

Jurnalul Oficial

al Uniunii Europene

C 368



Ediția în limba română

Comunicări și informări

Anul 54

16 decembrie 2011

Număr de referință

Cuprins

Pagina

IV Informări

INFORMĂRI PROVENIND DE LA INSTITUȚIILE, ORGANELE ȘI ORGANISMELE UNIUNII EUROPENE

Curtea de Conturi

2011/C 368/01	Raport privind conturile anuale ale întreprinderii comune ARTEMIS pentru exercițiul financiar 2010, însoțit de răspunsurile întreprinderii comune	1
2011/C 368/02	Raport privind conturile anuale ale întreprinderii comune Clean Sky pentru exercițiul financiar 2010, însoțit de răspunsurile întreprinderii comune	8
2011/C 368/03	Raport privind conturile anuale ale întreprinderii comune pentru inițiativa privind medicamentele inovatoare pentru exercițiul financiar 2010, însoțit de răspunsurile întreprinderii comune	17
2011/C 368/04	Raport privind conturile anuale ale întreprinderii comune europene pentru ITER și pentru dezvoltarea energiei de fuziune pentru exercițiul financiar 2010, însoțit de răspunsurile întreprinderii comune ..	24
2011/C 368/05	Raport privind conturile anuale ale întreprinderii comune SESAR pentru exercițiul financiar 2010, însoțit de răspunsurile întreprinderii comune	32
2011/C 368/06	Raport privind conturile anuale ale întreprinderii comune „Pile de combustie și hidrogen” pentru exercițiul financiar 2010, însoțit de răspunsurile întreprinderii comune	40
2011/C 368/07	Raport privind conturile anuale ale întreprinderii comune ENIAC pentru exercițiul financiar 2010, însoțit de răspunsurile întreprinderii comune	48

RO

Preț:
4 EUR

IV

(Informări)

INFORMĂRI PROVENIND DE LA INSTITUȚIILE, ORGANELE ȘI ORGANISMELE
UNIUNII EUROPENE

CURTEA DE CONTURI

RAPORT

privind conturile anuale ale întreprinderii comune ARTEMIS pentru exercițiul financiar 2010,
însoțit de răspunsurile întreprinderii comune

(2011/C 368/01)

INTRODUCERE

1. Întreprinderea comună ARTEMIS, cu sediul la Bruxelles, a fost creată în decembrie 2007 ⁽¹⁾ pentru o perioadă de 10 ani.

2. Principalul obiectiv al întreprinderii comune este de a defini și de a implementa o „agendă de cercetare” în vederea dezvoltării de tehnologii-cheie pentru sistemele informatice integrate din diferite sectoare de aplicare, în scopul consolidării competitivității și durabilității europene și al facilitării apariției unor noi piețe și aplicații pentru societate ⁽²⁾.

3. Membrii fondatori ai întreprinderii comune ARTEMIS sunt Uniunea Europeană, reprezentată de Comisie, statele membre Austria, Belgia, Danemarca, Estonia, Franța, Finlanda, Germania, Grecia, Ungaria, Irlanda, Italia, Țările de Jos, Portugalia, România, Slovenia, Spania, Suedia și Regatul Unit și ARTEMISIA, o asociație reprezentând întreprinderi și alte organizații din domeniul cercetării, active în sectorul sistemelor informatice integrate în Europa. În 2009, Cipru, Republica Cehă, Letonia și Norvegia au devenit, la rândul lor, membri ai întreprinderii comune.

4. Contribuția maximă care poate fi acordată de UE pentru acoperirea costurilor de funcționare și a celor legate de activitățile de cercetare ale întreprinderii comune ARTEMIS este de 420 de milioane de euro, sumă care este finanțată de la bugetul celui de Al șaptelea program-cadru pentru

cercetare ⁽³⁾. Contribuția maximă a asociației ARTEMISIA este de 30 de milioane de euro pentru costurile de funcționare. Statele membre ale ARTEMIS contribuie în natură la costurile de funcționare (prin facilitarea implementării de proiecte) și furnizează contribuții financiare al căror quantum este de cel puțin 1,8 ori contribuția UE. Contribuțiile în natură sunt furnizate, de asemenea, de către organizații din domeniul cercetării care participă la proiecte.

5. Întreprinderea comună a început să își desfășoare activitatea în mod autonom la data de 26 octombrie 2009.

DECLARAȚIA DE ASIGURARE

6. În conformitate cu dispozițiile articolului 287 alineatul (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, Curtea a auditat conturile anuale ⁽⁴⁾ ale întreprinderii comune ARTEMIS, care cuprind „situațiile financiare” ⁽⁵⁾ și „rapoartele privind execuția bugetară” ⁽⁶⁾ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010, și a auditat, de asemenea, legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

⁽¹⁾ Regulamentul (CE) nr. 74/2008 al Consiliului din 20 decembrie 2007 de înființare a „întreprinderii comune ARTEMIS” în scopul punerii în aplicare a unei inițiative tehnologice comune privind sistemele informatice integrate (JO L 30, 4.2.2008, p. 52).

⁽²⁾ În anexă sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile întreprinderii comune și resursele aflate la dispoziția acesteia.

⁽³⁾ Al șaptelea program-cadru, adoptat prin Decizia nr. 1982/2006/CE a Parlamentului European și a Consiliului, reunește într-un cadru unic toate inițiativele UE din domeniul cercetării și joacă un rol crucial în îndeplinirea obiectivelor de creștere, de competitivitate și de ocupare a forței de muncă. Acest program reprezintă, de asemenea, un element-cheie al Spațiului european de cercetare.

⁽⁴⁾ Aceste conturi sunt însoțite de un raport privind gestiunea bugetară și financiară din cursul exercițiului, în care se prezintă, printre altele, rata de execuție a creditelor, cu informații în formă sintetizată referitoare la transferurile de credite de la un post bugetar la altul.

⁽⁵⁾ Situațiile financiare cuprind bilanțul, contul rezultatului economic, tabelul fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete și anexa la situațiile financiare, în care este inclusă descrierea principalelor politici contabile, alături de o serie de alte informații cu rol explicativ.

⁽⁶⁾ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la acesta.

7. Această declarație de asigurare este adresată Parlamentului European și Consiliului, în conformitate cu articolul 185 alineatul (2) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului (7).

Responsabilitatea directorului

8. În calitate de ordonator de credite, directorul execută veniturile și cheltuielile bugetare în conformitate cu regulamentul financiar al întreprinderii comune, pe propria răspundere și în limitele creditelor autorizate (8). Directorul este responsabil de punerea la punct (9) a structurii organizatorice și a sistemelor și procedurilor de gestiune internă și de control intern necesare pentru întocmirea unor conturi finale (10) care să nu fie afectate de denaturări semnificative – fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori – și de garantarea conformității operațiunilor subiacente acestor conturi cu legile și reglementările în vigoare.

Responsabilitatea Curții

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

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

11. Auditul efectuat de Curte implică aplicarea unor proceduri în vederea obținerii de probe de audit privind sumele și informațiile furnizate în conturi și privind lega-

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

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

Opinia privind fiabilitatea conturilor

13. În opinia Curții, conturile anuale ale întreprinderii comune ARTEMIS prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2010, precum și rezultatele operațiunilor sale și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile normelor sale financiare.

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

14. În opinia Curții, operațiunile subiacente conturilor anuale ale întreprinderii comune pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010 sunt, sub toate aspectele semnificative, conforme cu legile și reglementările în vigoare.

15. Observațiile prezentate în continuare, la punctele 16-26, nu pun în discuție opiniile exprimate de Curte.

OBSERVAȚII PRIVIND GESTIUNEA BUGETARĂ ȘI FINANCIARĂ

Execuția bugetului

16. Contrar articolelor 29-31 din regulamentul financiar al întreprinderii comune, bugetul pentru 2010 nu a fost adoptat până la sfârșitul exercițiului anterior (el a fost adoptat la 28 ianuarie 2010). Structura și prezentarea bugetului nu erau conforme cu dispozițiile regulamentului financiar.

(7) JO L 248, 16.9.2002, p. 1.

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

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

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

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

17. Bugetul definitiv cuprindea credite de plată în valoare de 27 de milioane de euro. Rata de utilizare a fost de 37,7 %. La sfârșitul exercițiului, depozitele în conturile bancare totalizau 16,6 milioane de euro (60 % din creditele de plată disponibile în 2010). Potrivit întreprinderii comune, nivelul relativ scăzut de implementare a creditelor de plată reflectă întârzierile înregistrate la nivelul statelor membre în semnarea acordurilor naționale de grant ⁽¹²⁾.

Sistemele de control intern

18. Întreprinderea comună nu a implementat integral, în cursul anului 2010, sistemele de controale interne și de informare financiară. Este necesară, în special, continuarea activității la nivelul verificării operaționale a declarațiilor de cheltuieli, al asigurării furnizate de certificatele autorităților naționale și al strategiei de audit *ex post*. Acestea reprezintă elemente importante ale sistemului de control intern al întreprinderii comune.

19. În domeniul verificării *ex ante*, certificatele furnizate de autoritățile naționale erau considerate complet fiabile și nu se efectuau alte controale pentru a se asigura legalitatea și regularitatea cheltuielilor declarate de beneficiari.

20. Auditul *ex post* al declarațiilor de cheltuieli aferente proiectelor a fost integral delegat statelor membre, fără exercitarea vreunui control de către întreprinderea comună ⁽¹³⁾. În acest context, va fi dificil pentru întreprinderea comună să asigure: (i) protecția corespunzătoare a intereselor financiare ale membrilor săi, astfel cum impune Regulamentul Consiliului ⁽¹⁴⁾; și (ii) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente.

21. În urma examinării limitate a controalelor din domeniul IT, a reieșit că, raportat la dimensiunea și la misiunea sa,

⁽¹²⁾ Întreprinderea comună efectuează plăți de prefinanțare pentru proiecte numai odată ce acordurile naționale de grant au fost semnate de către autoritățile naționale. La sfârșitul exercițiului, existau încă acorduri naționale de grant aferente cererilor din 2008 și din 2009 care nu fuseseră semnate.

⁽¹³⁾ Acordurile administrative semnate cu autoritățile naționale de finanțare nu conțin prevederi detaliate și explicite cu privire la instrumentele practice pentru auditurile *ex post* (de exemplu, metodologia de audit, procedurile care urmează să fie aplicate) care trebuie efectuate de aceste autorități. Autoritățile naționale de finanțare au doar obligația legală de a comunica rezultatele acestor audituri întreprinderii comune.

⁽¹⁴⁾ Articolul 12 din Regulamentul Consiliului de înființare a întreprinderii comune prevede că întreprinderea comună „se asigură că interesele financiare ale membrilor săi sunt protejate în mod corespunzător, realizând sau desemnând responsabilitatea realizării de controale interne și externe corespunzătoare” și că aceasta „efectuează controale la fața locului și audituri financiare pe lângă beneficiarii fondurilor publice ale întreprinderii comune ARTEMIS. Aceste controale și audituri pot fi efectuate fie direct de către întreprinderea comună ARTEMIS, fie de către statele membre ale ARTEMIS, în numele acesteia”.

întreprinderea comună dispune de un nivel adecvat de organizare și de practică în domeniul IT, însă elaborarea la nivel oficial a unor politici și proceduri înregistrează, totuși, întârzieri în anumite domenii ⁽¹⁵⁾.

22. Contabilul întreprinderii comune a validat sistemele financiare și contabile (ABAC și SAP), însă nu a validat încă procesele subiacente derulate în cadrul întreprinderii – prin intermediul cărora sunt furnizate informațiile financiare – și, în special, pe cel care furnizează informații financiare cu privire la validarea și la plata declarațiilor de cheltuieli permise de la autoritățile naționale.

23. Contrar articolului 103 din regulamentul său financiar, întreprinderea comună nu a implementat încă o procedură internă pentru a deduce dobânda generată de prefinanțări din plata soldului sumelor datorate beneficiarilor.

ALTE ASPECTE

Funcția de audit intern și Serviciul de Audit Intern al Comisiei

24. Potrivit articolului 6 alineatul (2) din Regulamentul Consiliului de înființare a întreprinderii comune ARTEMIS, aceasta are propria structură de audit intern. Totuși, la sfârșitul exercițiului 2010, acest element important al sistemului de control intern nu fusese încă creat.

25. În raportul său anterior, Curtea a subliniat necesitatea de a se clarifica prevederea înscrisă în statutul întreprinderii comune cu privire la rolul auditorului intern al Comisiei. Cu toate că normele financiare ale întreprinderii comune nu au fost încă modificate în sensul menționării competențelor auditorului intern al Comisiei, întreprinderea comună și Comisia au luat măsuri pentru a asigura o definiție clară a rolului operațional ce revine Serviciului de Audit Intern al Comisiei și, respectiv, a rolului operațional ce revine funcției de audit intern din cadrul întreprinderii comune.

Lipsa acordului de găzduire

26. După cum s-a arătat în raportul anterior al Curții, conform Regulamentului Consiliului de înființare a întreprinderii comune, între aceasta și Belgia ar trebui încheiat un acord de găzduire cu privire la spațiile pentru birouri, la privilegiul și la imunități, precum și la alte tipuri de sprijin pe care Belgia urmează să le acorde întreprinderii comune. Cu toate acestea, până la încheierea exercițiului 2010, nu se semnase un astfel de acord.

⁽¹⁵⁾ (a) ciclul incomplet de planificare și de monitorizare strategică a tehnologiilor informației; (b) lipsa unor politici și a unor norme de securitate oficiale care să fie complete; (c) gestionare incompletă a riscurilor din domeniul IT; și (d) lipsa unui plan oficial de asigurare a continuității activității și a unui plan complet și testat de recuperare în caz de dezastru.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Igors LUDBORŽS, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 25 octombrie 2011.

Pentru Curtea de Conturi
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA
Președinte

ANEXĂ

Întreprinderea comună ARTEMIS (Bruxelles)

Competențe și activități

<p>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</p> <p><i>(extras din articolul 187 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</i></p>	<p>Uniunea poate constitui întreprinderi comune sau orice altă structură necesară bunei desfășurări a programelor de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrative ale Uniunii.</p>
<p>Competențele întreprinderii comune</p> <p><i>[Regulamentul (CE) nr. 74/2008 al Consiliului]</i></p>	<p>Obiective</p> <p>Întreprinderea comună ARTEMIS contribuie la implementarea celui de Al șaptelea program-cadru și a temei „Tehnologiile informației și comunicațiilor” din cadrul programului specific „Cooperare”.</p> <p>Sarcini</p> <ul style="list-style-type: none"> — definește și pune în aplicare o „agendă de cercetare” în vederea dezvoltării de tehnologii-cheie pentru sistemele informatice integrate; — sprijină punerea în aplicare a activităților de cercetare și dezvoltare, prin acordarea de fonduri participanților la proiectele selectate în urma unor cereri competitive de propuneri; — promovează un parteneriat între sectorul public și cel privat destinat să mobilizeze și să reunească eforturile Uniunii, precum și cele naționale și private și să sporească investițiile generale pentru cercetare și dezvoltare în domeniul sistemelor informatice integrate; — realizează sinergia și coordonarea eforturilor de cercetare și dezvoltare europene în domeniul sistemelor informatice integrate; — promovează implicarea IMM-urilor.
<p>Organizare</p>	<p>1 – Consiliul de conducere</p> <p>deține responsabilitatea de ansamblu pentru operațiunile întreprinderii comune și supraveghează punerea în aplicare a activităților sale.</p> <p>2 – Directorul</p> <p>este directorul general responsabil cu gestionarea cotidiană a întreprinderii comune în conformitate cu deciziile Consiliului de conducere.</p> <p>3 – Consiliul autorităților publice</p> <p>este responsabil pentru deciziile privind domeniul cererilor de propuneri și bugetul pentru acestea, selecția propunerilor și alocarea de fonduri publice pentru propunerile selectate.</p> <p>4 – Comitetul pentru industrie și cercetare</p> <p>elaborează planul strategic multianual, precum și agenda de cercetare și programul anual de activitate.</p> <p>5 – Auditul extern</p> <p>Curtea de Conturi.</p> <p>6 – Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>

Resurse puse la dispoziția întreprinderii comune în 2010	Buget bugetul cuprinde credite de angajament în valoare de 38,5 milioane de euro și credite de plată în valoare de 27 de milioane de euro Situația personalului la 31 decembrie 2010 8 posturi prevăzute în schema de personal, dintre care 7 posturi au fost ocupate Alți angajați: — experți naționali detașați: 0; — agenți contractuali: 4; — agenți locali: 0. Total personal angajat: 11. Responsabili de: — activități operaționale: 5; — sarcini administrative: 4; — sarcini mixte: 2.
Activități și servicii furnizate în 2010	În 2010, s-a organizat o cerere de propuneri pentru care s-a alocat un buget total de 93 de milioane de euro.

Sursa: Informații furnizate de întreprinderea comună.

RĂSPUNSURILE ÎNTREPRINDERII COMUNE ARTEMIS

Punctul 16

Întrucât partea operațională a bugetului depinde de angajamentul statelor membre, iar pentru majoritatea statelor membre acest lucru este posibil numai după adoptarea bugetului național, bugetul a fost adoptat de Consiliul de conducere cu ocazia reuniunii sale din ianuarie 2011.

Structura și prezentarea bugetului au fost adaptate în bugetul din 2011, conform observațiilor și recomandărilor formulate anterior de Curtea de Conturi.

Punctul 17

Suntem de acord cu observațiile Curții de Conturi. ARTEMIS depune eforturi pentru a accelera procesul.

Punctul 20

Auditurile *ex post* sunt delegate în primul rând statelor membre ale ARTEMIS. Sunt prevăzute excepții în strategia adoptată de audit *ex post*. În prezent ARTEMIS colectează diferitele strategii naționale de la statele membre, precum și rezultatele auditului *ex post*. Ulterior, împreună cu auditorul intern al ARTEMIS, vom analiza modul de îmbunătățire și revizuire a strategiei noastre.

Punctul 21

Formalizarea politicilor și procedurilor este în curs și, într-adevăr, nu este încă finalizată din cauza situației temporare a sediului provizoriu al întreprinderii comune ARTEMIS pe parcursul anului 2010.

Punctul 22

Pentru celelalte procese subiacente derulate în cadrul întreprinderii, ARTEMIS se bazează pe informațiile furnizate de autoritățile naționale și ia măsuri pentru a îmbunătăți sistemul (a se vedea punctul 20).

Punctul 23

În cadrul ABAC, instrumentul informatic de gestionare a facturilor și plăților, ARTEMIS dispune de o procedură pentru a deduce dobânda generată de prefinanțări, astfel cum a fost prevăzut și documentat în ABAC de către Comisia Europeană. Cu toate acestea, până în prezent autoritățile naționale nu au declarat nicio dobândă din prefinanțări. ARTEMIS va solicita autorităților naționale informații privind normele care vizează obligația beneficiarilor de a declara dobânda generată de prefinanțări.

Punctul 24

Serviciul de audit intern al Comisiei examinează în prezent acest aspect.

Punctul 25

Carta Serviciului de audit intern al Comisiei a fost adoptată de Consiliul de conducere la 25 noiembrie 2010. Normele financiare ale ARTEMIS vor fi modificate în consecință, la momentul oportun.

