Agencia pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (FRA)
Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (ECDC)	Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA)
Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (CEDEFOP)	Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene
Agencia Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei (ACER)	Fusion for Energy (întreprinderea comună europeană pentru ITER și pentru dezvoltarea energiei de fuziune)
Agencia de Sprijin pentru Oficiul Organismului Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice (Oficiul OAREC)	Agencia Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Lărgă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)
Agencia Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA)	

3. Alte entități controlate (2)

Comunitatea Europeană a Cărbunelui și Oțelului în lichidare (CECO în lichidare)	Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)
---	--

B. ENTITĂȚI ASOCIATE (1)

Fondul European de Investiții (FEI)

ENTITĂȚI MINORE

Entitățile enumerate mai jos nu au fost consolidate prin metoda punerii în echivalență în situațiile financiare consolidate ale UE pe 2019 deoarece nu sunt semnificative.

Întreprinderea comună pentru bioindustrii (BBI)

BBI este un parteneriat public-privat (PPP) între UE și Consorțiul bioindustriilor. Obiectivele BBI sunt de a contribui la o economie cu emisii scăzute de dioxid de carbon mai eficientă din punctul de vedere al utilizării resurselor și mai durabilă și de a spori creșterea economică și ocuparea forței de muncă prin dezvoltarea unor bioindustrii durabile și competitive în Europa.

Întreprinderea comună „Clean Sky” („Clean Sky”)

„Clean Sky” este cel mai amplu program de cercetare european care dezvoltă o tehnologie de vârf inovatoare ce vizează reducerea emisiilor de CO₂, a emisiilor de gaze și a nivelurilor de zgomot produse de aeronave. Finanțat din programul Orizont 2020 al UE, „Clean Sky” contribuie la consolidarea colaborării în cadrul industriei aviatice europene, precum și la consolidarea poziției de lider a acestei industrii și a competitivității sale la nivel mondial.

Întreprinderea comună pentru punerea în aplicare a inițiativei tehnologice comune privind medicamentele inovatoare (IMI)

IMI, un parteneriat între Uniunea Europeană și industria farmaceutică europeană, este cel mai mare parteneriat public-privat din lume în domeniul științelor vieții și vizează să îmbunătățească starea de sănătate prin accelerarea dezvoltării medicamentelor inovatoare și a accesului pacienților la acestea, în special în zonele în care există o necesitate medicală sau socială nesatisfăcută.

Întreprinderea comună „Componente și sisteme electronice pentru o poziție de lider a Europei” (ECSEL)

ECSEL, un parteneriat public-privat în domeniul componentelor și sistemelor electronice, finanțează proiecte de cercetare, dezvoltare și inovare pentru asigurarea unei expertize de nivel mondial în domeniul componentelor și sistemelor electronice, contribuind astfel la dezvoltarea, în Uniunea Europeană, a unui sector al componentelor și sistemelor electronice puternic și competitiv la nivel mondial.

Întreprinderea comună „Pile de combustie și hidrogen” (FCH)

FCH este un parteneriat public-privat care sprijină activitățile de cercetare, activitățile de dezvoltare tehnologică și activitățile demonstrative din domeniul tehnologiilor bazate pe pile de combustie și hidrogen în Europa. Obiectivul FCH este de a accelera introducerea pe piață a acestor tehnologii, exploatând potențialul lor în calitate de instrument care contribuie la realizarea unui sistem energetic cu emisii scăzute de dioxid de carbon.

Întreprinderea comună „Programul de cercetare privind managementul traficului aerian în cerul unic european” (SESAR)

SESAR este un parteneriat public-privat responsabil de modernizarea sistemului european de management al traficului aerian prin coordonarea și concentrarea tuturor eforturilor de cercetare și inovare aferente managementului traficului aerian în UE.

Întreprinderea comună „Shift2Rail” („Shift2Rail”)

„Shift2Rail” este prima inițiativă europeană tehnologică comună în domeniul feroviar al cărei obiectiv este de a desfășura activități de cercetare și de inovare cu un scop precis și de a identifica soluții orientate către piață prin accelerarea integrării tehnologiilor noi și avansate în soluțiile inovatoare de produse feroviare.

Conturile anuale ale entităților menționate mai sus sunt publicate pe site-urile lor web.

SITUAȚIA FINANCIARĂ: DISCUȚIE ȘI ANALIZĂ

EXERCITIUL FINANCIAR 2019

Trebuie precizat faptul că, din cauza rotunjirii cifrelor la milioane de euro, anumite date financiare din tabelele de mai jos pot părea că nu corespund sumei totale.

CUPRINS

1.	SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ALE UE: SITUAȚIA FINANCIARĂ 2019...	104
1.1.	VENITURI.....	104
1.2.	CHELTUIELI.....	105
1.3.	ACTIVE	106
1.4.	PASIVE	112
2.	GESTIONAREA RISCURILOR ȘI A INCERTITUDINILOR LEGATE DE EXECUȚIA BUGETULUI UE	113
2.1.	MEDIUL MACROECONOMIC	113
2.2.	DATORIILE BUGETARE CONTINGENTE AFERENTE ASISTENȚEI FINANCIARE 114	
2.3.	GARANȚII BUGETARE	115
2.4.	REZERVA PENTRU INSTALAȚIILE NOU-INTRATE (<i>NEW ENTRANTS' RESERVE</i> , NER) 300	115

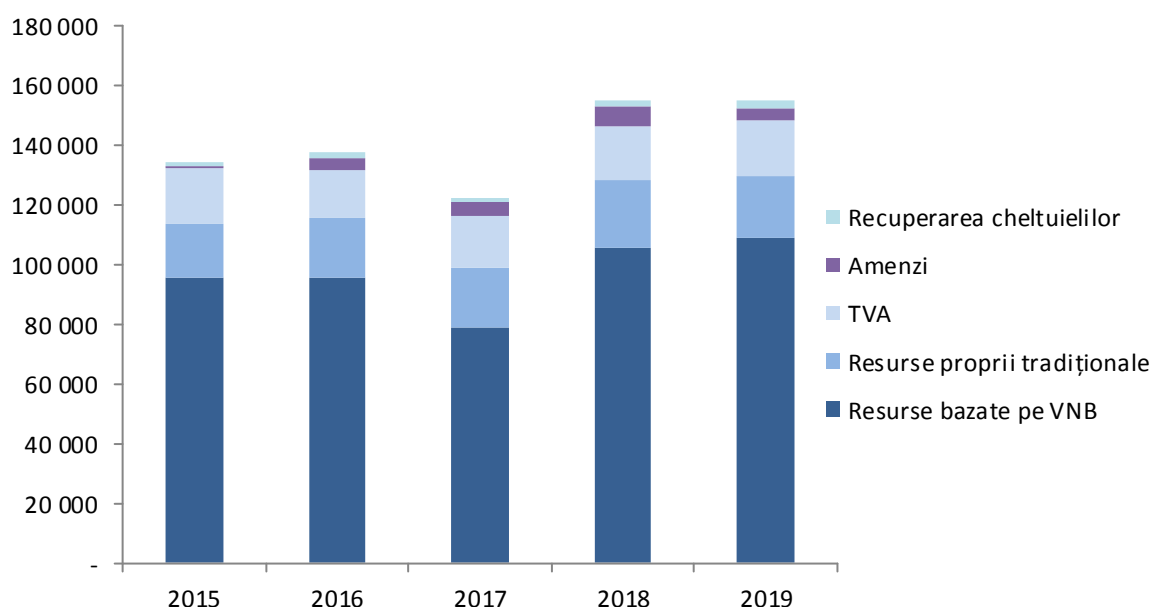
Obiectivul documentului „Situția financiară: discuție și analiză” este de a-i ajuta pe cititori să înțeleagă poziția financiară, performanța financiară și fluxurile de numerar prezentate în situațiile financiare consolidate ale UE. Informațiile furnizate în prezenta situație nu au fost auditate.

1. SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ALE UE: SITUAȚIA FINANCIARĂ 2019

1.1. VENITURI

Veniturile consolidate ale UE cuprind sumele aferente tranzacțiilor de schimb și altor tipuri de tranzacții decât cele de schimb, acestea din urmă fiind cele mai importante.

Tendința pe cinci ani a veniturilor din principalele alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb (în milioane EUR)



Întrucât veniturile bugetare trebuie să fie egale cu (sau mai mari decât) cheltuielile bugetare, principalul factor al tendinței veniturilor prezentate mai sus îl reprezintă plățile efectuate în fiecare an.

În 2019, veniturile consolidate s-au ridicat la 160,3 miliarde EUR, ceea ce reprezintă o ușoară scădere de 2,6 miliarde EUR sau de 1,6 % față de cele 162,9 miliarde EUR aferente exercițiului financiar anterior; ușoara scădere se explică, în principal, prin faptul că creșterea resurselor bazate pe VNB și TVA a fost supracompensată printr-o scădere a altor categorii de venituri:

- veniturile din VNB (venitul național brut), principalul element al veniturilor din exploatare ale UE, și resursele bazate pe TVA au crescut de la 123,4 miliarde EUR în 2018 la 126,9 miliarde EUR în 2019. Creșterea de 3,5 miliarde EUR sau de 2,8 % a rezultat, în principal, din ajustările efectuate pentru sume anterioare (în principal pentru exercițiile financiare 2012-2017), deoarece bazele de calcul al VNB-ului/TVA-ului au fost actualizate cu date reale;
- creșterea înregistrată în ceea ce privește recuperarea cheltuielilor, de la 2,2 miliarde EUR la 2,6 miliarde EUR (o creștere de 0,4 miliarde EUR sau de 18,2 %), a contribuit și mai mult la creșterea veniturilor;
- în același timp, veniturile din amenzi, care s-au ridicat la 6,7 miliarde EUR în 2018, au scăzut cu 2,4 miliarde EUR sau cu 35,8 %, ajungând la 4,3 miliarde EUR, din cauza cuantumului mai mic al amenzilor aplicate. În timp ce în 2018 amenzile aplicate care ocupau primele trei locuri din

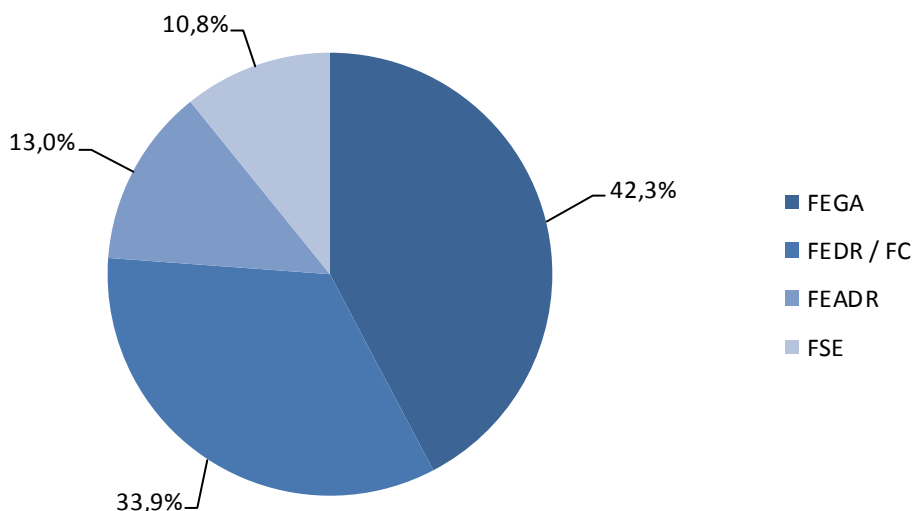
punctul de vedere al cuantumului au fost de 5,7 miliarde EUR, în 2019 acestea au fost de 3,1 miliarde EUR.

Modificările de mai sus au fost însoțite de o diminuare a veniturilor din resurse proprii tradiționale, care au scăzut de la 22,8 miliarde EUR în 2018 la 21,2 miliarde EUR în 2019 (o scădere de 1,6 miliarde EUR sau de 7,0 %) și de diminuarea veniturilor financiare, care au scăzut de la 3,1 miliarde EUR în 2018 la 1,8 miliarde EUR în 2019 (o scădere de 1,3 miliarde EUR sau de 41,9 %), ca urmare a veniturilor din dobânzi penalizatoare legate de cazurile privind resursele proprii tradiționale inițiate împotriva Regatului Unit, care au fost recunoscute în 2018 (1,3 miliarde EUR).

1.2. CHELTUIELI

Principala componentă a cheltuielilor recunoscute în situațiile financiare consolidate sunt plăți de transfer în cadrul gestiunii partajate, care includ următoarele fonduri: (i) Fondul european de garantare agricolă (FEGA), (ii) Fondului european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR) și alte instrumente de dezvoltare rurală, (iii) Fondul european de dezvoltare regională (FEDR) și Fondul de coeziune (FC), precum și (iv) Fondul social european (FSE). Aceste fonduri au reprezentat 66,8 % din cheltuielile totale în 2019 (în 2018: 66,3 %) – defalcarea este prezentată în graficul de mai jos:

Ponderea relativă a principalelor cheltuieli executate de statele membre (gestiune partajată) pentru exercițiul financiar 2019



Cheltuielile efectuate în cadrul gestiunii directe reprezintă execuția bugetară de către Comisie, de către agențiile executive și de către fondurile fiduciare. În cadrul gestiunii indirecte, bugetul este executat de către agențiile UE, organismele UE, țări terțe, organizații internaționale și alte entități.

Cheltuielile efectuate în cadrul gestiunii directe și al celei indirecte au reprezentat 29,0 miliarde EUR sau 18,7 % din totalul cheltuielilor și au rămas stabile în comparație cu exercițiul financiar anterior (în 2018: 28,5 miliarde EUR sau 19,1 %).

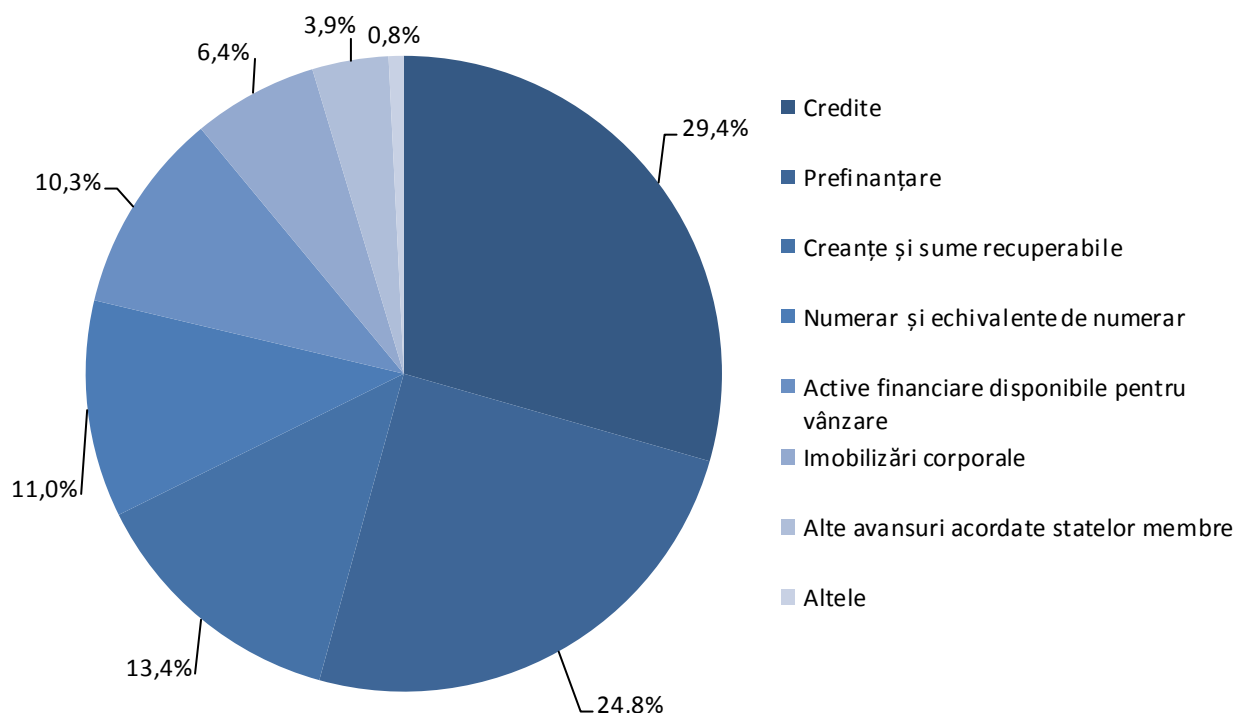
UE recunoaște ca cheltuieli anumite viitoare obligații de plată, chiar dacă acestea nu sunt încă înscrise în contabilitatea bugetară bazată pe numerar. Sumele semnificative sunt înscrise ca obligații de plată și cheltuieli înregistrate în avans pentru agricultură și dezvoltare rurală, precum și ca obligații de plată pentru pensiile și beneficiile angajaților aferente drepturilor de pensie și altor drepturi post-angajare dobândite de către comisari, membri ai instituțiilor UE și membri ai personalului (a se vedea nota **2.9**).

În ansamblu, în comparație cu 2018, cheltuielile au crescut cu 4,4 % sau 6,5 miliarde EUR, de la 149,0 miliarde EUR la 155,5 miliarde EUR, în principal ca urmare a cheltuielilor aferente programelor puse în aplicare în cadrul gestiunii partajate de către statele membre, care au crescut cu 4,8 miliarde EUR sau cu 4,7 %, de la 101,7 miliarde EUR la 106,5 miliarde EUR, ca o consecință a punerii în aplicare a programelor din cadrul FEDR și al Fondului de coeziune, pe măsură ce curge actualul CFM.

1.3. ACTIVE

Cele mai semnificative elemente din activul bilanțier sunt activele financiare (credite acordate, active financiare disponibile pentru vânzare și numerar) și prefinanțările, care reprezintă până la 79,6 % din activele UE (în 2018: 78,8 %).

Componența activelor consolidate ale UE



La 31 decembrie 2019, totalul activelor a fost de 178,9 miliarde EUR, ceea ce reflectă o creștere de 4,5 miliarde EUR sau de 2,6 % în comparație cu exercițiul financiar anterior (în 2018: 174,4 miliarde EUR). Principalele modificări au fost următoarele:

- o creștere de 3,0 miliarde EUR (19,2 %) a activelor financiare disponibile pentru vânzare, care reflectă finanțarea în continuare a fondurilor de garantare ale FEIS și FEDD, precum și a programului Orizont 2020;
- o creștere de 1,6 miliarde EUR (9,0 %) a numerarului și a echivalentelor de numerar (a se vedea mai jos);
- prefinanțarea, adică avansurile plătite beneficiarilor fondurilor UE, a rămas, în esență, stabilă, cu o ușoară creștere de 1,1 miliarde EUR (2,5 %);
- efectele de mai sus au fost parțial compensate de o scădere de 1,3 miliarde EUR (2,3 %) a creditelor, în principal ca urmare a rambursării creditelor BDP de către România (1 miliard EUR) și Letonia (0,5 miliarde EUR) în cursul exercițiului financiar 2019, al cărei efect a fost parțial compensat de noile credite AMF.

În general, instituțiile și organismele UE depun eforturi pentru a menține la un nivel scăzut sumele deținute sub formă de numerar și echivalente de numerar. Soldul de trezorerie de 19,7 miliarde EUR la încheierea exercițiului financiar este alcătuit din următoarele elemente principale:

- suma de 2,6 miliarde EUR, aferentă amenzilor aplicate de Comisie pentru încălcarea normelor în materie de concurență, încasată definitiv în 2019 și neinclusă încă în niciun buget rectificativ, este inclusă în soldul de trezorerie de la încheierea exercițiului financiar;

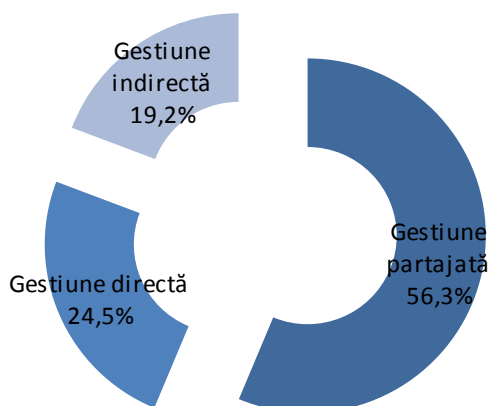
- soldul de trezorerie include, de asemenea, venituri alocate încă neutilizate și alte credite de plată în valoare de 9,7 miliarde EUR din bugetul pentru 2019.

Prefinanțare

Trebuie precizat faptul că nivelul prefinanțării este influențat în mod semnificativ de ciclul CFM. De exemplu, la începutul perioadei acoperite de CFM este probabil să se plătească avansuri importante statelor membre în cadrul politicii de coeziune și ca aceste sume să rămână la dispoziția statelor membre până închiderea programelor. Se plătește, de asemenea, o prefinanțare anuală care trebuie să fie utilizată în cursul exercițiului financiar sau să fie recuperată în următorul exercițiu financiar în cadrul ciclului anual de închidere a conturilor. Comisia depune toate eforturile pentru a se asigura faptul că nivelurile prefinanțării sunt menținute la un nivel corespunzător. Trebuie să se ajungă la un echilibru între asigurarea unei finanțări suficiente a proiectelor și recunoașterea la timp a cheltuielilor.

Prefinanțarea totală (excluzând alte avansuri acordate statelor membre și contribuțiile la fondurile fiduciare Bekou și Africa) înscrisă în bilanțul UE este de 44,4 miliarde EUR (în 2018: 43,4 miliarde EUR); aproape întreaga sumă se referă la activitățile Comisiei. Aproximativ 56 % din prefinanțarea Comisiei este aferentă gestiunii partajate, ceea ce înseamnă că execuția bugetară este delegată statelor membre (Comisia își păstrează un rol de supraveghere).

Prefinanțarea acordată de Comisie defalcată pe moduri de gestiune



Cele mai semnificative sume de prefinanțare din cadrul gestiunii partajate se referă la FEDR și la Fondul de coeziune (14,4 miliarde EUR), care se situează la un nivel similar celui din 2018 (14,6 miliarde EUR).

INSTRUMENTE FINANCIARE

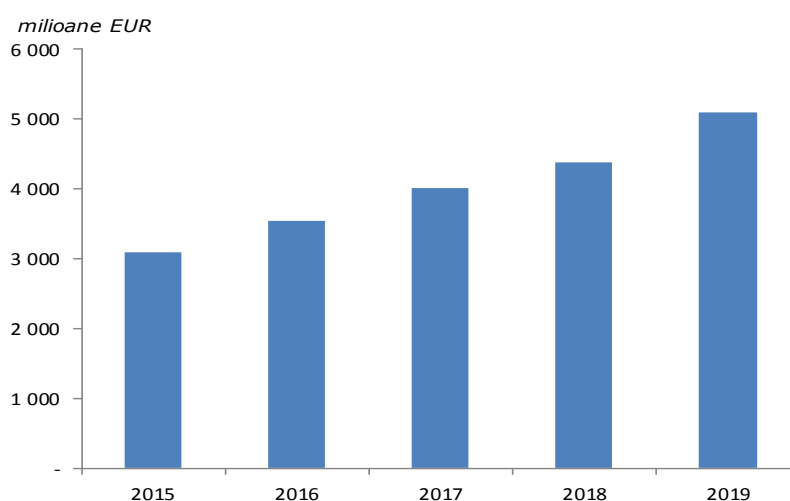
Următoarele elemente sunt contabilizate ca instrumente financiare în situațiile financiare consolidate ale UE:

- instrumentele financiare finanțate din bugetul UE: în cadrul acestui tip de execuție bugetară, fondurile fie au fost deja plătite către conturile fiduciare gestionate de entitățile cărora le-a fost încredințată execuția și rămân disponibile (ca numerar și echivalente de numerar, titluri de creanță sau investiții în fonduri de piață monetară sau portofolii comune de active) pentru a acoperi viitoarele cereri de executare a garanției, fie au fost investite în capitalurile proprii;
- activele financiare deținute în fonduri de garantare pentru garanțiile bugetare: în cadrul acestui tip de execuție bugetară, UE furnizează garanții contrapărților pentru care finanțarea este provizionată doar parțial prin intermediul fondurilor de garantare constituite de Comisie, creând astfel datorii contingente pentru bugetul UE – a se vedea nota **4.1**; și
- creditele și împrumuturile aferente programelor de asistență financiară.

Instrumentele financiare finanțate din bugetul UE

Importanța și volumul instrumentelor financiare finanțate din bugetul UE în cadrul gestiunii directe și indirecte cresc de la an la an. Spre deosebire de metoda tradițională de execuție bugetară bazată pe acordarea de granturi și subvenții, această abordare se întemeiază pe principiul fundamental conform căruia, pentru fiecare euro cheltuit din buget prin intermediul instrumentelor financiare, beneficiarul final primește mai mult de 1 EUR ca sprijin financiar în urma efectului de levier. Această utilizare a bugetului UE vizează să maximizeze impactul fondurilor disponibile. Instrumentele financiare finanțate din bugetul UE se prezintă sub forma instrumentelor de garantare, a instrumentelor de capital și a instrumentelor de creditare – a se vedea imaginea de ansamblu prezentată în tabelul de mai jos privind CFM. Activele deținute în aceste instrumente sunt fie păstrate în numerar și echivalente de numerar, fie investite în instrumente de capital și în titluri de creanță contabilizate ca active financiare disponibile pentru vânzare în situațiile financiare consolidate ale UE.

Activele financiare disponibile pentru vânzare ale instrumentelor financiare finanțate din bugetul UE (valoarea la încheierea exercițiului financiar).



Tabelele de mai jos oferă o imagine de ansamblu asupra instrumentelor financiare finanțate din bugetul UE, pe CFM, și cuantumul acestora la 31 decembrie 2019:

milioane EUR			
Aferente mai multor CFM-uri	Active*	Pasive**	Datorii contingente***
Garanții și instrumente de partajare a riscului:			
Facilitatea de garantare din cadrul Instrumentului pentru dezvoltarea întreprinderilor și inovare în Balcanii de Vest (EDIF)	36	(40)	-
	36	(40)	-
Instrumente de capital:			
Fondul european pentru Europa de Sud-Est (EFSE)	166	-	-
Fondul pentru o creștere ecologică pentru regiunea din vecinătatea estică	71	-	-
Fondul european de microfinanțare Progress	53	-	-
Fondul MENA pentru microîntreprinderi și IMM-uri (SANAD)	44	-	-
Fondul pentru inovarea în întreprinderi (ENIF)	17	-	-
Fondul pentru extinderea întreprinderilor (ENEF)	10	-	-
Fondul de datorii – Inițiativa de microfinanțare pentru Asia (MIFA)	9	-	-
	370	-	-
Total	406	(40)	-

CFM 2014-2020	Active	Pasive	Datorii contingente
Garanții și instrumente de partajare a riscului:			
Orizont 2020 – Serviciul InnovFin de credite și garanții pentru cercetare și dezvoltare	1 237	(33)	(1 091)
Orizont 2020 – Fondul InnovFin de garantare pentru IMM-uri	936	(557)	(361)

Instrumentul de datorie al Mecanismului pentru interconectarea Europei (ID – MIE)	708	(4)	(684)
Mecanismul de garantare a creditelor COSME	401	(758)	(2)
Instrumentul de finanțare privată pentru eficiența energetică (PF4EE)	44	(2)	(8)
Mecanismul de garantare pentru sectoarele culturale și creative (<i>Cultural and Creative Sector Guarantee Facility</i>)	37	(28)	-
Programul de incluziune financiară MIMM SEMED	25	-	(12)
Instrumentul pentru transferabilitate și convertibilitate	16	(1)	-
CFM 2014-2020	Active	Pasive	Datorii contingente
<i>(care continuă de pe pagina anterioară)</i>			
Mecanismul de garantare a creditelor pentru studenți	14	(1)	-
Facilitățile de finanțare a IMM-urilor din cadrul Parteneriatului estic	13	(4)	(2)
Mecanismul de finanțare a capitalului natural	11	(0)	(7)
Alte garanții și instrumente de partajare a riscului	8	(1)	(6)
	3 451	(1 387)	(2 175)
Instrumente de capital:			
Orizont 2020 – Mecanismul InnovFin de capitaluri proprii pentru C&I	515	(17)	(131)
COSME – Mecanismul de capitaluri proprii pentru creștere	86	(2)	-
Mecanismul de capital de risc pentru țările din vecinătatea sudică	24	-	-
Climate Investor One	15	-	-
Facilitatea de investiții pentru America Latină	12	-	-
Fondul pentru comerț și investiții în domeniul agricol în Africa	11	-	-
Alte instrumente de capital	16	(1)	-
	679	(20)	(131)
Instrumente mixte:			
Mecanismul de garantare pentru Programul pentru ocuparea forței de muncă și inovare socială (EaSI) și consolidarea capacităților	81	(72)	-
Facilitățile UE pentru zona de liber schimb aprofundată și cuprinzătoare	62	(24)	-
Instrumentul pentru incluziune energetică	37	(3)	-
ElectriFI	30	-	-
Inițiativa de finanțare pentru agricultură	21	-	-
	232	(98)	-
Total	4 362	(1 505)	(2 306)
CFM anterior anului 2014	Active	Pasive	Datorii contingente
Garanții și instrumente de partajare a riscului:			
Mecanismul de finanțare cu partajarea riscurilor (MFPR)	609	(58)	(110)
Fondul de garantare pentru IMM-uri din cadrul Programului-cadru pentru competitivitate și inovare (CTP)	71	(140)	-
Programul multianual pentru întreprinderi	32	(31)	-
Fondul de garantare pentru Instrumentul european de microfinanțare Progress	4	(4)	-
	716	(233)	(110)
Instrumente de capital:			
Instrumentul financiar destinat IMM-urilor cu o rată mare de creștere și capacitate de inovare din cadrul CIP	448	(4)	-
Programul-cadru multianual al mecanismului de capitaluri proprii	196	-	-
Fondul european pentru eficiență energetică	105	-	-
Fondul mondial pentru eficiență energetică și energii regenerabile	79	(4)	-
Fondul Marguerite	54	-	-
Fondul pentru întreprinderile nou-înființate din cadrul Mecanismului european pentru tehnologii, 1998 (ETF)	3	(0)	-
	885	(8)	-
Instrumente mixte:			
Instrumentul european de vecinătate și parteneriat (IEVP)	124	(2)	-
Instrumentul MEDA de cooperare economică și financiară	119	(2)	-

	243	(4)	-
Total	1 844	(244)	(110)
Total general	6 612	(1 790)	(2 416)

- * Activele prezentate în acest tabel includ mai multe elemente din situațiile financiare (active financiare disponibile pentru vânzare în valoare de 5 028 de milioane EUR; numerar și echivalente de numerar în valoare de 1 485 de milioane EUR; credite în valoare de 73 de milioane EUR și alte elemente în valoare de 24 de milioane EUR).
- ** Pasivele prezentate în acest tabel includ mai multe elemente din situațiile financiare (provizioane în valoare de 1 702 milioane EUR; obligații de plată în valoare de 75 de milioane EUR și alte elemente în valoare de 12 milioane EUR).
- *** Pentru anumite garanții, riscul asumat de UE este acoperit în totalitate prin provizioanele prevăzute.

Active financiare deținute în fonduri de garantare pentru garanțiile bugetare

Comisia a instituit fonduri de garantare pentru a acoperi garanțiile bugetare acordate Grupului BEI și altor instituții financiare (a se vedea nota 4.1.1 din situațiile financiare consolidate). Aceste fonduri de garantare sunt provizionate cu plăți din bugetul UE, astfel încât să se asigure o rezervă de lichiditate în cazul unor eventuale pierderi din operațiunile garantate. Plățile către fondurile de garantare sunt investite în instrumente financiare, inclusiv în titluri de creanță, în fonduri de piață monetară, în numerar și în depozite la termen. La 31 decembrie 2019, Comisia deținea active financiare în:

- Fondul de garantare pentru acțiuni externe – 2,6 miliarde EUR;
- Fondul de garantare al FEIS – 6,7 miliarde EUR și
- Fondul de garantare al FEDD – 0,6 miliarde EUR.

Credite și împrumuturile aferente pentru programele de asistență financiară

Comisia acordă sprijin financiar statelor membre și țărilor terțe sub forma unor credite bilaterale finanțate de pe piețele de capital cu garanție din bugetul UE, în temeiul deciziilor Parlamentului European și ale Consiliului.

Comisia, acționând în numele UE, gestionează în prezent trei programe principale:

- Mecanismul european de stabilizare financiară (MESF);
- asistența pentru balanța de plăți (BDP) și
- asistența macrofinanciară (AMF), în cadrul căreia poate să acorde credite.

Capitalul necesar pentru finanțarea creditării acordate de UE este atras de pe piețele de capital sau de la instituții financiare.

La 31 decembrie 2019, valoarea nominală a creditelor acordate pentru asistență financiară în cadrul MESF și BDP a fost:

	BDP			MESF*			TOTAL
	Letonia	România	Total	Irlanda	Portugalia	Total	
Total credite acordate	3,1	5,0**	8,1	22,5	26,0	48,5	56,6
Total credite plătite la 31.12.2019	2,9	5,0	7,9	22,5	24,3	46,8	54,7
Total credite rambursate la 31.12.2019	(2,7)	(5,0)	(7,7)	-	-	-	(7,7)
Soldul la 31.12.2019	0,2	0	0,2	22,5	24,3	46,8	47,0

* Fără tranzacțiile de refinanțare.

** Excluzând asistența preventivă.

MESF

MESF a fost creat pentru a furniza asistență financiară tuturor statelor membre care se află în dificultate sau sunt serios amenințate de perturbări economice și financiare grave cauzate de evenimente excepționale pe care nu le pot controla. MESF a fost utilizat pentru a acorda Irlandei și Portugaliei, în perioada 2011-2014, asistență financiară, condiționată de punerea în aplicare a reformelor.

Acest program s-a încheiat și nu se pot solicita credite suplimentare. MESF rămâne însă în vigoare pentru îndeplinirea unor sarcini specifice, cum ar fi prelungirea scadențelor creditelor acordate Irlandei și Portugaliei și furnizarea de credite „punte”.

Principalele puncte ale programului MESF sunt următoarele:

Irlanda

- Irlanda a solicitat întreaga sumă de 22,5 miliarde EUR acordată de MESF în decembrie 2010. Această sumă a fost plătită în opt tranșe în perioada ianuarie 2011-martie 2014.
- În 2019, nu au fost programate rambursări ale principalului. Toate plățile dobânzilor solicitate au fost efectuate integral la timp.

Portugalia

- Portugalia a solicitat 24,3 miliarde EUR dintr-o sumă totală de 26 de miliarde EUR acordată de MESF în mai 2011. Această sumă a fost plătită în șapte tranșe, în perioada mai 2011-noiembrie 2014.
- La fel ca în cazul Irlandei, în 2019 nu au existat rambursări programate ale principalului și toate plățile dobânzilor au fost efectuate integral la timp.
- Portugalia a solicitat în mod oficial ca UE să renunțe la drepturile sale în temeiul „clauzei de plată obligatorie în avans” prevăzută în acordul privind un plan de împrumut în cadrul MESF, pentru ca Portugalia să poată rambursa în avans suma de 2 miliarde EUR Fondului european de stabilitate financiară (FESF). O rambursare anticipată la FESF declanșează o rambursare proporțională obligatorie a creditelor MESF. O decizie a Comisiei a autorizat derogarea, sub rezerva anumitor condiții specifice.

BDP

BDP este un program de asistență conceput pentru țările din afara zonei euro care se confruntă cu dificultăți privind balanța lor de plăți sau sunt amenințate de o astfel de situație. Asistența BDP ia forma unor credite pe termen mediu care sunt condiționate de punerea în aplicare a unor politici menite să remedieze probleme economice subiacente. De obicei, asistența din partea UE pentru balanța de plăți este acordată în cooperare cu Fondul Monetar Internațional (FMI) și cu alte instituții internaționale sau țări.

Principalele puncte sunt următoarele:

- în cursul exercițiului financiar 2019, statele membre beneficiare ale BDP au rambursat la timp și integral o sumă totală de 1,5 miliarde EUR, din care suma de 1,0 miliard EUR constituia o rambursare de capital din partea României și suma de 0,5 miliarde EUR - o rambursare de capital din partea Letoniei. În plus, ambele state membre au plătit la timp suma aferentă dobânzilor datorate în 2019;
- la sfârșitul exercițiului financiar 2019, soldul este de 0,2 miliarde EUR, trebuind să fie achitat doar de către Letonia și fiind programat pentru rambursare în 2025. România a rambursat integral principalul și a achitat toate dobânzile, astfel încât programul său de asistență financiară BDP poate fi închis.

AMF

AMF este o formă de ajutor financiar acordat de UE țărilor partenere din afara UE care se confruntă cu o criză a balanței de plăți. AMF ia forma unor credite sau granturi pe termen mediu/lung sau a unei combinații a acestora și este disponibilă doar pentru țările care beneficiază de un program de plăți al FMI.

Prin urmare, la 31 decembrie 2019, cuantumul total al creditelor în curs de derulare în cadrul programului de împrumut de asistență macrofinanciară (valoare nominală) a fost de 4,7 miliarde EUR.

	AMF				Total
	Ucraina	Tunisia	Iordania	Altele	
Total credite acordate	3,8	0,8	0,4	0,5	5,5
Total credite plătite la 31.12.2019	3,3	0,8	0,4	0,4	4,9
Total credite rambursate la 31.12.2019	0,0	0,0	0,0	(0,2)	(0,2)
Soldul la 31.12.2019	3,3	0,8	0,4	0,2	4,7

Principalele puncte sunt următoarele:

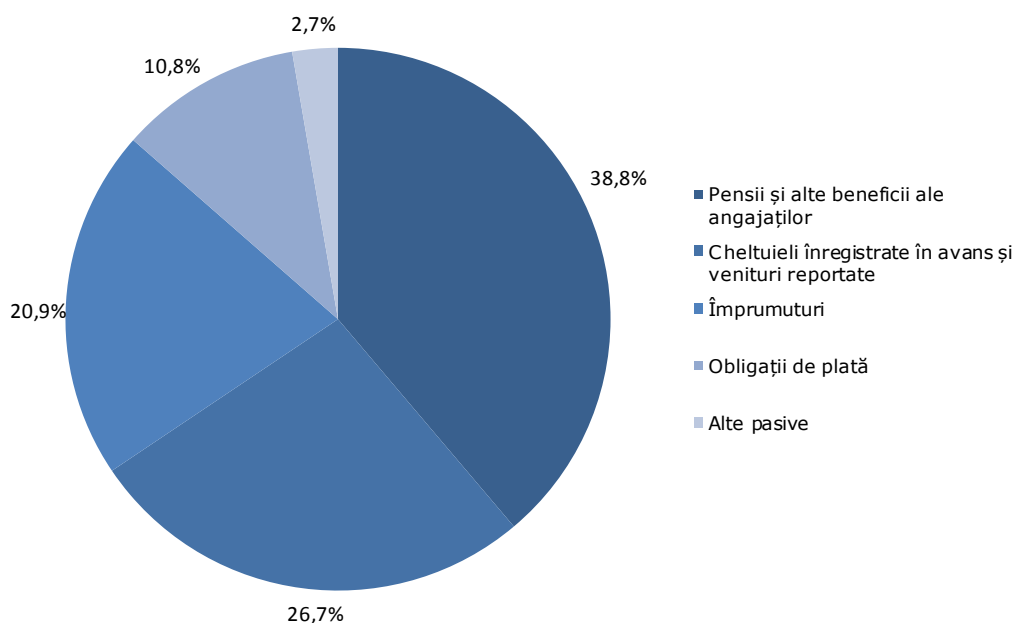
- În 2019 s-au plătit noi credite în valoare totală de 0,4 miliarde EUR, respectiv 0,3 miliarde EUR pentru Tunisia, 0,1 miliarde EUR pentru Iordania și 0,02 miliarde EUR pentru Moldova.

În cadrul AMF, Ucraina a primit cele mai mari credite, în valoare de 3,3 miliarde EUR, iar alte 0,5 miliarde EUR au fost angajate în temeiul unui acord de împrumut, dar nu au fost încă plătite. În exercițiul financiar 2019, Ucraina și-a onorat toate obligațiile de plată.

1.4. PASIVE

Cele mai semnificative elemente din pasivul bilanțier sunt, în esență, următoarele patru: (i) pasive aferente obligației privind pensiile și alte beneficiile ale angajaților; (ii) împrumuturi; (iii) obligații de plată către terți și (iv) cheltuieli înregistrate în avans.

Componența pasivelor înscrise în bilanțul consolidat al UE



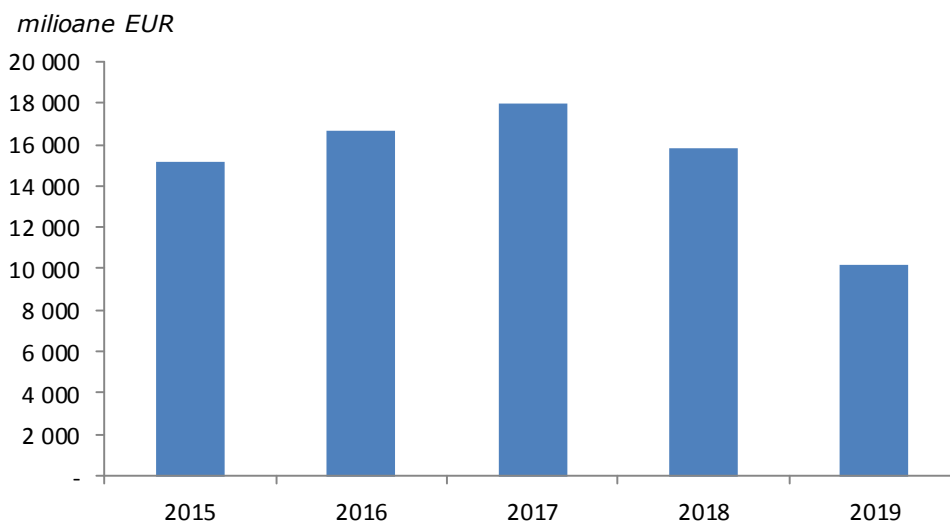
La 31 decembrie 2019, totalul pasivelor a fost de 251,5 miliarde EUR, ceea ce reprezintă o creștere de 15,6 miliarde EUR sau de 6,6 % în comparație cu exercițiul financiar anterior (235,9 miliarde EUR).

Principalele modificări au vizat următoarele efecte:

- pensiile și alte beneficii post-angajare au crescut cu 17,2 miliarde EUR sau cu 21,4 %. Creșterea se explică, în principal, prin pierderea actuarială din ipotezele financiare, cauzată de scăderea semnificativă a ratei de actualizare, care a devenit negativă pentru prima dată;
- împrumuturile au scăzut cu 1,3 miliarde EUR sau cu 2,4 %, în principal ca urmare a rambursării creditelor BDP (1 miliard EUR de către România și 0,5 miliarde EUR de către Letonia), parțial compensată de noi credite AMF în valoare de 0,4 miliarde EUR;
- obligațiile de plată (scădere de 5,0 miliarde EUR) și cheltuielile înregistrate în avans (creștere de 4,0 miliarde EUR) luate împreună arată că nivelul global al pasivelor rămâne constant. Având în vedere că, la încheierea exercițiului financiar, cererile de decont primite în domeniul politicii de

coeziune (FEDR, Fondul de coeziune și FSE) nu s-au situat la aceleași nivel, acest lucru duce la scăderea obligațiilor de plată; cu toate acestea, cheltuielile înregistrate în avans vor crește, ceea ce indică faptul că punerea în aplicare a programelor înregistrează progrese.

Total cereri de decont și facturi primite și recunoscute la rubrica „Obligații de plată” din bilanț



Active nete

Valoarea mai mare a pasivelor comparativ cu activele nu înseamnă că instituțiile și organismele UE întâmpină dificultăți financiare, ci că anumite pasive vor fi finanțate din bugetele anuale viitoare. Multe dintre cheltuieli sunt recunoscute conform normelor contabilității pe bază de angajamente în exercițiul financiar curent, deși acestea pot fi plătite efectiv în exercițiul financiar următor sau în exercițiile financiare ulterioare și pot fi finanțate din bugete viitoare; veniturile aferente vor fi contabilizate numai în perioadele viitoare. Cele mai semnificative sume care trebuie evidențiate sunt cele privind activitățile FEAGA (majoritatea fiind plătite de obicei în primul trimestru al următorului exercițiu financiar) și datoria privind beneficiile angajaților (care urmează să fie plătită în următorii 30 de ani și ulterior).

2. GESTIONAREA RISCURILOR ȘI A INCERTITUDINILOR LEGATE DE EXECUȚIA BUGETULUI UE

2.1. MEDIUL MACROECONOMIC

Având în vedere situația actuală la nivel mondial în ceea ce privește răspândirea bolii provocate de coronavirusul SARS-CoV-2 în cursul primului trimestru al anului 2020, nu este posibil să se evalueze cu exactitate impactul negativ evident și semnificativ al pandemiei asupra mediului macroeconomic al UE la momentul transmiterii acestor conturi.

Mediul macroeconomic al UE are un impact asupra capacității statelor membre ale UE de a-și îndeplini obligațiile de finanțare pe care le au față de instituțiile și organismele UE și, prin urmare, asupra capacității UE de a continua punerea în aplicare a politicilor UE.

Se estimează că, în 2019, PIB-ul zonei euro și cel al UE au crescut cu 1,2 % și, respectiv, cu 1,5 %. Inflația globală din zona euro a fost, în medie, de 1,2 % în 2019, o scădere puternică față de rata inflației din anul anterior, de 1,7 %, care poate fi legată de scăderea prețurilor la energie și de lipsa trecerii de la o creștere robustă a salariilor la inflația de bază. Piața forței de muncă din zona euro s-a dovedit a fi destul de rezilientă în 2019, având în vedere contextul unei creșteri economice relativ moderate. Rata șomajului a rămas aproape de sau la 7,4 % către sfârșitul anului, aceasta fiind cea mai mică rată înregistrată din mai 2008. În decembrie 2019, numărul de șomeri a fost cu 4,6 % mai mic decât cu un an înainte și cu 36,8 % sub nivelul maxim înregistrat în aprilie 2013.

2.2. DATORIILE BUGETARE CONTINGENTE AFERENTE ASISTENȚEI FINANCIARE

Activitățile UE de luare de împrumuturi și de creditare pentru programele de asistență financiară sunt operațiuni extrabugetare. În general, fondurile atrase sunt împrumutate țării beneficiare în regim „back-to-back”, și anume în aceleași condiții privind cupoanele, scadențele și sumele. Chiar dacă se aplică regimul „back-to-back”, serviciul datoriei aferente instrumentelor de finanțare este o obligație legală a UE, care va asigura faptul că toate plățile sunt efectuate integral și la timp. Comisia a instituit proceduri menite să asigure rambursarea împrumuturilor chiar și în cazul neîndeplinirii obligației de rambursare a unui credit.

Împrumuturile UE sunt obligații directe și necondiționate ale UE, fiind garantate de statele membre ale UE (datorii bugetare contingente). Împrumuturile contractate pentru finanțarea creditelor acordate unor țări din afara UE sunt acoperite de Fondul de garantare pentru acțiuni externe. În cazul în care un stat membru beneficiar nu își respectă obligațiile de plată, serviciul datoriei va fi dedus din soldul de trezorerie disponibil al Comisiei Europene, dacă este posibil. În cazul în care acest lucru nu este posibil, Comisia ar urma să obțină fondurile necesare de la statele membre. Statele membre ale UE sunt obligate din punct de vedere juridic, în conformitate cu legislația privind resursele proprii ale UE (articolul 14 din Regulamentul nr. 609/2014 al Consiliului), să pună la dispoziție fonduri suficiente pentru a acoperi obligațiile UE. Prin urmare, investitorii sunt expuși doar riscului de credit al UE, nu celui al beneficiarului creditelor finanțate. Regimul „back-to-back” care se aplică creditelor asigură faptul că bugetul UE nu își asumă niciun risc de rată a dobânzii sau de schimb valutar.

Pentru fiecare program destinat unei țări, deciziile PE, ale Consiliului și ale Comisiei stabilesc suma totală acordată, numărul tranșelor de plată și scadența (medie) maximă a pachetului de credit. Ulterior, Comisia și țara beneficiară convin asupra parametrilor creditului/finanțării, în special asupra scadenței tranșelor. În plus, în afară de prima tranșă din credit, toate celelalte tranșe depind de respectarea condițiilor de politică, în contextul unei asistențe financiare comune UE/Fondul Monetar Internațional (FMI), care este un alt factor ce influențează calendarul operațiunilor de finanțare. Astfel, calendarul și scadențele emisiunilor depind de activitățile de creditare conexe ale UE. Finanțarea este denominată exclusiv în euro, iar scadențele variază de la 3 la 30 de ani.