Punctul 26

Întreprinderea comună Artemis continuă să coopereze pentru punerea în aplicare a dispozițiilor unui acord de găzduire și așteaptă următoarele etape ale procedurii pentru a semna un acord.

RAPORT

privind conturile anuale ale întreprinderii comune Clean Sky pentru exercițiul financiar 2010, însoțit de răspunsurile întreprinderii comune

(2011/C 368/02)

INTRODUCERE

1. Întreprinderea comună Clean Sky, cu sediul la Bruxelles, a fost creată în decembrie 2007 ⁽¹⁾ pentru o perioadă de zece ani.

2. Obiectivul întreprinderii comune Clean Sky este accelerarea dezvoltării, a validării și a demonstrării, în Uniunea Europeană, a tehnologiilor de transport aerian care au un impact scăzut asupra mediului, în vederea punerii cât mai rapide în funcțiune a acestor tehnologii ⁽²⁾. Activitățile de cercetare coordonate de întreprinderea comună sunt împărțite pe șase sectoare tehnologice sau „demonstratoare tehnologice integrate” (DTI).

3. Membrii fondatori ai întreprinderii comune sunt Uniunea Europeană, reprezentată de Comisie, partenerii din sectorul industrial care și-au asumat rolul de coordonatori pentru demonstratoarele tehnologice integrate, precum și membrii asociați ai DTI-urilor.

4. Contribuția maximă care poate fi acordată de UE pentru acoperirea costurilor de funcționare și a celor legate de activitățile de cercetare ale întreprinderii comune Clean Sky este de 800 de milioane de euro, sumă care este finanțată de la bugetul celui de Al șaptelea program-cadru pentru cercetare ⁽³⁾. Ceilalți membri ai întreprinderii comune contribuie cu resurse de valoare cel puțin egală cu valoarea contribuției UE, o parte din aceste resurse putând fi furnizate și în natură.

5. Întreprinderea comună a început să își desfășoare activitatea în mod autonom la data de 16 noiembrie 2009.

DECLARAȚIA DE ASIGURARE

6. În conformitate cu dispozițiile articolului 287 alineatul (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, Curtea a auditat conturile anuale ⁽⁴⁾ ale întreprinderii comune Clean Sky, care cuprind „situațiile financiare” ⁽⁵⁾ și

⁽¹⁾ Regulamentul (CE) nr. 71/2008 al Consiliului din 20 decembrie 2007 privind înființarea întreprinderii comune Clean Sky (JO L 30, 4.2.2008, p. 1).

⁽²⁾ În anexă sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile întreprinderii comune, precum și resursele aflate la dispoziția acesteia.

⁽³⁾ Al șaptelea program-cadru, adoptat prin Decizia nr. 1982/2006/CE a Parlamentului European și a Consiliului, reunește într-un cadru unic toate inițiativele UE din domeniul cercetării și joacă un rol crucial în îndeplinirea obiectivelor de creștere, de ocupare a forței de muncă și de competitivitate. Acest program reprezintă, de asemenea, un element-cheie al Spațiului european de cercetare.

⁽⁴⁾ Aceste conturi sunt însoțite de un raport privind gestiunea bugetară și financiară din cursul exercițiului, în care se prezintă, printre altele, rata de execuție a creditelor, cu informații în formă sintetizată referitoare la transferurile de credite de la un post bugetar la altul.

⁽⁵⁾ Situațiile financiare cuprind bilanțul, contul rezultatului economic, tabelul fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete și anexa la situațiile financiare, în care este inclusă descrierea principalelor politici contabile, alături de o serie de alte informații cu rol explicativ.

„rapoartele privind execuția bugetară” ⁽⁶⁾ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010, și a auditat, de asemenea, legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

7. Această declarație de asigurare este adresată Parlamentului European și Consiliului, în conformitate cu articolul 185 alineatul (2) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului ⁽⁷⁾.

Responsabilitatea directorului

8. În calitate de ordonator de credite, directorul execută veniturile și cheltuielile bugetare în conformitate cu normele financiare ale întreprinderii comune, pe propria răspundere și în limitele creditelor autorizate ⁽⁸⁾. Directorul este responsabil de punerea la punct ⁽⁹⁾ a structurii organizatorice și a sistemelor și procedurilor de gestiune internă și de control intern necesare pentru întocmirea unor conturi finale ⁽¹⁰⁾ care să nu fie afectate de denaturări semnificative – fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori – și de garantarea conformității operațiunilor subiacente acestor conturi cu legile și reglementările în vigoare.

Responsabilitatea Curții

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

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

⁽⁶⁾ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la acesta.

⁽⁷⁾ JO L 248, 16.9.2002, p. 1.

⁽⁸⁾ Articolul 33 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002 al Comisiei (JO L 357, 31.12.2002, p. 72).

⁽⁹⁾ Articolul 38 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002.

⁽¹⁰⁾ Normele referitoare la prezentarea conturilor și la ținerea contabilității de către organismele UE sunt prevăzute la titlul VII capitoul 1 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002, modificat ultima dată prin Regulamentul (CE, Euratom) nr. 652/2008 (JO L 181, 10.7.2008, p. 23), și sunt încorporate ca atare în normele financiare ale întreprinderii comune.

⁽¹¹⁾ Federația Internațională a Contabililor (International Federation of Accountants – IFAC) și Standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit (International Standards of Supreme Audit Institutions – ISSAI).

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

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

Opinia privind fiabilitatea conturilor

13. În opinia Curții, conturile anuale ale întreprinderii comune prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2010, precum și rezultatele operațiunilor sale și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar.

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

14. În opinia Curții, operațiunile subiacente conturilor anuale ale întreprinderii comune pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010 sunt, sub toate aspectele semnificative, conforme cu legile și reglementările în vigoare.

15. Observațiile prezentate în continuare, la punctele 16-25, nu pun în discuție opiniile exprimate de Curte.

OBSERVAȚII PRIVIND GESTIUNEA BUGETARĂ ȘI FINANCIARĂ

Execuția bugetului

16. Structura și modul de prezentare a bugetului pentru exercițiul 2010 nu au corespuns cerințelor din Regulamentul Consiliului privind înființarea întreprinderii comune și nici normelor financiare ale întreprinderii⁽¹²⁾.

17. Bugetul definitiv cuprindea credite de angajament în valoare de 168 de milioane de euro și credite de plată în valoare de 129 de milioane de euro. În timp ce rata de utilizare a creditelor de angajament a fost de 96 %, rata de utilizare a creditelor de plată a fost de numai 58 %. Acest

⁽¹²⁾ Bugetul nu a fost prezentat sub forma unui document de sine stătător, fiind inclus în planul anual de aplicare, și nu a cuprins toate elementele obligatorii (de exemplu, schema de personal).

lucru reflectă întârzierile semnificative înregistrate în implementarea activităților în raport cu planificarea inițială⁽¹³⁾. Nivelul scăzut de execuție bugetară este reflectat și de soldul de trezorerie, care era în valoare de 53 de milioane de euro la sfârșitul exercițiului (reprezentând 41 % din creditele de plată disponibile pentru 2010).

Sistemele de control intern

18. Întreprinderea comună nu a realizat, în 2010, implementarea integrală a sistemului de controale interne și a sistemelor de informare financiară. Este necesară, în special, continuarea activității la nivelul procedurilor de control *ex ante* aplicate pentru validarea declarațiilor de cheltuieli. Acestea reprezintă elemente importante ale sistemului de control intern al întreprinderii comune.

19. Curtea a constatat că, în acele cazuri în care un membru sau un asociat nu a depus certificatul obligatoriu de audit, întreprinderea comună a acționat corect, neacceptând declarațiile de cheltuieli⁽¹⁴⁾. Totuși, într-un număr de patru cazuri, întreprinderea comună nu a luat în considerare, la validarea declarațiilor de cheltuieli, excepțiile indicate în certificatele de audit.

20. În urma examinării limitate a controalelor din domeniul IT, a reieșit că, raportat la dimensiunea și la misiunea sa, întreprinderea comună dispune de un nivel adecvat de organizare și de practică în domeniul IT, însă elaborarea la nivel oficial a unor politici și proceduri înregistrează, totuși, întârzieri în anumite domenii⁽¹⁵⁾.

21. Contabilul întreprinderii comune Clean Sky a validat sistemele financiare și contabile (ABAC și SAP). Totuși, nu au fost încă validate procesele subiacente derulate în cadrul întreprinderii – prin intermediul cărora sunt furnizate informațiile financiare – și, în special, sistemul care furnizează informații financiare cu privire la validarea declarațiilor de cheltuieli.

22. În octombrie 2010, întreprinderea comună a adoptat un plan strategic de audit intern pentru perioada 2010-2012, acest plan având un caracter cuprinzător. Trebuie remarcat însă că examinarea unora dintre procesele-cheie, printre care se poate menționa validarea *ex ante* a declarațiilor de cheltuieli, este planificată pentru 2011 și că auditurile *ex post*, un mecanism de control esențial care vizează verificarea legalității și a regularității operațiunilor subiacente, vor fi inițiate abia în 2011.

⁽¹³⁾ Activitățile planificate pentru 2008 și pentru 2009 nu fuseseră implementate integral până la sfârșitul lui 2009, iar acest lucru a generat, în 2010, recuperări în cuantum de 4,9 milioane de euro. La sfârșitul exercițiului 2010, întreprinderea comună nu primise încă declarațiile de cheltuieli pentru activitățile sale din 2010. Aceste declarații urmau să fie transmise de către beneficiari după data de 1 martie 2011.

⁽¹⁴⁾ Declarațiile de cheltuieli trebuie să fie însoțite de un raport independent, emis de un auditor autorizat, în conformitate cu termenii de referință ai acordurilor de grant.

⁽¹⁵⁾ (a) ciclul incomplet de planificare și de monitorizare strategică a tehnologiilor informației; (b) lipsa unor politici și a unor norme de securitate oficiale; (c) gestionare incompletă a riscurilor din domeniul IT; și (d) lipsa unui plan oficial de asigurare a continuității activității și a unui plan complet și testat de recuperare în caz de dezastru.

ALTE ASPECTE***Protecția proprietății intelectuale***

23. La sfârșitul anului 2010, întreprinderea comună nu finalizase încă procedurile interne pentru supravegherea aplicării dispozițiilor înscrise în acordurile de grant și în acordurile de formare a consorțiilor referitor la protecția, utilizarea și diseminarea rezultatelor activității de cercetare.

Funcția de audit intern și Serviciul de audit intern al Comisiei

24. În raportul său anterior, Curtea a subliniat necesitatea de a se clarifica prevederea înscrisă în statutul întreprinderii comune cu privire la rolul auditorului intern al Comisiei. Cu toate că regulamentul financiar al întreprinderii comune nu a

fost încă modificat în sensul menționării competențelor auditorului intern al Comisiei, întreprinderea comună și Comisia au luat măsuri pentru a asigura o definiție clară a rolului operațional ce revine Serviciului de audit intern al Comisiei și, respectiv, a rolului operațional ce revine funcției de audit intern din cadrul întreprinderii comune.

Lipsa acordului de găzduire

25. După cum s-a arătat în raportul anterior al Curții, conform Regulamentului Consiliului de înființare a întreprinderii comune, între aceasta și Belgia ar trebui încheiat un acord de găzduire cu privire la spațiile pentru birouri, la privilegiile și la imunități, precum și la alte tipuri de sprijin pe care Belgia urmează să le acorde întreprinderii comune. Cu toate acestea, până la încheierea exercițiului 2010, nu se semnase un astfel de acord.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Igors LUDBORŽS, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 25 octombrie 2011.

Pentru Curtea de Conturi
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA
Președinte

ANEXĂ

Întreprinderea comună Clean Sky (Bruxelles)

Competențe și activități

<p>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</p> <p><i>(extras din articolele 171 și 172 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</i></p>	<p>Decizia nr.1982/2006/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 18 decembrie 2006 privind Al șaptelea program-cadru prevede posibilitatea acordării unor contribuții din partea Uniunii pentru crearea unor parteneriate de tip public-privat pe termen lung sub forma unor inițiative tehnologice mixte, care pot fi implementate prin intermediul unor întreprinderi comune în înțelesul articolului 171 din tratat.</p> <p>Regulamentul (CE) nr. 71/2008 al Consiliului din 20 decembrie 2007 privind înființarea întreprinderii comune Clean Sky (JO L 30, 4.2.2008, p. 1)</p>
<p>Competențele întreprinderii comune</p> <p><i>[Regulamentul (CE) nr. 71/2008 al Consiliului]</i></p>	<p>Obiective</p> <ul style="list-style-type: none"> — întreprinderea comună Clean Sky contribuie la implementarea celui de Al șaptelea program-cadru și, în special, a temei 7, Transport (inclusiv Aeronautică), din cadrul programului specific „Cooperare”; — accelerarea dezvoltării, a validării și a demonstrării, în Uniunea Europeană, a tehnologiilor de transport aerian cu un impact scăzut asupra mediului, în vederea punerii cât mai rapide în funcțiune a acestor tehnologii; — asigurarea unei implementări coerente a eforturilor europene de cercetare destinate ameliorării protecției mediului în domeniul transportului aerian; — crearea unui sistem de transport aerian complet inovator, bazat pe integrarea unor tehnologii avansate și a unor demonstratoare la scară reală, în scopul diminuării impactului transportului aerian asupra mediului prin reducerea semnificativă a zgomotului și a emisiilor de gaze, precum și prin scăderea consumului de carburant al aeronavelor; — accelerarea creării de noi cunoștințe, a procesului de inovare și a utilizării rezultatelor de cercetare care probează tehnologiile incluse și sistemul complet integrat de sisteme, în mediul operațional corespunzător, consolidând astfel competitivitatea industrială. <p>Sarcini</p> <ul style="list-style-type: none"> — să reunească o serie de DTI-uri, punând accentul pe tehnologiile inovatoare și pe dezvoltarea unor demonstratoare la scară reală; — să asigure concentrarea eforturilor din cadrul DTI-urilor asupra unor rezultate-cheie care să poată contribui la îndeplinirea obiectivelor europene în ceea ce privește mediul și competitivitatea; — să consolideze procesul de verificare a tehnologiilor pentru a identifica și a elimina obstacolele din calea unei viitoare intrări pe piață; — să reunească cerințele utilizatorilor în scopul de a orienta investițiile în cercetare și dezvoltare spre soluții funcționale și cu succes de piață; — să implementeze activitățile de cercetare și dezvoltare necesare, atunci când este cazul acordând granturi în urma unor cereri de propuneri; — să acorde granturi în scopul de a sprijini cercetarea realizată de către membrii săi, precum și de către alte entități, selectate în urma cererilor de propuneri în conformitate cu criteriile deschise convenite de Consiliul de conducere; — să publice informații cu privire la proiecte, inclusiv numele beneficiarilor, precum și valoarea contribuției financiare a întreprinderii comune Clean Sky pentru fiecare beneficiar; — să asigure atribuirea de contracte de servicii și de furnizare de bunuri, atunci când acest lucru se dovedește necesar, prin intermediul procedurilor de atribuire a contractelor de achiziții;

	<ul style="list-style-type: none"> — să mobilizeze fondurile publice și private necesare; — să asigure legătura cu activitățile naționale și internaționale din domeniul său tehnic, în special cu întreprinderea comună SESAR; — să informeze, prin intermediul unor reuniuni periodice, Grupul de reprezentanți ai statelor și să asigure implicarea ACARE; — să informeze entitățile juridice care au încheiat un acord de grant cu întreprinderea comună Clean Sky cu privire la eventualele posibilități de împrumut de la Banca Europeană de Investiții, în special cu privire la mecanismul de finanțare cu partajarea riscului instituit în cadrul celui de Al șaptelea program-cadru.
Organizare	<p>1 – Consiliul de conducere</p> <p>Consiliul de conducere este organul de conducere al întreprinderii comune Clean Sky.</p> <p>2 – Directorul</p> <p>Directorul executiv este responsabil de administrarea curentă a întreprinderii comune Clean Sky și este reprezentantul legal al acesteia. Directorul răspunde în fața Consiliului de conducere.</p> <p>3 – Comitetele directoare ale DTI-urilor</p> <p>Consiliul de conducere înființează comitete directoare pentru fiecare dintre cele șase demonstratoare tehnologice integrate. S-au creat următoarele DTI-uri:</p> <ul style="list-style-type: none"> — <i>Smart Fixed Wing</i> (Aripi fixe inteligente); — <i>Green Regional Aircraft</i> (Aeronave de transport regional ecologice); — <i>Green Rotorcraft</i> (Giravioane ecologice); — <i>Systems for Green operations</i> (Sisteme pentru operațiuni ecologice); — <i>Green and Sustainable Engine</i> (Motoare ecologice și durabile); — <i>Eco-Design</i> (Proiectare ecologică). <p>S-a creat, de asemenea, un evaluator de tehnologii independent, care funcționează pe întreaga durată a întreprinderii Clean Sky.</p> <p>4 – Grupul de reprezentanți ai statelor</p> <p>Grupul de reprezentanți ai statelor este format din câte un reprezentant al fiecărui stat membru și al fiecărui alt stat asociat la programul-cadru. Președintele grupului este ales din rândul membrilor acestuia.</p> <p>5 – Forumul general</p> <p>Forumul general îndeplinește rolul de organ consultativ pe lângă întreprinderea comună Clean Sky. Forumul general este format din câte un reprezentant din partea:</p> <ul style="list-style-type: none"> — fiecărui membru al întreprinderii comune Clean Sky; — fiecărui partener. <p>6 – Comitetul consultativ pe probleme științifice și de tehnologie</p> <p>Îndeplinește rolul de organ consultativ pe lângă Consiliul de conducere și este format din specialiști de înalt nivel din domeniul științei și al ingineriei. Comitetul asigură o analiză științifică și tehnică a activității întreprinderii comune Clean Sky din diverse perspective: a impactului asupra mediului; a previziunilor legate de știință și de tehnologie; a aspectelor legate de situația generală a societății; a aspectelor economice.</p> <p>7 – Auditul extern</p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p>8 – Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>

<p>Resurse puse la dispoziția întreprinderii comune în 2010</p>	<p>Buget</p> <p>168 553 053 de euro</p> <p>Situația personalului la 31 decembrie 2010</p> <p>24 de posturi prevăzute în schema de personal (agenți temporari și agenți contractuali), dintre care 20 erau ocupate</p> <p>Alți angajați:</p> <ul style="list-style-type: none"> — experți naționali detașați: 0; — agenți contractuali: 3; — agenți locali: 0. <p>Total personal angajat: 20.</p> <p>Repartizat după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> — activități operaționale: 8; — sarcini administrative: 9; — sarcini mixte: 3.
<p>Activități și servicii furnizate în 2010</p>	<p>Aeronave cu aripi fixe inteligente</p> <p>Definirea caracteristicilor aerodinamice ale proiectului aripii cu profil laminar. Etapa de fezabilitate pentru integrarea motorului CROR și testele FTB pentru demonstratorul CROR, inclusiv simulare numerică și teste la sol la scară redusă, au fost finalizate. Lansarea proiectului și producției articolelor de teste de zbor pentru demonstratorul pasiv de mare viteză a fost efectuată cu succes. Primul demonstrator la sol pentru aripa cu profil laminar (panoul superior al aripii) a fost fabricat cu succes.</p> <p>Aeronave de transport regional ecologice</p> <p>În trei domenii de activitate, LWC, LNC și AEA, s-au încheiat etape de referință importante în 2010, și anume definirea preliminară a modelului 3D al aripii cu flux de aer natural laminar, arhitectura conceptului aeronavei complet electrice, demonstrarea sistemului inteligent de detectare a avariilor structurale (<i>Structural Health Monitoring – SHM</i>) la scara panoului de zbor, îmbunătățirea caracteristicilor materialelor compozite (teste pozitive de laborator la impactul cu grindina). Aceste domenii contribuie la testul de zbor planificat în prezent cu utilizarea unei aeronave ATR.</p> <p>Giravioane ecologice</p> <p>(exclusiv aspecte principale ...) Conceptul palei active Friendcopter a fost analizat și evaluat. Au fost elaborate metodele necesare pentru optimizarea proiectării palei, integrării sistemului de acționare, transmisiei datelor senzoriale și a algoritmilor de control și transfer de putere. Au fost definite atât modelarea, cât și testarea în tunelul aerodinamic. Lansarea activității partenerilor cu privire la rotorul electric spate a avut loc în noiembrie, ceea ce reprezintă o importantă etapă de referință pentru GRC3. Studiul motorului diesel și optimizarea elicopterului, urmând a fi acționat electric, au fost lansate. A fost stabilită integrarea foii de parcurs a demonstratorului pentru elicopterul în zbor, cu adaptarea specificațiilor elicopterului la un motor aeronautic diesel și transformarea unui elicopter ușor acționat de o turbină. A fost stabilită specificația pentru rutele de zbor ecologice și procedurile de reducere a zgomotului, în urma unei revizuirii a cerințelor existente aplicabile zborului cu elicopterul. S-au depus eforturi semnificative pentru punerea în aplicare a platformei de simulare numite PHOENIX (<i>Platform Hosting Operational & Environmental Investigations for Rotorcraft</i> – Platforma pentru investigații operaționale și de mediu pentru giravioane).</p> <p>Motoare ecologice și durabile (printre altele ...)</p> <p>Analiza datelor de testare a rotoarelor deschise în tunelul aerodinamic a progresat, iar instrumentele de modelare a zgomotului au fost revizuite pentru a reflecta noile informații în urma testelor de reglare. A fost efectuat un test comparativ între acționarea directă și angrenajul rotorului deschis.</p> <ul style="list-style-type: none"> — Analiza selecției conceptului de proiectare a materialului de umplere a inelului.