Tabelul următor oferă o imagine de ansamblu a calendarului rambursărilor planificate, exprimate în valoare nominală, pentru creditele în curs de derulare acordate în cadrul MESF și BDP la 31 decembrie 2019:

							miliarde EUR
	BDP			MESF			TOTAL
	Letonia	România	Total	Irlanda	Portugalia	Total	
2021	-	-	-	3,0	6,8	9,8	9,8
2022	-	-	-	-	2,7	2,7	2,7
2023	-	-	-	2,0	1,5	3,5	3,5
2024	-	-	-	0,8	1,8	2,6	2,6
2025	0,2	-	0,2	2,4	-	2,4	2,6
2026	-	-	-	2,0	2,0	4,0	4,0
2027	-	-	-	1,0	2,0	3,0	3,0
2028	-	-	-	2,3	-	2,3	2,3
2029	-	-	-	1,0	0,4	1,4	1,4
2031	-	-	-	-	2,2	2,2	2,2
2032	-	-	-	3,0	-	3,0	3,0
2033	-	-	-	1,5	0,6	2,1	2,1
2035	-	-	-	2,0	-	2,0	2,0
2036	-	-	-	-	1,0	1,0	1,0
2038	-	-	-	-	1,8	1,8	1,8
2042	-	-	-	1,5	1,5	3,0	3,0
Total	0,2	-	0,2	22,5	24,3	46,8	47,0

Mecanismele de stabilitate financiară interguvernamentale, Fondul european de stabilitate financiară (FESF) și Mecanismul european de stabilitate (MES), nu intră în domeniul de aplicare al Tratatului UE și, prin urmare, nu sunt incluse în conturile anuale consolidate ale UE.

2.3. GARANȚII BUGETARE

UE a furnizat Grupului BEI garanții pentru creditele acordate în afara UE și pentru operațiunile privind datoriile și operațiunile de capital acoperite de garanția FEIS. La 31 decembrie 2019, UE prezintă în notele la situațiile sale financiare consolidate (a se vedea nota **4.1.1**) datoriile contingente pentru ambele garanții, în timp ce sumele care constituie obligații actuale sunt recunoscute ca provizioane și datorii privind garanțiile financiare în situațiile financiare (a se vedea notele **2.10** și, respectiv, **2.11.3** la situațiile financiare consolidate). Pentru a reduce riscul pe care cererile de executare a garanțiilor de către Grupul BEI l-ar putea avea asupra bugetului UE, aceasta a creat fonduri de garantare specifice, și anume Fondul de garantare pentru acțiuni externe și fondul de garantare al FEIS.

Fondul de garantare pentru acțiuni externe este provizionat din bugetul UE, astfel încât să acopere 9 % din creditele garantate în curs de derulare la încheierea exercițiului financiar, aferente activităților din cadrul mandatului BEI de acordare de împrumuturi externe țărilor terțe. La 31 decembrie 2019, valoarea totală a activelor, de 2,6 miliarde EUR, acoperă o expunere a sumelor plătite, în valoare de 20,2 miliarde EUR.

Fondul de garantare al FEIS și-a început activitatea în aprilie 2016. În conformitate cu Regulamentul modificat privind FEIS [Regulamentul (UE) 2017/2396], plafonul garanției acordate de UE în cadrul FEIS a fost majorat la 26 de miliarde EUR (de la plafonul inițial de 16 miliarde EUR), iar limita pentru fondul de garantare a scăzut la 35 % (de la limita inițială de 50 %) din totalul obligației UE privind garanția. Prin urmare, se preconizează acum că fondul de garantare al FEIS va ajunge la suma totală de 9,1 miliarde EUR. Totalul activelor care alcătuiesc fondul de garantare al FEIS la 31 decembrie 2019 este de 6,7 miliarde EUR și acoperă o expunere a sumelor plătite în valoare de 17,7 miliarde EUR.

În temeiul Regulamentului privind FEDD [Regulamentul (UE) 2017/1601], garanția FEDD în valoare de până la 1,5 miliarde EUR (majorată prin contribuții externe) trebuie să fie pusă la dispoziție pentru a sprijini investițiile în țările partenere din Africa și din vecinătatea europeană. UE prezintă garanția FEDD în notele la situațiile sale financiare consolidate (a se vedea nota **4.1.1**) ca datorie contingentă. La 31 decembrie 2019, era în vigoare un acord de garantare al FEDD, cu o limită de acoperire totală de 50 de milioane EUR, dar nu s-au semnat operațiuni de finanțare subiacente de către partenerul de implementare. Fondul de garantare FEDD a fost instituit pentru a acoperi posibile cereri viitoare de executare a garanției. La 31 decembrie 2019, contribuțiile totale primite în fond se ridicau la 0,6 miliarde EUR.

2.4. REZERVA PENTRU INSTALAȚIILE NOU-INTRATE (NEW ENTRANTS' RESERVE, NER) 300

Fondul NER 300 a provenit din vânzarea certificatelor de emisii din schema de comercializare a certificatelor de emisii în temeiul Directivei 2003/87/CE de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisii de gaze cu efect de seră în cadrul Uniunii. Fondul aparține statelor membre care utilizează banii pentru a finanța proiecte demonstrative inovatoare în domeniul energiei cu emisii scăzute de dioxid de carbon. Comisia gestionează programul în numele statelor membre, în timp ce BEI este responsabilă cu administrarea activelor Fondului NER 300 și acționează în calitate de consultant tehnic, în temeiul acordului de cooperare cu Comisia. Având în vedere rolul limitat al Comisiei în procesul decizional din cadrul programului NER 300 și faptul că fondurile provenite din vânzarea certificatelor de emisii nu merg la bugetul UE, NER 300 este exclus din perimetrul de consolidare al UE (adică nici veniturile obținute din vânzarea certificatelor, nici cheltuielile pentru proiectele finanțate nu sunt incluse în conturile UE).

În 2017, statele membre au decis [Decizia (UE) 2017/2172 a Comisiei] că veniturile NER 300, care nu au fost utilizate integral pentru finanțarea prin granturi a proiectelor demonstrative în domeniul energiei cu emisii scăzute de dioxid de carbon, ar trebui să fie direcționate parțial prin intermediul instrumentelor financiare. În special, fondurile NER 300 sunt utilizate pentru a furniza BEI garanții în ceea ce privește creditele pentru proiecte demonstrative din domeniul energiei, în plus față de garanția din bugetul UE din cadrul programului Orizont 2020 și al instrumentelor financiare MIE. Cu toate că fondurile NER 300 au fost puse în comun de BEI cu fondurile din bugetul UE în scopul gestionării activelor, acestea constituie în

continuare o parte integrantă a programului NER 300, UE neobținând controlul asupra lor. Prin urmare, UE recunoaște doar cota sa din aceste portofolii de active ca active financiare disponibile pentru vânzare (a se vedea nota **2.4.1** din situațiile financiare consolidate).

Restul activelor NER 300, care nu au fost utilizate pentru proiectele demonstrative din domeniul energiei cu emisii scăzute de dioxid de carbon, trebuie - în conformitate cu Directiva 2003/87/CE, astfel cum a fost modificată în 2018 prin Directiva (UE) 2018/410 - să fie folosite pentru a sprijini inovarea în domeniul tehnologiilor și proceselor industriale cu emisii scăzute de dioxid de carbon, pe lângă o rezervă comună de certificate care trebuie să fie puse la dispoziție pentru crearea unui „fond pentru inovare”. Conform Regulamentului delegat (UE) 2019/856 al Comisiei, Fondul pentru inovare este gestionat de Comisie, iar contribuția din NER 300, atunci când va fi transferată la bugetul UE, va constitui venituri alocate externe. Având în vedere că nici Fondul pentru inovare nu și-a început activitățile, nici fondurile neutilizate ale NER 300 nu au fost transferate Comisiei în 2019, aceste fonduri nu au fost recunoscute ca active în situațiile financiare consolidate ale UE pe 2019.

RAPOARTE PRIVIND EXECUȚIA BUGETARĂ ȘI NOTE EXPLICATIVE

Trebuie precizat faptul că, din cauza rotunjirii cifrelor la milioane de euro, anumite date financiare din tabelele de mai jos pot părea că nu corespund sumei totale.

CUPRINS

REZULTATUL EXECUȚIEI BUGETULUI UE	119
SITUAȚIA COMPARAȚIEI DINTRE SUMELE ÎNSCRISE ÎN BUGET ȘI SUMELE REALE .	120
NOTE LA RAPOARTELE PRIVIND EXECUȚIA BUGETARĂ	122
1. CADRUL BUGETAR AL UE	122
1.1. CADRUL FINANCIAR MULTIANUAL PENTRU PERIOADA 2014-2020.....	122
1.2. RUBRICI DETALIAȚE ALE CFM (PROGRAME)	123
1.3. BUGETUL ANUAL.....	124
1.4. VENITURI.....	125
1.5. CALCULAREA REZULTATULUI BUGETAR	126
1.6. RECONCILIAREA REZULTATULUI ECONOMIC CU REZULTATUL BUGETAR .	127
2. EXECUȚIA BUGETULUI UE PE 2019 – OBSERVAȚII	129
2.1. VENITURI.....	129
2.2. CHELTUIELI.....	129
3. EXECUȚIA VENITURILOR BUGETARE ALE UE	131
3.1. SINTEZA EXECUȚIEI VENITURILOR BUGETARE ALE UE	131
4. EXECUȚIA CHELTUIELILOR BUGETARE ALE UE	132
4.1. CFM: DEFALCAREA ȘI EVOLUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ	132
4.2. CFM: EXECUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT	133
4.3. CFM: EXECUȚIA CREDITELOR DE PLATĂ	134
4.4. CFM: EVOLUȚIA ANGAJAMENTELOR RESTANTE (RAL)	135
4.5. CFM: ANGAJAMENTE RESTANTE ÎN FUNCȚIE DE EXERCITIUL FINANCIAR DE ORIGINE.....	136
4.6. CFM DETALIAT: DEFALCAREA ȘI EVOLUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ.....	137
4.7. CFM DETALIAT: EXECUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT	143
4.8. CFM DETALIAT: EXECUȚIA CREDITELOR DE PLATĂ.....	148
4.9. CFM DETALIAT: EVOLUȚIA ANGAJAMENTELOR RESTANTE (RAL)	154
4.10. CFM DETALIAT: ANGAJAMENTE RESTANTE ÎN FUNCȚIE DE EXERCITIUL FINANCIAR DE ORIGINE	159
5. EXECUȚIA BUGETULUI PE INSTITUȚII	163
5.1. EXECUȚIA VENITURILOR BUGETARE.....	163
5.2. EXECUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT	164
5.3. EXECUȚIA CREDITELOR DE PLATĂ.....	165
6. EXECUȚIA BUGETULUI AGENȚIILOR.....	166
6.1. VENITURI BUGETARE	166
6.2. CREDITE DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ DEFALCATE PE AGENȚII.....	168

REZULTATUL EXECUȚIEI BUGETULUI UE

milioane EUR

Notă	2019	2018
a Venituri aferente exercițiului financiar	163 918	159 318
b Plăți aferente creditelor exercițiului financiar în curs	(157 428)	(154 833)
c Credite de plată reportate în exercițiul financiar N+1	(1 615)	(1 675)
d Anularea creditelor nefolosite reportate din exercițiul financiar N-1	75	106
e Evoluția veniturilor alocate (B)-(A)	(1 736)	(1 114)
<i>Credite neutilizate la încheierea exercițiului financiar curent (A)</i>	9 144	7 408
<i>Credite neutilizate la încheierea exercițiului financiar anterior (B)</i>	7 408	6 295
f Diferențe de schimb valutar în exercițiul financiar	4	(1)
Rezultatul bugetar	3 217	1 802

Rezultatul bugetar al UE este returnat statelor membre în 2020 prin deducerea din sumele datorate de acestea. Acesta se calculează în conformitate cu articolul 1 alineatul (1) din Regulamentul nr. 608/2014 al Consiliului de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a sistemului de resurse proprii. Pentru informații suplimentare, a se vedea secțiunea „Calcularea rezultatului bugetar”.

- a. Venituri aferente exercițiului financiar: a se vedea tabelul 3.1 „Sinteza execuției veniturilor bugetare ale UE”, coloana 8 „Total venituri”.
- b. Plăți aferente creditelor exercițiului financiar în curs: a se vedea tabelul 4.3 „CFM - Execuția creditelor de plată”, coloana 2 „Plăți efectuate din bugetul adoptat” și coloana 4 „Plăți efectuate din venituri alocate”.
- c. Credite de plată reportate în exercițiul financiar N+1: a se vedea tabelul 4.3 „CFM - Execuția creditelor de plată”, coloana 7 „Reportări automate” și coloana 8 „Reportări prin decizie”.
- d. Anularea creditelor de plată nefolosite reportate din exercițiul financiar N-1: ia în considerare cuantumul creditelor de plată reportate (automat și prin decizie) la încheierea exercițiului financiar anterior și „Plățile efectuate din reportări” aferente exercițiului curent, a se vedea coloana 3 din tabelul 4.3 „CFM - Execuția creditelor de plată”.
- e. Evoluția totalului creditelor aferente veniturilor alocate la încheierea exercițiului financiar: calculează diferența dintre cuantumul creditelor aferente veniturilor alocate la încheierea exercițiului financiar (plus) și cuantumul creditelor aferente veniturilor alocate la încheierea exercițiului financiar curent (a se vedea coloana 9 din tabelul 4.3 „CFM - Execuția creditelor de plată” - minus) pentru a obține variația netă a veniturilor alocate în exercițiul financiar curent.
- f. Diferențele de schimb valutar includ diferențele de schimb valutar realizate și nerealizate.

SITUAȚIA COMPARAȚIEI DINTRE SUMELE ÎNSCRISE ÎN BUGET ȘI SUMELE REALE

Venituri bugetare

milioane EUR

	Bugetul inițial adoptat	Bugetul final adoptat	Creanțe constatate	Venituri
1 Resurse proprii	146 305	144 795	147 056	144 766
11 – Cotizații pentru zahăr	–	–	(1)	(1)
12 – Taxe vamale	21 471	21 471	23 656	21 365
13 – TVA	17 739	17 739	17 775	17 775
14 – VNB	107 095	105 585	105 700	105 700
15 – Corectarea dezechilibrelor bugetare	–	–	(81)	(81)
16 – Reducerea contribuției bazate pe VNB a Țărilor de Jos și a Suediei	–	–	7	7
3 Excedente, solduri și ajustări	–	1 803	1 811	1 805
4 Venituri provenite de la persoane care lucrează în cadrul instituțiilor Uniunii și în cadrul altor organisme ale acesteia	1 607	1 607	1 585	1 576
5 Venituri din funcționarea administrativă a instituțiilor	25	25	589	558
6 Contribuții și restituiri în cadrul acordurilor și al programelor Uniunii	130	130	14 134	12 577
7 Penalități de întârziere și amenzi	115	115	18 575	2 625
8 Operațiuni de luare de împrumuturi și creditare	3	3	3	3
9 Venituri diverse	15	15	17	8
Total	148 199	148 492	183 771	163 918

Cheltuieli bugetare: Angajamente pe rubrici ale cadrului financiar multianual (CFM)

milioane EUR

Rubrica CFM	Bugetul inițial adoptat	Bugetul final adoptat	Total Credite disponibile	Angajamente asumate
1 Creștere inteligentă și favorabilă incluziunii	80 527	80 627	92 794	90 536
1a: Competitivitate pentru creștere și locuri de muncă	23 335	23 435	27 826	25 782
1b: Coeziune economică, socială și teritorială	57 192	57 192	64 969	64 754
2 Creștere durabilă: resurse naturale	59 642	59 642	62 846	60 600
din care: cheltuieli legate de piață și plăți directe	43 192	43 192	44 806	43 962
3 Securitate și cetățenie	3 787	3 787	4 065	3 874
4 Europa în lume	11 319	11 625	13 454	13 111
5 Administrație	9 943	9 943	10 776	10 371
din care: cheltuieli administrative ale instituțiilor	4 115	4 115	4 550	4 371
6 Compensări	–	–	–	–
8 Rezerva negativă și deficitul reportat din exercițiul financiar anterior	–	–	–	–
9 Instrumente speciale	577	565	618	295
Total	165 796	166 189	184 554	178 787

Cheltuieli bugetare: plăți pe rubrici ale cadrului financiar multianual (CFM)

milioane EUR

Rubrica CFM	Bugetul inițial adoptat	Bugetul final adoptat	Total Credite disponibile	Plăți efectuate
1 Creștere inteligentă și favorabilă incluziunii	67 557	67 823	82 553	75 535
1a: Competitivitate pentru creștere și locuri de muncă	20 522	20 261	26 044	21 748
1b: Coeziune economică, socială și teritorială	47 035	47 561	56 510	53 787
2 Creștere durabilă: resurse naturale	57 400	57 837	61 252	59 521
din care: cheltuieli legate de piață și plăți directe	43 116	43 113	44 933	43 885
3 Securitate și cetățenie	3 527	3 291	3 575	3 256
4 Europa în lume	9 358	8 953	10 933	10 108
5 Administrație	9 945	9 942	11 694	10 381
din care: cheltuieli administrative ale instituțiilor	4 115	4 115	5 107	4 377
6 Compensări	–	–	–	–
8 Rezerva negativă și deficitul reportat din exercițiul financiar anterior	–	–	–	–
9 Instrumente speciale	412	647	671	295
Total	148 199	148 492	170 679	159 096

NOTE LA RAPOARTELE PRIVIND EXECUȚIA BUGETARĂ

1. CADRUL BUGETAR AL UE

Contabilitatea bugetară este ținută în conformitate cu Regulamentul financiar (RF). Bugetul general este instrumentul care prevede și autorizează veniturile și cheltuielile Uniunii în fiecare exercițiu financiar, în limita plafoanelor și a celorlalte dispoziții stabilite în cadrul financiar multianual, în conformitate cu actele legislative referitoare la programele multianuale adoptate în temeiul respectivului cadru.

1.1. CADRUL FINANCIAR MULTIANUAL PENTRU PERIOADA 2014-2020

	milioane EUR							
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Total
1. Creștere inteligentă și favorabilă incluziunii	52 756	77 986	69 304	73 512	76 420	79 924	83 661	513 563
1.a Competitivitate pentru creștere și locuri de muncă	16 560	17 666	18 467	19 925	21 239	23 082	25 191	142 130
1.b Coeziune economică, socială și teritorială	36 196	60 320	50 837	53 587	55 181	56 842	58 470	371 433
2. Creștere durabilă: resurse naturale	49 857	64 692	64 262	60 191	60 267	60 344	60 421	420 034
din care: cheltuieli legate de piață și plăți directe	43 779	44 190	43 951	44 146	44 163	43 881	43 888	307 998
3. Securitate și cetățenie	1 737	2 456	2 546	2 578	2 656	2 801	2 951	17 725
4. Europa în lume	8 335	8 749	9 143	9 432	9 825	10 268	10 510	66 262
5. Administrație	8 721	9 076	9 483	9 918	10 346	10 786	11 254	69 584
din care: cheltuieli administrative ale instituțiilor	7 056	7 351	7 679	8 007	8 360	8 700	9 071	56 224
6. Compensări	29	-	-	-	-	-	-	29
8. Rezervă negativă	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Instrumente speciale	-	-	-	-	-	-	-	-
Credite de angajament	121 435	162 959	154 738	155 631	159 514	164 123	168 797	1 087 197
Total credite de plată	135 762	140 719	130 694	126 492	154 355	166 709	172 420	1 027 151

Tabelul de mai sus prezintă plafoanele cadrului financiar multianual (CFM) în prețuri curente. 2019 a fost penultimul exercițiu financiar al cadrului financiar anual pentru perioada 2014-2020. Plafonul global al creditelor de angajament pentru 2019 a fost de 164 123 de milioane EUR, echivalentul a 1,00 % din VNB-ul UE, în timp ce plafonul aferent creditelor de plată a fost de 166 709 milioane EUR sau 1,01 % din VNB-ul UE valabil pe întreaga durată a exercițiului bugetar 2019.

S-au convenit noi dispoziții în materie de flexibilitate pentru CFM aferent perioadei 2014-2020. Una dintre noile dispoziții prevede posibilitatea de a transfera marjele necheltuite (în limita plafoanelor stabilite de regulament) din cadrul plafoanelor de plăți în următoarele exerciții financiare prin intermediul marjei globale pentru plăți în contextul ajustării tehnice a CFM pentru următorul exercițiu financiar. Prin urmare, sumele necheltuite din 2016 (13 991 de milioane EUR în prețuri curente), 2017 (16 414 milioane EUR în prețuri curente) și 2018 (210 milioane EUR din cele 11 386 de milioane EUR calculate datorită plafonării) au fost transferate în exercițiile financiare 2018-2020, iar plafoanele pentru 2016-2020 au fost ajustate în consecință. La 15 mai 2019, Comisia a adoptat o comunicare privind ajustarea tehnică a cadrului financiar pentru 2020 în funcție de evoluția VNB (SEC 2010) [COM(2019) 310].

Mai jos sunt prezentate diversele rubrici ale CFM.

Rubrica 1 – Creștere inteligentă și favorabilă incluziunii

Această rubrică are două componente distincte, dar interdependente:

- 1a Competitivitate pentru creștere și locuri de muncă, care cuprinde cheltuielile de cercetare și inovare, educație și formare, Mecanismul pentru interconectarea Europei, politica socială, piața internă și politicile adiacente;
- 1b Coeziune economică, socială și teritorială, menită să consolideze convergența statelor membre și a regiunilor cel mai puțin dezvoltate, să completeze strategia UE pentru dezvoltare durabilă în afara regiunilor mai puțin prospere și să susțină cooperarea interregională.

Rubrica 2 – Creștere durabilă: resurse naturale

Rubrica 2 include politica agricolă comună, politica în domeniul pescuitului și măsurile de mediu, în special programul Life+.

Rubrica 3 – Securitate și cetățenie

Rubrica 3 (Securitate și cetățenie) reflectă importanța tot mai mare a anumitor domenii în care UE i s-au încredințat sarcini speciale – justiția și afacerile interne, protecția frontierelor, politica în domeniul imigrației și azilului, sănătatea publică și protecția consumatorilor, cultura, tineretul, informarea și dialogul cu cetățenii.

Rubrica 4 – Europa în lume

Rubrica 4 acoperă toate acțiunile externe, inclusiv cooperarea pentru dezvoltare, ajutorul umanitar și instrumentele din domeniul politicii de preaderare și de vecinătate. FED rămâne în afara bugetului UE și nu face parte din CFM.

Rubrica 5 – Administrație

Această rubrică acoperă cheltuielile administrative aferente tuturor instituțiilor, pensiile și școlile europene. Pentru alte instituții decât Comisia, aceste costuri reprezintă totalul cheltuielilor lor.

Rubrica 6 – Compensări

În conformitate cu acordul politic conform căruia noile state membre nu trebuie să devină contribuabili neți la buget în primii ani după aderare, la această rubrică s-au prevăzut compensări. Această sumă le-a fost pusă la dispoziție respectivelor state membre sub formă de transferuri, pentru a echilibra veniturile și contribuțiile lor bugetare.

Rubrica 9 – Instrumente speciale

Mecanismele de flexibilitate îi permit UE să mobilizeze fondurile necesare pentru a reacționa la evenimente neprevăzute, cum ar fi situații de criză și de urgență. Domeniul de aplicare, alocarea financiară și modalitățile de funcționare ale acestora sunt prevăzute în Regulamentul privind CFM și în acordul interinstituțional. În contextul actualei reduceri a cheltuielilor, acestea asigură, de asemenea, faptul că resursele bugetare pot să răspundă priorităților în schimbare, astfel încât fiecare euro să fie utilizat acolo unde este cel mai necesar. Prin urmare, majoritatea mecanismelor de flexibilitate rămân în afara CFM, iar fondurile aferente acestora pot fi mobilizate peste limita plafoanelor de cheltuieli.

1.2. RUBRICI DETALIALE ALE CFM (PROGRAME)

Rubricile CFM sunt prezentate mai detaliat pe rubrici care corespund principalelor programe de cheltuieli (de exemplu, Orizont 2020, Erasmus+ etc.). Temeiurile juridice care stau la baza execuției bugetare sunt adoptate la acest nivel de program. Programele reprezintă structura utilizată în mod curent pentru raportarea privind execuția și rezultatele. Tabelele pentru fiecare program sunt prezentate în rapoartele privind execuția bugetară (a se vedea tabelele 4.6 - 4.10 de mai jos).