- Analiza materialului de umplere a inelului și a procesului de producție aferent.
- Analiza materialului compozit al carcasei și a procesului de producție aferent.
- Analiza inițială a elaborării conceptului pentru module și pentru modificările la motor.
- Analiza inițială a elaborării conceptului compresorului cu presiune ridicată.
- Analiza inițială a elaborării conceptului turbinei cu viteză ridicată și presiune scăzută.

A fost efectuată analiza concepției pentru studiul principal și pentru studiul motorului în ansamblu. Numeroase tehnologii au fost incluse în vederea analizei și s-a efectuat selecția pentru demonstrator.

Sisteme pentru operațiuni ecologice

Cerința atât pentru tipurile de aeronave de dimensiuni mari, cât și pentru cele de dimensiuni mici a fost analizată. Continuarea dezvoltării instrumentelor de modelare pentru evaluarea diferitelor arhitecturi la nivel de aeronavă; specificarea în mai mare detaliu a arhitecturii aeronavei electrice.

Continuarea dezvoltării tehnologiilor pentru diferitele componente, precum sistemele de protecție împotriva gheții, generatoarele electrice/transformatoarele, sistemele ecologice de comandă electrică, sistemele de carlingă pentru motoare electrice.

Funcțiile promițătoare pentru MTM au fost analizate în mai mare detaliu și s-au reținut următoarele:

- funcția de decolare și ascensiune ecologică;
- funcția de zbor ecologic în regim de croazieră (ascensiune în trepte și ascensiune continuă);
- funcția de apropiere ecologică.

Proiectare ecologică

Implementarea platformei computerizate de modelare (*Modelling Computer Platform – MCP*): cerințele privind sistemul și planul de validare emise în noiembrie 2010.

Alegerea instrumentului de simulare pentru Modelul de analiză pentru rețeaua electrică (*Electrical Network Analysis Model – ENAM*) (SABER) și specificația / documentația corespunzătoare; documentele au fost emise în octombrie 2010.

Dezvoltarea unui instrument software de conversie SABER: proiectul CFP „SMART” a fost demarat în septembrie 2010.

Evaluatorul de tehnologii

Analiza rezultatelor proiectelor externe desfășurate în domenii similare (și anume Sourdine II, OPTIMAL și ERAT) și ale rețelelor de excelență existente în domeniu. Obiectivul a fost analizarea experiențelor cu modelele, datele și procedurile de evaluare utilizate, pentru a verifica potențialul de crearea a unor sinergii și colaborări.

Au fost inițiate, de asemenea, schimburi cu SESAR, împreună cu SGO, fiind organizate anumite ateliere specifice. În 2011 va fi posibilă punerea în aplicare a unei colaborări mai detaliate, datorită memorandumului de înțelegere semnat între Clean Sky și SESAR.

RĂSPUNSURILE ÎNTREPRINDERII COMUNE CLEAN SKY

Punctul 16

Întreprinderea comună a luat măsuri de îmbunătățire a structurii și modului de prezentare a bugetului 2011 pentru a respecta cerințele cadrului juridic.

Punctul 17

Curtea a luat cunoștință de motivul întârzierii înregistrate în implementarea activităților, iar întreprinderea comună a luat măsuri în cursul anului 2010 pentru a se asigura că, pe cât posibil, nu vor mai avea loc întârzieri suplimentare și că nu se va mai înregistra un nivel scăzut de execuție bugetară pe durata programului. După primirea declarațiilor de cheltuieli referitoare la 2010, întreprinderea comună a remarcat o îmbunătățire în ceea ce privește rata implementării activităților și a execuției bugetare. Întreprinderea comună depune eforturi împreună cu membrii și partenerii săi pentru a menține această îmbunătățire.

Punctul 18

Întreprinderea comună a învățat din experiența primului exercițiu bugetar și a introdus îmbunătățiri în procedurile sale de control *ex ante* din 2011. În 2011 a fost efectuat un control mai consecvent și cuprinzător care a inclus o examinare a declarațiilor de cheltuieli din 2008 și 2009.

Punctul 19

Astfel cum s-a menționat anterior, prin examinarea procedurilor de control *ex ante* legate de declarațiile de cheltuieli din 2008 și 2009, cazurile evidențiate de Curte au fost reexamineate și sunt în curs de aplicare măsuri de urmărire pentru a rezolva situația cu beneficiarii în cauză înainte de sfârșitul anului 2011.

Punctul 20

Întreprinderea comună colaborează strâns cu celelalte ITC-uri pentru a pune la punct documentația necesară. Au fost inițiate acțiuni pentru toate aspectele menționate de Curte, iar acestea vor fi finalizate în cursul anului 2011.

Punctul 21

Contabilul a luat notă de diferitele materiale de orientare privind acest aspect, iar în cursul lunii august 2011 a demarat acest exercițiu în cadrul întreprinderii comune.

Punctul 22

În urma observațiilor Curții și pe baza unei evaluări specifice a riscurilor sistemului de control intern al întreprinderii comune, persoana responsabilă de auditul intern al întreprinderii comune a oferit consiliere profesională și servicii de consultanță referitoare la validarea *ex ante* a declarațiilor de cheltuieli din 2010 și 2011. De asemenea, aceasta a coordonat și gestionat procesul de audit *ex post* al întreprinderii comune din 2011. Pentru a asigura obiectivitatea, se preconizează ca Serviciul de audit intern al Comisiei (IAS) să efectueze un audit privind execuția financiară a gestionării granturilor întreprinderii comune în anul 2012.

Punctul 23

Întreprinderea comună ia măsuri pentru aplicarea integrală a procedurilor interne de supraveghere a aplicării dispozițiilor deja incluse în acordurile de grant și acordurile de consorțiu privind protecția, folosirea și diseminarea rezultatelor cercetărilor.

Punctul 24

În contextul revizuirii regulamentului financiar cadru al Comisiei care se aplică întreprinderilor comune, se va evalua nevoia modificării normelor financiare ale întreprinderii comune Clean Sky în ceea ce privește rolul auditorului intern al Comisiei.

Punctul 25

Guvernului belgian i-a fost transmis spre aprobare un proiect de acord cu statul gazdă. Acesta a fost neoficial aprobat, însă se așteaptă o confirmare oficială. Semnarea documentului de către întreprinderea comună și de statul belgian va urma după adoptarea sa corespunzătoare de către Consiliul de conducere.

RAPORT

privind conturile anuale ale întreprinderii comune pentru inițiativa privind medicamentele inovatoare pentru exercițiul financiar 2010, însoțit de răspunsurile întreprinderii comune

(2011/C 368/03)

INTRODUCERE

1. Întreprinderea comună europeană pentru punerea în aplicare a inițiativei tehnologice comune privind medicamentele inovatoare (întreprinderea comună IMI), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită în decembrie 2007 ⁽¹⁾ pentru o perioadă de 10 ani.

2. Obiectivul întreprinderii comune IMI este de a îmbunătăți în mod semnificativ eficiența și eficacitatea procesului de dezvoltare a produselor medicamentoase, în scopul, pe termen lung, de a asigura producerea de către sectorul farmaceutic a unor medicamente inovatoare mai eficiente și mai sigure ⁽²⁾.

3. Membrii fondatori ai întreprinderii comune sunt Uniunea Europeană, reprezentată de Comisie, și Federația Europeană a Industriei și a Asociațiilor Farmaceutice (*European Federation of Pharmaceutical Industries and Associations* – EFPIA). Orice persoană juridică, care sprijină în mod direct sau indirect cercetarea și dezvoltarea într-un stat membru sau într-o țară asociată celui de Al șaptelea program-cadru ⁽³⁾, poate solicita statutul de membru al întreprinderii comune IMI.

4. Contribuția maximă care poate fi acordată de UE pentru acoperirea costurilor de funcționare și a celor legate de activitățile de cercetare ale întreprinderii comune IMI este de un miliard de euro, sumă care este finanțată de la bugetul celui de Al șaptelea program-cadru. Uniunea Europeană și EFPIA, în calitate de membri fondatori, trebuie să contribuie în mod egal la costurile de funcționare, fiecare cu o sumă care să nu depășească 4 % din contribuția totală a UE. Ceilalți membri trebuie să contribuie la costurile de funcționare proporțional cu valoarea contribuției lor la activitățile de cercetare. Societățile de cercetare care sunt membri ai EFPIA trebuie să contribuie la finanțarea activităților de cercetare prin contribuții în natură ⁽⁴⁾ cel puțin egale cu contribuția financiară a UE ⁽⁵⁾.

⁽¹⁾ Regulamentul (CE) nr. 73/2008 al Consiliului din 20 decembrie 2007 privind înființarea întreprinderii comune pentru punerea în aplicare a inițiativei tehnologice comune privind medicamentele inovatoare (JO L 30, 4.2.2008, p. 38).

⁽²⁾ În anexă sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele, activitățile și resursele disponibile ale întreprinderii comune.

⁽³⁾ Al șaptelea program-cadru, adoptat prin Decizia nr. 1982/2006/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 18 decembrie 2006, reunește într-un cadru unic toate inițiativele UE din domeniul cercetării și joacă un rol crucial în îndeplinirea obiectivelor de creștere, de competitivitate și de ocupare a forței de muncă. Acest program reprezintă, de asemenea, un element-cheie al Spațiului european de cercetare.

⁽⁴⁾ În conformitate cu articolul 11 alineatul (4) din anexa la Regulamentul Consiliului privind înființarea întreprinderii comune, contribuțiile în natură sunt „contribuțiile nemonetare [...] ale societăților farmaceutice de cercetare care sunt membri ai EFPIA, sub formă de resurse precum personal, echipamente, consumabile etc.”

⁽⁵⁾ În conformitate cu articolul 11 alineatul (5) din anexa la Regulamentul Consiliului privind înființarea întreprinderii comune, „societățile farmaceutice de cercetare participante care sunt membri ai EFPIA nu pot primi niciun sprijin financiar din partea întreprinderii comune IMI, pentru nici o activitate”.

5. Întreprinderea comună a început să își desfășoare activitatea în mod autonom la data de 16 noiembrie 2009.

DECLARAȚIA DE ASIGURARE

6. În conformitate cu dispozițiile articolului 287 alineatul (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, Curtea a auditat conturile anuale ⁽⁶⁾ ale întreprinderii comune pentru inițiativa privind medicamentele inovatoare, care cuprind „situațiile financiare” ⁽⁷⁾ și „rapoartele privind execuția bugetară” ⁽⁸⁾ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010, și a auditat, de asemenea, legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

7. Această declarație de asigurare este adresată Parlamentului European și Consiliului, în conformitate cu articolul 185 alineatul (2) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului ⁽⁹⁾.

Responsabilitatea directorului

8. În calitate de ordonator de credite, directorul execută veniturile și cheltuielile bugetare în conformitate cu normele financiare ale întreprinderii comune, pe propria răspundere și în limitele creditelor autorizate ⁽¹⁰⁾. Directorul este responsabil de punerea la punct ⁽¹¹⁾ a structurii organizatorice și a sistemelor și procedurilor de gestiune internă și de control intern necesare pentru întocmirea unor conturi finale ⁽¹²⁾ care să nu fie afectate de denaturări semnificative – fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori – și de garantarea conformității operațiunilor subiacente acestor conturi cu legile și reglementările în vigoare.

⁽⁶⁾ Aceste conturi sunt însoțite de un raport privind gestiunea bugetară și financiară din cursul exercițiului, în care se prezintă, printre altele, rata de execuție a creditelor, cu informații în formă sintetizată referitoare la transferurile de credite de la un post bugetar la altul.

⁽⁷⁾ Situațiile financiare cuprind bilanțul, contul rezultatului economic, tabelul fluxurilor de numerar, situația modificărilor activelor nete și anexa la situațiile financiare, în care este inclusă descrierea principalelor politici contabile, alături de o serie de alte informații cu rol explicativ.

⁽⁸⁾ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la acesta.

⁽⁹⁾ JO L 248, 16.9.2002, p. 1.

⁽¹⁰⁾ Articolul 33 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002 al Comisiei (JO L 357, 31.12.2002, p. 72).

⁽¹¹⁾ Articolul 38 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002.

⁽¹²⁾ Normele referitoare la prezentarea conturilor și la ținerea contabilității de către organismele UE sunt prevăzute la titlul VII capitolul 1 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002, modificat ultima dată prin Regulamentul (CE, Euratom) nr. 652/2008 (JO L 181, 10.7.2008, p. 23), și sunt încorporate ca atare în normele financiare ale întreprinderii comune.

Responsabilitatea Curții

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

10. Auditul Curții a fost efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit și codurile deontologice IFAC și ISSAI⁽¹³⁾. Aceste standarde impun Curții respectarea unei serii de cerințe de natură etică, precum și planificarea și efectuarea auditului astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă referitor la prezența sau la absența unor denaturări semnificative în cadrul conturilor și la conformitatea operațiunilor subiacente cu legile și reglementările în vigoare.

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

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

Opinia privind fiabilitatea conturilor

13. În opinia Curții, conturile anuale ale întreprinderii comune prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2010, precum și rezultatele operațiunilor sale și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile normelor sale financiare.

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

14. În opinia Curții, operațiunile subiacente conturilor anuale ale întreprinderii comune pentru exercițiul financiar

încheiat la 31 decembrie 2010 sunt, sub toate aspectele semnificative, conforme cu legile și reglementările în vigoare.

15. Observațiile prezentate în continuare, la punctele 16-24, nu pun în discuție opiniile exprimate de Curte.

OBSERVAȚII PRIVIND GESTIUNEA BUGETARĂ ȘI FINANCIARĂ

Execuția bugetului

16. Planul anual de buget și planul anual de aplicare pentru exercițiul 2010 au fost adoptate de Consiliul de conducere abia la 16 martie 2010⁽¹⁴⁾. Motivul pentru care aceste documente au fost adoptate cu întârziere a fost faptul că membrii întreprinderii comune au avut nevoie de o perioadă îndelungată pentru a stabili și a conveni cu privire la prioritățile științifice care urmau să fie încorporate în planul anual de aplicare, ceea ce a antrenat întârzierea lansării cererii de propuneri. În cursul exercițiului, întreprinderea comună a lansat cea de a treia cerere de propuneri⁽¹⁵⁾, a finalizat procesul de negociere pentru cea de a doua cerere de propuneri⁽¹⁶⁾ și a început să primească și să plătească declarațiile de cheltuieli trimise de beneficiarii care participau la proiectele finanțate în cadrul celei dintâi cereri de propuneri⁽¹⁷⁾.

17. Bugetul definitiv cuprindea credite de angajament în valoare de 107 milioane de euro și credite de plată în valoare de 29 de milioane de euro. În plus, s-au reportat din 2009 credite de angajament în valoare de 3 milioane de euro și credite de plată în valoare de 78,6 milioane de euro. Pentru creditele de angajament disponibile, rata de utilizare a fost de 6 %, iar pentru creditele de plată disponibile, de 35 %. S-au reportat în 2011 credite de angajament în valoare de 98,6 milioane de euro, iar o sumă de 64 de milioane de euro reprezentând credite de plată reportate din 2009 a fost anulată la sfârșitul exercițiului 2010. Nivelul scăzut de execuție bugetară este reflectat și de soldul de trezorerie, care era în valoare de 71 de milioane de euro la sfârșitul exercițiului (reprezentând 65 % din creditele de plată disponibile pentru 2010).

Sistemele de control intern

18. Întreprinderea comună nu a implementat integral, în cursul anului 2010, sistemele de controale interne și de informare financiară. Este necesară, în special, continuarea eforturilor depuse în vederea definirii și a consemnării în documente a procedurilor și a controalelor contabile referitoare la închiderea conturilor și la recunoașterea și evaluarea cheltuielilor operaționale. Acestea reprezintă elemente importante ale sistemului de control intern al întreprinderii comune.

⁽¹⁴⁾ S-a utilizat norma bugetară 1/12 pentru a se putea efectua plăți până la adoptarea bugetului.

⁽¹⁵⁾ Cea de a treia cerere de propuneri a fost lansată la 22 octombrie 2010.

⁽¹⁶⁾ Cea de a doua cerere de propuneri a fost lansată la 27 noiembrie 2009.

⁽¹⁷⁾ Prima cerere de propuneri a fost lansată la 30 aprilie 2008 și a fost gestionată de Comisie.

⁽¹³⁾ Federația Internațională a Contabililor (*International Federation of Accountants – IFAC*) și Standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit (*International Standards of Supreme Audit Institutions – ISSAI*).

19. În plus, la sfârșitul exercițiului 2010, pentru procesele subiacente derulate în cadrul întreprinderii nu se întocmiseră încă descrieri oficiale și, de asemenea, procesele respective nu fuseseră validate de către contabil, așa cum prevăd normele financiare ale întreprinderii comune.