1.3. BUGETUL ANUAL

Pentru fiecare exercițiu financiar, Comisia estimează veniturile și cheltuielile tuturor instituțiilor pentru respectivul exercițiu financiar și elaborează un proiect de buget pe care îl trimite autorității bugetare. Pe baza acestui proiect de buget, Consiliul adoptă o poziție care face, ulterior, obiectul negocierilor între cele două componente ale autorității bugetare. Președintele PE declară că proiectul comun a fost în cele din urmă adoptat, bugetul putând fi astfel executat. În cursul exercițiului financiar în cauză, se adoptă bugete rectificative. Sarcina execuției bugetare este, în principal, responsabilitatea Comisiei.

În cazul Comisiei, structura bugetului constă în credite administrative și în credite operaționale. Celelalte instituții au doar credite administrative. În plus, bugetul face distincția între două tipuri de credite: nediferențiate și diferențiate. Creditele nediferențiate sunt utilizate pentru finanțarea operațiunilor anuale (care respectă principiul anualității). Creditele diferențiate sunt utilizate pentru a reconcilia principiul anualității cu necesitatea de a gestiona operațiuni multianuale. Creditele diferențiate se împart în credite de angajament și credite de plată:

- creditele de angajament: acoperă costul total al obligațiilor juridice asumate în exercițiul financiar în curs pentru operațiuni multianuale. Cu toate acestea, angajamentele bugetare pentru acțiunile a căror durată depășește un exercițiu financiar pot fi defalcate pe mai multe exerciții financiare în tranșe anuale, dacă actul de bază prevede acest lucru;
- creditele de plată: acoperă cheltuielile care rezultă din angajamentele asumate în exercițiul financiar curent și/sau în exercițiile financiare anterioare.

În conturi, tipurile de finanțare sunt grupate în două categorii principale:

- creditele bugetului final adoptat și
- creditele suplimentare, care includ:
 - reportările din exercițiul financiar anterior (într-un număr limitat de cazuri, Regulamentul financiar permite ca sumele necheltuite în exercițiul financiar anterior să fie reportate în exercițiul financiar în curs) și
 - veniturile alocate care rezultă din rambursări, contribuții de la părți/țări terțe la programele și activitățile UE pentru părți terțe. Acestea sunt alocate direct liniilor bugetare de cheltuieli aferente și constituie cel de al treilea pilon de finanțare.

Toate tipurile de finanțare luate împreună constituie creditele disponibile.

1.4. VENITURI

1.4.1. Venituri din resurse proprii

Marea majoritate a veniturilor provin din resurse proprii, care constau în următoarele categorii:

- (1) resurse proprii tradiționale (RPT): acestea reprezintă, de obicei, +/- 14 % din veniturile din resurse proprii;
- (2) resursa bazată pe taxa pe valoarea adăugată (TVA): aceasta reprezintă, de obicei, aproximativ 12 % din veniturile din resurse proprii;
- (3) resursa bazată pe venitul național brut (VNB): aceasta reprezintă, de obicei, +/- 74 % din veniturile din resurse proprii.

Resursele proprii sunt alocate în conformitate cu normele prevăzute în Decizia 2014/335/UE, Euratom a Consiliului din 26 mai 2014 privind sistemul de resurse proprii ale UE (DRP 2014). Această decizie a intrat în vigoare la 1 octombrie 2016 și se aplică retroactiv începând cu 1 ianuarie 2014.

Cuantumul total al resurselor proprii alocate Uniunii pentru a acoperi creditele anuale de plată nu depășește 1,20 % din suma VNB-urilor tuturor statelor membre.

1.4.2. Resurse proprii tradiționale (RPT)

Resursele proprii tradiționale (RPT) constau în taxe vamale (percepute pe importurile din țări terțe) și în cotizațiile pentru zahăr (plătite de producătorii de zahăr pentru finanțarea cheltuielilor privind organizarea comună a pieței în sectorul zahărului) percepute de la agenții economici și colectate de statele membre în numele UE. Cu toate acestea, statele membre păstrează 20 % cu titlu de compensare pentru costurile de colectare ale acestora. Toate sumele din resurse proprii tradiționale stabilite trebuie înregistrate în una dintre evidențele contabile ținute de autoritățile competente:

- în contabilitatea obișnuită prevăzută la articolul 6 alineatul (3) din Regulamentul nr. 609/2014: toate sumele recuperate sau garantate;
- în contabilitatea separată prevăzută tot la articolul menționat mai sus: toate sumele nerecuperate încă și/sau negarantate; sumele garantate, dar contestate pot fi, de asemenea, înscrise în această contabilitate.

Resursele proprii tradiționale trebuie înregistrate în contul Comisiei deschis la trezoreria sau la banca centrală națională de statul membru cel târziu în prima zi lucrătoare după a 19-a zi a celei de a doua luni următoare lunii în care s-a constatat (sau, în cazul contabilității separate, s-a recuperat) creanța.

1.4.3. Taxa pe valoarea adăugată (TVA)

Taxa pe valoarea adăugată (TVA) este percepută din bazele de calcul al TVA aplicate de statele membre, care sunt armonizate în acest scop în conformitate cu normele UE. Cu toate acestea, baza de calcul al TVA este plafonată la 50 % din VNB-ul fiecărui stat membru. Rata uniformă a TVA aplicată este stabilită la 0,30 %, cu excepția perioadei 2014-2020, în care rata pentru Germania, Țările de Jos și Suedia a fost stabilită la 0,15 %.

1.4.4. Venitul național brut (VNB)

Resursa bazată pe venitul național brut (VNB) este utilizată pentru finanțarea părții din buget care nu este acoperită de nicio altă sursă de venit. Același procent este perceput din VNB-ul fiecărui stat membru, care este stabilit în conformitate cu normele UE.

Resursele bazate pe TVA și VNB sunt stabilite în funcție de previziunile privind bazele relevante formulate la momentul întocmirii proiectului de buget. Ulterior, aceste previziuni sunt revizuite și actualizate în cursul respectivului exercițiu bugetar, printr-un buget rectificativ. Diferențele dintre sumele datorate de statele membre în funcție de bazele efective de calcul și sumele plătite efectiv în temeiul previziunilor

(revizuite), fie pozitive, fie negative, sunt solicitate de Comisie de la statele membre în prima zi lucrătoare din luna iunie a celui de al doilea an care urmează respectivului exercițiu bugetar. Se mai pot face corecții ale bazelor efective de calcul al TVA-ului și al VNB-ului în cursul următoarelor patru exerciții financiare, cu excepția cazului în care se emite o rezervă. Aceste rezerve trebuie să fie considerate creanțe potențiale exigibile statelor membre, al căror quantum este incert, dat fiind faptul că impactul lor financiar nu poate fi estimat cu precizie. Atunci când se poate stabili quantumul exact, resursele corespunzătoare bazate pe TVA și VNB sunt solicitate fie în raport cu soldurile TVA și VNB, fie prin cereri individuale de fonduri.

1.4.5. Corecția în favoarea Regatului Unit

Consiliul European de la Fontainebleau (iunie 1984) a instituit un mecanism de corectare a dezechilibrului bugetar în favoarea Regatului Unit (care a redus plățile Regatului Unit cu titlu de resurse proprii, majorând totodată plățile efectuate de celelalte state membre). Germania, Austria, Suedia și Țările de Jos beneficiază de o reducere a finanțării corecției în favoarea Regatului Unit (limitată la un sfert din contribuția lor normală).

1.4.6. Reducerea brută

Consiliul European din 7-8 februarie 2013 a concluzionat că Danemarca, Țările de Jos și Suedia ar trebui să beneficieze de reduceri brute ale contribuțiilor lor anuale bazate pe VNB pentru perioada 2014-2020, în timp ce Austria a beneficiat de reduceri brute numai pentru perioada 2014-2016. Reducerile anuale sunt următoarele: Danemarca – 130 de milioane EUR, Țările de Jos – 695 de milioane EUR și Suedia – 185 de milioane EUR.

1.5. CALCULAREA REZULTATULUI BUGETAR

Rezultatul bugetar al UE este returnat statelor membre în următorul exercițiu financiar prin deducerea din sumele datorate de acestea în respectivul exercițiu financiar.

Sumele din resursele proprii înscrise în conturi sunt cele creditate în cursul exercițiului financiar în conturile deschise în numele Comisiei de guvernele statelor membre. De asemenea, veniturile cuprind, în cazul unui excedent, rezultatul bugetar al exercițiului financiar anterior. Celelalte venituri înscrise în conturi reprezintă suma primită efectiv în cursul exercițiului financiar.

În vederea calculării rezultatului bugetar al exercițiului financiar, la cheltuieli se includ plățile corespunzătoare creditelor exercițiului financiar, plus orice credite ale respectivului exercițiu financiar care sunt reportate în următorul exercițiu financiar. Plățile efectuate din creditele exercițiului financiar sunt plățile efectuate de contabil până la data de 31 decembrie a exercițiului financiar. În cazul FEGA, plățile sunt cele efectuate de statele membre între data de 16 octombrie a exercițiului financiar N-1 și data de 15 octombrie a exercițiului financiar N, cu condiția notificării contabilului cu privire la angajament și la autorizare până la data de 31 ianuarie a exercițiului financiar N+1. Cheltuielile FEGA pot face obiectul unei decizii de conformitate în urma controalelor efectuate în statele membre.

Rezultatul bugetar este alcătuit din două elemente: rezultatul UE și rezultatul participării țărilor AELS care fac parte din Spațiul Economic European (SEE). În conformitate cu articolul 1 alineatul (1) din Regulamentul nr. 608/2014 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a sistemului de resurse proprii, acest rezultat reprezintă diferența dintre:

- veniturile totale primite în exercițiu financiar și
- plățile totale corespunzătoare creditelor exercițiului financiar în curs plus valoarea totală a creditelor respectivului exercițiu financiar reportate în următorul exercițiu financiar.

Următoarele elemente se adaugă sau se deduc din cifra rezultată:

- soldul net al anulărilor creditelor de plată reportate din exercițiile financiare anterioare și orice plată care, din cauza fluctuației cursului euro, depășește creditele nediferențiate reportate din exercițiu financiar anterior;
- evoluția veniturilor alocate și

- câștigurile sau pierderile nete din cursul valutar înregistrate în cursul exercițiului financiar.

Creditele reportate din exercițiul financiar anterior aferente contribuțiilor de la părți terțe și activităților pentru acestea, care prin definiție nu sunt anulate niciodată, sunt incluse ca credite adiționale pentru exercițiul financiar. Acest lucru explică diferența dintre reportările din exercițiul financiar anterior în rapoartele privind execuția bugetară din exercițiul financiar N și reportările în următorul exercițiul financiar în rapoartele privind execuția bugetară din exercițiul financiar N-1. Creditele puse din nou la dispoziție ca urmare a rambursării avansurilor nu sunt luate în considerare atunci când se calculează rezultatul bugetar.

Creditele de plată reportate includ: reportări automate și reportări prin decizie. Rubrica privind anularea creditelor de plată nefolosite reportate din exercițiul financiar anterior prezintă anulările creditelor reportate în mod automat și în urma unei decizii.

1.6. RECONCILIAREA REZULTATULUI ECONOMIC CU REZULTATUL BUGETAR

milioane EUR

	2019	2018
REZULTATUL ECONOMIC AL EXERCITIULUI FINANCIAR	4 796	13 918
Venituri		
<i>Creanțe constatate în exercițiul financiar în curs, dar necollectate încă</i>	(6 193)	(6 220)
<i>Creanțe constatate în exercițiile financiare anterioare și colectate în</i>	8 656	9 331
<i>Venituri (nete) înregistrate în avans</i>	3 341	(4 015)
	5 804	(904)
Cheltuieli		
<i>Cheltuieli (nete) înregistrate în avans</i>	8 394	4 511
<i>Cheltuieli aferente exercițiului financiar anterior și plătite în exercițiul</i>	(3 832)	(6 086)
<i>Efect net al prefinanțării</i>	(10 981)	(8 634)
<i>Credite de plată reportate în următorul exercițiu financiar</i>	(3 532)	(2 941)
<i>Plăți efectuate din reportări și anulări ale creditelor de plată nefolosite</i>	1 924	2 098
<i>Variații ale provizioanelor</i>	3 801	3 567
<i>Altele</i>	(3 076)	(4 175)
	(7 304)	(11 660)
Rezultatul economic al agențiilor și al CECO în lichidare	(79)	448
REZULTATUL BUGETAR AL EXERCITIULUI FINANCIAR	3 217	1 802

În conformitate cu Regulamentul financiar, pentru calcularea rezultatului economic al exercițiului financiar se aplică principiile contabilității pe bază de angajamente (normele contabile ale UE), iar pentru rezultatul bugetar – normele modificate ale contabilității de casă. Având în vedere că rezultatul economic și rezultatul bugetar acoperă aceleași tranzacții subiacente — excepția fiind alte surse (nebugetare) de venituri și cheltuieli ale agențiilor și ale CECO în lichidare care sunt incluse numai în rezultatul economic (a se vedea nota 6) – reconcilierea rezultatului economic al exercițiului financiar cu rezultatul bugetar al exercițiului financiar constituie o verificare utilă a coerenței.

Elemente de reconciliere – venituri

Veniturile bugetare efective ale unui exercițiu financiar corespund veniturilor colectate din creanțe constatate în cursul exercițiului financiar și sumelor colectate din creanțe constatate în cursul exercițiilor financiare anterioare. Astfel, creanțele constatate în exercițiul financiar în curs, dar necollectate încă trebuie deduse din rezultatul economic în scopul reconcilierii, deoarece nu fac parte din veniturile bugetare. În schimb, creanțele constatate în exercițiile financiare anterioare și colectate în exercițiul financiar în curs trebuie să fie adăugate la rezultatul economic în scopul reconcilierii.

Veniturile înregistrate în avans includ, în principal, veniturile înregistrate în avans aferente agriculturii, resurselor proprii, dobânzilor și dividendelor. Se ia în considerare numai efectul net, și anume veniturile

înregistrate în avans pentru exercițiul financiar în curs minus veniturile înregistrate în avans și reluate din exercițiul financiar anterior.

Elemente de reconciliere – cheltuieli

Cheltuielile înregistrate în avans reprezintă, în principal, sume înregistrate în scopul separării exercițiului financiar, și anume cheltuielile eligibile suportate de beneficiarii fondurilor UE, dar care nu sunt încă raportate Comisiei. Se ia în considerare numai efectul net, și anume cheltuielile înregistrate în avans pentru exercițiul financiar în curs minus cheltuielile înregistrate în avans și reluate din exercițiul financiar anterior. Plățile efectuate în exercițiul financiar în curs aferente facturilor înregistrate în exercițiile financiare anterioare fac parte din cheltuielile bugetare ale exercițiului financiar în curs și, prin urmare, trebuie adăugate la rezultatul economic în scopul reconcilierii.

Efectul net al prefinanțării este combinația dintre (1) noile sume de prefinanțare plătite în exercițiul financiar în curs și recunoscute ca cheltuieli bugetare ale exercițiului financiar în curs și (2) verificarea prefinanțării prin costurile eligibile acceptate în exercițiul financiar în curs. Acestea din urmă reprezintă o cheltuială din perspectiva angajamentelor, dar nu în contabilitatea bugetară, deoarece plata prefinanțării inițiale a fost deja considerată cheltuială bugetară la momentul plății.

Pe lângă plățile aferente creditelor exercițiului financiar, la calculul rezultatului bugetar al exercițiului trebuie avute în vedere, de asemenea, creditele respectivului exercițiu financiar care sunt reportate în următorul exercițiu financiar [în conformitate cu articolul 1 alineatul (1) din Regulamentul nr. 608/2014]. Același lucru se aplică și în cazul plăților bugetare efectuate în exercițiul financiar în curs din reportările din exercițiile financiare anterioare și în cazul anulărilor creditelor de plată nefolosite.

Variația provizioanelor se referă la estimările de la încheierea exercițiului financiar efectuate în situațiile financiare (în principal, beneficiile angajaților), care nu au un impact asupra contabilității bugetare. Alte sume de reconciliat includ diferite elemente cum ar fi amortizarea/deprecierea activelor, achiziționarea de active, plățile de leasing financiar și participațiile financiare care fac obiectul unui tratament contabil diferit în cadrul contabilității bugetare și, respectiv, al contabilității pe bază de angajamente.

Element de reconciliere – Rezultatul economic al agențiilor și al CECO în lichidare

Rezultatul bugetar al exercițiului financiar este o cifră neconsolidată și nu include celelalte surse (nebugetare) de venituri și cheltuielile ale agențiilor consolidate și ale CECO în lichidare (a se vedea nota 6). Pentru a reconcilia rezultatul economic al exercițiului financiar – o cifră consolidată care include aceste sume – cu rezultatul bugetar al exercițiului financiar, întregul rezultat economic consolidat al exercițiului financiar al agențiilor și al CECO în lichidare este prezentat ca element de reconciliere.

2. EXECUȚIA BUGETULUI UE PE 2019 – OBSERVAȚII

2.1. VENITURI

În bugetul inițial adoptat al UE, semnat de Președintele Parlamentului European la 12 decembrie 2018, valoarea creditelor de plată era de 148 199 de milioane EUR, iar din resurse proprii urmau să se acopere în total 146 305 milioane EUR. Estimările veniturilor și cheltuielilor din bugetul inițial sunt, în general, ajustate pe parcursul exercițiului bugetar, astfel de modificări fiind prezentate în bugetele rectificative. Ajustările privind resursele proprii bazate pe VNB asigură echilibrul dintre veniturile și cheltuielile înscrise în buget. În conformitate cu principiul echilibrului, veniturile și cheltuielile bugetare (credite de plată) trebuie să fie în echilibru.

În 2019 s-au adoptat trei bugete rectificative. Ținând cont de acestea, venitul final adoptat pentru 2019 s-a ridicat la 148 492 de milioane EUR, iar totalul finanțării din resurse proprii a fost de 144 795 de milioane EUR). Principalul factor al reducerii contribuțiilor statelor membre în 2019 a fost excedentul din exercițiul financiar anterior (1 803 milioane EUR), compensat ușor printr-o creștere netă a creditelor de plată (293 de milioane EUR).

În ceea ce privește rezultatul privind resursele proprii, sumele aferente resurselor proprii tradiționale colectate au fost foarte apropiate de sumele estimate.

Plățile finale ale statelor membre în materie de TVA și VNB sunt, de asemenea, foarte apropiate de estimările bugetare finale. Diferențele dintre sumele estimate și sumele plătite efectiv sunt urmarea diferențelor dintre cursul de schimb valutar al euro utilizat în scopuri bugetare și cursurile valutare în vigoare la data la care statele membre care nu participă la UEM au efectuat efectiv plățile.

În ceea ce privește soldurile TVA și VNB, normele sunt prevăzute la articolul 10b din Regulamentul privind punerea la dispoziție (Regulamentul nr. 609/2014). Procedura nu implică un buget rectificativ și, prin urmare, Comisia va solicita în mod direct statelor membre să plătească sumele nete. Impactul asupra bugetului UE a fost aproape de zero ca urmare a acestui sistem de compensare.

Rubrica „Contribuții și restituiri aferente acordurilor și programelor UE” se referă, în principal, la veniturile din corecții financiare (fondurile ESI, FEAGA și FEADR), la participarea țărilor terțe la programele de cercetare, la verificarea conturilor în cadrul fondurilor agricole și la alte contribuții și restituiri la programele/activitățile UE. O parte importantă a acestei sume este alcătuită din venituri alocate, care, de obicei, conduc la înscrierea de credite suplimentare în partea de cheltuieli. În 2019, aceste contribuții au avut o valoare totală de 12,6 miliarde EUR.

Veniturile din amenzi se referă, în principal, la amenzile aplicate în materie de concurență.

2.2. CHELTUIELI

Bugetul UE are un rol important în sprijinirea realizării politicilor și priorităților Uniunii. În pofida cuantumului său limitat, reprezentând aproximativ 2 % din totalul cheltuielilor publice în Uniune, acesta completează bugetele naționale și pune în mod clar accentul pe investiții și aditivitate. Bugetul UE este un instrument esențial care face parte din gama largă de instrumente de politică și de reglementare de la nivel european, menite să pună în aplicare prioritățile în materie de politică asupra cărora au convenit toate statele membre ale UE și care sunt transpuse într-un cadru financiar multianual care prevede diferite programe și plafoane de cheltuieli maxime.

Bugetul UE pentru 2019, adoptat la 12 decembrie 2018, confirmă faptul că UE direcționează banii în funcție de nevoi. În 2019, și în conformitate cu propunerea Comisiei Europene din mai 2018, cea mai mare parte a bugetului UE a fost destinată stimulării creării de locuri de muncă, în special pentru tineri, precum și promovării creșterii, a investițiilor strategice și a convergenței. De asemenea, UE a continuat să sprijine eforturile necesare pentru a face față în mod eficace provocărilor în materie de migrație, atât în interiorul, cât și în afara UE.

Exercițiul bugetar 2019 a fost cel de al șaselea an din actualul cadru financiar multianual (CFM) pentru perioada 2014-2020. Punerea în aplicare a aproape tuturor programelor a atins viteza de croazieră, cu excepția noilor programe sau acțiuni în privința cărora procesul legislativ s-a finalizat recent.

În conformitate cu evoluția anuală prevăzută în CFM, creditele propuse în proiectul de buget au fost stabilite la 165,6 miliarde EUR (o creștere de 3,1 % în comparație cu bugetul pe 2018) reprezentând angajamente și 148,7 miliarde EUR (o creștere de 2,7 %) reprezentând plăți, ceea ce înseamnă 1,00 % și, respectiv, 0,90 % din VNB-ul UE.

În 2019, în cadrul tuturor rubricilor, nivelul de execuție a fost ridicat. În 2019, execuția tuturor tipurilor de credite (buget, reportări din exercițiul financiar anterior și venituri alocate) a fost de 97 % pentru angajamente și de 93 % pentru plăți. Ratele de execuție, excluzând veniturile alocate, arată o execuție integrală în 2019 (99,4 % în credite de angajament și 98,4 % în credite de plată).

Angajamentele restante (RAL, sume angajate care nu au fost încă plătite) au fost de 297,7 miliarde EUR la încheierea exercițiului financiar 2019. S-a preconizat o creștere față de nivelul din 2018, având în vedere diferența dintre creditele de angajament și creditele de plată (17,7 miliarde EUR) înscrise în bugetul adoptat și luând în considerare faptul că o creștere a angajamentelor restante constituie o evoluție normală, întrucât creditele de angajament cresc în fiecare an, astfel cum se prevede în cadrul financiar multianual. Creșterea finală a ajuns la 16,5 miliarde EUR.