20. În urma examinării limitate a controalelor din domeniul IT, a reieșit că, raportat la dimensiunea și la misiunea sa, întreprinderea comună dispune de un nivel adecvat de organizare și de practică în domeniul IT, însă elaborarea la nivel oficial a unor politici și proceduri înregistrează, totuși, întârzieri în anumite domenii ⁽¹⁸⁾.

21. Strategia de audit *ex post* ⁽¹⁹⁾ a întreprinderii comune a fost adoptată printr-o decizie a Consiliului de conducere la 14 decembrie 2010 și constituie un control-cheie prin care se urmărește evaluarea legalității și regularității operațiunilor subiacente. Potrivit strategiei, populația care trebuie să facă obiectul auditului ⁽²⁰⁾ va crește progresiv începând cu 2011, an de la care se vor derula în paralel proiecte din cadrul mai multor cereri de propuneri, urmând să se depună declarații de cheltuieli pentru toate aceste proiecte.

Metodele de evaluare a contribuțiilor în natură

22. Metodele de evaluare a contribuțiilor în natură nu au fost încă aprobate de Consiliul de conducere ⁽²¹⁾, întrucât s-a dovedit a fi dificilă obținerea unui acord. În consecință, membrii EFPIA

nu au fost în măsură să raporteze cu privire la costurile suportate în decursul primei perioade de raportare, așa cum era prevăzut în acordurile de grant.

ALTE ASPECTE

Funcția de audit intern și Serviciul de audit intern al Comisiei

23. În raportul său anterior, Curtea a subliniat necesitatea de a se clarifica prevederea înscrisă în statutul întreprinderii comune cu privire la rolul auditorului intern al Comisiei. Cu toate că normele financiare ale întreprinderii comune nu au fost încă modificate în sensul menționării competențelor auditorului intern al Comisiei, întreprinderea comună și Comisia au luat măsuri pentru a asigura o definire clară a rolului operațional ce revine Serviciului de audit intern al Comisiei și, respectiv, a rolului operațional ce revine funcției de audit intern din cadrul întreprinderii comune.

Lipsa acordului de găzduire

24. După cum s-a arătat în raportul anterior al Curții, conform Regulamentului Consiliului privind înființarea întreprinderii comune, între aceasta și Belgia ar trebui încheiat un acord de găzduire cu privire la spațiile pentru birouri, la privilegiu și la imunități, precum și la alte tipuri de sprijin pe care Belgia urmează să le acorde întreprinderii comune. Cu toate acestea, până la încheierea exercițiului 2010, nu se semnase un astfel de acord.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Igors LUDBORŽS, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 25 octombrie 2011.

Pentru Curtea de Conturi

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Președinte

⁽¹⁸⁾ (a) ciclul incomplet de planificare și de monitorizare strategică a tehnologiilor informației; (b) lipsa unor politici și a unor norme de securitate oficiale; (c) gestionare incompletă a riscurilor din domeniul IT; și (d) lipsa unui plan oficial de asigurare a continuității activității și a unui plan complet și testat de recuperare în caz de dezastru.

⁽¹⁹⁾ Articolul 12 alineatul (4) din Regulamentul Consiliului privind înființarea întreprinderii comune prevede că „întreprinderea comună IMI efectuează controale la fața locului și audituri financiare pe lângă participanții la activitățile de cercetare finanțate de întreprinderea comună IMI”.

⁽²⁰⁾ Populația care trebuie să facă obiectul auditului este constituită din declarații de cheltuieli primite de la beneficiari de proiecte pe baza cheltuielilor eligibile și de la membri ai EFPIA pe baza contribuțiilor în natură. Valoarea declarațiilor de cheltuieli aferente exercițiului 2010 este estimată la 24,6 milioane de euro.

⁽²¹⁾ Conform articolului 11 alineatul (4) din anexa la Regulamentul Consiliului privind înființarea întreprinderii comune, „metodele de evaluare a contribuțiilor în natură sunt definite în cadrul normelor și al procedurilor interne ale întreprinderii comune IMI în conformitate cu normele financiare ale acesteia și pe baza normelor de participare la cel de Al șaptelea program-cadru.”

ANEXĂ

Întreprinderea comună pentru inițiativa privind medicamentele inovatoare (Bruxelles)

Competențe și activități

<p>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</p> <p><i>(extras din articolele 187 și 188 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</i></p>	<p>Articolul 187: Uniunea poate constitui întreprinderi comune sau orice altă structură necesară bunei desfășurări a programelor de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrative ale Uniunii.</p> <p>Articolul 188: Consiliul, la propunerea Comisiei și după consultarea Parlamentului European și a Comitetului Economic și Social, adoptă dispozițiile prevăzute la articolul 187.</p> <p>Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară și după consultarea Comitetului Economic și Social, adoptă dispozițiile prevăzute la articolele 183, 184 și 185. Adoptarea programelor complementare necesită acordul statelor membre în cauză.</p>
<p>Competențele întreprinderii comune</p>	<p>Obiective</p> <p><i>[articolul 2 din Regulamentul (CE) nr. 73/2008 al Consiliului privind înființarea întreprinderii comune]</i></p> <p>Întreprinderea comună IMI contribuie la punerea în aplicare a celui de Al șaptelea program-cadru și, în special, a temei „Sănătate” din cadrul programului specific „Cooperare” de punere în aplicare a celui de Al șaptelea program-cadru. Obiectivul acesteia îl constituie îmbunătățirea în mod semnificativ a eficienței și a eficacității procesului de dezvoltare a produselor medicamentoase, în scopul, pe termen lung, de a asigura producerea de către sectorul farmaceutic a unor medicamente inovatoare mai eficiente și mai sigure. În special, aceasta:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) sprijină cercetarea și dezvoltarea farmaceutică preconcrețională din statele membre și țările asociate în cadrul celui de Al șaptelea program-cadru, printr-o abordare coordonată, destinată să elimine piedicile identificate în procesul de dezvoltare a produselor medicamentoase; (b) sprijină punerea în aplicare a priorităților de cercetare prevăzute de agenda de cercetare a inițiativei tehnologice comune privind „medicamentele inovatoare” (denumite în continuare „activități de cercetare”), în special prin acordarea de granturi în urma unor cereri competitive de propuneri; (c) asigură complementaritatea cu alte activități din cadrul celui de Al șaptelea program-cadru; (d) constituie un parteneriat dintre sectorul public și cel privat, destinat să sporească investițiile în sectorul cercetării biofarmaceutice al statelor membre și al țărilor asociate la cel de Al șaptelea program-cadru, prin punerea în comun a resurselor și prin încurajarea colaborării dintre sectorul public și cel privat; (e) promovează implicarea întreprinderilor mici și mijlocii (IMM-uri) în activitățile sale, în conformitate cu obiectivele celui de Al șaptelea program-cadru. <p>Sarcini</p> <p><i>(articolul 1 din anexă – Statutul întreprinderii comune pentru punerea în aplicare a inițiativei tehnologice comune privind medicamentele inovatoare)</i></p> <p>Principalele sarcini și activități ale întreprinderii comune pentru punerea în aplicare a inițiativei tehnologice comune privind medicamentele inovatoare sunt următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) să asigure instituirea și gestionarea durabilă a inițiativei tehnologice comune privind „medicamentele inovatoare”; (b) să stabilească și să pună în practică planul anual de aplicare, prevăzut la articolul 18, prin intermediul cererilor de proiecte; (c) să analizeze periodic agenda de cercetare a inițiativei tehnologice comune privind „medicamentele inovatoare” și să aducă toate modificările necesare în cadrul acesteia, ținând seama de progresele științifice înregistrate în decursul punerii sale în aplicare;

	<p>(d) să mobilizeze resursele publice și private necesare;</p> <p>(e) să stabilească și să dezvolte o cooperare strânsă, pe termen lung, între Uniune, industrie și celelalte părți interesate, precum organele de reglementare, asociațiile de pacienți, centrele universitare și centrele clinice, precum și cooperarea dintre industrie și centrele universitare;</p> <p>(f) să faciliteze coordonarea cu activitățile naționale și internaționale în acest domeniu;</p> <p>(g) să desfășoare activități de comunicare și diseminare;</p> <p>(h) să comunice și să interacționeze cu statele membre și țările asociate la cel de Al șaptelea program-cadru, prin intermediul „Grupului de reprezentanți ai statelor IMI”, grup creat special în acest sens;</p> <p>(i) să organizeze cel puțin o reuniune anuală a grupurilor de interes, denumită în continuare „Forumul părților interesate”, pentru a asigura caracterul deschis și transparența activităților de cercetare ale întreprinderii comune IMI în raport cu grupurile de interes;</p> <p>(j) să comunice persoanelor juridice care au încheiat cu întreprinderea comună IMI un acord de grant eventualele posibilități de împrumut de la Banca Europeană de Investiții, în special mecanismul de finanțare cu partajarea riscurilor stabilit în cadrul celui de Al șaptelea program-cadru;</p> <p>(k) să publice informații cu privire la proiecte, inclusiv numele participanților, precum și valoarea contribuției financiare a întreprinderii comune IMI pentru fiecare participant;</p> <p>(l) să asigure eficiența inițiativei tehnologice comune privind „medicamentele inovatoare”;</p> <p>(m) să întreprindă orice alte activități necesare pentru a îndeplini obiectivele menționate la articolul 2 din regulament.</p>
<p>Organizare</p>	<p><i>[articolul 4 din anexa la Regulamentul (CE) nr. 73/2008 al Consiliului – Statutul întreprinderii comune pentru punerea în aplicare a inițiativei tehnologice comune privind medicamentele inovatoare]</i></p> <p>1 – Consiliul de conducere</p> <p>2 – Directorul executiv</p> <p>3 – Comitetul științific</p> <p>4 – Două organe consultative</p> <p>Grupul de reprezentanți ai statelor IMI și Forumul părților interesate.</p> <p>5 – Auditul intern</p> <p>— Auditorul intern al Comisiei Europene;</p> <p><i>[articolul 10 din anexa la Regulamentul (CE) nr. 73/2008 al Consiliului – Statutul întreprinderii comune pentru punerea în aplicare a inițiativei tehnologice comune privind medicamentele inovatoare]</i></p> <p>— structura de audit intern a întreprinderii comune IMI.</p> <p><i>[articolul 6 din Regulamentul (CE) nr. 73/2008 al Consiliului]</i></p> <p>6 – Auditul extern</p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><i>[articolul 17 alineatul (5) din statutul anexat la Regulamentul (CE) nr. 73/2008 al Consiliului și articolul 126 din normele financiare ale întreprinderii comune IMI]</i></p> <p>7 – Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p> <p><i>[articolul 11 alineatul (4) din Regulamentul (CE) nr. 73/2008 al Consiliului și articolul 129 din normele financiare ale întreprinderii comune IMI]</i></p>

<p>Resurse puse la dispoziția întreprinderii comune în 2010</p>	<p>Buget</p> <p>[articolul 7 alineatul (4), referitor la resursele de personal, din Regulamentul (CE) nr. 73/2008 al Consiliului].</p> <p>Bugetul definitiv cuprindea credite de angajament în valoare de 107 milioane de euro și credite de plată în valoare de 29 de milioane de euro. În plus, s-au raportat din 2009 credite de angajament în valoare de 3 milioane de euro și credite de plată în valoare de 78,6 milioane de euro.</p> <p>Situația personalului la 31 decembrie 2010</p> <p>29 de posturi prevăzute în schema de personal, dintre care 18 posturi au fost ocupate.</p> <p>Alți angajați:</p> <ul style="list-style-type: none"> — experți naționali detașați: 0; — agenți contractuali: 4; — agenți locali: 0; <p>Total personal angajat: 22.</p> <p>Responsabili de:</p> <ul style="list-style-type: none"> — activități operaționale: 4; — sarcini administrative: 7 ⁽¹⁾; — sarcini mixte: 11.
<p>Activități și servicii furnizate în 2010</p>	<p>Lansarea și pregătirea unor cereri de propuneri noi, evaluare, negociere, gestionarea granturilor, menținerea contactelor curente, furnizarea de sprijin și orientări beneficiarilor și altor participanți, comunicare, organizarea de reuniuni și de evenimente cu părțile interesate importante, precum și acordarea de consultare și de sprijin membrilor fondatori în legătură cu strategia de cercetare privind medicamentele inovatoare și cu activități conexe.</p>

Sursa: Informații furnizate de întreprinderea comună IMI.

⁽¹⁾ Această cifră se referă la asistenții administrativi cu sarcini administrative.

RĂSPUNSURILE ÎNTREPRINDERII COMUNE PENTRU INIȚIATIVA PRIVIND MEDICAMENTELE INOVATOARE

Execuția bugetului

Punctele 16 și 17

Întreprinderea comună IMI a luat mai multe măsuri pentru a facilita și accelera execuția bugetului, între care revizuirea agendei de cercetare științifică, lansarea celei de-a treia și a patra cereri de propuneri, încheierea negocierilor și semnarea acordurilor de grant pentru noile proiecte finanțate în cadrul celei de-a doua cereri, precum și primirea și plata declarațiilor de cheltuieli ale beneficiarilor care au participat la proiecte finanțate în cadrul primei cereri. În colaborare cu membrii fondatori, biroul executiv analizează, de asemenea, modalități de a simplifica și raționaliza procedurile de gestionare a cererilor și a reduce termenele.

Sistemele de control intern

Punctele 18 și 21

Sistemul de control intern al întreprinderii comune IMI continuă să fie dezvoltat prin revizuirii sistematice, consolidare și elaborarea la nivel oficial a unor proceduri interne, inclusiv politicile și procedurile în domeniul IT. Auditorile *ex post* ale primelor declarații de cheltuieli permise de la beneficiarii proiectelor vor fi lansate înainte de sfârșitul anului 2011.

Crearea în paralel a unui nou post de conducere superioară responsabil cu administrația și finanțele precum și crearea funcțiilor de control intern și de audit intern consolidează mai mult gestionarea și supravegherea generală a implementării în cadrul întreprinderii comune IMI a unui cadru de control intern.

Validarea de către contabil a proceselor subiacente derulate în cadrul întreprinderii în sprijinul sistemului de contabilitate s-a încheiat în iunie 2011. Aplicarea recomandărilor rezultate din acest exercițiu va întări și mai mult controalele interne.

Metodele de evaluare a contribuțiilor în natură

Punctul 22

Sunt în curs consultări cu privire la metodele care trebuie utilizate pentru evaluarea contribuțiilor în natură ale companiilor membre ale Federației Europene a Industriei și Asociațiilor Farmaceutice (EFPIA) în cadrul proiectelor întreprinderii comune. Rapoartele individuale cu privire la contribuțiile în natură vor fi prezentate după aprobarea de către Consiliul de conducere a modelului revizuit al acordului de grant.

Funcția de audit intern și Serviciul de audit intern al Comisiei

Punctul 23

Rolurile directorului de audit intern al întreprinderii comune (IAC) și al Serviciului de audit intern al Comisiei (IAS) au fost clarificate și descrise oficial prin aprobarea, în luna martie 2011, a cărților de audit IAS și IAC. Este, de asemenea, în curs de pregătire un plan de audit coordonat strategic pentru perioada 2012-2014 pentru a asigura optimizarea efectelor auditurilor planificate și reducerea la minim a suprapunerii activității de audit a IAS și IAC.

Necesitatea unei mai bune clarificări a rolului IAS în cadrul normelor financiare ale întreprinderii comune va fi evaluată după finalizarea revizuirii regulamentului financiar cadru al Comisiei, care este în curs.

Lipsa acordului de găzduire

Punctul 24

Sunt în curs proceduri cu autoritățile belgiene pentru semnarea unui acord de găzduire. Acesta urmează a fi semnat până la sfârșitul anului 2011.

RAPORT

privind conturile anuale ale întreprinderii comune europene pentru ITER și pentru dezvoltarea energiei de fuziune pentru exercițiul financiar 2010, însoțit de răspunsurile întreprinderii comune

(2011/C 368/04)

INTRODUCERE

1. Întreprinderea comună europeană pentru ITER ⁽¹⁾ și pentru dezvoltarea energiei de fuziune a fost înființată în martie 2007 ⁽²⁾, pe o durată de 35 de ani. Instalațiile principale de fuziune urmează să fie dezvoltate în Cadarache, Franța, în timp ce întreprinderea comună este situată la Barcelona.

2. Sarcinile care revin întreprinderii comune sunt următoarele ⁽³⁾:

- (a) să contribuie, în numele Euratom, la Organizația Internațională a Energiei de Fuziune ITER ⁽⁴⁾;
- (b) să contribuie, în numele Euratom, la activitățile din cadrul abordării extinse (activități complementare de cercetare comună în domeniul fuziunii) desfășurate împreună cu Japonia, în vederea dezvoltării rapide a energiei de fuziune; și
- (c) să pregătească și să coordoneze un program de activități în vederea pregătirilor pentru construirea unui reactor de fuziune experimental și a instalațiilor conexe, inclusiv a Centrului internațional de iradiere a materialelor de fuziune.

3. Membrii întreprinderii comune sunt Euratom, reprezentată de Comisia Europeană, statele membre ale Euratom și alte țări care au încheiat cu Euratom acorduri de cooperare în domeniul fuziunii nucleare controlate și care și-au exprimat dorința de a deveni membre (până la 31 decembrie 2010: Elveția).

4. La înființarea întreprinderii comune, valoarea orientativă globală a resurselor considerate a fi necesare pentru perioada 2007-2041 era de 9 653 de milioane de euro. Contribuția totală din partea Euratom a fost stabilită la 7 649 de milioane de euro, procentul maxim care putea fi alocat pentru cheltuieli administrative fiind de 15 %. Alte resurse sunt constituite din contribuții din partea țării-gază a instalațiilor ITER (Franța), din cotizațiile anuale ale membrilor, din contribuțiile voluntare ale membrilor întreprinderii comune, alții decât Euratom, precum și

⁽¹⁾ ITER: *International Thermonuclear Experimental Reactor* – reactor termoneuclear experimental internațional.

⁽²⁾ Decizia 2007/198/Euratom a Consiliului din 27 martie 2007 de înființare a întreprinderii comune europene pentru ITER și pentru dezvoltarea energiei de fuziune, cu oferirea unor avantaje conexe (JO L 90, 30.3.2007, p. 58).

⁽³⁾ În anexă sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele, activitățile și resursele disponibile ale întreprinderii comune.

⁽⁴⁾ Organizația Internațională a Energiei de Fuziune ITER a fost înființată în octombrie 2007 cu o durată inițială de 35 de ani, cu scopul de a implementa proiectul ITER, care urmărește să demonstreze fezabilitatea științifică și tehnologică a energiei de fuziune. Membrii acestei organizații sunt Euratom, Republica Populară Chineză, Republica India, Japonia, Republica Coreea, Federația Rusă și Statele Unite ale Americii.

din resurse suplimentare care trebuie să fie primite în conformitate cu condițiile aprobate de Consiliul de administrație. Curtea atrage atenția asupra necesității de a crește în mod substanțial resursele pentru proiectul ITER (a se vedea punctele 27-29).