3. EXECUȚIA VENITURILOR BUGETARE ALE UE

3.1. SINTEZA EXECUȚIEI VENITURILOR BUGETARE ALE UE

milioane EUR

Titlul	Credite de venit		Creanțe constatate			Venituri				
	Bugetul inițial adoptat	Bugetul final adoptat	Exercițiul financiar în curs	Reportate	Total	Drepturi la plată aferente exercițiului financiar în curs	Drepturi la plată de reportat	Total	Încasări ca % din buget	Restante
	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7	9=8/2	10=5-8
1 Resurse proprii	146 305	144 795	147 013	44	147 056	144 754	12	144 766	100 %	2 291
3 Excedente, solduri și ajustări	–	1 803	1 811	–	1 811	1 805	–	1 805	100 %	7
4 Venituri provenite de la persoane care lucrează în cadrul instituțiilor Uniunii și în cadrul altor organisme ale acesteia	1 607	1 607	1 576	10	1 585	1 566	10	1 576	98 %	10
5 Venituri din funcționarea administrativă a instituțiilor	25	25	570	19	589	546	12	558	2 229 %	31
6 Contribuții și restituiri în cadrul acordurilor și al programelor Uniunii	130	130	13 564	569	14 134	12 279	298	12 577	9 674 %	1 557
7 Penalități de întârziere și amenzi	115	115	5 456	13 119	18 575	2 355	271	2 625	2 283 %	15 949
8 Operațiuni de luare de împrumuturi și creditare	3	3	3	–	3	3	–	3	110 %	–
9 Venituri diverse	15	15	8	9	17	7	1	8	52 %	9
Total	148 199	148 492	170 001	13 770	183 771	163 314	604	163 918	110 %	19 853

4. EXECUȚIA CHELTUIELILOR BUGETARE ALE UE

4.1. CFM: DEFALCAREA ȘI EVOLUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ

milioane
EUR

Rubrica CFM	Credite de angajament						Credite de plată					
	Credite bugetare			Credite suplimentare		Total credite disponibile	Credite bugetare			Credite suplimentare		Total credite disponibile
	Bugetul inițial adoptat	Bugete rectificative și transferuri	Bugetul final adoptat	Reportări	Venituri alocate		Bugetul inițial adoptat	Bugete rectificative și transferuri	Bugetul final adoptat	Reportări	Venituri alocate	
	1	2	3=1+2	4	5	6=3 + 4+5	7	8	9=7+8	10	11	12=9 + 10+11
1 Creștere inteligentă și favorabilă incluziunii	80 527	100	80 627	0	12 166	92 794	67 557	266	67 823	131	14 600	82 553
1a: Competitivitate pentru creștere și locuri de muncă	23 335	100	23 435	0	4 390	27 826	20 522	(260)	20 261	118	5 664	26 044
1b: Coeziune economică, socială și teritorială	57 192	–	57 192	–	7 777	64 969	47 035	526	47 561	13	8 935	56 510
2 Creștere durabilă: resurse naturale	59 642	–	59 642	460	2 745	62 846	57 400	437	57 837	672	2 743	61 252
din care: cheltuieli legate de piață și plăți directe	43 192	–	43 192	460	1 155	44 806	43 116	(3)	43 113	665	1 155	44 933
3 Securitate și cetățenie	3 787	0	3 787	–	279	4 065	3 527	(237)	3 291	9	276	3 575
4 Europa în lume	11 319	306	11 625	34	1 795	13 454	9 358	(406)	8 953	64	1 916	10 933
5 Administrație	9 943	0	9 943	1	832	10 776	9 945	(2)	9 942	916	836	11 694
din care: cheltuieli administrative ale instituțiilor	4 115	–	4 115		435	4 550	4 115	–	4 115	554	437	5 107
6 Compensări	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
8 Rezerva negativă și deficitul reportat din exercițiul financiar anterior	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
9 Instrumente speciale	577	(12)	565	30	24	618	412	236	647	0	24	671
Total	165 796	394	166 189	525	17 840	184 554	148 199	294	148 492	1 792	20 394	170 679

4.2. CFM: EXECUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT

milioane
EUR

Rubrica CFM	Total credite disponibile	Angajamente asumate					Credite reportate în 2020			Credite anulate			
		Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Venituri alocate	Reportări prin decizie	Total	Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total
	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9=7+8	10	11	12	13=10+11+12
1 Creștere inteligentă și favorabilă incluziunii	92 794	80 540	0	9 996	90 536	98 %	2 074	36	2 110	52	–	97	149
1a: Competitivitate pentru creștere și locuri de muncă	27 826	23 406	0	2 376	25 782	93 %	2 013	3	2 016	27	–	1	28
1b: Coeziune economică, socială și teritorială	64 969	57 134	–	7 620	64 754	100 %	60	33	93	25	–	96	121
2 Creștere durabilă: resurse naturale	62 846	59 161	438	1 001	60 600	96 %	1 330	467	1 797	14	21	414	449
din care: cheltuieli legate de piață și plăți directe	44 806	42 718	438	807	43 962	98 %	348	467	815	8	21	–	29
3 Securitate și cetățenie	4 065	3 737	–	137	3 874	95 %	142	–	142	50	–	0	50
4 Europa în lume	13 454	11 622	34	1 454	13 111	97 %	340	1	341	2	–	0	2
5 Administrație	10 776	9 797	1	574	10 371	96 %	255	–	255	146	0	3	149
din care: cheltuieli administrative ale instituțiilor	4 550	4 033		338	4 371	96 %	94	0	94	82	0	3	85
6 Compensări	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
8 Rezerva negativă și deficitul reportat din exercițiul financiar anterior	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
9 Instrumente speciale	618	295	–	–	295	48 %	8	94	102	175	30	16	221
Total	184 554	165 153	473	13 161	178 787	97 %	4 149	598	4 747	438	51	530	1 019

4.3. CFM: EXECUȚIA CREDITELOR DE PLATĂ

milioane
EUR

Rubrica CFM	Total credite disponibile	Plăți efectuate		Credite reportate în 2020							Credite anulate			
		Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Reportări automate	Reportări prin decizie	Venituri alocate	Total	Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total
	1	2	3	4	5=2 + 3+4	6=5/1	7	8	9	10=7 + 8+9	11	12	13	14=11 + 12+13
1 Creștere inteligentă și favorabilă incluziunii <i>1a: Competitivitate pentru creștere și locuri de muncă</i>	82 553	67 637	113	7 785	75 535	91 %	151	3	6 813	6 967	32	18	1	52
<i>1b: Coeziune economică, socială și teritorială</i>	26 044	20 090	102	1 555	21 748	84 %	138	3	4 108	4 249	30	16	1	48
2 Creștere durabilă: resurse naturale <i>din care: cheltuieli legate de piață și plăți directe</i>	56 510	47 547	10	6 230	53 787	95 %	13	–	2 705	2 718	2	2	0	4
3 Securitate și cetățenie	61 252	57 163	637	1 721	59 521	97 %	198	467	1 023	1 687	9	35	–	44
4 Europa în lume	44 933	42 449	631	806	43 885	98 %	190	467	349	1 006	7	34	–	42
5 Administrație <i>din care: cheltuieli administrative ale instituțiilor</i>	3 575	3 153	7	96	3 256	91 %	9	–	180	188	129	2	0	131
6 Compensări	10 933	8 908	60	1 140	10 108	92 %	39	–	772	811	6	4	4	14
8 Rezerva negativă și deficitul reportat din exercițiul financiar anterior	11 694	9 048	850	482	10 381	89 %	748	0	349	1 098	146	66	4	216
9 Instrumente speciale	5 107	3 571	515	291	4 377	86 %	463	0	143	605	82	39	3	124
Total	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	–	–	–	–	–	–	0	–	–	–	–	–	–	–
	671	295	0	–	295	44 %	1	–	8	9	352	0	16	368
Total	170 679	146 203	1 667	11 225	159 096	93 %	1 145	470	9 144	10 759	675	125	25	825

4.4. CFM: EVOLUȚIA ANGAJAMENTELOR RESTANTE (RAL)

milioane EUR

Rubrica CFM		Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar anterior			Angajamente ale exercițiului financiar în curs				Total angajamente restante la încheierea exercițiului financiar	
		Angajamente reportate din exercițiul financiar anterior	Dezangajări/Reevaluări/Anulări	Plăți	Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar	Angajamente efectuate în cursul exercițiului financiar	Plăți	Anularea angajamentelor care nu pot fi reportate		Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar
		1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=5+6+7	9=4+8
1	Creștere inteligentă și favorabilă incluziunii	206 991	(1 360)	(66 413)	139 217	90 536	(9 122)	(4)	81 410	220 627
	1a: Competitivitate pentru creștere și locuri de muncă	37 006	(738)	(13 367)	22 901	25 782	(8 380)	(4)	17 397	40 298
	1b: Coeziune economică, socială și teritorială	169 985	(622)	(53 046)	116 317	64 754	(742)	(0)	64 012	180 329
2	Creștere durabilă: resurse naturale	40 047	(253)	(15 133)	24 661	60 600	(44 387)	(0)	16 213	40 874
	din care: cheltuieli legate de piață și plăți directe	359	(6)	(235)	117	43 962	(43 650)	–	313	430
3	Securitate și cetățenie	5 834	(269)	(1 934)	3 632	3 874	(1 323)	–	2 551	6 183
4	Europa în lume	27 352	(1 200)	(6 918)	19 234	13 111	(3 190)	(0)	9 920	29 154
5	Administrație	961	(97)	(859)	5	10 371	(9 522)	(1)	849	854
	din care: cheltuieli administrative ale instituțiilor	587	(69)	(515)	2	4 371	(3 861)	0	510	511
6	Compensări	–	–	–	–	–	–	–	–	–
8	Rezerva negativă și deficitul reportat din exercițiul financiar anterior	–	–	–	–	–	–	–	–	–
9	Instrumente speciale	0	(0)	(0)	–	295	(295)	–	1	1
Total		281 185	(3 179)	(91 257)	186 749	178 787	(67 838)	(5)	110 944	297 693

4.5. CFM: ANGAJAMENTE RESTANTE ÎN FUNCȚIE DE EXERCIȚIUL FINANCIAR DE ORIGINE

		milioane EUR							
Rubrica CFM	< 2013	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Total
1 Creștere inteligentă și favorabilă incluziunii	1 428	3 640	2 139	4 683	12 476	45 924	68 924	81 414	220 627
1a: Competitivitate pentru creștere și locuri de muncă	472	921	1 175	1 608	3 133	5 427	10 160	17 402	40 298
1b: Coeziune economică, socială și teritorială	956	2 719	964	3 075	9 343	40 496	58 763	64 012	180 329
2 Creștere durabilă: resurse naturale	68	130	285	1 316	2 685	7 603	12 575	16 213	40 874
din care: cheltuieli legate de piață și plăți directe	–	–	–	1	3	37	76	313	430
3 Securitate și cetățenie	33	18	20	53	433	1 223	1 851	2 552	6 183
4 Europa în lume	909	958	1 010	1 851	3 253	4 973	6 231	9 970	29 154
5 Administrație	–	–	0	–	0	1	2	851	854
din care: cheltuieli administrative ale instituțiilor	0	0	0	0	0	0	0	511	511
9 Instrumente speciale	–	–	–	–	–	–	0	1	1
Total	2 438	4 746	3 453	7 904	18 846	59 723	89 583	110 999	297 693

Înființarea noii Comisii a implicat o reorganizare internă a serviciilor. Realocarea tranzacțiilor conexe a avut ca rezultat transferarea soldului de la un exercițiu financiar la altul. Valoarea totală a angajamentelor restante rămâne neschimbată.

4.6. CFM DETALIIAT: DEFALCAREA ȘI EVOLUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ

milioane EUR

Credite de angajament							Credite de plată					
Program	Credite bugetare			Credite suplimentare		Total credite disponibile	Credite bugetare			Credite suplimentare		Total credite disponibile
	Bugetul inițial adoptat	Bugete rectificative și transferuri	Bugetul final adoptat	Reportări	Venituri alocate		Bugetul inițial adoptat	Bugete rectificative și transferuri	Bugetul final adoptat	Reportări	Venituri alocate	
	1	2	3=1+2	4	5	6=3 + 4+5	7	8	9=7+8	10	11	12=9 + 10+11
1 Fondul european pentru investiții strategice (FEIS)	187	–	187	–	190	377	1 022	1	1 023	–	190	1 213
Sistemul european de radionavigație prin satelit (EGNOS/Galileo)	691	–	691	–	128	819	923	70	993	2	253	1 248
Reactorul termonuclear internațional (ITER)	407	2	409	–	49	458	617	(58)	559	0	49	608
Programul european de observare a Pământului (Copernicus)	861	–	861	–	21	882	602	1	603	2	14	619
Corpul european de solidaritate (CES)	143	–	143	0	8	151	120	(12)	108	7	8	123
Programul european de dezvoltare industrială în domeniul apărării (EDIDP)	245	–	245	–	–	245	147	(145)	2	–	–	2
Securitatea nucleară și dezafectarea	144	–	144	–	–	144	158	(1)	157	–	–	157
Orizont 2020	12 312	80	12 392	–	2 652	15 043	10 972	(160)	10 812	73	3 767	14 652
Programul Euratom pentru cercetare și formare	374	0	374	–	115	488	370	(3)	367	19	153	539
Competitivitatea întreprinderilor și a IMM-urilor (COSME)	367	0	367	–	47	414	252	25	277	3	86	365
Educație, formare și sport (Erasmus+)	2 766	20	2 786	–	484	3 271	2 563	46	2 609	7	601	3 217
Programul pentru ocuparea forței de muncă și inovare socială (EaSI)	136	–	136	–	51	187	118	10	129	1	50	180
Vamă, Fiscalis și combaterea fraudei	135	–	135	–	11	146	134	1	135	0	10	145
MIE – Energie	949	–	949	–	44	993	327	(1)	326	1	3	331
MIE – Transporturi	2 640	–	2 640	–	82	2 722	1 223	92	1 314	1	18	1 334

Program	Credite de angajament						Credite de plată					
	Credite bugetare			Credite suplimentare		Total credite disponibile	Credite bugetare			Credite suplimentare		Total credite disponibile
	Bugetul inițial adoptat	Bugete rectificative și transferuri	Bugetul final adoptat	Reportări	Venituri alocate		Bugetul inițial adoptat	Bugete rectificative și transferuri	Bugetul final adoptat	Reportări	Venituri alocate	
	1	2	3=1+2	4	5	6=3 + 4+5	7	8	9=7+8	10	11	12=9 + 10+11
MIE – Tehnologia informației și comunicațiilor (TIC)	175	–	175	–	5	180	152	(33)	118	0	4	123
Proiecte energetice pentru sprijinirea redresării economice (EERP)	–	–	–	–	0	0	61	(61)	–	–	35	35
Agenții descentralizate	383	(4)	379	–	27	406	382	(2)	379	–	27	406
Alte acțiuni și programe	194	(2)	193	–	473	665	165	(1)	164	1	391	556
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	97	(0)	97	–	1	98	100	(32)	68	–	1	69
Competențe specifice ale Comisiei	128	4	133	–	4	137	115	3	118	–	4	122
Convergență regională (regiuni mai puțin dezvoltate)	27 875	9	27 885	–	3 654	31 539	24 042	206	24 248	–	4 304	28 551
Regiuni în tranziție	5 849	5	5 854	–	806	6 660	4 370	(271)	4 099	–	1 118	5 217
Competitivitate (regiuni mai dezvoltate)	8 649	27	8 676	–	1 151	9 827	7 442	28	7 470	–	1 382	8 852
Regiuni ultraperiferice și slab populate	231	–	231	–	22	253	176	38	215	–	28	242
Fondul de coeziune	9 754	–	9 754	–	1 801	11 555	7 706	400	8 107	–	1 695	9 801
Cooperarea teritorială europeană	1 973	–	1 973	–	235	2 208	1 191	256	1 447	–	256	1 703
Asistență tehnică	240	–	240	–	2	242	213	(25)	187	12	2	202
Ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane (FEAD)	568	–	568	–	23	591	401	11	412	0	94	506
Inițiativa „Locuri de muncă pentru tineri”	350	(41)	309	–	81	390	632	(109)	523	–	56	579
Mecanismul pentru interconectarea Europei (MIE)	1 700	–	1 700	–	1	1 701	852	(8)	843	–	2	845
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	4	–	4	–	0	4	11	(0)	11	–	0	11
Total rubrica 1 din CFM	80 527	100	80 627	0	12 166	92 794	67 557	266	67 823	131	14 600	82 553

Credite de angajament							Credite de plată						
Program	Credite bugetare			Credite suplimentare		Total credite disponibile	Credite bugetare			Credite suplimentare		Total credite disponibile	
	Bugetul inițial adoptat	Bugete rectificative și transferuri	Bugetul final adoptat	Reportări	Venituri alocate		Bugetul inițial adoptat	Bugete rectificative și transferuri	Bugetul final adoptat	Reportări	Venituri alocate		
	1	2	3=1+2	4	5	6=3 + 4+5	7	8	9=7+8	10	11	12=9 + 10+11	
2 Fondul european de garantare agricolă (FEGA)	43 192	–	43 192	460	1 155	44 806	43 116	(3)	43 113	665	1 155	44 933	
Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR)	14 727	–	14 727	–	1 356	16 083	13 148	362	13 510	2	1 356	14 868	
Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime (FEPAM)	942	–	942	–	218	1 160	571	81	652	1	218	871	
Acordurile de parteneriat în domeniul pescuitului și organizațiile de gestionare a pescuitului (ORGP)	148	–	148	–	–	148	142	0	142	–	–	142	
Mediu și politici climatice (LIFE)	558	1	559	–	7	567	342	13	354	4	6	365	
Agenții descentralizate	61	–	61	–	8	70	61	(2)	59	–	8	68	
Alte acțiuni și măsuri	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	14	(1)	12	–	0	12	20	(14)	6	–	0	6	
Acțiuni specifice	–	–	–	–	–	–	–	0	0	–	–	0	
Total rubrica 2 din CFM	59 642	–	59 642	460	2 745	62 846	57 400	437	57 837	672	2 743	61 252	
3 Fondul pentru azil, migrație și integrare (FAMI)	1 121	70	1 191	–	17	1 208	953	21	974	1	17	992	
Consumatori	29	–	29	–	1	30	24	3	27	1	1	28	
Europa creativă	245	–	245	–	14	258	195	7	202	1	14	217	
Sprîjin de urgență pe teritoriul Uniunii	0	–	0	–	0	0	70	(10)	60	0	0	60	
Fondul pentru securitate internă	533	(0)	533	–	148	681	664	(162)	502	1	146	649	
Sisteme informatice	0	(0)	–	–	–	–	–	0	0	–	0	0	
Justiție	45	(0)	45	–	1	45	38	9	47	1	1	48	
Drepturi, egalitate și cetățenie	66	–	66	–	2	67	58	4	62	0	2	64	
Mecanismul de protecție civilă al Uniunii	150	(45)	105	–	4	109	82	(13)	69	–	3	72	

Program	Credite de angajament						Credite de plată					
	Credite bugetare			Credite suplimentare		Total credite disponibile	Credite bugetare			Credite suplimentare		Total credite disponibile
	Bugetul inițial adoptat	Bugete rectificative și transferuri	Bugetul final adoptat	Reportări	Venituri alocate		Bugetul inițial adoptat	Bugete rectificative și transferuri	Bugetul final adoptat	Reportări	Venituri alocate	
	1	2	3=1+2	4	5	6=3 + 4+5	7	8	9=7+8	10	11	12=9 + 10+11
Europa pentru cetățeni	29	–	29	–	0	29	29	(4)	25	0	0	25
Produse alimentare și hrană pentru animale	290	–	290	–	4	294	239	2	242	1	5	247
Sănătate	68	–	68	–	3	71	61	3	64	1	2	67
Agenții descentralizate	1 090	(25)	1 066	–	85	1 151	998	(87)	911	–	85	996
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	15	–	15	–	0	15	18	(10)	8	–	0	8
Acțiuni specifice	106	–	106	–	0	106	100	(0)	99	1	0	101
Total rubrica 3 din CFM	3 787	0	3 787	–	279	4 065	3 527	(237)	3 291	9	276	3 575
4 Asistență pentru preaderare (IPA II)	2 423	(29)	2 394	–	739	3 133	1 708	(325)	1 382	5	562	1 950
Asistență macrofinanciară (AMF)	27	(27)	0	–	–	0	27	(17)	10	–	–	10
Fondul de garantare pentru acțiuni externe	–	–	–	–	110	110	–	–	–	–	110	110
Mecanismul de protecție civilă al Uniunii	24	(11)	13	–	1	13	21	(10)	11	–	1	11
Inițiativa „Voluntari UE pentru ajutor umanitar” (EUAV)	20	(1)	19	–	0	19	16	(3)	13	–	0	13
Fondul pentru dezvoltare durabilă (FEDD)	25	–	25	–	129	154	25	–	25	25	429	479
Instrumentul european de vecinătate (IEV)	2 677	61	2 738	–	41	2 779	2 060	1	2 061	4	41	2 106
Instrumentul de cooperare pentru dezvoltare (ICD)	3 190	15	3 205	–	83	3 287	2 796	(219)	2 578	16	123	2 716
Instrumentul de parteneriat (IP)	154	(5)	149	–	10	159	100	36	136	0	9	145
Democrație și drepturile omului (IEDDO)	197	(18)	179	–	2	181	159	3	163	3	2	167
Stabilitate și pace (IcSP)	377	0	377	–	11	388	321	(3)	319	3	9	331
Ajutor umanitar	1 652	315	1 966	34	424	2 425	1 603	137	1 740	6	371	2 117
Politica externă și de securitate comună (PESC)	335	8	343	–	41	384	306	3	309	0	53	362

Program	Credite de angajament						Credite de plată					
	Credite bugetare			Credite suplimentare		Total credite disponibile	Credite bugetare			Credite suplimentare		Total credite disponibile
	Bugetul inițial adoptat	Bugete rectificative și transferuri	Bugetul final adoptat	Reportări	Venituri alocate		Bugetul inițial adoptat	Bugete rectificative și transferuri	Bugetul final adoptat	Reportări	Venituri alocate	
	1	2	3=1+2	4	5	6=3 + 4+5	7	8	9=7+8	10	11	12=9 + 10+11
Cooperarea în materie de securitate nucleară (ICSN)	34	–	34	–	0	34	41	(6)	36	1	0	36
Agenții descentralizate	20	–	20	–	0	21	20	–	20	–	0	21
Alte acțiuni și programe	84	(3)	81	–	205	286	73	4	77	0	206	282
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	6	(4)	2	–	0	2	8	(1)	7	–	1	7
Acțiuni specifice	75	5	80	–	0	81	74	(6)	68	–	0	68
Total rubrica 4 din CFM	11 319	306	11 625	34	1 795	13 454	9 358	(406)	8 953	64	1 916	10 933
5 Pensii	2 004	(2)	2 002	–	0	2 002	2 004	(2)	2 002	–	0	2 002
Școli europene	191	(11)	181	–	12	193	191	(11)	181	2	12	195
Agenții descentralizate	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	4	–	4	–	0	4	6	(2)	4	1	0	6
Cheltuieli administrative ale Comisiei	3 629	12	3 641	1	385	4 027	3 629	11	3 640	359	386	4 385
Cheltuieli administrative ale altor instituții	4 115	–	4 115	0	435	4 550	4 115	–	4 115	554	437	5 107
Total rubrica 5 din CFM	9 943	(0)	9 943	1	832	10 776	9 945	(2)	9 942	916	836	11 694
6 Compensări	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Total rubrica 6 din CFM	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
8 Rezervă negativă	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Deficit reportat	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Total rubrica 8 din CFM	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
9 Rezerva pentru ajutoare de urgență	352	(306)	46	–	–	46	352	–	352	–	–	352
Fondul european de ajustare la globalizare (FEG)	176	–	176	–	24	199	10	(9)	1	0	24	25

milioane EUR

Program	Credite de angajament						Credite de plată					
	Credite bugetare			Credite suplimentare		Total credite disponibile	Credite bugetare			Credite suplimentare		Total credite disponibile
	Bugetul inițial adoptat	Bugete rectificative și transferuri	Bugetul final adoptat	Reportări	Venituri alocate		Bugetul inițial adoptat	Bugete rectificative și transferuri	Bugetul final adoptat	Reportări	Venituri alocate	
	1	2	3=1+2	4	5	6=3 + 4+5	7	8	9=7+8	10	11	12=9 + 10+11
Fondul de solidaritate al Uniunii Europene (FSUE)	50	294	344	30	–	373	50	245	295	–	–	295
Total rubrica 9 din CFM	577	(12)	565	30	24	618	412	236	647	0	24	671
Total	165 796	394	166 189	525	17 840	184 554	148 199	294	148 492	1 792	20 394	170 679

4.7. CFM DETALIAT: EXECUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT

milioane EUR

Program		Total credite disponibile	Angajamente asumate				Credite reportate în 2020			Credite anulate				
			Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Venituri alocate	Reportări prin decizie	Total	Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total
		1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9=7+8	10	11	12	13=10+11+12
1	Fondul european pentru investiții strategice (FEIS)	377	187	–	190	377	100 %	–	–	–	0	–	–	0
	Sistemul european de radionavigație prin satelit (EGNOS/Galileo)	819	691	–	82	773	94 %	46	–	46	0	–	–	0
	Reactorul termonuclear internațional (ITER)	458	409	–	17	426	93 %	32	–	32	0	–	–	0
	Programul european de observare a Pământului (Copernicus)	882	861	–	21	882	100 %	0	–	0	–	–	–	–
	Corpul european de solidaritate (CES)	151	143	0	4	148	98 %	3	–	3	–	–	–	–
	Programul european de dezvoltare industrială în domeniul apărării (EDIDP)	245	245	–	–	245	100 %	–	–	–	–	–	–	–
	Securitatea nucleară și dezafectarea	144	144	–	–	144	100 %	–	–	–	0	–	–	0
	Orizont 2020	15 043	12 391	–	1 417	13 808	92 %	1 234	–	1 234	0	–	1	1
	Programul Euratom pentru cercetare și formare	488	371	–	51	422	86 %	64	3	67	0	–	0	0
	Competitivitatea întreprinderilor și a IMM-urilor (COSME)	414	367	–	31	398	96 %	15	–	15	0	–	0	0
	Educație, formare și sport (Erasmus+)	3 271	2 786	–	273	3 060	94 %	211	–	211	–	–	–	–
	Programul pentru ocuparea forței de muncă și inovare socială (EaSI)	187	135	–	25	159	85 %	26	–	26	2	–	0	2
	Vamă, Fiscalis și combaterea fraudei	146	135	–	8	143	98 %	3	–	3	0	–	–	0
	MIE – Energie	993	949	–	44	992	100 %	1	–	1	0	–	–	0
	MIE – Transporturi	2 722	2 639	–	77	2 716	100 %	4	–	4	1	–	–	1
	MIE – Tehnologia informației și comunicațiilor (TIC)	180	171	–	4	175	98 %	0	–	0	4	–	0	4

Program	Total credite disponibile	Angajamente asumate					Credite reportate în 2020			Credite anulate			
		Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Venituri alocate	Reportări prin decizie	Total	Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total
	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9=7+8	10	11	12	13=10+11+12
Proiecte energetice pentru sprijinirea redresării economice (EERP)	0	–	–	–	–	–	0	–	0	–	–	–	–
Agenții descentralizate	406	360	–	16	376	93 %	10	–	10	19	–	0	19
Alte acțiuni și programe	665	193	–	112	304	46 %	361	–	361	0	–	0	0
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	98	97	–	1	98	100 %	0	–	0	0	–	–	0
Competențe specifice ale Comisiei	137	132	–	2	134	98 %	2	–	2	1	–	0	1
Convergență regională (regiuni mai puțin dezvoltate)	31 539	27 877	–	3 567	31 444	100 %	43	–	43	8	–	43	51
Regiuni în tranziție	6 660	5 851	–	806	6 657	100 %	0	–	0	3	–	–	3
Competitivitate (regiuni mai dezvoltate)	9 827	8 674	–	1 130	9 804	100 %	8	–	8	1	–	14	15
Regiuni ultraperiferice și slab populate	253	231	–	22	253	100 %	–	–	–	–	–	–	–
Fondul de coeziune	11 555	9 752	–	1 775	11 527	100 %	(0)	2	1	–	–	26	26
Cooperarea teritorială europeană	2 208	1 973	–	216	2 189	99 %	7	–	7	0	–	12	12
Asistență tehnică	242	228	–	0	228	94 %	1	–	1	12	–	1	13
Ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane (FEAD)	591	567	–	23	590	100 %	–	–	–	1	–	0	1
Inițiativa „Locuri de muncă pentru tineri”	390	277	–	81	358	92 %	–	32	32	–	–	–	–
Mecanismul pentru interconectarea Europei (MIE)	1 701	1 700	–	–	1 700	100 %	1	–	1	–	–	–	–
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	4	4	–	–	4	97 %	0	–	0	–	–	–	–
Total rubrica 1 din CFM	92 794	80 540	0	9 996	90 536	98 %	2 074	36	2 110	52	–	97	149
2 Fondul european de garantare agricolă (FEGA)	44 806	42 718	438	807	43 962	98 %	348	467	815	8	21	–	29

Program	Total credite disponibile	Angajamente asumate					Credite reportate în 2020			Credite anulate			
		Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Venituri alocate	Reportări prin decizie	Total	Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total
	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9=7+8	10	11	12	13=10+11+12
Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR)	16 083	14 725	–	40	14 765	92 %	903	–	903	2	–	413	415
Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime (FEPAM)	1 160	940	–	142	1 082	93 %	75	–	75	2	–	1	3
Acordurile de parteneriat în domeniul pescuitului și organizațiile de gestionare a pescuitului (ORGP)	148	148	–	–	148	100 %	–	–	–	–	–	–	–
Mediu și politici climatice (LIFE)	567	559	–	5	564	100 %	2	–	2	0	–	0	0
Agenții descentralizate	70	59	–	7	67	95 %	1	–	1	2	–	–	2
Alte acțiuni și măsuri	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	12	12	–	–	12	100 %	0	–	0	0	–	–	0
Acțiuni specifice	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Total rubrica 2 din CFM	62 846	59 161	438	1 001	60 600	96 %	1 330	467	1 797	14	21	414	449
3 Fondul pentru azil, migrație și integrare (FAMI)	1 208	1 184	–	9	1 192	99 %	9	–	9	7	–	–	7
Consumatori	30	29	–	1	30	100 %	0	–	0	0	–	0	0
Europa creativă	258	245	–	10	255	99 %	4	–	4	0	–	–	0
Sprijin de urgență pe teritoriul Uniunii	0	0	–	–	0	38 %	0	–	0	0	–	0	0
Fondul pentru securitate internă	681	533	–	64	597	88 %	84	–	84	0	–	–	0
Sisteme informatice	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Justiție	45	45	–	0	45	99 %	0	–	0	0	–	0	0
Drepturi, egalitate și cetățenie	67	66	–	1	67	99 %	1	–	1	0	–	0	0
Mecanismul de protecție civilă al Uniunii	109	70	–	3	73	67 %	1	–	1	35	–	0	35
Europa pentru cetățeni	29	29	–	0	29	99 %	0	–	0	0	–	–	0

Program	Total credite disponibile	Angajamente asumate					Credite reportate în 2020			Credite anulate			
		Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Venituri alocate	Reportări prin decizie	Total	Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total
	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9=7+8	10	11	12	13=10+11+12
Produse alimentare și hrană pentru animale	294	290	–	3	292	99 %	2	–	2	0	–	0	0
Sănătate	71	68	–	2	71	100 %	0	–	0	0	–	0	0
Agenții descentralizate	1 151	1 059	–	44	1 102	96 %	41	–	41	7	–	0	7
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	15	15	–	–	15	99 %	0	–	0	0	–	0	0
Acțiuni specifice	106	106	–	0	106	100 %	0	–	0	0	–	–	0
Total rubrica 3 din CFM	4 065	3 737	–	137	3 874	95 %	142	–	142	50	–	0	50
4 Asistență pentru preaderare (IPA II)	3 133	2 393	–	601	2 994	96 %	138	–	138	1	–	0	1
Asistență macrofinanciară (AMF)	0	0	–	–	0	97 %	–	–	–	0	–	–	0
Fondul de garantare pentru acțiuni externe	110	–	–	103	103	94 %	7	–	7	–	–	–	–
Mecanismul de protecție civilă al Uniunii	13	13	–	0	13	99 %	0	–	0	–	–	0	0
Inițiativa „Voluntari UE pentru ajutor umanitar” (EUAV)	19	19	–	0	19	100 %	0	–	0	0	–	–	0
Fondul pentru dezvoltare durabilă (FEDD)	154	25	–	70	95	61 %	60	–	60	–	–	–	–
Instrumentul european de vecinătate (IEV)	2 779	2 738	–	31	2 769	100 %	10	–	10	0	–	–	0
Instrumentul de cooperare pentru dezvoltare (ICD)	3 287	3 204	–	58	3 262	99 %	25	–	25	0	–	0	0
Instrumentul de parteneriat (IP)	159	149	–	7	156	98 %	3	–	3	0	–	–	0
Democrație și drepturile omului (IEDDO)	181	179	–	1	179	99 %	1	–	1	0	–	–	0
Stabilitate și pace (IcSP)	388	377	–	10	387	100 %	1	–	1	0	–	–	0
Ajutor umanitar	2 425	1 966	34	412	2 412	99 %	13	–	13	–	–	–	–
Politica externă și de securitate comună (PESC)	384	343	–	17	360	94 %	24	–	24	0	–	–	0

Program	Total credite disponibile	Angajamente asumate					Credite reportate în 2020			Credite anulate			
		Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Venituri alocate	Reportări prin decizie	Total	Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total
	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9=7+8	10	11	12	13=10+11+12
Cooperarea în materie de securitate nucleară (ICSN)	34	34	–	–	34	100 %	0	–	0	0	–	–	0
Agenții descentralizate	21	20	–	0	21	100 %	0	–	0	–	–	–	–
Alte acțiuni și programe	286	81	–	145	226	79 %	60	–	60	0	–	0	0
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	2	1	–	–	1	47 %	0	1	1	–	–	0	0
Acțiuni specifice	81	80	–	0	81	100 %	0	–	0	–	–	–	–
Total rubrica 4 din CFM	13 454	11 622	34	1 454	13 111	97 %	340	1	341	2	–	0	2
5 Pensii	2 002	1 990	–	0	1 990	99 %	0	–	0	12	–	–	12
Școli europene	193	181	–	10	191	99 %	2	–	2	0	–	–	0
Agenții descentralizate	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	4	4	–	–	4	100 %	–	–	–	–	–	0	0
Cheltuieli administrative ale Comisiei	4 027	3 589	1	225	3 816	95 %	159	–	159	51	0	0	52
Cheltuieli administrative ale altor instituții	4 550	4 033	0	338	4 371	96 %	94	0	94	82	0	3	85
Total rubrica 5 din CFM	10 776	9 797	1	574	10 371	96 %	255	–	255	146	0	3	149
6 Compensări	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Total rubrica 6 din CFM	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
8 Rezervă negativă	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Deficit reportat	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Total rubrica 8 din CFM	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
9 Rezerva pentru ajutoare de urgență	46	–	–	–	–	–	–	46	46	–	–	–	–
Fondul european de ajustare la globalizare (FEG)	199	1	–	–	1	0 %	8	–	8	175	–	16	191
Fondul de solidaritate al Uniunii Europene (FSUE)	373	295	–	–	295	79 %	–	49	49	–	30	–	30
Total rubrica 9 din CFM	618	295	–	–	295	48 %	8	94	102	175	30	16	221
Total	184 554	165 153	473	13 161	178 787	97 %	4 149	598	4 747	438	51	530	1 019

4.8. CFM DETALIAT: EXECUȚIA CREDITELOR DE PLATĂ

milioane
EUR

Program	Total credite disponibile	Plăți efectuate					Credite reportate în 2020					Credite anulate			
		Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Reportări automate	Reportări prin decizie	Venituri alocate	Total	Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	
		1	2	3	4	5=2 + 3+4	6=5/1	7	8	9	10=7 + 8+9	11	12	13	14=11 + 12+13
1 Fondul european pentru investiții	1 213	1 023	–	163	1 186	98 %	0	–	27	27	0	–	–	0	
Sistemul european de radionavigație prin satelit (EGNOS/Galileo)	1 248	991	2	48	1 041	83 %	2	–	205	207	0	0	–	0	
Reactorul termonuclear internațional (ITER)	608	558	0	17	575	95 %	1	–	32	32	0	0	–	0	
Programul european de observare a Pământului (Copernicus)	619	601	2	14	617	100 %	2	–	0	2	(0)	0	–	0	
Corpul european de solidaritate (CES)	123	105	4	0	109	89 %	3	–	7	10	0	4	0	4	
Programul european de dezvoltare industrială	2	0	–	–	0	7 %	2	–	–	2	0	–	–	0	
Securitatea nucleară și dezafectarea	157	157	–	–	157	100 %	–	–	–	–	0	–	–	0	
Orizont 2020	14 652	10 731	65	782	11 578	79 %	81	–	2 983	3 065	0	8	1	10	
Programul Euratom pentru cercetare și formare	539	331	17	42	390	72 %	33	3	111	146	0	2	0	2	
Competitivitatea întreprinderilor și a IMM-urilor (COSME)	365	274	3	53	330	90 %	2	–	33	36	0	0	0	0	
Educație, formare și sport (Erasmus+)	3 217	2 602	7	248	2 857	89 %	7	–	353	360	0	0	0	1	
Programul pentru ocuparea forței de muncă, Fiscalis și combaterea fraudei	180	126	0	3	129	72 %	1	–	47	48	2	1	0	3	
	145	133	0	4	137	95 %	0	–	6	6	2	0	–	2	

milioane
EUR

Program	Total credite disponibile	Plăți efectuate					Credite reportate în 2020					Credite anulate			
		Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Reportări automate	Reportări prin decizie	Venituri alocate	Total	Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	
	1	2	3	4	5=2 + 3+4	6=5/1	7	8	9	10=7 + 8+9	11	12	13	14=11 + 12+13	
MIE – Energie	331	325	1	3	330	100 %	1	–	1	1	0	0	–	0	
MIE – Transporturi	1 334	1 312	1	14	1 327	100 %	2	–	4	6	0	0	–	1	
MIE – Tehnologia informației și Proiecte energetice pentru sprijinirea Agenții descentralizate	123	118	0	4	122	99 %	0	–	0	1	0	0	0	0	
	35	–	–	35	35	99 %	0	–	0	0	–	–	–	–	
	406	361	–	16	377	93 %	0	–	10	10	19	–	0	19	
Alte acțiuni și programe	556	162	1	106	268	48 %	1	–	285	287	1	0	0	1	
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	69	64	–	1	65	94 %	0	–	0	0	4	–	–	4	
Competențe specifice ale Comisiei	122	116	–	3	119	97 %	0	–	1	1	2	–	0	2	
Convergență regională (regiuni mai puțin	28 551	24 248	–	3 281	27 529	96 %	0	–	1 023	1 023	–	–	–	–	
Regiuni în tranziție	5 217	4 099	–	1 053	5 151	99 %	0	–	66	66	–	–	–	–	
Competitivitate (regiuni mai	8 852	7 470	–	982	8 452	95 %	0	–	400	400	–	–	–	–	
Regiuni ultraperiferice și slab populate	242	215	–	9	223	92 %	0	–	19	19	–	–	–	–	
Fondul de coeziune	9 801	8 107	–	686	8 793	90 %	0	–	1 008	1 008	–	–	–	–	
Cooperarea teritorială europeană	1 703	1 447	–	99	1 546	91 %	0	–	157	157	–	–	–	–	
Asistență tehnică	202	173	10	1	184	91 %	13	–	1	14	1	2	0	4	
Ajutor european destinat celor mai	506	412	0	92	504	100 %	0	–	2	2	0	0	0	0	
Inițiativa „Locuri de muncă pentru tineri”	579	523	–	26	549	95 %	0	–	30	30	–	–	–	–	
Mecanismul pentru interconectarea	845	843	–	2	845	100 %	–	–	0	0	–	–	–	–	

Program	Total credite disponibile	Plăți efectuate			Credite reportate în 2020						Credite anulate			
		Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Reportări automate	Reportări prin decizie	Venituri alocate	Total	Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total
	1	2	3	4	5=2 + 3+4	6=5/1	7	8	9	10=7 + 8+9	11	12	13	14=11 + 12+13
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	11	11	–	0	11	96 %	0	–	0	0	0	–	–	0
Total rubrica 1 din CFM	82 553	67 637	113	7 785	75 535	91 %	151	3	6 813	6 967	32	18	1	52
2 Fondul european de garantare agricolă (FFGA)	44 933	42 449	631	806	43 885	98 %	190	467	349	1 006	7	34	–	42
Fondul european agricol pentru	14 868	13 505	2	705	14 213	96 %	2	–	650	652	2	0	–	2
Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime	871	651	1	197	848	97 %	1	–	21	22	0	0	–	0
Acordurile de parteneriat în domeniul	142	142	–	–	142	100 %	0	–	–	–	–	–	–	–
Mediu și politici climatice (LIFE)	365	350	4	5	359	99 %	4	–	1	5	0	0	–	0
Agenții descentralizate	68	59	–	7	67	98 %	0	–	1	1	0	–	–	0
Alte acțiuni și măsuri	–	–	–	–	–	–	0	–	–	–	–	–	–	–
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	6	6	–	–	6	100 %	0	–	0	0	–	–	–	–
Acțiuni specifice	0	0	–	–	0	100 %	0	–	–	–	0	–	–	0
Total rubrica 2 din CFM	61 252	57 163	637	1 721	59 521	97 %	198	467	1 023	1 687	9	35	–	44
3 Fondul pentru azil, migrație și integrare	992	878	1	8	886	89 %	1	–	9	11	95	1	–	95
Consumatori	28	26	0	1	27	97 %	1	–	0	1	0	0	0	0
Europa creativă	217	200	1	8	209	96 %	2	–	6	8	0	0	0	0
Sprajin de urgență pe teritoriul Uniunii	60	60	0	0	60	100 %	0	–	0	0	0	0	–	0
Fondul pentru securitate internă	649	500	1	27	529	81 %	1	–	118	120	0	0	(0)	0
Sisteme informatice	0	0	–	0	0	100 %	0	–	–	–	–	–	–	–

Program	Total credite disponibile	Plăți efectuate			Credite reportate în 2020						Credite anulate			
		Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Reportări automate	Reportări prin decizie	Venituri alocate	Total	Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total
	1	2	3	4	5=2 + 3+4	6=5/1	7	8	9	10=7 + 8+9	11	12	13	14=11 + 12+13
Justiție	48	46	0	0	47	96 %	0	–	1	1	0	0	0	1
Drepturi, egalitate și cetățenie	64	61	0	1	62	98 %	0	–	1	1	0	0	0	0
Mecanismul de protecție civilă al	72	42	–	2	44	61 %	0	–	1	1	27	–	0	27
Europa pentru cetățeni	25	25	0	0	25	98 %	0	–	0	0	0	–	–	0
Produse alimentare și hrană pentru animale	247	241	1	4	246	99 %	1	–	1	1	0	0	0	0
Sănătate	67	63	1	2	65	97 %	1	–	1	2	0	0	0	0
Agenții descentralizate	996	905	–	44	949	95 %	0	–	41	41	6	–	0	6
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	8	7	–	–	7	84 %	0	–	0	0	1	–	0	1
Acțiuni specifice	101	99	1	0	100	99 %	1	–	0	1	0	0	–	0
Total rubrica 3 din CFM	3 575	3 153	7	96	3 256	91 %	9	–	180	188	129	2	0	131
4 Asistență pentru preaderare (IPA II)	1 950	1 375	5	202	1 583	81 %	6	–	360	366	1	1	0	2
Asistență macrofinanciară (AMF)	10	10	–	–	10	100 %	0	–	–	–	–	–	–	–
Fondul de garantare pentru acțiuni externe	110	–	–	103	103	94 %	–	–	7	7	–	–	–	–
Mecanismul de protecție civilă al Uniunii	11	9	–	1	9	82 %	0	–	–	–	2	–	–	2
Inițiativa „Voluntari UE pentru ajutor	13	13	–	0	13	100 %	–	–	0	0	–	–	–	–
Fondul pentru dezvoltare durabilă	479	25	25	275	325	68 %	–	–	154	154	–	–	–	–
Instrumentul european de vecinătate (IEV)	2 106	2 055	4	22	2 080	99 %	6	–	19	25	0	0	–	1

Program	Total credite disponibile	Plăți efectuate			Credite reportate în 2020						Credite anulate			
		Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Reportări automate	Reportări prin decizie	Venituri alocate	Total	Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total
	1	2	3	4	5=2 + 3+4	6=5/1	7	8	9	10=7 + 8+9	11	12	13	14=11 + 12+13
Instrumentul de cooperare pentru dezvoltare (ICD)	2 716	2 564	14	48	2 627	97 %	13	–	73	86	0	2	1	3
Instrumentul de parteneriat (IP)	145	134	0	4	138	95 %	0	–	3	3	1	0	2	3
Democrație și drepturile omului	167	159	3	0	162	97 %	3	–	1	4	1	1	0	2
Stabilitate și pace (IcSP)	331	315	3	7	324	98 %	4	–	2	6	0	1	0	1
Ajutor umanitar	2 117	1 734	5	324	2 064	97 %	6	–	47	53	0	0	–	0
Politica externă și de securitate comună	362	308	0	31	340	94 %	0	–	22	22	0	–	–	0
Cooperarea în materie de securitate nucleară	36	35	0	–	36	98 %	1	–	0	1	0	0	–	0
Agenții descentralizate	21	20	–	0	21	100 %	0	–	0	0	0	–	–	0
Alte acțiuni și programe	282	76	0	123	199	71 %	0	–	83	83	0	0	–	0
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	7	7	–	–	7	93 %	0	–	0	0	0	–	1	1
Acțiuni specifice	68	68	–	0	68	100 %	0	–	0	0	0	–	0	0
Total rubrica 4 din CFM	10 933	8 908	60	1 140	10 108	92 %	39	–	772	811	6	4	4	14
5 Pensii	2 002	1 990	–	–	1 990	99 %	0	–	0	0	12	–	–	12
Școli europene	195	181	2	10	192	99 %	0	–	3	3	0	–	–	0
Agenții descentralizate	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	6	4	1	0	4	77 %	0	0	–	0	0	1	–	1

milioane
EUR

Program	Total credite disponibile	Plăți efectuate			Credite reportate în 2020						Credite anulate			
		Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Reportări automate	Reportări prin decizie	Venituri alocate	Total	Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total
	1	2	3	4	5=2 + 3+4	6=5/1	7	8	9	10=7 + 8+9	11	12	13	14=11 + 12+13
Cheltuieli administrative ale	4 385	3 303	332	182	3 817	87 %	285	–	204	489	52	26	1	79
Cheltuieli administrative ale altor	5 107	3 571	515	291	4 377	86 %	463	0	143	605	82	39	3	124
Total rubrica 5 din CFM	11 694	9 048	850	482	10 381	89 %	748	0	349	1 098	146	66	4	216
6 Compensări	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Total rubrica 6 din CFM	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
8 Rezervă negativă	–	–	–	–	–	–	0	–	–	–	–	–	–	–
Deficit reportat	–	–	–	–	–	–	0	–	–	–	–	–	–	–
Total rubrica 8 din CFM	–	–	–	–	–	–	0	–	–	–	–	–	–	–
9 Rezerva pentru ajutoare de urgență	352	–	–	–	–	–	0	–	–	–	352	–	–	352
Fondul european de ajustare la globalizare	25	0	0	–	0	1 %	1	–	8	9	0	0	16	16
Fondul de solidaritate al Uniunii Europene	295	295	–	–	295	100 %	0	–	–	–	1	–	–	1
Total rubrica 9 din CFM	671	295	0	–	295	44 %	1	–	8	9	352	0	16	368
Total	170 679	146 203	1 667	11 225	159 096	93 %	1 145	470	9 144	10 759	675	125	25	825

4.9. CFM DETALIAT: EVOLUȚIA ANGAJAMENTELOR RESTANTE (RAL)

milioane EUR

Program	Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar anterior			Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar	Angajamente ale exercițiului financiar în curs				Total angajamente restante la încheierea exercițiului financiar
	Angajamente reportate din exercițiul financiar anterior	Dezangajări/Reevaluări/Anulări	Plăți		Angajamente efectuate în cursul exercițiului financiar	Plăți	Anularea angajamentelor care nu pot fi reportate	Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar	
	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=5+6+7	9=4+8
1 Fondul european pentru investiții strategice (FEIS)	2 714	(0)	(1 015)	1 698	377	(171)	–	206	1 905
Sistemul european de radionavigație prin satelit (EGNOS/Galileo)	1 224	(0)	(724)	500	773	(316)	–	456	957
Reactorul termonuclear internațional (ITER)	1 454	(0)	(519)	935	426	(56)	(0)	370	1 305
Programul european de observare a Pământului (Copernicus)	243	(1)	(230)	12	882	(387)	–	495	507
Corpul european de solidaritate (CES)	17	(0)	(6)	10	148	(103)	–	45	55
Programul european de dezvoltare industrială în domeniul apărării (EDIDP)	–	–	–	–	245	(0)	–	245	245
Securitatea nucleară și dezafectarea	596	(0)	(128)	468	144	(29)	–	115	583
Orizont 2020	20 541	(412)	(7 640)	12 490	13 808	(3 938)	(4)	9 866	22 356
Programul Euratom pentru cercetare și formare	275	(11)	(145)	119	422	(245)	(0)	176	295
Competitivitatea întreprinderilor și a IMM-urilor (COSME)	943	(19)	(296)	628	398	(33)	–	365	993
Educație, formare și sport (Erasmus+)	855	(62)	(387)	406	3 060	(2 469)	–	591	997
Programul pentru ocuparea forței de muncă și inovare socială (EaSI)	222	(22)	(95)	105	159	(34)	–	125	230
Vamă, Fiscalis și combaterea fraudei	175	(6)	(98)	71	143	(39)	–	103	175
MIE – Energie	2 072	(14)	(320)	1 738	992	(9)	–	983	2 721
MIE – Transporturi	4 241	(75)	(1 277)	2 890	2 716	(51)	–	2 666	5 556
MIE – Tehnologia informației și comunicațiilor (TIC)	448	(12)	(116)	321	175	(7)	–	169	490
Proiecte energetice pentru sprijinirea redresării economice (EERP)	254	(48)	(35)	172	–	–	–	–	172