DECLARAȚIA DE ASIGURARE

5. În conformitate cu dispozițiile articolului 287 alineatul (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, Curtea a auditat conturile anuale ⁽⁵⁾ ale întreprinderii comune europene pentru ITER și pentru dezvoltarea energiei de fuziune, care cuprind „situațiile financiare” ⁽⁶⁾ și „rapoartele privind execuția bugetară” ⁽⁷⁾ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010, și a auditat, de asemenea, legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

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

Responsabilitatea directorului

7. În calitate de ordonator de credite, directorul execută veniturile și cheltuielile bugetare în conformitate cu regulamentul financiar al întreprinderii comune, pe propria răspundere și în limitele creditelor autorizate ⁽⁹⁾. Directorul este responsabil de punerea la punct ⁽¹⁰⁾ a structurii organizatorice și a sistemelor și procedurilor de gestiune internă și de control intern necesare pentru întocmirea unor conturi finale ⁽¹¹⁾ care să nu fie afectate de denaturări semnificative – fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori – și de garantarea conformității operațiunilor subiacente acestor conturi cu legile și reglementările în vigoare.

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

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

⁽⁷⁾ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la acesta.

⁽⁸⁾ JO L 248, 16.9.2002, p. 1.

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

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

⁽¹¹⁾ Normele referitoare la prezentarea conturilor și la ținerea contabilității de către organismele Uniunii Europene sunt prevăzute la titlul VII capitolul 1 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002, modificat ultima dată prin Regulamentul (CE, Euratom) nr. 652/2008 (JO L 181, 10.7.2008, p. 23), și sunt încorporate ca atare în regulamentul financiar al întreprinderii comune europene pentru ITER și pentru dezvoltarea energiei de fuziune.

Responsabilitatea Curții

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

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

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

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

Opinia privind fiabilitatea conturilor

12. În opinia Curții, conturile anuale ale întreprinderii comune prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2010, precum și rezultatele operațiunilor sale și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar.

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

13. În opinia Curții, operațiunile subiacente conturilor anuale ale întreprinderii comune europene pentru ITER și pentru dezvoltarea energiei de fuziune pentru exercițiul

financiar încheiat la 31 decembrie 2010 sunt, sub toate aspectele semnificative, conforme cu legile și reglementările în vigoare.

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

OBSERVAȚII PRIVIND GESTIUNEA BUGETARĂ ȘI FINANCIARĂ

Execuția bugetului

15. Bugetul definitiv cuprindea credite de angajament în valoare de 444,1 milioane de euro și credite de plată în valoare de 241,7 milioane de euro. Reportările din exercițiul 2009 au constat în credite de angajament în valoare de 106,8 milioane de euro și în credite de plată în valoare de 52,2 milioane de euro (în principal, credite acumulate de la țara-gazdă și alocate construcției ITER). Pentru creditele de plată, rata de utilizare a fost de doar 63,4 %⁽¹³⁾, ca urmare a întârzierilor înregistrate în implementarea activităților, acest lucru fiind reflectat și de soldul ridicat de trezorerie, în valoare de 78,8 milioane de euro la sfârșitul exercițiului (reprezentând 26,8 % din creditele de plată disponibile în 2010).

Reorganizarea întreprinderii comune și sistemele de control intern

16. În două rapoarte anuale specifice anterioare, Curtea de Conturi a semnalat că sistemele de control intern ale întreprinderii comune nu fuseseră instituite și implementate în totalitate, așa cum prevedea regulamentul financiar al acesteia⁽¹⁴⁾. În mod asemănător, auditorul intern al întreprinderii comune a publicat, la 31 mai 2010, un raport privind circuitele financiare, în care se exprimă îndoiele cu privire la circuitele financiare și la separarea funcțiilor.

17. Ca reacție la aceste probleme, Consiliul de administrație a adoptat, în iunie 2010, un plan de îmbunătățire a administrării, iar în luna octombrie a aceluiași an, o propunere de modificare a structurii organizatorice. Noua structură organizatorică⁽¹⁵⁾ a intrat în vigoare la 1 ianuarie 2011.

18. În ciuda acestor schimbări, la data desfășurării auditului (aprilie 2011), responsabilitatea pentru circuitele financiare încă nu era repartizată pe deplin, dat fiind că anumite posturi-cheie erau încă neocupate⁽¹⁶⁾ (de exemplu, posturile de șef al Departamentului ITER, de șef al Administrației și de șef al Unității buget și finanțe).

⁽¹³⁾ S-au reportat în 2011 credite de plată în valoare de 55,8 milioane de euro, în timp ce, la sfârșitul exercițiului 2010, s-au anulat credite de plată în valoare de 51,8 milioane de euro reportate din 2009.

⁽¹⁴⁾ La punctul 21 din raportul privind exercițiul 2009, se făcea referire la reorganizarea structurii departamentale a întreprinderii comune, care, în opinia Curții, punea în discuție problema separării sarcinilor în ceea ce privește activitățile financiare și cele operaționale.

⁽¹⁵⁾ Noua structură organizatorică este orientată pe „managementul de proiect”.

⁽¹⁶⁾ Se preconizează că aceste posturi se vor ocupa în cursul anului 2011.

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

Sistemele informatice

19. Sistemele financiare și contabile (ABAC și SAP) utilizate de întreprinderea comună sunt proprietatea Comisiei și au fost validate de contabil; în schimb, celelalte procese operaționale importante care furnizează informații financiare, derulate în cadrul întreprinderii, nu au fost încă validate. După cum s-a menționat în raportul Curții privind exercițiul 2009⁽¹⁷⁾, încă nu era instituit niciun instrument adecvat pentru gestionarea contractelor operaționale („ABAC contracts” sau un alt instrument similar), care să fie integrat în sistemele de raportare bugetară și financiară.

ALTE ASPECTE

Granturi și achiziții

20. Curtea a efectuat teste pe un eșantion de nouă proceduri de achiziții și pe un altul de șase proceduri de atribuire de granturi. În cazul a trei dintre cele nouă proceduri de achiziții auditate, întreprinderea comună nu primise decât câte o singură ofertă. În cazul granturilor, numărul mediu de propuneri primite era doar de una per cerere de propuneri. Curtea recunoaște faptul că întreprinderea comună operează într-un domeniu industrial extrem de specializat, însă recomandă acesteia să depună mai multe eforturi pentru a maximiza concurența și să respecte principiul raportului optim costuri/beneficii în cadrul fazelor de pregătire și publicare a cererilor de propuneri, de evaluare a propunerilor și de gestionare a contractelor.

21. Controalele pe care le aplică întreprinderea comună înainte de efectuarea plăților din cadrul acordurilor de grant nu sunt documentate în mod suficient pentru a putea furniza o asigurare în ceea ce privește respectarea cerințelor financiare și eligibilitatea costurilor subiacente⁽¹⁸⁾.

22. Curtea salută faptul că întreprinderea comună a inițiat elaborarea unei strategii de audit *ex post*, care urmează să fie aplicată în 2012. Strategia de audit *ex post* constituie un control-cheie prin care se urmărește evaluarea legalității și regularității operațiunilor subiacente și ar trebui să fie instituită în cel mai scurt timp posibil. Ea ar trebui să acopere, de asemenea, granturile și contractele de achiziții pentru activitățile operaționale.

Plata cu întârziere a contribuțiilor membrilor

23. În 2008 și 2009, Curtea a remarcat că un număr de membri ai întreprinderii comune nu și-au plătit cotizațiile în termenul stabilit de Consiliul de administrație. Pentru 2010, termenul de plată era 31 mai 2010, dar numai 14 dintre cei 28 de membri își plățiseră cotizațiile la termen.

Serviciul de audit intern din cadrul Comisiei

24. Curtea a subliniat, în Avizul nr. 4/2008, că regulamentul financiar al întreprinderii comune nu face nicio referire la atribuțiile auditorului intern al Comisiei în ceea ce

privește efectuarea auditului întreprinderii comune. Cu toate că regulamentul financiar al întreprinderii comune nu a fost încă modificat în sensul menționării competențelor auditorului intern al Comisiei⁽¹⁹⁾, întreprinderea comună și Comisia au luat măsuri pentru a asigura o definiție clară a rolului operațional care revine Serviciului de audit intern al Comisiei și, respectiv, a rolului operațional care revine funcției de audit intern din cadrul întreprinderii comune.

Comitetul de audit al întreprinderii comune

25. În Avizul nr. 4/2008, Curtea a semnalat, de asemenea, că, având în vedere volumul bugetului și complexitatea sarcinilor pe care trebuie să le îndeplinească întreprinderea comună, ar trebui să se înființeze un comitet de audit, care să fie în subordinea directă a Consiliului de administrație. Curtea salută decizia Consiliului de administrație de a înființa un comitet de audit⁽²⁰⁾.

Acordul de găzduire

26. Acordul de găzduire cu privire la amplasament și la sprijinul care se va acorda, precum și la privilegiile și la imunități, semnat între Regatul Spaniei și întreprinderea comună la 28 iunie 2007, prevede că, la cel mult trei ani de la semnarea acordului, se va pune la dispoziția acesteia din urmă un sediu permanent. La momentul desfășurării auditului, încă nu se pusese la dispoziția întreprinderii comune niciun sediu permanent.

Situația finanțării proiectului ITER

27. În mai 2010, Comisia a publicat o comunicare către Parlamentul European și Consiliu cu privire la situația proiectului ITER⁽²¹⁾, în care a estimat că, pentru contribuția Euratom la ITER aferentă anilor 2012 și 2013, vor fi necesare în jur de 1,4 miliarde de euro pentru a face față creșterilor de costuri.

28. Comisia a formulat, în iulie 2010, o propunere de modificare a actualului cadru financiar multianual astfel încât să se răspundă nevoilor de finanțare suplimentară pentru anii 2012 și 2013⁽²²⁾. Parlamentul European și Consiliul nu au ajuns la un acord cu privire la această propunere. La momentul desfășurării auditului (aprilie 2011), încă nu fusese soluționată problema finanțării contribuției UE la proiectul ITER.

29. Curtea semnalează că aceste evoluții sunt de natură să afecteze considerabil activitățile și bugetul întreprinderii comune și să amâne furnizarea contribuției din partea Euratom la faza de construcție din cadrul proiectului ITER.

⁽¹⁹⁾ A se vedea Avizul nr. 4/2008 al Curții.

⁽²⁰⁾ Comitetul de audit se înființează inițial pentru o perioadă de doi ani și este format din cinci persoane, dintre care una este desemnată de Euratom.

⁽²¹⁾ Comunicare a Comisiei către Parlamentul European și Consiliu: Situația ITER și posibilități de evoluție, COM(2010) 226 final, 4 mai 2010.

⁽²²⁾ Proiect de decizie a Parlamentului European și a Consiliului de modificare a Acordului interinstituțional din 17 mai 2006 privind disciplina bugetară și buna gestiune financiară în ceea ce privește cadrul financiar multianual, pentru a răspunde nevoilor de finanțare suplimentare ale proiectului ITER, COM(2010) 403 final, 20 iulie 2010.

⁽¹⁷⁾ Punctul 20 din raportul Curții privind exercițiul 2009.

⁽¹⁸⁾ Auditorul intern al întreprinderii comune a făcut și el observația potrivit căreia abordarea pentru controlul *ex ante* al plăților efectuate în contul declarațiilor de cheltuieli nu este eficace și nici bine concepută pentru a prelucra aceste declarații, cu toate că operațiunile subiacente sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Igors LUDBORŽS, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 25 octombrie 2011.

Pentru Curtea de Conturi
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA
Președinte

ANEXĂ

Întreprinderea comună europeană pentru ITER și pentru dezvoltarea energiei de fuziune (Barcelona)**Competențe și activități**

<p>Domenii de competență comunitară conform tratatului</p> <p><i>(extras din articolele 45 și 49 din Tratatul de instituire a Comunității Europene a Energiei Atomice)</i></p>	<p>Capitolul 5 privind „întreprinderile comune” din Tratatul de instituire a Comunității Europene a Energiei Atomice, în special:</p> <p>Articolul 45:</p> <p>„Întreprinderile de importanță primordială pentru dezvoltarea industriei nucleare în Comunitate se pot constitui în întreprinderi comune în sensul prezentului tratat, în conformitate cu dispozițiile articolelor următoare.”</p> <p>Articolul 49:</p> <p>Constituirea unei întreprinderi comune are la bază decizia Consiliului. Fiecare întreprindere comună are personalitate juridică.</p>
<p>Competențele întreprinderii comune</p> <p><i>(Decizia 2007/198/Euratom a Consiliului)</i></p>	<p>Obiective</p> <ul style="list-style-type: none"> — să contribuie, în numele Comunității Europene a Energiei Atomice („Euratom”), la Organizația Internațională a Energiei de Fuziune ITER; — să contribuie, în numele Euratom, la activitățile din cadrul abordării extinse desfășurate împreună cu Japonia, în vederea dezvoltării rapide a energiei de fuziune; — să pregătească și să coordoneze un program de activități în vederea pregătirilor pentru construirea unui reactor de fuziune experimental și a instalațiilor conexe, inclusiv a Centrului internațional de iradiere a materialelor de fuziune. <p>Sarcini</p> <ul style="list-style-type: none"> — să supravegheze pregătirea amplasamentului pentru proiectul ITER; — să furnizeze componente, echipamente, materiale și alte resurse organizației ITER; — să gestioneze activitățile cu privire la achiziții împreună cu organizația ITER, în special procedurile asociate privind asigurarea calității; — să pregătească și să coordoneze participarea Euratom la exploatarea științifică și tehnică a proiectului ITER; — să coordoneze activitățile de cercetare și dezvoltare științifică și tehnologică, în sprijinul contribuției Euratom la organizația ITER; — să furnizeze contribuția financiară a Euratom la organizația ITER; — să organizeze cele necesare pentru a pune resurse umane la dispoziția organizației ITER; — să asigure interfața cu organizația ITER și să desfășoare orice alte activități în sprijinul acordului ITER.
<p>Organizare</p>	<p>1 – Consiliul de administrație</p> <p>Consiliul de administrație este responsabil de supravegherea întreprinderii comune în ceea ce privește îndeplinirea obiectivelor acesteia și asigură o colaborare strânsă între întreprinderea comună și membrii săi în procesul de punere în practică a activităților acesteia.</p> <p>2 – Comitetul executiv</p> <p>Comitetul executiv asistă Consiliul de administrație la pregătirea deciziilor acestuia și execută orice alte atribuții care îi sunt delegate de către Consiliul de administrație.</p> <p>3 – Consiliul pentru programul științific</p> <p>Atunci când este necesar, Consiliul pentru programul științific oferă consiliere Consiliului de administrație și directorului cu privire la adoptarea și la punerea în aplicare a planului de proiect și a programelor de activitate.</p>

	<p>4 – Directorul</p> <p>Directorul este agentul executiv principal care răspunde pentru gestionarea curentă a întreprinderii comune și este reprezentantul legal al acesteia.</p> <p>5 – Auditul extern</p> <p>Curtea de Conturi.</p> <p>6 – Auditul intern</p> <p>Înființat începând cu 1 iulie 2009.</p> <p>7 – Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</p> <p>Parlamentul, la recomandarea Consiliului.</p>
<p>Resurse puse la dispoziția întreprinderii comune în 2010</p>	<p>Buget</p> <p>241,70 milioane de euro, din care 93 % constituie finanțare prin contribuție din partea UE.</p> <p>Situația personalului la 31 decembrie 2010</p> <p>234 de posturi permanente prevăzute în schema de personal, dintre care erau ocupate 185.</p> <p>Alte posturi:</p> <ul style="list-style-type: none"> — experți naționali detașați: 6; — agenți contractuali: 84; — agenți locali: nu se aplică. <p>Total personal angajat: 275.</p> <p>Responsabili (aproximativ) de:</p> <ul style="list-style-type: none"> — activități operaționale: 160; — sarcini administrative: 60; — sarcini mixte: 55.
<p>Activități și servicii furnizate în 2010</p>	<ul style="list-style-type: none"> — Contracte operaționale: au fost atribuite 44 de contracte, pentru o valoare totală de 826 de milioane de euro (au fost lansate 42 de proceduri de atribuire). — Contracte administrative: au fost atribuite 7 contracte, pentru o valoare totală de 6 milioane de euro (au fost lansate 5 proceduri de atribuire). — Granturi: au fost acordate 23 de granturi, pentru o valoare totală de 8 milioane de euro (au fost lansate 16 proceduri). — Execuția bugetului: <ul style="list-style-type: none"> — 99,9 % pentru creditele de angajament (99,8 % operaționale și 99 % administrative); — 63,4 % pentru creditele de plată (61,8 % operaționale și 77 % administrative). — Acorduri privind achizițiile: <ul style="list-style-type: none"> — 4 pentru proiectul ITER [384,44 kIUA ⁽¹⁾ – echivalentul a 615 milioane de euro] (un total de 803,7 din 1 135,9 kIUA sau 66 % din totalul apurturilor în natură europene planificate); — 5 pentru activitățile din cadrul abordării extinse [98,4 kBAUA (<i>Broader Approach Units of Account</i> – unități de cont pentru abordarea extinsă) – echivalentul a 66 de milioane de euro, dintr-un total de 236,4 kBAUA planificate pentru totalul contribuțiilor europene]. — Credit ITER acordat: 10,4 kIUA (echivalentul a 16,6 milioane de euro).

Sursa: Informații furnizate de întreprinderea comună.

⁽¹⁾ IUA: *ITER Units of Account* - unități de cont ITER.

RĂSPUNSURILE ÎNTREPRINDERII COMUNE EUROPENE PENTRU ITER ȘI PENTRU DEZVOLTAREA ENERGIEI DE FUZIUNE

Observații privind gestiunea bugetară și financiară

Reorganizarea întreprinderii comune și sistemele de control intern

Punctele 16, 17 și 18

În urma schimbării administrative din februarie 2010, F4E a inițiat o reorganizare majoră în a doua jumătate a aceluiași an, care s-a axat pe implementarea gestionării bazate pe proiecte și pe consolidarea controlului intern. Ca parte a reorganizării și ca răspuns la recomandările auditorului intern al circuitului financiar, gestiunea financiară a fost consolidată prin revizuirea circuitelor financiare și prin crearea unei Unități buget și finanțe în ianuarie 2011. În același timp, a fost creat un grup de lucru pentru circuitul financiar pentru a documenta procedurile financiare, pentru a revizui controalele și listele de verificare și pentru a emite note orientative în vederea îmbunătățirii sistemului de gestiune financiară al F4E.

În paralel, a fost numit un coordonator al auditului intern, responsabil cu coordonarea globală a mediului de control al F4E în cadrul Unității buget și finanțe.

Reorganizarea administrativă a F4E a continuat în ritm alert pe parcursul anului 2011. Treptat, au fost introduse controale, iar posturile vacante din administrație au fost ocupate. Noile circuite financiare au fost implementate pe deplin, a fost instituită o raportare administrativă periodică, iar sistemele de gestionare devin pe deplin operaționale.

Ținând cont de domeniul industrial foarte specializat în care F4E își desfășoară activitatea, organizația aplică, de asemenea, un sistem de asigurare a calității bazat pe ISO, în vigoare din 2009. În funcție de nevoile organizației și pentru a evita suprapunerea eforturilor, QA și IC vor fuziona într-un sistem mai larg de gestionare a F4E.

Sisteme informatice

Punctul 19

F4E este pe deplin conștientă de deficiențele din integrarea datelor financiare și bugetare în activitățile sale operaționale. Printre altele, restricțiile tehnice ale proprietarului sistemului cu privire la accesul la datele financiare au condus la întârzieri în instituirea instrumentelor de gestionare și raportare. Această problemă a fost soluționată recent printr-un acord suplimentar privind nivelul serviciilor încheiat cu DG BUDG.

În plus, complexitatea proiectului ITER și, ulterior, gestionarea angajamentelor sale juridice subiacente, atât la nivel administrativ, cât și operațional, au condus la întârzieri în instituirea unui sistem unic de gestionare a contractelor. La momentul redactării prezentelor răspunsuri, un sistem central de gestionare a contractelor era în curs de adoptare de către conducere, iar un plan de acțiune este în curs de elaborare pentru a redresa întârzierile din procesul de codare și pentru a normaliza situația.

Alte aspecte

Granturi și achiziții

Punctul 20

F4E consideră că recomandarea Curții este deja implementată prin procesele și strategia de publicare deja instituite. Trebuie remarcat că în domeniile în care industria este mai puțin specializată, F4E a primit până la 33 de oferte ca răspuns la cererile sale de oferte, care indică în mod clar că problema nu este legată în mod intrinsec de metodele de comunicare și informare utilizate de F4E, ci mai degrabă de caracterul specializat al industriei, după cum a subliniat chiar auditorul. Întreprinderea comună nu poate influența nivelul de expertiză disponibil pe piață.

Punctul 21

Rapoartele de evaluare tehnică și notele de acceptare sunt aprobate și confirmă că cheltuielile percepute sunt în concordanță cu activitățile. În plus, se efectuează verificări financiare ale cheltuielilor solicitate. Totuși, F4E este de acord că documentarea verificărilor efectuate poate fi îmbunătățită. Grupul de lucru pentru controale interne se ocupă în prezent de acest lucru, iar procedurile sunt consolidate.

Plata cu întârziere a contribuțiilor membrilor

Punctul 23

Statutul F4E nu prevede alte mijloace juridice de a se asigura că membrii își plătesc cotizațiile la timp, în afara trimerii de scrisori de rapel. În urma întârzierilor repetate ale plății cotizațiilor de membru, acest aspect a fost inclus pe ordinea de zi a Consiliului de administrație la sfârșitul lunii mai 2011.

Prin urmare, s-au aprobat măsuri de percepere a unei dobânzi pentru cotizația anuală de membru în cazul întârzierii plății. În plus, a fost adoptat și instituit un cadru care definește condițiile pentru ratele dobânzii și notele de debit.

Acordul de găzduire

Punctul 26

Acordul de găzduire semnat în 2007 între întreprinderea comună și Regatul Spaniei prevede, într-adevăr, că, la cel mult trei ani de la semnarea acordului, Spania va pune la dispoziția F4E un sediu permanent. De asemenea, acordul prevede că, între timp și înainte ca sediul final să fie pus la dispoziție, Spania va asigura un sediu temporar. Întrucât Spania încă nu a pus la dispoziție un sediu permanent, întreprinderea comună ocupă gratuit un sediu temporar, iar Spania achită cheltuielile integrale pentru sediu (chiria și cheltuielile de întreținere, în conformitate cu acordul de găzduire, în timp ce F4E achită partea chiriei pentru sediul temporar). În cadrul discuțiilor recente cu statul gazdă al F4E, am fost informați că Spania caută o soluție permanentă, care ar trebui să fie prezentată F4E spre aprobare până la sfârșitul lui 2011.

Între timp, este important de menționat că situația actuală nu afectează organizația.

Situația finanțării proiectului ITER

Punctele 27, 28 și 29

În cadrul pregătirilor pentru Consiliul ITER din iulie 2010, F4E a evaluat fezabilitatea unei valori de referință revizuite a ITER (denumită în continuare „valoarea de referință”), care stabilește că faza de construcție se va finaliza în noiembrie 2019 și prevede resursele necesare pentru implementarea acesteia. În acest scop, F4E a analizat posibilele modalități de producție și a evaluat implicațiile pentru costuri și riscurile. Valoarea de referință a fost aprobată în cadrul reuniunii Consiliului ITER; UE și-a oferit sprijinul „ad referendum”, deoarece autoritatea bugetară încă trebuia să probeze și să asigure finanțarea ITER.

Pe parcursul lui 2010, F4E și-a desfășurat activitățile ITER în conformitate cu valoarea de referință. 95 % din activitățile prevăzute în programul de lucru pentru 2010 al F4E au fost inițiate conform planificării. În cazurile în care s-au înregistrat întârzieri, au fost luate măsuri pentru a reduce întârzierile și pentru a respecta calendarul pentru prima plasmă.

Pe parcursul anului 2011, F4E a continuat să desfășoare activitățile ITER în conformitate cu valoarea de referință, înregistrându-se progrese considerabile în numeroase privințe. În același timp, s-au înregistrat întârzieri în privința unor aspecte cheie legate de UE și a altora care nu sunt legate de UE. În plus, impactul cutremurului din martie din estul Japoniei a afectat calendarul ITER. Prin urmare, cu ocazia Consiliului ITER din iunie, UE i-a solicitat în mod deosebit organizației ITER să formeze un grup de lucru special sub conducerea directorului general împreună cu toate agențiile interne, pentru a identifica planuri de atenuare pentru aspectele critice, în vederea limitării la minimum a acestor întârzieri, respectând totodată limitele estimării globale a costurilor.

Indiferent de această reoptimizare a programului, fondurile suplimentare solicitate pentru 2012 și 2013 vor fi utilizate în special pentru a susține atribuirea contractelor de dimensiuni semnificative pentru principalele clădiri ale ITER, care sunt planificate pentru 2012 și 2013.

Bugetul suplimentar pentru 2012 și 2013 a fost discutat cu statele membre în cadrul reuniunii Comitetului bugetar al Consiliului de la 27 septembrie. Președinția urmărește acum să prezinte un proiect de propunere pentru un mandat, care urmează să fie discutată cu Parlamentul UE în cadrul dialogului tripartit pe teme bugetare de la 19 octombrie, pentru a ajunge la un acord înainte de reuniunea Consiliului ITER de la mijlocul lui noiembrie, în cadrul căreia ar trebui să se probeze noua valoare de referință.

RAPORT

privind conturile anuale ale întreprinderii comune SESAR pentru exercițiul financiar 2010, însoțit de răspunsurile întreprinderii comune

(2011/C 368/05)

INTRODUCERE

1. Întreprinderea comună SESAR a fost înființată în februarie 2007 ⁽¹⁾, cu sediul la Bruxelles, cu scopul de a gestiona activitățile desfășurate în cadrul proiectului SESAR (*Single European Sky Air Traffic Management Research* – Proiectul de cercetare privind managementul traficului aerian în contextul Cerului unic european).

2. Scopul proiectului SESAR este de a moderniza sistemul european de management al traficului aerian (*air traffic management* – ATM). Proiectul cuprinde trei faze:

- (a) „faza de concepție”, demarată în 2005, coordonată de Organizația Europeană pentru Siguranța Navigației Aeriene (Eurocontrol) și cofinanțată de la bugetul Uniunii Europene prin intermediul Programului privind rețeaua trans-europeană de transport; a condus la elaborarea Planului general european de management al traficului aerian (Planul general european ATM), în care sunt specificate conținutul și planurile de dezvoltare și de implementare ale generației viitoare de sisteme ATM;
- (b) „faza de dezvoltare” (2008-2013), gestionată de întreprinderea comună SESAR ⁽²⁾; trebuie să conducă la crearea unor sisteme tehnologice, componente și proceduri operaționale noi, astfel cum este prevăzut în Planul general european ATM;
- (c) „faza de desfășurare” (implementare) (2014-2020), care urmează să fie derulată de către partenerii industriali și de către părțile interesate; va consta în producția și instalarea, pe scară largă, a noii infrastructuri de management al traficului aerian.

3. Întreprinderea comună este organizată sub forma unui parteneriat public-privat. Membrii fondatori sunt Uniunea Europeană, care este reprezentată de Comisia Europeană, și Eurocontrol, care este reprezentată de agenția sa. În urma unei invitații de exprimare a interesului, 15 întreprinderi publice și private din sectorul navigației aeriene au devenit membri ai întreprinderii comune. Printre acestea se numără furnizori de servicii de navigație aeriană, producători de echipamente de sol și aerospațiale, constructori de aeronave, autorități aeroportuare și producători de echipamente de bord.

4. Bugetul pentru faza de dezvoltare a proiectului SESAR se ridică la 2,1 miliarde de euro; la acest buget contribuie în mod egal Uniunea Europeană, Eurocontrol și partenerii din sectorul public și privat. Contribuția UE este finanțată prin intermediul

celui de Al șaptelea program-cadru de cercetare și prin intermediul Programului privind rețeaua transeuropeană de transport. Aproximativ 90 % din finanțarea din partea Eurocontrol și a celorlalte părți interesate constă în aport în natură.

5. Întreprinderea comună SESAR a început să își desfășoare activitatea în mod autonom la data de 10 august 2007.

DECLARAȚIA DE ASIGURARE

6. În conformitate cu dispozițiile articolului 287 alineatul (1) al doilea paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, Curtea a auditat conturile anuale ⁽³⁾ ale întreprinderii comune SESAR, care cuprind „situațiile financiare” ⁽⁴⁾ și „rapoartele privind execuția bugetară” ⁽⁵⁾ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010, și a auditat, de asemenea, legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

7. Această declarație de asigurare este adresată Parlamentului European și Consiliului, în conformitate cu articolul 185 alineatul (2) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului ⁽⁶⁾.

Responsabilitatea directorului

8. În calitate de ordonator de credite, directorul execută veniturile și cheltuielile bugetare în conformitate cu normele financiare ale întreprinderii comune ⁽⁷⁾, pe propria răspundere și în limitele creditelor autorizate ⁽⁸⁾. Directorul este responsabil de punerea la punct a structurii organizatorice și a sistemelor și procedurilor de gestiune internă și de control intern necesare pentru întocmirea unor conturi finale ⁽⁹⁾ care să nu fie afectate de denaturări semnificative – fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori – și de garantarea conformității operațiunilor subiacente acestor conturi cu legile și reglementările în vigoare.

⁽¹⁾ Regulamentul (CE) nr. 219/2007 al Consiliului privind înființarea unei întreprinderi comune pentru realizarea sistemului european de nouă generație pentru gestionarea traficului aerian (SESAR) (JO L 64, 2.3.2007, p. 1), modificat prin Regulamentul (CE) nr. 1361/2008 (JO L 352, 31.12.2008, p. 12).

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

⁽³⁾ Aceste conturi sunt însoțite de un raport privind gestiunea bugetară și financiară din cursul exercițiului, în care se prezintă, printre altele, rata de execuție a creditelor, cu informații în formă sintetizată referitoare la transferurile de credite de la un post bugetar la altul.

⁽⁴⁾ Situațiile financiare cuprind bilanțul, contul rezultatului economic, tabelul fluxurilor de numerar, situația modificărilor de capital și anexa la situațiile financiare, în care este inclusă descrierea principalelor politici contabile, alături de o serie de alte informații cu rol explicativ.

⁽⁵⁾ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la acesta.

⁽⁶⁾ JO L 248, 16.9.2002, p. 1.

⁽⁷⁾ Normele financiare ale SESAR adoptate de Consiliul de administrație la data de 28 iulie 2009.

⁽⁸⁾ Articolul 33 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002 al Comisiei (JO L 357, 31.12.2002, p. 72).

⁽⁹⁾ Normele referitoare la prezentarea conturilor și la ținerea contabilității de către organismele Uniunii Europene sunt prevăzute la titlul VII capitolul 1 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002, modificat ultima dată prin Regulamentul (CE, Euratom) nr. 652/2008 al Comisiei (JO L 181, 10.7.2008, p. 23), și sunt încorporate în normele financiare ale întreprinderii comune SESAR.

Responsabilitatea Curții

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

10. Auditul Curții a fost efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit și codurile deontologice IFAC și ISSAI⁽¹⁰⁾. Aceste standarde impun Curții respectarea unei serii de cerințe de natură etică, precum și planificarea și efectuarea auditului astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă referitor la prezența sau la absența unor denaturări semnificative în cadrul conturilor și la conformitatea operațiunilor subiacente cu legile și reglementările în vigoare.

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

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

Opinia privind fiabilitatea conturilor

13. În opinia Curții, conturile anuale ale întreprinderii comune SESAR prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestora la 31 decembrie 2010, precum și rezultatele operațiunilor sale și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar.

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

14. În opinia Curții, operațiunile subiacente conturilor anuale ale întreprinderii comune SESAR pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010 sunt, sub toate aspectele semnificative, conforme cu legile și reglementările în vigoare.

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

GESTIUNEA BUGETARĂ ȘI FINANCIARĂ

16. Bugetul definitiv adoptat de Consiliul de administrație pentru 2010 includea credite de angajament în valoare de 135 de milioane de euro și credite de plată în valoare de 143 de milioane de euro. Pentru creditele de angajament, rata de utilizare a fost de 97,3 %, iar pentru creditele de plată, de 82,2 %.

17. În 2010, contribuțiile din partea membrilor (55,6 milioane de euro) împreună cu rezultatul exercițiului precedent (86,5 milioane de euro) au totalizat 142,1 milioane de euro, în timp ce plățile s-au ridicat la 84,9 milioane de euro, iar creditele reportate au fost în cuantum de 3,7 milioane de euro. Această situație a condus la un rezultat bugetar pozitiv de 53,5 milioane de euro, iar valoarea depozitelor în conturi bancare se ridica, la sfârșitul exercițiului, la 57,2 milioane de euro. Această situație contravine principiului bugetar al echilibrului.

18. Potrivit articolului 6 din normele financiare ale întreprinderii comune SESAR, nu se poate angaja sau autoriza nicio cheltuială peste creditele autorizate prin buget. În cazul a două rubrici bugetare – cheltuieli administrative și studii și dezvoltare – cheltuielile autorizate au depășit creditele bugetare cu 11 %, respectiv 9 %.

ALTE ASPECTE

Sistemele de control intern

19. În 2010, întreprinderea comună a început să utilizeze sistemele de raportare financiară care sunt utilizate și de către Comisie (ABAC și SAP), însă sistemul întreprinderii comune SESAR pentru gestionarea operațională a programului nu este integrat în cadrul acestor sisteme de raportare financiară. La sfârșitul anului 2010, procesele subiacente din cadrul organizației nu fuseseră încă validate de către contabil, așa cum prevăd normele financiare ale întreprinderii comune.

Plata cu întârziere a contribuțiilor membrilor

20. Termenul stabilit pentru plata contribuțiilor financiare anuale ale membrilor către întreprinderea comună, respectiv 1 iulie 2010, nu a fost respectat. Întârzierile la plată au fost cuprinse între 12 și 113 zile. Doi dintre membri nu efectuaseră nicio plată până la sfârșitul exercițiului 2010.

⁽¹⁰⁾ Federația Internațională a Contabililor (*International Federation of Accountants – IFAC*) și Standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit (*International Standards of Supreme Audit Institutions – ISSAI*).

Funcția de audit intern și Serviciul de audit intern al Comisiei

21. În raportul său precedent, Curtea a subliniat necesitatea de a se clarifica prevederea înscrisă în statutul întreprinderii comune cu privire la rolul auditorului intern al Comisiei. Deși statutul în cauză nu a fost modificat, Curtea ia notă de faptul că întreprinderea comună și Comisia au luat măsuri pentru a asigura o definiție mai clară a rolului operațional care revine Serviciului de audit intern al Comisiei (IAS) și, respectiv, a rolului operațional care revine funcției de audit intern din cadrul întreprinderii comune.

22. În acord cu poziția exprimată de Curte, directorul general al IAS a confirmat, într-o notă adresată tuturor întreprinderilor comune ale Uniunii Europene, responsabilitățile IAS de auditor intern al întreprinderilor comune, care revin IAS în temeiul Regulamentului financiar general. Consiliul de administrație al întreprinderii comune SESAR a modificat în consecință regulamentul aplicabil funcției de audit intern a SESAR.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera II, condusă de domnul Harald NOACK, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 12 octombrie 2011.

Pentru Curtea de Conturi
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA
Președinte

ANEXĂ

Întreprinderea comună SESAR (Bruxelles)**Competențe și activități**

<p>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului (articolul 187)</p>	<p>Cercetare și dezvoltare tehnologică și spațiu</p> <p>Implementarea eficientă a programelor de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrative ale Uniunii Europene</p>
<p>Competențele întreprinderii comune</p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 219/2007 al Consiliului, astfel cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul (CE) nr. 1361/2008 al Consiliului]</p>	<p>Obiective principale</p> <p>Obiectivul întreprinderii comune SESAR este să asigure modernizarea sistemului european de management al traficului aerian, prin coordonarea și concentrarea tuturor eforturilor de cercetare și dezvoltare relevante din Uniune. Întreprinderea comună este responsabilă de aplicarea Planului general ATM și în special de executarea următoarelor sarcini:</p> <ul style="list-style-type: none"> — organizarea și coordonarea activităților din faza de dezvoltare a proiectului SESAR, în conformitate cu Planul general ATM, rezultat din faza de concepție a proiectului gestionată de Eurocontrol, prin combinarea și gestionarea într-o structură unică a finanțării din sectoarele public și privat; — asigurarea finanțării necesare pentru activitățile din faza de dezvoltare a proiectului SESAR, în conformitate cu Planul general ATM; — asigurarea implicării factorilor interesați din sectorul managementului traficului aerian din Europa, în special: furnizorii de servicii de navigație aeriană, utilizatorii spațiului aerian, asociațiile profesionale, aeroporturile și industria producătoare, precum și instituțiile științifice sau comunitatea științifică de interes; — organizarea activității tehnice de cercetare și dezvoltare, validare și studiu, care urmează să se desfășoare sub autoritatea sa, evitându-se fragmentarea acestor activități; — supervizarea activităților legate de dezvoltarea unor produse comune identificate în mod corespunzător în Planul general ATM și, dacă este necesar, lansarea unor invitații de participare la licitație.
<p>Organizare</p>	<p>1 – Consiliul de administrație</p> <p>Consiliul de administrație are următoarele responsabilități:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) adoptarea Planului general ATM aprobat de Consiliu, menționat la articolul 1 alineatul (2) din Regulamentul privind SESAR, și aprobarea eventualelor propuneri de modificare a acestuia; (b) elaborarea unor orientări și adoptarea deciziilor necesare pentru punerea în aplicare a fazei de dezvoltare a proiectului SESAR și exercitarea controlului general asupra punerii sale în aplicare; (c) aprobarea programului de activitate al întreprinderii comune și a programelor anuale de activitate menționate la articolul 16 alineatul (1), precum și aprobarea bugetului anual, inclusiv a schemei de personal; (d) autorizarea negocierilor și luarea deciziilor cu privire la aderarea unor noi membri și la acordurile aferente menționate la articolul 1 alineatul (3); (e) supravegherea executării acordurilor dintre membri și întreprinderea comună; (f) numirea și demiterea directorului executiv și aprobarea organigramei și monitorizarea activității directorului executiv; (g) deciziile privind sumele și procedurile de plată aferente contribuțiilor financiare ale membrilor și evaluarea contribuțiilor în natură; (h) adoptarea normelor financiare ale întreprinderii comune; (i) aprobarea conturilor anuale și a bilanțului; (j) adoptarea raportului anual cu privire la evoluția fazei de dezvoltare a proiectului SESAR și la situația sa financiară, menționat la articolul 16 alineatul (2);

- (k) deciziile privind propunerile adresate Comisiei privind prelungirea duratei de existență sau dizolvarea întreprinderii comune;
- (l) elaborarea procedurilor privind acordarea drepturilor de acces la toate activele corporale și necorporale aflate în proprietatea întreprinderii comune și transferul acestora;
- (m) elaborarea normelor și a procedurilor de atribuire a contractelor necesare aplicării Planului general ATM, inclusiv a procedurilor care reglementează conflictele de interese;
- (n) deciziile privind propunerile adresate Comisiei de modificare a statutului în conformitate cu articolul 24;
- (o) exercitarea oricăror alte prerogative și competențe și exercitarea oricăror alte funcții, inclusiv înființarea de filiale, dacă acest lucru se dovedește a fi necesar pentru faza de dezvoltare a proiectului SESAR;
- (p) adoptarea măsurilor pentru punerea în aplicare a articolului 8.