Program	Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar anterior			Angajamente ale exercițiului financiar în curs					Total angajamente restante la încheierea exercițiului financiar
	Angajamente reportate din exercițiul financiar anterior	Dezangajări/Reevaluări/Anulări	Plăți	Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar	Angajamente efectuate în cursul exercițiului financiar	Plăți	Anularea angajamentelor care nu pot fi reportate	Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar	
	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=5+6+7	9=4+8
Agenții descentralizate	52	–	(36)	15	376	(341)	–	36	51
Alte acțiuni și programe	404	(30)	(173)	200	304	(95)	–	210	410
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	107	(8)	(48)	51	98	(17)	–	81	131
Competențe specifice ale Comisiei	169	(18)	(80)	72	134	(39)	–	95	166
Convergență regională (regiuni mai puțin dezvoltate)	85 194	(494)	(27 428)	57 272	31 444	(101)	–	31 343	88 615
Regiuni în tranziție	18 502	(24)	(5 139)	13 338	6 657	(12)	–	6 645	19 984
Competitivitate (regiuni mai dezvoltate)	26 523	(52)	(8 380)	18 092	9 804	(72)	–	9 732	27 824
Regiuni ultraperiferice și slab populate	588	–	(205)	384	253	(18)	–	234	618
Fondul de coeziune	25 851	(3)	(8 404)	17 444	11 527	(389)	–	11 138	28 582
Cooperarea teritorială europeană	4 502	(2)	(1 536)	2 964	2 189	(10)	–	2 178	5 142
Asistență tehnică	251	(21)	(96)	134	228	(89)	(0)	139	273
Ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane (FEAD)	1 304	(1)	(483)	820	590	(21)	–	569	1 390
Inițiativa „Locuri de muncă pentru tineri”	1 655	(13)	(527)	1 114	358	(22)	–	337	1 450
Mecanismul pentru interconectarea Europei (MIE)	5 595	(11)	(838)	4 745	1 700	(7)	–	1 694	6 439
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	20	(1)	(10)	8	4	(0)	–	3	12
Total rubrica 1 din CFM	206 991	(1 360)	(66 413)	139 217	90 536	(9 122)	(4)	81 410	220 627
2 Fondul european de garantare agricolă (FEGA)	359	(6)	(235)	117	43 962	(43 650)	–	313	430
Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR)	34 594	(38)	(13 714)	20 842	14 765	(499)	–	14 266	35 108
Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime (FEPAM)	3 280	(73)	(826)	2 382	1 082	(22)	(0)	1 059	3 441
Acordurile de parteneriat în domeniul pescuitului și organizațiile de gestionare a pescuitului (ORGP)	15	(2)	(6)	8	148	(136)	–	12	19

milioane EUR

Program	Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar anterior			Angajamente ale exercițiului financiar în curs					Total angajamente restante la încheierea exercițiului financiar
	Angajamente reportate din exercițiul financiar anterior	Dezangajări/Reevaluări/Anulări	Plăți	Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar	Angajamente efectuate în cursul exercițiului financiar	Plăți	Anularea angajamentelor care nu pot fi reportate	Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar	
	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=5+6+7	9=4+8
Mediu și politici climatice (LIFE)	1 768	(131)	(342)	1 294	564	(17)	–	548	1 841
Agenții descentralizate	3	(0)	(3)	–	67	(64)	–	3	3
Alte acțiuni și măsuri	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	28	(3)	(6)	19	12	(0)	–	12	31
Acțiuni specifice	0	(0)	(0)	–	–	–	–	–	–
Total rubrica 2 din CFM	40 047	(253)	(15 133)	24 661	60 600	(44 387)	(0)	16 213	40 874
3 Fondul pentru azil, migrație și integrare (FAMI)	2 662	(98)	(750)	1 814	1 192	(136)	–	1 057	2 870
Consumatori	40	(1)	(18)	22	30	(10)	–	20	43
Europa creativă	219	(8)	(96)	115	255	(113)	–	141	256
Sprijin de urgență pe teritoriul Uniunii	62	(0)	(60)	2	0	(0)	–	0	2
Fondul pentru securitate internă	1 746	(103)	(525)	1 118	597	(4)	–	593	1 711
Sisteme informatice	46	(36)	(0)	10	–	–	–	–	10
Justiție	90	(2)	(30)	58	45	(16)	–	29	87
Drepturi, egalitate și cetățenie	105	(1)	(45)	59	67	(18)	–	49	108
Mecanismul de protecție civilă al Uniunii	43	(3)	(17)	22	73	(27)	–	45	67
Europa pentru cetățeni	21	(1)	(11)	9	29	(14)	–	15	24
Produse alimentare și hrană pentru animale	319	(9)	(178)	132	292	(68)	–	225	357
Sănătate	133	(1)	(51)	82	71	(14)	–	56	138
Agenții descentralizate	242	(0)	(85)	157	1 102	(864)	–	238	395
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	24	(3)	(7)	14	15	(1)	–	14	29
Acțiuni specifice	82	(2)	(63)	17	106	(37)	–	69	86

Program	Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar anterior				Angajamente ale exercițiului financiar în curs				Total angajamente restante la încheierea exercițiului financiar
	Angajamente reportate din exercițiul financiar anterior	Dezangajări/Reevaluări/Anulări	Plăți	Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar	Angajamente efectuate în cursul exercițiului financiar	Plăți	Anularea angajamentelor care nu pot fi reportate	Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar	
	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=5+6+7	9=4+8
Total rubrica 3 din CFM	5 834	(269)	(1 934)	3 632	3 874	(1 323)	–	2 551	6 183
4 Asistență pentru preaderare (IPA II)	7 425	(355)	(1 414)	5 656	2 994	(169)	–	2 826	8 481
Asistență macrofinanciară (AMF)	45	(0)	(10)	35	0	–	–	0	35
Fondul de garantare pentru acțiuni externe	–	–	–	–	103	(103)	–	–	–
Mecanismul de protecție civilă al Uniunii	15	(2)	(4)	9	13	(5)	–	8	17
Inițiativa „Voluntari UE pentru ajutor umanitar” (EUAV)	22	(0)	(3)	19	19	(10)	–	9	28
Fondul pentru dezvoltare durabilă (FEDD)	325	–	(241)	84	95	(84)	–	10	95
Instrumentul european de vecinătate (IEV)	7 833	(526)	(1 713)	5 594	2 769	(367)	–	2 401	7 995
Instrumentul de cooperare pentru dezvoltare (ICD)	8 755	(187)	(2 298)	6 269	3 262	(329)	–	2 933	9 203
Instrumentul de parteneriat (IP)	386	(3)	(118)	264	156	(21)	–	135	400
Democrație și drepturile omului (IEDDO)	358	(8)	(115)	235	179	(47)	–	133	367
Stabilitate și pace (IcSP)	627	(13)	(206)	408	387	(118)	(0)	268	676
Ajutor umanitar	893	(36)	(552)	305	2 412	(1 511)	(0)	901	1 205
Politica externă și de securitate comună (PESC)	266	(49)	(130)	88	360	(210)	–	150	238
Cooperarea în materie de securitate nucleară (ICSN)	107	(3)	(24)	80	34	(12)	–	22	102
Agenții descentralizate	–	–	–	–	21	(21)	–	0	0
Alte acțiuni și programe	152	(8)	(38)	105	226	(161)	–	65	171
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	16	(3)	(6)	6	1	(0)	–	1	7
Acțiuni specifice	126	(4)	(46)	76	81	(21)	–	59	135
Total rubrica 4 din CFM	27 352	(1 200)	(6 918)	19 234	13 111	(3 190)	(0)	9 920	29 154
5 Pensii	–	–	–	–	1 990	(1 990)	(0)	–	–

milioane EUR

Program	Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar anterior			Angajamente ale exercițiului financiar în curs					Total angajamente restante la încheierea exercițiului financiar
	Angajamente reportate din exercițiul financiar anterior	Dezangajări/Reevaluări/Anulări	Plăți	Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar	Angajamente efectuate în cursul exercițiului financiar	Plăți	Anularea angajamentelor care nu pot fi reportate	Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar	
	1	2	3	4=1+2+3	5	6	7	8=5+6+7	9=4+8
Școli europene	2	–	(2)	–	191	(190)	–	0	0
Agenții descentralizate	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	6	–	(4)	2	4	(0)	–	4	6
Cheltuieli administrative ale Comisiei	366	(28)	(337)	0	3 816	(3 480)	(1)	335	335
Cheltuieli administrative ale altor instituții	587	(69)	(515)	2	4 371	(3 861)	0	510	511
Total rubrica 5 din CFM	961	(97)	(859)	5	10 371	(9 522)	(1)	849	854
6 Compensări	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Total rubrica 6 din CFM	–	–	–	–	–	–	–	–	–
8 Rezervă negativă	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Deficit reportat	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Total rubrica 8 din CFM	–	–	–	–	–	–	–	–	–
9 Rezerva pentru ajutoare de urgență	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Fondul european de ajustare la globalizare (FEG)	0	(0)	(0)	–	1	(0)	–	1	1
Fondul de solidaritate al Uniunii Europene (FSUE)	–	–	–	–	295	(295)	–	–	–
Total rubrica 9 din CFM	0	(0)	(0)	–	295	(295)	–	1	1
Total	281 185	(3 179)	(91 257)	186 749	178 787	(67 838)	(5)	110 944	297 693

4.10. CFM DETALIIAT: ANGAJAMENTE RESTANTE ÎN FUNCȚIE DE EXERCITIUL FINANCIAR DE ORIGINE

milioane EUR

Program	< 2013	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Total
1 Fondul european pentru investiții strategice (FEIS)	–	–	–	–	4	4	1 691	206	1 905
Sistemul european de radionavigație prin satelit (EGNOS/Galileo)	0	–	–	30	11	121	338	456	957
Reactorul termonuclear internațional (ITER)	–	348	–	–	–	266	321	370	1 305
Programul european de observare a Pământului (Copernicus)	–	–	–	0	3	3	6	495	507
Corpul european de solidaritate (CES)	–	–	–	–	–	–	10	45	55
Programul european de dezvoltare industrială în domeniul apărării (EDIDP)	–	–	–	–	–	–	–	245	245
Securitatea nucleară și dezafectarea	–	35	41	77	103	105	107	115	583
Orizont 2020	271	385	823	1 187	1 988	3 219	4 615	9 866	22 356
Programul Euratom pentru cercetare și formare	8	1	2	19	9	30	51	176	295
Competitivitatea întreprinderilor și a IMM-urilor (COSME)	5	137	4	13	84	153	231	365	993
Educație, formare și sport (Erasmus+)	0	0	1	20	41	106	237	591	997
Programul pentru ocuparea forței de muncă și inovare socială (EaSI)	–	0	1	7	6	27	64	125	230
Vamă, Fiscalis și combaterea fraudei	–	–	0	1	7	12	52	103	175
MIE – Energie	2	–	183	182	256	513	601	983	2 721
MIE – Transporturi	2	3	91	41	487	724	1 543	2 666	5 556
MIE – Tehnologia informației și comunicațiilor (TIC)	0	–	20	12	110	60	115	172	490
Proiecte energetice pentru sprijinirea redresării economice (EERP)	172	–	–	–	–	–	–	–	172
Agenții descentralizate	–	–	–	–	–	15	0	36	51
Alte acțiuni și programe	11	10	8	16	15	41	99	210	410
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	0	1	–	1	4	9	36	81	131
Competențe specifice ale Comisiei	0	0	1	3	5	19	43	95	166

milioane EUR

Program	< 2013	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Total
Convergență regională (regiuni mai puțin dezvoltate)	665	2 184	424	1 388	4 259	19 724	28 628	31 343	88 615
Regiuni în tranziție	37	–	85	314	1 382	5 230	6 291	6 645	19 984
Competitivitate (regiuni mai dezvoltate)	53	363	129	532	1 114	6 502	9 398	9 732	27 824
Regiuni ultraperiferice și slab populate	–	–	6	16	27	113	221	234	618
Fondul de coeziune	154	122	122	252	793	6 061	9 940	11 138	28 582
Cooperarea teritorială europeană	48	50	–	0	9	986	1 871	2 178	5 142
Asistență tehnică	–	–	0	24	17	29	63	139	273
Ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane (FEAD)	–	–	–	3	96	334	388	569	1 390
Inițiativa „Locuri de muncă pentru tineri”	–	–	–	105	400	228	381	337	1 450
Mecanismul pentru interconectarea Europei (MIE)	–	–	197	441	1 245	1 283	1 579	1 694	6 439
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	0	–	–	0	1	4	3	3	12
Total rubrica 1 din CFM	1 428	3 640	2 139	4 683	12 476	45 924	68 924	81 414	220 627
2 Fondul european de garantare agricolă (FEGA)	–	–	–	1	3	37	76	313	430
Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR)	0	–	198	1 149	2 148	6 413	10 934	14 266	35 108
Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime (FEPAM)	12	87	2	5	342	911	1 022	1 059	3 441
Acordurile de parteneriat în domeniul pescuitului și organizațiile de gestionare a pescuitului (ORGP)	–	–	–	–	–	3	5	12	19
Mediu și politici climatice (LIFE)	56	43	84	162	190	236	524	548	1 841
Agenții descentralizate	–	–	–	–	–	–	–	3	3
Alte acțiuni și măsuri	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	–	0	1	0	2	3	13	12	31
Acțiuni specifice	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Total rubrica 2 din CFM	68	130	285	1 316	2 685	7 603	12 575	16 213	40 874
3 Fondul pentru azil, migrație și integrare (FAMI)	3	1	1	23	267	724	796	1 057	2 870
Consumatori	0	0	1	1	1	7	12	20	43
Europa creativă	–	1	0	1	9	20	85	141	256
Sprijin de urgență pe teritoriul Uniunii	–	–	–	–	2	0	0	0	2
Fondul pentru securitate internă	15	7	3	6	101	337	651	593	1 711
Sisteme informatice	–	–	–	–	0	–	10	–	10

milioane EUR

Program	< 2013	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Total
Justiție	2	4	3	5	12	15	16	29	87
Drepturi, egalitate și cetățenie	7	2	3	4	9	13	21	49	108
Mecanismul de protecție civilă al Uniunii	–	–	1	1	2	5	14	45	67
Europa pentru cetățeni	0	0	0	0	0	2	7	15	24
Produse alimentare și hrană pentru animale	1	2	3	5	14	34	73	225	357
Sănătate	4	2	3	5	13	23	31	56	138
Agenții descentralizate	–	–	–	0	–	42	115	238	395
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	0	0	1	2	2	1	7	14	29
Acțiuni specifice	0	–	0	0	1	2	14	69	86
Total rubrica 3 din CFM	33	18	20	53	433	1 223	1 851	2 552	6 183
4 Asistență pentru preaderare (IPA II)	179	356	219	646	1 096	1 518	1 642	2 826	8 481
Asistență macrofinanciară (AMF)	–	–	–	–	–	30	5	0	35
Fondul de garantare pentru acțiuni externe	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Mecanismul de protecție civilă al Uniunii	–	–	2	2	1	2	3	8	17
Inițiativa „Voluntari UE pentru ajutor umanitar” (EUAV)	–	–	6	3	1	4	4	9	28
Fondul pentru dezvoltare durabilă (FEDD)	–	–	–	–	–	–	84	10	95
Instrumentul european de vecinătate (IEV)	455	266	345	452	981	1 302	1 770	2 424	7 995
Instrumentul de cooperare pentru dezvoltare (ICD)	247	303	339	608	962	1 738	2 049	2 956	9 203
Instrumentul de parteneriat (IP)	5	9	21	23	46	62	98	135	400
Democrație și drepturile omului (IEDDO)	4	5	14	23	31	56	98	137	367
Stabilitate și pace (IcSP)	10	13	23	36	57	97	172	268	676
Ajutor umanitar	–	–	8	10	18	75	194	901	1 205
Politica externă și de securitate comună (PESC)	1	–	18	18	5	29	17	150	238
Cooperarea în materie de securitate nucleară (ICSN)	3	5	7	11	13	14	27	22	102
Agenții descentralizate	–	–	–	–	–	–	(0)	0	0
Alte acțiuni și programe	4	0	7	15	28	21	30	65	171
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	1	–	0	2	0	2	1	1	7
Acțiuni specifice	0	1	1	3	11	22	37	59	135

milioane EUR

Program	< 2013	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Total
Total rubrica 4 din CFM	909	958	1 010	1 851	3 253	4 973	6 231	9 970	29 154
5 Pensii	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Școli europene	-	-	-	-	-	-	0	0	0
Agenții descentralizate	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare	-	-	-	-	0	1	2	4	6
Cheltuieli administrative ale Comisiei	-	-	0	-	0	0	0	335	335
Cheltuieli administrative ale altor instituții	0	0	0	0	0	0	0	511	511
Total rubrica 5 din CFM	-	-	0	-	0	1	2	851	854
6 Compensări	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total rubrica 6 din CFM	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Rezervă negativă	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Deficit reportat	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total rubrica 8 din CFM	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Rezerva pentru ajutoare de urgență	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondul european de ajustare la globalizare (FEG)	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Fondul de solidaritate al Uniunii Europene (FSUE)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total rubrica 9 din CFM	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Total	2 438	4 746	3 453	7 904	18 846	59 723	89 583	110 999	297 693

Înființarea noii Comisii a implicat o reorganizare internă a serviciilor. Realocarea tranzacțiilor conexe a avut ca rezultat transferarea soldului de la un exercițiu financiar la altul. Valoarea totală a angajamentelor restante rămâne neschimbată.

5. EXECUȚIA BUGETULUI PE INSTITUȚII

5.1. EXECUȚIA VENITURILOR BUGETARE

milioane EUR

Instituție	Credite de venit		Creanțe constatate			Venituri				
	Bugetul inițial adoptat	Bugetul final adoptat	Exercițiul financiar în curs	Reportate	Total	Din creanțele exercițiului în curs	Din creanțele reportate	Total	Încasări ca % din buget	Restante
	1	2	3	4	5=3+4	6	7	8=6+7	9=8/2	10=5-8
Parlamentul European	171	171	207	22	228	201	6	208	121 %	21
Consiliul European și Consiliul	55	55	73	1	75	72	1	73	132 %	2
Comisia	147 824	148 117	169 322	13 747	183 069	162 644	596	163 240	110 %	19 829
Curtea de Justiție	56	56	55	0	55	55	0	55	98 %	0
Curtea de Conturi	22	22	22	–	22	22	0	22	103 %	0
Comitetul Economic și Social	12	12	17	0	17	17	0	17	134 %	0
Comitetul Regiunilor	10	10	12	0	12	12	0	12	121 %	0
Ombudsmanul	1	1	1	0	1	1	0	1	90 %	–
Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor	1	1	1	0	1	1	0	1	87 %	–
Serviciul European de Acțiune Externă	46	46	290	1	290	288	1	289	623 %	2
Total	148 199	148 492	170 001	13 770	183 771	163 314	604	163 918	110 %	19 853

Rapoartele consolidate privind execuția bugetului general al UE includ, ca și în exercițiile financiare anterioare, execuția bugetară a tuturor instituțiilor, având în vedere faptul că în cadrul bugetului UE s-a stabilit un buget separat pentru fiecare instituție.

Bugetul agențiilor și execuția bugetului agențiilor nu sunt consolidate în cadrul bugetului UE și nu sunt incluse în rapoartele bugetare ale UE. Cu toate acestea, subvenția pe care Comisia o plătește agențiilor face parte din bugetul UE. În această parte bugetară a conturilor anuale, se ia în considerare numai subvenția plătită de la bugetul Comisiei către agenții.

În ceea ce privește SEAE, trebuie precizat faptul că, pe lângă bugetul propriu, acesta primește, de asemenea, contribuții din partea Comisiei în valoare de 152,7 milioane EUR (în 2018: 141,7 milioane EUR), iar de la FED și de la fondurile fiduciare primește 63,1 milioane EUR (în 2018: 70,1 milioane EUR). Aceste contribuții acoperă costurile cu personalul Comisiei din delegațiile finanțate din FED și din fondurile fiduciare, inclusiv veniturile alocate obținute în exercițiul financiar din aceste contribuții. Aceste credite bugetare sunt puse la dispoziția SEAE (ca venituri alocate), astfel încât să acopere în primul rând costurile cu personalul Comisiei care lucrează în delegațiile UE, aceste delegații fiind gestionate din punct de vedere administrativ de către SEAE.

5.2. EXECUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT

milioane
EUR

Instituție	Total credite disponibile	Angajamente asumate					Credite reportate în 2020			Credite anulate			
		Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total	%	Din venituri alocate	Reportări prin decizie	Total	Din bugetul final adoptat	Din reportări	Din venituri alocate	Total
	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/1	7	8	9=7+8	10	11	12	13 = 10 + 11 + 12
Parlamentul European	2 083	1 973	0	60	2 033	98 %	23	0	23	24	0	2	26
Consiliul European și Consiliul	621	537	0	25	562	91 %	14	0	14	45	0	0	45
Comisia	180 004	161 120	473	12 823	174 416	97 %	4 055	598	4 653	356	51	527	934
Curtea de Justiție	431	424	0	1	425	99 %	1	0	1	6	0	0	6
Curtea de Conturi	147	144	0	0	144	98 %	0	0	0	3	0	0	3
Comitetul Economic și Social	143	136	0	4	140	98 %	0	0	0	3	0	0	3
Comitetul Regiunilor	101	98	0	2	100	99 %	1	0	1	0	0	0	0
Ombudsmanul	11	11	0	0	11	92 %	0	0	0	1	0	0	1
Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor	17	15	0	0	15	92 %	0	0	0	1	0	–	1
Serviciul European de Acțiune Externă	996	694	0	246	940	94 %	55	0	55	0	0	0	1
Sumă:	184 554	165 153	473	13 161	178 787	97 %	4 149	598	4 747	438	51	530	1 019

5.3. EXECUȚIA CREDITELOR DE PLATĂ

milioane EUR

Instituție	Total credite disponibile	Plăți efectuate				Credite reportate în 2020					Credite anulate			
		Din bugetul final adoptat	Din reportări	Venituri alocate	Total	%	Reportări automate	Reportări prin decizie	Din venituri alocate	Total	Din bugetul final adoptat	Din reportări	Venituri alocate	Total
	1	2	3	4	5=2+3+4	6=5/ 1	7	8	9	10=7+8 +9	11	12	13	14=11+12 +13
Parlamentul European	2 382	1 699	284	52	2 035	85 %	274	0	31	305	24	15	2	41
Consiliul European și Consiliul	682	484	53	24	562	82 %	53	0	15	67	45	7	0	53
Comisia	165 573	142 633	1 152	10 934	154 719	93 %	682	470	9 001	10 154	592	86	22	700
Curtea de Justiție	452	399	18	1	418	93 %	25	0	1	25	6	3	0	8
Curtea de Conturi	155	138	7	0	144	93 %	7	0	0	7	3	1	0	3
Comitetul Economic și Social	151	128	7	3	138	91 %	8	0	1	9	3	2	0	4
Comitetul Regiunilor	110	88	8	1	97	88 %	11	0	2	13	0	1	0	1
Ombudsmanul	12	10	0	0	11	90 %	0	0	0	0	1	0	0	1
Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor	19	13	2	0	15	81 %	2	0	0	2	1	0	–	2
Serviciul European de Acțiune Externă	1 143	610	135	210	956	84 %	84	0	93	177	0	10	0	11
Total	170 679	146 203	1 667	11 225	159 096	93 %	1 145	470	9 144	10 759	675	125	25	825

6. EXECUȚIA BUGETULUI AGENȚIILOR

Veniturile și cheltuielile agențiilor, astfel cum sunt prezentate în rapoartele 6.1 și 6.2 de mai jos, nu sunt consolidate ca atare în cadrul bugetului UE. În această parte bugetară a conturilor anuale, se ia în considerare numai subvenția plătită de la bugetul Comisiei către agenții.

Rapoartele de execuție a bugetului UE includ subvenția plătită de la bugetul UE către agenții sub formă de credite de angajament și de plată, după caz.

Rapoartele agențiilor de mai jos oferă o imagine de ansamblu asupra agențiilor, atât a celor descentralizate (cunoscute și sub denumirea de agenții tradiționale), cât și a agențiilor executive, precum și a veniturilor (6.1) și a cheltuielilor (6.2) acestora.