2 – Directorul executiv

Directorul executiv își îndeplinește atribuțiile total independent, în limita prerogativelor acordate.

Directorul executiv coordonează execuția proiectului SESAR în cadrul orientărilor stabilite de Consiliul de administrație, în fața căruia răspunde. Directorul executiv furnizează Consiliului de administrație toate informațiile necesare pentru exercitarea mandatului acestuia.

Directorul executiv are următoarele atribuții:

- (a) angajarea, gestionarea și supravegherea personalului întreprinderii comune, inclusiv a personalului menționat la articolul 8;
- (b) organizarea, gestionarea și supervizarea activităților întreprinderii comune;
- (c) prezentarea de propuneri privind organigrama către Consiliul de administrație;
- (d) elaborarea și actualizarea periodică a programului de activitate global al întreprinderii comune și a programului de activitate anual al acesteia, inclusiv o estimare a costurilor programului, prezentând aceste documente Consiliului de administrație;
- (e) întocmirea, în conformitate cu normele financiare, a proiectului de buget anual, inclusiv a schemei de personal, prezentând aceste documente Consiliului de administrație;
- (f) asigurarea respectării obligațiilor întreprinderii comune care decurg din contractele și acordurile încheiate;
- (g) asigurarea desfășurării activităților întreprinderii comune într-o deplină independență și în absența oricărui conflict de interese;
- (h) redactarea și prezentarea către Consiliul de administrație a raportului anual privind evoluția proiectului SESAR și situația sa financiară, precum și a oricărui alt raport solicitat de Consiliul de administrație;
- (i) prezentarea către Consiliul de administrație a bilanțului și a conturilor anuale;
- (j) prezentarea către Consiliul de administrație a oricăror eventuale propuneri care implică o modificare în concepția proiectului SESAR.

3 – Auditul intern

Auditorul intern al Comisiei Europene.

4 – Auditul extern

Curtea de Conturi Europeană.

5 – Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune

Parlamentul European, Consiliul Uniunii Europene și Consiliul de administrație al întreprinderii comune SESAR.

<p>Resurse puse la dispoziția întreprinderii comune în 2010 (2009)</p>	<p>Buget</p> <p>134,7 milioane de euro (325,1 milioane de euro)</p> <p>Situația personalului la 31 decembrie 2010</p> <p>Bugetul de funcționare pentru exercițiul 2010 prevede o schemă de personal care cuprinde 39 de agenți temporari și 3 experți naționali detașați, ceea ce corespunde unui total de 42 de posturi, din care 37 erau ocupate la sfârșitul exercițiului 2010 (18 în 2009):</p> <ul style="list-style-type: none"> — 23 de agenți temporari, angajați în urma unor recrutări externe; — 10 angajați detașați de membrii întreprinderii comune, în conformitate cu articolul 8 din Regulamentul (CE) nr. 219/2007 al Consiliului; — 2 agenți contractuali; — 2 experți naționali detașați. <p><i>Repartizarea pe sarcini</i></p> <ul style="list-style-type: none"> — sarcini operaționale: 21; — sarcini administrative și de sprijin: 15; — sarcini mixte: 1.
<p>Produse și servicii furnizate în 2010</p>	<p>Ulterior lansării activităților din cadrul programului SESAR, în iunie 2009:</p> <p>(a) la sfârșitul anului 2010, 285 de proiecte fuseseră inițiate și 232 intraseră în faza de execuție; integrarea activităților atribuite în cadrul procedurii de ofertare IBAFO II este în curs; în prezent, aproximativ 1 800 de persoane sunt implicate în diferitele proiecte din cadrul programului SESAR. Activitățile din cadrul programului se derulează așa cum a fost planificat, aceste realizări constituind un bun fundament, la care se vor adăuga progrese ulterioare, pentru contribuția la îndeplinirea obiectivelor strategice stabilite pentru 2012;</p> <p>(b) în iunie 2010 a avut loc prima sesiune de evaluare tehnică (evaluarea progresului înregistrat la nivelul diferitelor pachete de lucru/proiecte în raport cu țintele întreprinderii comune SESAR). Această sesiune de evaluare a evidențiat, în principal, cum au fost stabilite dependențele critice între activități și cum contribuie ele la un progres coerent al proiectelor în direcția atingerii țăintelor, precum și faptul că sunt necesare anumite acțiuni corective în vederea alinierii calendarelor, a conținutului și a metodologiei tehnologice;</p> <p>(c) în ceea ce privește raportarea cu privire la program, întreprinderea comună a introdus o raportare trimestrială structurată, bazată pe consumul de efort, care este obligatorie pentru membri începând din trimestrul al III-lea al anului 2010. Acest raport permite întreprinderii comune să beneficieze de un instrument suplimentar pentru monitorizarea concordanței dintre acțiunile membrilor și obiectivele programului, precum și pentru monitorizarea riscurilor;</p> <p>(d) în ceea ce privește validarea, partenerii din cadrul SESAR au convenit asupra unei foi de parcurs cu privire la validare și la verificare; această foaie de parcurs subliniază cu precădere importanța existenței unor condiții cât mai apropiate de mediul operațional real, în toate activitățile de validare;</p> <p>(e) au fost lansate pachetul de lucru E (Demersuri de cercetare pe termen lung) și pachetul de lucru 11 (Sisteme pentru centrele de coordonare a operațiunilor de zbor), iar activitățile aferente demaraseră integral până la sfârșitul anului și, respectiv, până în primul trimestru din 2011;</p> <p>(f) pentru a asigura implicarea în derularea programului SESAR a tuturor părților interesate, întreprinderea comună a atras participarea acestora prin atribuirea de contracte în urma unor proceduri de achiziții, derulate fie în mod direct, fie prin intermediul Eurocontrol:</p> <ul style="list-style-type: none"> — în prima parte a anului 2010, a fost semnat un contract în vederea cooptării expertizei „utilizatorilor de tip <i>low cost</i> ai spațiului aerian”. Suma angajată în 2010 se ridică la 1,5 milioane de euro; — în ceea ce privește implicarea aviației militare, se stabilesc din ce în ce mai multe contacte cu diferite organisme guvernamentale din domeniul apărării naționale și prin intermediul Direcției pentru coordonarea civil-militară în materie de ATM din cadrul Eurocontrol. Recrutarea în mai 2010 a unui consilier senior pe probleme militare a dus la o creștere semnificativă a gradului de cunoaștere a SESAR în rândul comunității militare;

	<p>— implicarea asociațiilor profesionale a fost asigurată prin semnarea de către Eurocontrol, în numele întreprinderii comune SESAR, a 5 contracte cu fiecare din aceste asociații. Suma angajată pentru perioada 2010-2012 este de 1 milion de euro cu titlu de contribuție financiară (în bani) din partea Eurocontrol. Administrarea și plățile sunt coordonate de Eurocontrol, odată ce întreprinderea comună SESAR aprobă rezultatele-țintă;</p> <p>(g) a fost lansată și finalizată cea de a doua fază a procedurii de achiziții AIRE (<i>Atlantic Interoperability Initiative to Reduce Emissions</i> – Inițiativa transatlantică de interoperabilitate pentru reducerea emisiilor), fiind atribuite 18 contracte unor diferite consorții însărcinate cu execuția activităților. Suma totală angajată este de 2,7 milioane de euro;</p> <p>(h) întreprinderea comună a lansat în mai 2010 un studiu privind comunicațiile fără fir; au fost semnate 2 contracte, cu o valoare de 0,5 milioane de euro;</p> <p>(i) în urma semnării unui memorandum de cooperare între UE și Administrația Aviației Federale din Statele Unite ale Americii, întreprinderea comună, în cooperare cu Comisia Europeană și cu Eurocontrol, va determina cadrul optim pentru implementarea acestui memorandum prin activități concrete. În acest sens, întreprinderea comună se va asigura de faptul că diferiții săi membri implicați pe plan operațional în proiecte îndeplinesc rolul de puncte focale în colaborarea cu omologii lor americani, în diferitele domenii pertinente. De asemenea, în cooperare cu CE și cu Eurocontrol, au fost stabilite relații cu diferite regiuni strategice din afara Uniunii, de exemplu Brazilia, China, India și Orientul Mijlociu;</p> <p>(j) planul de comunicare a fost implementat în conformitate cu bugetul aprobat de Consiliul de administrație. Dintre activitățile derulate de echipa de comunicare, se poate menționa, ca exemplu de eficiență și de eficacitate în contextul unor resurse limitate, conferința anuală Global Air Traffic Control, desfășurată la Amsterdam în luna martie;</p> <p>(k) implementarea ABAC și SAP a fost finalizată în mai 2010, iar implementarea ABAC Assets și ABAC Contract este programată să se realizeze până la sfârșitul anului 2011.</p>
--	---

Sursa: Informații furnizate de întreprinderea comună SESAR.

RĂSPUNSURILE ÎNTREPRINDERII COMUNE

17. SJU consideră că a progresat în mod evident în ceea ce privește principiul bugetar al echilibrului. Soldul de trezorerie de la sfârșitul anului 2010 de 57,2 milioane EUR reprezintă o scădere de 34 % comparativ cu 2009. Din cele 55,6 milioane EUR din cotizațiile membrilor, 43,8 milioane EUR au fost primite în ultimele săptămâni ale anului, pentru a asigura finanțarea activităților din 2011.

18. SJU a luat cunoștință de observațiile Curții dar SJU are o durată de funcționare limitată și consideră că poate introduce creditele de plată totale doar o singură dată în cadrul bugetului general pentru perioada 2007-2016, pentru a evita depășirea plafonului bugetului total până la sfârșitul fazei de dezvoltare SESAR în 2016.

19. SJU a dezvoltat un sistem de gestionare a programului operațional care completează informațiile financiare și bugetare și consideră că și-a integrat sistemele atât cât a fost posibil, având în vedere limitările utilizării ABAC și SAP. SJU intenționează să implementeze „ABAC Active” și „ABAC Contracte” până la sfârșitul anului 2011. Raportul contabilului SJU cu privire la validarea sistemelor locale va fi finalizat în 2011.

20. Suma totală a contribuțiilor datorate de cele două state membre care nu au plătit până la sfârșitul anului 2010 se ridică la 18 000 EUR. Întârzierea s-a datorat unei lipse de comunicare în cadrul consorțiului membrilor. Aceste contribuții au fost primite la începutul anului 2011.

RAPORT

privind conturile anuale ale întreprinderii comune „Pile de combustie și hidrogen” pentru exercițiul financiar 2010, însoțit de răspunsurile întreprinderii comune

(2011/C 368/06)

INTRODUCERE

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

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

3. Membrii fondatori ai întreprinderii comune sunt Uniunea Europeană, reprezentată de Comisie, și Gruparea industrială europeană pentru inițiativa tehnologică comună în domeniul pilelor de combustie și al hidrogenului (gruparea industrială).

4. Contribuția maximă care poate fi acordată de UE pentru acoperirea costurilor de funcționare și a celor legate de activitățile de cercetare ale întreprinderii comune FCH este de 470 de milioane de euro, sumă care este finanțată de la bugetul celui de Al șaptelea program-cadru și din care partea alocată costurilor de funcționare nu poate depăși cuantumul de 20 de milioane de euro. Gruparea industrială contribuie în proporție de 50 % la costurile de funcționare (până la nivelul maxim de 10 milioane de euro), iar partea sa din finanțarea activităților de cercetare ia forma unor contribuții în natură ⁽⁴⁾ care trebuie să fie cel puțin egale cu contribuția financiară din partea UE.

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

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

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

⁽³⁾ În anexă sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile întreprinderii comune și resursele aflate la dispoziția acesteia.

⁽⁴⁾ Conform articolului 12 alineatul (3) din anexa la Regulamentul Consiliului de înființare a întreprinderii comune, costurile operaționale ale întreprinderii comune FCH „sunt acoperite prin contribuția financiară a Comunității și prin contribuții în natură ale persoanelor juridice care participă la activități.”

DECLARAȚIA DE ASIGURARE

6. În conformitate cu dispozițiile articolului 287 alineatul (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, Curtea a auditat conturile anuale ⁽⁵⁾ ale întreprinderii comune „Pile de combustie și hidrogen”, care cuprind „situațiile financiare” ⁽⁶⁾ și „rapoartele privind execuția bugetară” ⁽⁷⁾ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010, și a auditat, de asemenea, legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

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

Responsabilitatea directorului

8. În calitate de ordonator de credite, directorul execută veniturile și cheltuielile bugetare în conformitate cu normele financiare ale întreprinderii comune, pe propria răspundere și în limitele creditelor autorizate ⁽⁹⁾. Directorul este responsabil de punerea la punct ⁽¹⁰⁾ a structurii organizatorice și a sistemelor și procedurilor de gestiune internă și de control intern necesare pentru întocmirea unor conturi finale ⁽¹¹⁾ care să nu fie afectate de denaturări semnificative – fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori – și de garantarea conformității operațiunilor subiacente acestor conturi cu legile și reglementările în vigoare.

Responsabilitatea Curții

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

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

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

⁽⁷⁾ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind contul rezultatului bugetar, tabelul de reconciliere între contul rezultatului economic și contul rezultatului bugetar și un raport privind execuția bugetară în 2010.

⁽⁸⁾ JO L 248, 16.9.2002, p. 1.

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

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

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

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

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

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

Opinia privind fiabilitatea conturilor

13. În opinia Curții, conturile anuale ale întreprinderii comune prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2010, precum și rezultatele operațiunilor sale și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile normelor sale financiare.

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

14. În opinia Curții, operațiunile subiacente conturilor anuale ale întreprinderii comune pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010 sunt, sub toate aspectele semnificative, conforme cu legile și reglementările în vigoare.

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

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

OBSERVAȚII PRIVIND GESTIUNEA BUGETARĂ ȘI FINANCIARĂ

Întârzierea autonomiei financiare

16. Curtea este de opinie că perioada de 28 de luni cuprinsă între data intrării în vigoare a Regulamentului Consiliului și data de 15 noiembrie 2010 la care s-a obținut autonomia financiară efectivă este excesivă. Drept consecință a întârzierii autonomiei financiare, toate plățile operaționale din 2010 s-au efectuat către beneficiari în cursul ultimelor șase săptămâni din 2010.

Sistemele de control intern

17. La sfârșitul anului 2010, pentru procesele subiacente derulate în cadrul întreprinderii nu se întocmiseră încă descrieri oficiale și, de asemenea, procesele respective nu fuseseră validate de către contabil, așa cum prevăd normele financiare ale întreprinderii comune.

18. În urma examinării limitate a controalelor din domeniul IT, a reieșit că, raportat la dimensiunea și la misiunea sa, întreprinderea comună dispune de un nivel adecvat de organizare și de practică în domeniul IT, însă elaborarea la nivel oficial a unor politici și proceduri înregistrează, totuși, întârzieri în anumite domenii⁽¹³⁾.

Metodele de evaluare a contribuțiilor în natură

19. Metodele de evaluare a contribuțiilor în natură nu au fost încă elaborate⁽¹⁴⁾. Întreprinderea comună FCH s-a angajat să elaboreze aceste metode în cursul anului 2011 pentru a putea fi în măsură să valideze declarațiile de cheltuieli.

ALTE ASPECTE

Funcția de audit intern și Serviciul de audit intern al Comisiei

20. Curtea subliniază necesitatea modificării normelor financiare ale întreprinderii comune în sensul menționării competențelor auditorului intern al Comisiei prevăzute de regulamentul-cadru al Comisiei aplicabil întreprinderilor comune⁽¹⁵⁾. Întreprinderea comună și Comisia au luat măsuri pentru a asigura o definiție clară a rolului operațional ce revine Serviciului de audit intern al Comisiei și, respectiv, a rolului operațional ce revine funcției de audit intern din cadrul întreprinderii comune.

⁽¹³⁾ (a) ciclul incomplet de planificare strategică în domeniul IT; (b) inexistența unei clasificări adecvate a datelor în conformitate cu cerințele referitoare la confidențialitate și la integritate; și (c) lipsa unui plan oficial de asigurare a continuității activității și a unui plan complet și testat de recuperare în caz de dezastru.

⁽¹⁴⁾ Conform articolului 12 alineatul (7) din anexa la Regulamentul Consiliului de înființare a întreprinderii comune, „metodele de evaluare a contribuțiilor în natură sunt definite de întreprinderea comună FCH, în conformitate cu normele financiare ale acesteia și pe baza normelor de participare la cel de Al șaptelea program-cadru.”

⁽¹⁵⁾ Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002 al Comisiei din 19 noiembrie 2002 privind regulamentul financiar cadru pentru organismele menționate la articolul 185 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului privind regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Comunităților Europene.

Lipsa acordului de găzduire

21. Conform Regulamentului Consiliului de înființare a întreprinderii comune, între aceasta și Belgia ar trebui încheiat un acord de găzduire cu privire la spațiile pentru birouri, la privilegii și la imunități, precum și la alte tipuri de sprijin pe care Belgia urmează să le acorde întreprinderii comune. Cu toate acestea, până la încheierea exercițiului 2010, nu se semnase un astfel de acord.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Igors LUDBORŽS, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 25 octombrie 2011.