Alte surse de venituri și cheltuielile conexe nu sunt adăugate în conturile bugetare ale UE. Fiecare agenție își prezintă propriul set de conturi anuale.

6.1. VENITURI BUGETARE

milioane EUR

Agenție	Finanțarea subrubricii CFM	Bugetul final adoptat	Venituri primite
Agencia Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție	3	138	140
Agencia pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei	1a	16	16
Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice	1a	6	6
Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante	Nu se aplică.	18	18
Agencia Executivă pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente	3	11	11
Agencia Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură	1a, 3, 4	51	51
Agencia Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă	1a	16	16
Biroul European de Sprijin pentru Azil	3	103	103
Autoritatea Bancară Europeană	1a	45	46
Agencia Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă	3	333	350
Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor	3	59	59
Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale	1a	19	19
Agencia Europeană pentru Produse Chimice	1a, 2	116	112
Agencia Europeană de Mediu	2	52	52
Agencia Europeană pentru Controlul Pescuitului	2	17	17
Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară	3	80	80
Agencia pentru Sistemul Global de Navigație prin Satelit (GNSS) European	1a	36	768
Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați	3	8	8
Institutul European de Inovare și Tehnologie	1a	416	416
Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale	1a	27	27
Agencia Europeană pentru Siguranță Maritimă	1a	79	97
Agencia Europeană pentru Medicamente	3	347	340
Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie	3	16	18
Consiliul European pentru Cercetare	1a	52	52
Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe	1a	45	47
Fundația Europeană de Formare	4	21	21
Agencia Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală	3	39	40
Agencia Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică	1a	16	17
Agencia Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii	3	138	143
Agencia Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii	3	9	17

milioane EUR

Agenzie	Finanțarea subrubricii CFM	Bugetul final adoptat	Venituri primite
Agencia Uniunii Europene pentru Căile Ferate	1a	28	29
Agencia Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației	1a	196	171
Agencia pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene	3	22	23
Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală	Nu se aplică.	252	259
Agencia Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii	1a	49	49
Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă	1a	21	22
Întreprinderea comună „Fusion for Energy”	1a	576	729
Agencia Executivă pentru Inovare și Rețele	1a	29	29
Agencia Executivă pentru Cercetare	5	76	76
Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene	5	47	37
Total		3 626	4 533

Tip de venituri	Bugetul final adoptat	Sume primite
Subvenție din partea Comisiei	1 459	1 471
Venituri din comisioane	726	732
Alte venituri	1 441	2 331
Total	3 626	4 533

6.2. CREDITE DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ DEFALCATE PE AGENȚII

milioane EUR

Agenție	Credite de angajament		Credite de plată	
	Total credite disponibile	Angajamente efectuate	Total credite disponibile	Plăți efectuate
Agencia Uniiunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informaticice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție	355	178	219	133
Agencia pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei	16	16	19	16
Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice	6	6	6	5
Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante	20	19	19	16
Agencia Executivă pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente	11	11	13	11
Agencia Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură	51	51	56	49
Agencia Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă	16	15	21	17
Biroul European de Sprijin pentru Azil	109	94	118	96
Autoritatea Bancară Europeană	48	45	54	46
Agencia Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă	357	346	446	318
Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor	59	59	70	58
Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale	18	18	20	19
Agencia Europeană pentru Produse Chimice	115	112	130	110
Agencia Europeană de Mediu	73	60	92	59
Agencia Europeană pentru Controlul Pescuitului	17	17	20	17
Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară	81	81	88	79
Agencia pentru Sistemul Global de Navigație prin Satelit (GNSS) European	1 164	325	1 211	560
Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați	8	8	10	8
Institutul European de Inovare și Tehnologie	558	481	425	415
Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale	27	27	31	27
Agencia Europeană pentru Siguranță Maritimă	111	105	121	98
Agencia Europeană pentru Medicamente	375	362	412	345
Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie	18	17	19	17
Consiliul European pentru Cercetare	52	52	54	51
Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe	48	47	53	47
Fundația Europeană de Formare	21	21	21	20
Agencia Uniiunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală	39	39	44	40
Agencia Uniiunii Europene pentru Securitate Cibernetică	17	16	18	13
Agencia Uniiunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii	155	150	169	144
Agencia Uniiunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii	17	12	21	14
Agencia Uniiunii Europene pentru Căile Ferate	30	30	32	29
Agencia Uniiunii Europene pentru Siguranța Aviației	256	189	267	163

milioane EUR

Agenție	Credite de angajament		Credite de plată	
	Total credite disponibile	Angajamente efectuate	Total credite disponibile	Plăți efectuate
Agencia pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene	24	23	29	23
Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală	455	249	477	240
Agencia Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii	49	48	52	47
Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă	23	22	26	21
Întreprinderea comună „Fusion for Energy”	730	728	761	739
Agencia Executivă pentru Inovare și Rețele	29	29	30	29
Agencia Executivă pentru Cercetare	76	76	82	75
Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene	46	43	49	42
Total	5 678	4 225	5 806	4 253

milioane
EUR

Tipuri de riscuri	Credite de angajament		Credite de plată	
	Total credite disponibile	Angajamente efectuate	Total credite disponibile	Plăți efectuate
Personal	1 269	1 251	1 288	1 246
Administrative	430	414	502	387
Operaționale	3 979	2 561	4 016	2 621
Total	5 678	4 225	5 806	4 253

GLOSAR

Active financiare disponibile pentru vânzare

Toate activele financiare (cu excepția instrumentelor financiare derivate), care sunt evaluate la valoarea justă, în conformitate cu Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public, și pentru care modificările valorii juste trebuie recunoscute într-o rezervă de active nete până la derecunoaștere (sau depreciere).

Active financiare sau datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit

Toate activele financiare sau datoriile financiare care sunt evaluate la valoarea justă, în conformitate cu Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public, și pentru care variațiile valorii juste trebuie recunoscute ca excedent sau deficit al perioadei în cauză (și anume instrumentele financiare derivate).

Angajament

Angajamentul juridic de a furniza finanțare, sub rezerva îndeplinirii anumitor condiții. UE se angajează să ramburseze partea sa din costurile unui proiect finanțat de UE. Angajamentele de astăzi sunt plățile de mâine. Plățile de astăzi sunt angajamentele de ieri.

Angajamente restante

Ca și „*reste à liquider*” (RAL), reprezintă suma aferentă unui angajament bugetar asumat, însă pentru care nu s-a efectuat încă plata corespunzătoare. Reprezintă obligații de plată ale UE pentru următoarele exerciții financiare și rezultă direct din existența programelor multianuale și din împărțirea în credite de angajament și credite de plată.

Anularea creditelor

Creditele neutilizate care nu mai pot fi folosite.

Buget adoptat

Proiectul de buget devine buget adoptat de îndată ce este aprobat de autoritatea bugetară.

Buget rectificativ

Decizie adoptată în cursul exercițiului bugetar pentru a modifica (a majora, a diminua, a transfera) elemente ale bugetului adoptat pentru respectivul exercițiu financiar.

Câștiguri și pierderi actuariale

În cazul unui sistem de beneficii determinate, acestea sunt modificările deficitelor sau ale surplusurilor actuariale. Acestea apar ca urmare a diferențelor dintre ipotezele actuariale anterioare și ceea ce s-a întâmplat de fapt, precum și ca urmare a efectelor modificărilor ipotezelor actuariale.

Corecție financiară

Scopul corecțiilor financiare este de a proteja bugetul UE de povara unor cheltuieli eronate sau neregulamentare. În ceea ce privește cheltuielile efectuate în cadrul gestiunii partajate, sarcina recuperării plăților incorecte revine în principal statelor membre.

O corecție financiară „confirmată” este o corecție financiară care a fost acceptată de către statul membru în cauză. O corecție financiară „decisă” este o corecție financiară care a fost adoptată printr-o decizie a Comisiei și este întotdeauna o corecție netă, statul membru respectiv având obligația de a rambursa la bugetul UE fondurile neregulamentare, ceea ce duce astfel la reducerea definitivă a pachetului financiar alocat statului membru în cauză. Corecțiile financiare confirmate și decise sunt raportate în prezentul document ca o singură categorie.

O corecție financiară „implementată” este o corecție financiară care a remediat neregularitățile observate.

Costul serviciului curent

Majorarea pasivelor aferente sistemului care rezultă din serviciul prestat în exercițiul financiar în curs.

Credite

Finanțarea bugetului. Bugetul prevede atât angajamente, cât și plăți (numerar sau transferuri bancare către beneficiari). Adesea, creditele pentru angajamente și cele pentru plăți diferă (credite diferențiate) deoarece programele și proiectele multianuale sunt în general angajate pe deplin în exercițiul financiar în care sunt aprobate, în timp ce plățile se efectuează în decursul mai multor exerciții financiare, pe măsura ce se înregistrează progrese în punerea în aplicare a respectivelor programe și proiecte. Creditele nediferențiate se aplică în cazul cheltuielilor administrative, al sprijinului pentru piața agricolă și al plăților directe; creditele de angajament sunt egale cu creditele de plată.

Credite administrative

Creditele administrative acoperă costurile de funcționare ale instituțiilor și entităților (personal, clădiri, echipamente de birou).

Credite de angajament

Creditele de angajament acoperă costul total al obligațiilor juridice (contracte, acorduri/decizii de grant) care ar putea fi semnate în cursul exercițiului financiar curent.

Credite anulate

Creditele neutilizate care trebuie anulate la încheierea exercițiului financiar. Prin acest termen se desemnează anularea totală sau parțială a autorizației de a efectua cheltuieli și/sau de a contracta datorii, care este reprezentată de un credit. Numai pentru întreprinderile comune, așa cum se prevede în normele lor financiare, creditele neutilizate pot fi înscrise în estimarea veniturilor și a cheltuielilor cu până la următoarele trei exerciții financiare (așa-numita regulă „N+3”). Prin urmare, creditele anulate pentru întreprinderile comune ar putea fi reactivate până la exercițiul financiar „N+3”.

Credite de plată

Creditele de plată acoperă cheltuielile datorate în exercițiul financiar în curs care rezultă din angajamente juridice contractate în exercițiul financiar în curs și/sau în exercițiile financiare anterioare.

Dezangajare

Un act prin care se anulează un angajament anterior (sau o parte a acestuia).

Gestiune directă

Mod de execuție bugetară. În cadrul gestiunii directe, bugetul este executat direct de către serviciile Comisiei, agenții executive sau fonduri fiduciare.

Gestiune indirectă

Mod de execuție bugetară. În cadrul gestiunii indirecte, Comisia conferă sarcini de execuție bugetară organismelor de drept al UE sau de drept național.

Gestiune partajată

Mod de execuție bugetară. În cazul gestiunii partajate, sarcinile de execuție bugetară sunt delegate statelor membre. Aproximativ 80 % din cheltuielile UE se încadrează în acest mod de execuție.

Instrumente financiare derivate

Instrumente financiare a căror valoare este legată de variația valorii altui instrument financiar, a unui indicator sau a unei mărfi. Spre deosebire de deținătorul unui instrument financiar primar (de exemplu, o obligațiune de stat), care are dreptul necondiționat de a primi în viitor numerar (sau alt beneficiu

economic), deținătorul unui instrument financiar derivat are doar un drept condiționat de a primi un astfel de beneficiu. Un exemplu de instrument financiar derivat îl reprezintă contractele la termen de tip *forward* în valută.

Ipoteze actuariale

Ipotezele utilizate pentru calcularea costurilor viitoarelor evenimente care afectează angajamentele cu titlu de pensii.

Întreruperi și suspendări

În cazul în care Comisia constată, în urma propriei activități sau a informațiilor raportate de autoritățile de audit, că un stat membru nu a remediat deficiențe grave în sistemele de gestiune și de control și/sau nu a corectat cheltuielile neregulamentare care au fost declarate și certificate, aceasta poate întrerupe sau suspenda plăți.

Linie bugetară

În ceea ce privește structura bugetului, veniturile și cheltuielile sunt prezentate în conformitate cu o nomenclatură obligatorie care reflectă natura și scopul fiecărui post, astfel cum solicită autoritatea bugetară. Rubricile individuale (titlu, capitol, articol sau linie) oferă o descriere formală a nomenclaturii.

Măsură preventivă

Măsurile preventive la care poate recurge Comisia pentru a proteja bugetul UE atunci când are cunoștință de existența unor potențiale deficiențe, printre acestea numărându-se suspendarea și întreruperea plăților de la bugetul UE pentru programul operațional în cauză.

Neregularitate

O neregularitate este un act care nu este conform cu normele UE și care are un impact potențial negativ asupra intereselor financiare ale UE, dar care poate fi rezultatul unor erori comise fără intenție de către beneficiarii care solicită fonduri sau de către autoritățile responsabile de efectuarea plăților. Dacă o neregularitate este comisă în mod deliberat, aceasta constituie fraudă.

Prefinanțare

O plată menită să furnizeze beneficiarului un fond de trezorerie. Prefinanțarea poate fi împărțită în mai multe plăți, în conformitate cu dispozițiile contractului, deciziei sau acordului subiacent ori ale actului juridic de bază. Fondul de trezorerie sau avansul este folosit în scopul pentru care a fost acordat pe perioada definită în acord sau este restituit.

Raport anual de activitate (RAA)

Rapoartele anuale de activitate indică rezultatele operațiunilor în raport cu obiectivele stabilite, cu riscurile aferente și cu structura de control intern, printre altele. Începând cu exercițiul bugetar 2001, pentru Comisie, și începând cu exercițiul bugetar 2003 pentru toate instituțiile Uniunii Europene, „ordonatorul de credite delegat” trebuie să prezinte instituției sale un RAA privind îndeplinirea sarcinilor sale, însoțit de informații financiare și în materie de gestiune.

Rată de actualizare

Rată utilizată pentru ajustarea la valoarea-timp a banilor. Actualizarea este o tehnică utilizată pentru compararea costurilor și a beneficiilor care apar în perioade de timp diferite.

Rată a dobânzii efective

Rata care actualizează încasările sau plățile viitoare estimate de numerar pe durata de viață preconizată a activului financiar sau a datoriei financiare la valoarea contabilă netă a activului sau a datoriei.

Reportarea creditelor

O excepție de la principiul anualității, în măsura în care creditele care nu au putut fi utilizate într-un exercițiu bugetar dat pot, în condiții stricte, să fie reportate în mod excepțional pentru a fi utilizate în următorul exercițiu financiar.

Reste à liquider (RAL)

Ca și *angajamentele restante*, reprezintă suma aferentă unui angajament bugetar asumat, însă pentru care nu s-a efectuat încă plata corespunzătoare. Reprezintă obligații de plată ale UE pentru următoarele exerciții financiare și rezultă direct din existența programelor multianuale și din împărțirea în credite de angajament și credite de plată.

Resurse proprii

Acestea reprezintă principala sursă de finanțare pentru instituțiile și organismele UE și sunt definite în Regulamentul nr. 609/2014 privind resursele proprii. Resursele proprii includ resursele bazate pe VNB, resursele bazate pe TVA și resursele proprii tradiționale.

Resurse proprii tradiționale

Acestea reprezintă venituri ale UE și fac parte din „resursele proprii” care finanțează activitățile UE. Resursele proprii tradiționale sunt definite în Regulamentul nr. 609/2014 privind resursele proprii și includ taxele vamale și cotizațiile pentru zahăr.

Sistem de beneficii determinate

Un sistem de pensii sau alt sistem de prestații de pensie ale cărui norme definesc beneficiile independent de contribuțiile care trebuie plătite, iar beneficiile nu sunt direct legate de investițiile sistemului. Sistemul poate sau nu să fie finanțat.

Sume care urmează a fi solicitate de la statele membre

Acestea reprezintă cheltuielile suportate în cursul perioadei de raportare care vor trebui finanțate de bugetele viitoare, și anume de către statele membre ale UE. Acest fapt este o consecință a coexistenței situațiilor financiare pe bază de angajamente și a unui buget pe bază de numerar.

Transferuri (între linii bugetare)

Transferurile între liniile bugetare implică mutarea creditelor de la o linie bugetară la alta în cursul exercițiului financiar, constituind astfel o excepție de la principiul bugetar al specificității. Cu toate acestea, transferurile sunt autorizate în mod expres de Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în condițiile prevăzute în Regulamentul financiar (RF). RF identifică diferite tipuri de transferuri, în funcție de efectuarea lor între sau în cadrul titlurilor, capitolelor, articolelor sau rubricilor bugetare, fiind necesare diferite niveluri de autorizare.

Venituri alocate

Venituri specifice primite pentru finanțarea anumitor cheltuieli. Principala sursă de venituri alocate externe o reprezintă contribuțiile financiare ale țărilor terțe la programe finanțate de Uniune. Principala sursă de venituri alocate interne o reprezintă veniturile din partea terților pentru furnizarea de bunuri, de servicii sau de lucrări la cererea acestora și veniturile rezultate din restituirea sumelor plătite nejustificat, precum și veniturile din vânzarea de publicații și filme.

LISTA ABREVIERILOR

AELS	Asociația Europeană a Liberului Schimb
AMF	Asistență macrofinanciară
AOD	Ordonator de credite delegat (<i>Authorising Officers by Delegation</i>)
ATM	Managementul traficului aerian (<i>Air Traffic Management</i>)
BCE	Banca Centrală Europeană
BDP	Balanța de plăți
BEI	Banca Europeană de Investiții
BERD	Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare
CCE	Curtea de Conturi Europeană
CCS LGF	Mecanismul de garantare pentru sectoarele culturale și creative (<i>Cultural and Creative Sector Guarantee Facility</i>)
CECO în lichidare	Comunitatea Europeană a Cărbunelui și Oțelului în lichidare
CFM	Cadrul financiar multianual
CIP	Programul-cadru pentru inovare și competitivitate (<i>Competitiveness and Innovation Framework Programme</i>)
COM	Comisia Europeană
COSME	Programul pentru competitivitatea întreprinderilor și a întreprinderilor mici și mijlocii (<i>Programme for the Competitiveness of enterprises and SMEs</i>)
COSO	Comitetul Entităților Publice de Sponsorizare a Comisiei Treadway (<i>Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission</i>)
DRP	Decizia privind resursele proprii
D&WM	Dezafectarea și gestionarea deșeurilor (<i>Decommissioning and Waste Management</i>)
EAR	Normă contabilă a Uniunii Europene (<i>European Union Accounting Rule</i>)
EaSI	Ocuparea forței de muncă și inovare socială (<i>Employment and Social Innovation</i>)
ECOFIN	Consiliul Afaceri Economice și Financiare

(Economic and Financial Affairs Council)

EDIF	Instrumentul pentru dezvoltarea întreprinderilor și inovare în Balcanii de Vest (<i>Western Balkan Enterprise Development and Innovation Facility</i>)
EFSE	Fondul european pentru Europa de Sud-Est (<i>European Fund for Southeast Europe</i>)
EGNOS	Sistemul european geostaționar mixt de navigare (<i>European Geostationary Navigation Overlay System</i>)
ElectriFI	Inițiativa de finanțare pentru electrificare
ELM	Mandat de acordare a împrumuturilor externe (<i>External Lending Mandate</i>)
ENEF	Fondul pentru extinderea întreprinderilor (<i>Enterprise Expansion Fund</i>)
ENIF	Fondul pentru inovarea în întreprinderi (<i>Enterprise Innovation Fund</i>)
ERI	Inițiativa BEI pentru reziliență (<i>EIB Resilience Initiative</i>)
ESA	Agencia Spațială Europeană (<i>European Space Agency</i>)
ETF	Fondul pentru întreprinderile nou-înființate din cadrul Mecanismului european pentru tehnologii (<i>European Technology Start up Facility</i>), 1998
EUMETSAT	Organizația Europeană pentru Exploatarea Sateliților Meteorologici (<i>European Organisation for the Exploitation of Meteorological Satellites</i>)
Euratom	Comunitatea Europeană a Energiei Atomice (<i>European Atomic Energy Community</i>)
FAMI	Fondul pentru azil, migrație și integrare
FC	Fondul de coeziune
FEADR	Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală
FED	Fondul european de dezvoltare
FEDD	Fondul european pentru dezvoltare durabilă
FEDR	Fondul european de dezvoltare regională
FEGA	Fondul european de garantare agricolă
FEI	Fondul european de investiții
FEIS	Fondul european pentru investiții strategice
FEPAM	Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime

FESF	Fondul european de stabilitate financiară
FGP	Fondul de garantare al participanților
FIFO	„Primul intrat, primul ieșit” (<i>First-in, First-out</i>)
FMI	Fondul Monetar Internațional
Fondul BUFI	Fondul „Amenzi bugetare” (<i>Budget Fines Fund</i>)
Fondurile ESI	Fondurile structurale și de investiții europene
FSDA	Situația financiară: discuție și analiză
FSE	Fondul social european
GNSS	Sisteme globale de navigație prin satelit (<i>Global Navigation Satellite Systems</i>)
H2020	Orizont 2020 (<i>Horizon 2020</i>)
IIW	Componenta „Infrastructură și inovare” (<i>Infrastructure and Innovation Window</i>)
ID MIE	Instrumentul de datorie al Mecanismului pentru interconectarea Europei
IEVP	Instrumentul european de vecinătate și parteneriat
IMM-uri	Întreprinderi mici și mijlocii
IPSAS	Standarde internaționale de contabilitate pentru sectorul public (<i>International Public Sector Accounting Standards</i>)
IT	Tehnologia informației (<i>Information Technology</i>)
ITDR	Instrumentul temporar pentru dezvoltare rurală
ITER	Reactorul termonuclear experimental internațional (<i>International Thermonuclear Experimental Reactor</i>)
ÎC	Întreprindere comună
JRC	Centrul Comun de Cercetare (<i>Joint Research Centre</i>)
LGTT	Instrumentul de garantare a împrumuturilor pentru proiectele TEN-T (<i>Loan Guarantee Instrument for TEN-T projects</i>)
MEP	Deputat în Parlamentul European (<i>Member of the European Parliament</i>)
MES	Mecanismul european de stabilitate
MESF	Mecanismul european de stabilizare financiară
MFPR	Mecanismul de finanțare cu partajarea riscurilor

MIE	Mecanismul pentru interconectarea Europei
MIMM	Microîntreprinderi și întreprinderi mici și mijlocii
PAC	Politica agricolă comună
PBI	Inițiativa de emitere de obligațiuni pentru finanțarea de proiecte (<i>Project Bond Initiative</i>)
PC7	Al 7-lea program-cadru pentru activități de cercetare și dezvoltare tehnologică
PE	Parlamentul European
PF4EE	Instrumentul de finanțare privată pentru eficiența energetică (<i>Private Finance for Energy Efficiency Instrument</i>)
PIB	Produsul intern brut
PMA	Program multianual – Programul de incluziune financiară pentru întreprinderi mijlocii
PPP	Parteneriat public-privat
PSEO	Sistemul de pensii al funcționarilor europeni (<i>Pension Scheme of European Officials</i>)
RAA	Raportul anual de activitate
RAL	„Reste à Liquider” (angajamente restante)
RDC	Regulamentul privind dispozițiile comune
RF	Regulamentul financiar al UE
RPT	Resurse proprii tradiționale
RTD	Cercetare, dezvoltare tehnologică și activități demonstrative (<i>Research, Technological Development and Demonstration</i>)
SANAD	Fondul MENA pentru microîntreprinderi și întreprinderi mici și mijlocii (<i>MENA Fund for Micro-, Small and Medium Enterprises</i>)
SAPARD	Programul special de preaderare pentru agricultură și dezvoltare rurală (<i>Special Accession Programme for Agriculture and Rural Development</i>)
SEAE	Serviciul European de Acțiune Externă
SEE	Spațiul Economic European
SEMED	Programul de incluziune financiară pentru microîntreprinderi și întreprinderi mici și mijlocii din țările din sudul și estul Mării Mediterane (<i>Southern and Eastern Mediterranean Micro, Small and Middle sized Enterprises Financial Inclusion Programme</i>)

SMEW	Componenta SME (componenta destinată întreprinderilor mici și mijlocii) (<i>Small and Medium-sized Enterprises Window</i>)
SIUGI	Instrumentul de garantare neplafonată din cadrul Inițiativei pentru IMM-uri (<i>SME Initiative Uncapped Guarantee Instrument</i>)
S&P	Standard & Poor's Financial Services LLC
TFUE	Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene
TVA	Taxa pe valoarea adăugată
UE	Uniunea Europeană
UEM	Uniunea economică și monetară
VNB	Venitul național brut