Pentru Curtea de Conturi
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA
Președinte

ANEXĂ

Întreprinderea comună „Pile de combustie și hidrogen”

Competențe și activități

<p>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</p>	<p>(extras din articolele 187 și 188 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p> <p>Decizia nr.1982/2006/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 18 decembrie 2006 privind Al șaptelea program-cadru prevede posibilitatea acordării unor contribuții din partea Uniunii pentru crearea unor parteneriate de tip public-privat pe termen lung sub forma unor inițiative tehnologice comune, care pot fi implementate prin intermediul unor întreprinderi comune în înțelesul articolului 187 TFUE.</p>
<p>Competențele întreprinderii comune</p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 521/2008 al Consiliului]</p>	<p>Obiective</p> <p>Întreprinderea comună „Pile de combustie și hidrogen” contribuie la punerea în aplicare a celui de Al șaptelea program-cadru, în special a temelor „Energie”, „Nanoștiințe, nanotehnologii, materiale și noi tehnologii de producție”, „Mediu (inclusiv schimbări climatice)” și „Transport (inclusiv aeronautică)” din cadrul programului specific „Cooperare”.</p> <p>În special, aceasta:</p> <ul style="list-style-type: none"> — urmărește să plaseze Europa în avangarda mondială a tehnologiilor pilelor de combustie și hidrogenului și să contribuie la pătrunderea pe piață a tehnologiilor pilelor de combustie și hidrogenului, permițându-le astfel forțelor comerciale ale pieței să genereze beneficii publice potențiale substanțiale; — sprijină în mod coordonat activitățile de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrative (denumite în continuare „CTD”) din statele membre și țările asociate la cel de Al șaptelea program-cadru (denumite în continuare „țări asociate”), pentru a reduce efectele eșecurilor pieței și pentru a se concentra asupra dezvoltării aplicațiilor comerciale, încurajând astfel noile eforturi industriale în vederea mobilizării rapide a tehnologiilor pilelor de combustie și hidrogenului; — sprijină punerea în aplicare a priorităților CTD ale inițiativei tehnologice comune (ITC) privind pilele de combustie și hidrogenul, în special prin acordarea de finanțări pe bază competitivă în urma unor cereri de propuneri; — urmărește să încurajeze sporirea investițiilor publice și private în cercetarea în domeniul tehnologiilor pilelor de combustie și hidrogenului din statele membre și țările asociate. <p>Sarcini</p> <ul style="list-style-type: none"> — să asigure crearea și gestionarea eficientă a inițiativei tehnologice comune în domeniul pilelor de combustie și al hidrogenului; — să atingă masa critică a activităților de cercetare necesară pentru a da suficientă încredere industriei, investitorilor publici și privați, factorilor de decizie și altor părți interesate pentru a se implica într-un program pe termen lung; — să impulsioneze noi investiții industriale, naționale și regionale în CTD; — să integreze activitățile de CTD, să se concentreze pe atingerea unei durabilități pe termen lung și a obiectivelor de competitivitate industrială în materie de costuri, eficacitate și viabilitate și să depășească principalele dificultăți tehnologice; — să stimuleze inovația și apariția unor noi lanțuri de valori care să includă IMM-urile; — să faciliteze interacțiunea dintre industrie, universități și centrele de cercetare, inclusiv în domeniul cercetării fundamentale;

	<ul style="list-style-type: none"> — să promoveze implicarea IMM-urilor în activitățile sale, în conformitate cu obiectivele celui de Al șaptelea program-cadru; — să încurajeze participarea instituțiilor din toate statele membre și din țările asociate; — să întreprindă activități ample de cercetare atât socială, cât și tehnică și economică, pentru a evalua și a monitoriza progresele tehnologice și obstacolele de altă natură decât tehnologică întâmpinate la intrarea pe piață; — să întreprindă activități de cercetare pentru a sprijini elaborarea unor reglementări și standarde noi și revizuirea celor existente, cu scopul de a elimina obstacolele artificiale care fac dificil accesul pe piață și de a susține interschimbabilitatea, interoperabilitatea, comerțul transfrontalier de hidrogen și piețele de export, garantând totodată o funcționare sigură și fără să inhibe inovația; — să desfășoare activități de comunicare și diseminare și să ofere informații fiabile pentru a spori sensibilizarea publicului și pentru a încuraja acceptarea în opinia publică în ceea ce privește siguranța hidrogenului și avantajele pe care noile tehnologii le pot avea pentru mediu, siguranța aprovizionării, costurile energetice și ocuparea forței de muncă; — să elaboreze și să pună în aplicare un plan multianual de punere în aplicare; — să angajeze fonduri comunitare și să mobilizeze resursele sectorului privat și alte resurse ale sectorului public necesare punerii în aplicare a activităților de CTD; — să asigure desfășurarea corectă a activităților de CTD și buna gestiune financiară a resurselor; — să comunice și să disemineze informațiile cu privire la proiecte, inclusiv numele participanților, rezultatele activităților de CTD și valoarea contribuției financiare a întreprinderii comune FCH; — să informeze persoanele juridice care au încheiat un acord de finanțare cu întreprinderea comună FCH cu privire la eventualele posibilități de împrumut de la Banca Europeană de Investiții, în special cu privire la mecanismul de finanțare cu împărțire a riscurilor stabilit în cel de Al șaptelea program-cadru; — să asigure un nivel înalt de transparență și concurență loială, în condiții egale de acces, pentru toți candidații la activitățile de CTD ale întreprinderii comune FCH, indiferent dacă sunt sau nu membri ai grupării științifice sau ai grupării industriale (în special IMM-uri); — să urmărească evoluțiile în domeniu pe plan mondial și, după caz, participarea la cooperarea internațională; — să dezvolte o cooperare strânsă și să asigure coordonarea cu programul-cadru de cercetare și alte activități, organisme și părți interesate europene naționale și transnaționale; — să monitorizeze progresele realizate în îndeplinirea obiectivelor întreprinderii comune FCH; — să desfășoare orice alte activități necesare pentru a-și atinge obiectivele.
Organizare	<p><i>Organismele întreprinderii comune FCH sunt:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Consiliul director; (b) directorul executiv; (c) Comitetul științific. <p>1 – Consiliul director</p> <p>Consiliul director este organul decizional principal al întreprinderii comune FCH.</p>

	<p>2 – Directorul</p> <p>Directorul executiv este responsabil de gestionarea curentă a întreprinderii comune FCH și este reprezentantul legal al acesteia. Directorul executiv răspunde în fața Consiliului director.</p> <p>3 – Comitetele</p> <p>Comitetul științific – format din cel mult nouă membri care asigură o reprezentare echilibrată a competențelor la standarde mondiale din mediul academic, din sectorul industrial și din organisme de reglementare.</p> <p>Sarcinile sale sunt următoarele:</p> <p>(a) acordă consultanță cu privire la prioritățile științifice pentru propunerea de plan anual și cea de plan multianual de punere în aplicare;</p> <p>(b) acordă consultanță cu privire la realizările științifice descrise în raportul anual de activitate;</p> <p>(c) acordă consultanță cu privire la constituirea comitetelor de evaluare <i>inter pares</i>.</p> <p><i>Organismele consultative externe</i> ale întreprinderii comune FCH sunt:</p> <p>Grupul de reprezentanți ai statelor FCH și Adunarea generală a părților interesate.</p> <p>4 – Grupul de reprezentanți ai statelor FCH</p> <p>Este format din câte un reprezentant din fiecare stat membru și din fiecare țară asociată.</p> <p>Printre sarcinile sale cele mai importante se numără formularea de avize cu privire la evoluția programului întreprinderii comune FCH, monitorizarea conformității cu obiectivele și a respectării acestora și coordonarea cu alte programe naționale pentru a se evita suprapunerea.</p> <p>5 – Adunarea generală a părților interesate</p> <p>Adunarea generală a părților interesate reprezintă un important canal de comunicare privind activitățile întreprinderii comune FCH. Este deschisă participării tuturor părților interesate din sectorul public și cel privat și grupurilor de interese internaționale din statele membre, din țările asociate, precum și din țările terțe. Este convocată o dată pe an. Este informată cu privire la activitățile întreprinderii comune FCH și invitată să formuleze observații.</p> <p><i>Auditorii interni și auditorul extern</i> al întreprinderii comune FCH și <i>autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</i> a acesteia sunt:</p> <p>6 – Auditul intern</p> <p>— directorul de audit intern al întreprinderii comune FCH (și anume, structura de audit intern)</p> <p>— Serviciul de audit intern al Comisiei (IAS)</p> <p>7 – Auditul extern</p> <p>Curtea de Conturi.</p> <p>8 – Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</p> <p>Parlamentul, la recomandarea Consiliului.</p>
<p>Resurse puse la dispoziția întreprinderii comune în 2010</p>	<p>Buget</p> <p>97,4 milioane de euro reprezentând credite de angajament, din care este furnizată de la bugetul UE suma de 94,2 milioane de euro pentru operații (o contribuție în natură, în quantum echivalent, este planificată a fi obținută din partea membrilor din sectorul privat), restul de 3,2 milioane de euro fiind alocat pentru acoperirea costurilor de funcționare.</p> <p>Situația personalului la 31 decembrie 2010</p> <p>18 posturi de agenți temporari prevăzute în schema de personal, dintre care erau ocupate 14 la 31.12.2010.</p>

	<p>Alți angajați:</p> <ul style="list-style-type: none"> — experți naționali detașați: nu este cazul; — agenți contractuali: 2; — agenți locali: nu este cazul. <p>Responsabili de:</p> <ul style="list-style-type: none"> — activități operaționale: 6; — sarcini administrative: 6; — sarcini mixte: 6.
<p>Activități și servicii furnizate în 2010</p>	<p>Realizări operaționale</p> <ul style="list-style-type: none"> — Revizuirea planului multianual de punere în aplicare, lansată în noiembrie 2010 și axată pe actualizarea obiectivelor și a priorităților aferente programului; — Elaborarea priorităților CTD și a temelor pentru cererea de propuneri din 2010 (25), pentru care întreprinderea comună FCH a pus la dispoziție o sumă indicativă de finanțare în valoare de 89,1 milioane de euro; — Publicarea în iunie a cererii de propuneri 2010, termenul de depunere a propunerilor fiind octombrie 2010; — Evaluarea în noiembrie 2010 a cererii de propuneri 2010, în urma căreia s-a întocmit o listă cu proiectele care vor face obiectul unor negocieri; această listă urmează să fie prezentată Consiliului director în primul trimestru din 2011. — Negocierea propunerilor selectate în urma cererii de propuneri 2009, după aprobarea factorului de corecție de către Consiliul director, și încheierea acordurilor de grant aferente (28); — Dezvoltarea cooperării internaționale cu parteneri-cheie (Statele Unite, Japonia și Coreea); — Schimb de informații cu statele membre și cu țările asociate (sesiuni de informare); — Cooperarea cu regiunile Europei (prin intermediul HyRaMP); — Cooperarea cu Centrul Comun de Cercetare (JRC) la nivel de proiecte și de program; Alinierea activităților prin intermediul unui plan de activitate comun axat pe măsurarea gradului de îndeplinire a obiectivelor, pe cartografierea tehnologiilor (<i>technology mapping</i>) și pe consultanță strategică; Adunarea generală a părților interesate, organizată în perioada 9-10 noiembrie, cu un număr de 444 de participanți înregistrați, și alte acțiuni de comunicare, având ca temă centrală comercializarea tehnologiilor privind pilele de combustie și hidrogenul (FCH), în special în sectorul transporturilor. <p>Alte realizări importante</p> <ul style="list-style-type: none"> — Finalizarea sistemului de control intern; adoptarea standardelor de control intern; dezvoltarea unui proces de gestionare a riscurilor; adoptarea unei strategii de audit <i>ex post</i>; — Întreprinderii comune FCH i s-a acordat autonomie financiară la 15 noiembrie 2010; — Derularea de negocieri vizând noile spații de birouri care vor găzdui întreprinderea comună FCH, precum și alte patru inițiative tehnologice comune, și punerea la punct a noii infrastructuri informatice în vederea mutării (prevăzute pentru mijlocul lunii ianuarie 2011).

Sursa: Informații furnizate de întreprinderea comună.

RĂSPUNSURILE ÎNTRERINDERII COMUNE FCH LA OBSERVAȚIILE CURȚII

Punctul 16

Întreprinderea comună FCH împărtășește opinia Curții conform căreia perioada cuprinsă între intrarea în vigoare a Regulamentului Consiliului de înființare a întreprinderii comune și data autonomiei financiare efective era îndelungată. Cu toate acestea, întreprinderea comună FCH dorește să demonstreze că întreprinderea comună a urmat toți pașii necesari în direcția obținerii autonomiei financiare (de exemplu, un raport privind evaluarea stadiului de pregătire care demonstrează conformitatea cu criteriile privind autonomia financiară a fost transmis Comisiei la termen), iar întârzierea acordării autonomiei a fost astfel rezultatul unor evenimente pe care întreprinderea comună nu le putea controla.

Plățile operaționale din 2010 s-au efectuat în cursul ultimelor săptămâni din 2010, nu datorită întârzierii autonomiei financiare, ci datorită faptului că, la momentul respectiv, nu erau întrunite condițiile operaționale și financiare pentru a efectua plățile. Într-adevăr, dacă condițiile ar fi fost îndeplinite înainte, Comisia ar fi efectuat plățile, chiar înainte de obținerea autonomiei financiare de către întreprinderea comună, astfel cum a fost cazul cererii anterioare, în conformitate cu articolul 16 din Regulamentul Consiliului.

Punctul 17

Întreprinderea comună FCH este hotărâtă să valideze sistemul contabil în cursul anului 2011, având în vedere faptul că acest lucru nu era realist și fezabil cu resursele disponibile în anul 2010. Vom urma orientările Comisiei privind validarea sistemului, inclusiv modele de tranzacții în toate domeniile relevante.

Punctul 18

Întreprinderea comună FCH dorește să oficializeze strategia sa IT, normele de securitate de acces la documente, precum și un plan de asigurare a continuității activității, inclusiv un plan de recuperare în caz de dezastru, până la sfârșitul anului 2011.

Punctul 19

Întreprinderea comună FCH a elaborat o metodologie în al doilea trimestru al anului 2011 care va fi transmisă consiliului director spre adoptare la următoarea reuniune din noiembrie 2011.

Punctul 20

Astfel cum a stabilit Curtea, Comisia și întreprinderea comună au luat măsuri pentru a asigura o definire clară a rolului operațional ce revine Serviciului de audit intern al Comisiei și, respectiv, a rolului ce revine managerului de audit intern din cadrul întreprinderii comune. În special, consiliul director a confirmat competențele Serviciului de audit intern în conformitate cu regulamentul financiar cadru cu ocazia reuniunii sale din 10 noiembrie 2010, cartele Serviciului de audit intern și ale managerului de audit intern au fost aprobate de consiliul director și de către directorul executiv la 10 martie 2011 și, respectiv, la 18 martie 2011 și consiliul director a adoptat un „Plan de audit strategic coordonat de către Serviciul de audit intern și managerul de audit intern pentru perioada 2011-2013” la 19 mai 2011, care este aplicat conform planificării.

Având în vedere acțiunile prezentate mai sus care clarifică rolurile Serviciului de audit intern și ale managerului de audit intern, întreprinderea comună FCH consideră că nu este necesară modificarea normelor financiare ale întreprinderii comune. Cu toate acestea, după finalizarea reviziei în desfășurare a regulamentul financiar cadru al Comisiei, întreprinderea comună va evalua necesitatea și oportunitatea modificării normelor sale financiare cu privire la toate aspectele relevante, inclusiv competența de audit.

Punctul 21

Întreprinderile comune au contactat din nou autoritățile belgiene la începutul lunii iunie 2011 pentru a finaliza un text convenit de comun acord bazat pe propunerea belgiană și pe observațiile Comisiei. Cu toate acestea, întreprinderea comună FCH ar dori să sublinieze că riscul rezidual al întârzierii semnării acestui acord de găzduire este (extrem de) limitat deoarece: (1) Protocolul privind privilegiile și imunitățile este direct aplicabil întreprinderilor comune și personalului acestora prin Regulamentul de înființare a întreprinderilor comune; și (2) autoritățile belgiene îl aplică în practică fără dificultăți.

RAPORT

privind conturile anuale ale întreprinderii comune ENIAC pentru exercițiul financiar 2010, însoțit de răspunsurile întreprinderii comune

(2011/C 368/07)

INTRODUCERE

1. Întreprinderea comună europeană pentru punerea în aplicare a inițiativei tehnologice comune privind nanoelectronica (întreprinderea comună ENIAC), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită în decembrie 2007 ⁽¹⁾ pentru o perioadă de 10 ani.

2. Principalul obiectiv al întreprinderii comune este de a defini și de a pune în aplicare o „agendă de cercetare” în vederea dezvoltării de competențe-cheie pentru nanoelectronică în diferite sectoare de aplicare, în scopul consolidării competitivității și a durabilității europene și al facilitării apariției unor noi piețe și aplicații pentru societate ⁽²⁾.

3. Membrii fondatori ai întreprinderii comune sunt: Uniunea Europeană, reprezentată de Comisie, statele membre Belgia, Estonia, Franța, Germania, Grecia, Irlanda, Italia, Țările de Jos, Polonia, Portugalia, Spania, Suedia și Regatul Unit, precum și AENEAS (Association for European Nanoelectronics Activities – Asociația pentru Activități Europene în Domeniul Nanoelectronicii). Pot deveni membri ai întreprinderii comune ENIAC și alte state membre și țări asociate, precum și orice altă țară sau entitate juridică care poate să aducă o contribuție financiară substanțială în vederea îndeplinirii obiectivelor întreprinderii comune.

4. Contribuția maximă care poate fi acordată de UE pentru acoperirea costurilor de funcționare și a celor legate de activitățile de cercetare ale întreprinderii comune ENIAC este de 450 de milioane de euro, sumă care este finanțată de la bugetul celui de Al șaptea program-cadru pentru cercetare ⁽³⁾. Contribuția maximă a asociației AENEAS este de 30 de milioane de euro pentru costurile de funcționare ale întreprinderii comune. Statele membre ale întreprinderii comune ENIAC contribuie în natură la costurile de funcționare (prin facilitarea implementării de proiecte) și furnizează contribuții financiare al căror quantum este de cel puțin 1,8 ori contribuția UE. Contribuțiile în natură sunt furnizate, de asemenea, de către organizații din domeniul cercetării care participă la proiecte. Organizațiile participante la proiectele de cercetare trebuie să pună la dispoziție contribuții în natură cel puțin egale cu contribuția financiară a Comisiei și a statelor membre.

5. Întreprinderii comune i s-a acordat autonomie financiară la 26 iulie 2010.

⁽¹⁾ Regulamentul (CE) nr. 72/2008 al Consiliului din 20 decembrie 2007 de înființare a „întreprinderii comune ENIAC” (JO L 30, 4.2.2008, p. 21).

⁽²⁾ În anexă sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele, activitățile și resursele disponibile ale întreprinderii comune.

⁽³⁾ Al șaptea program-cadru, adoptat prin Decizia nr. 1982/2006/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 18 decembrie 2006, reunește într-un cadru unic toate inițiativele UE din domeniul cercetării și joacă un rol crucial în îndeplinirea obiectivelor de creștere, de competitivitate și de ocupare a forței de muncă. Acest program reprezintă, de asemenea, un element-cheie al Spațiului european de cercetare.

DECLARAȚIA DE ASIGURARE

6. În conformitate cu dispozițiile articolului 287 alineatul (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, Curtea a auditat conturile anuale ⁽⁴⁾ ale întreprinderii comune ENIAC, care cuprind „situațiile financiare” ⁽⁵⁾ și „rapoartele privind execuția bugetară” ⁽⁶⁾ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010, și a auditat, de asemenea, legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

7. Această declarație de asigurare este adresată Parlamentului European și Consiliului, în conformitate cu articolul 185 alineatul (2) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului ⁽⁷⁾.

Responsabilitatea directorului

8. În calitate de ordonator de credite, directorul execută veniturile și cheltuielile bugetare în conformitate cu normele financiare ale întreprinderii comune, pe propria răspundere și în limitele creditelor autorizate ⁽⁸⁾. Directorul este responsabil de punerea la punct ⁽⁹⁾ a structurii organizatorice și a sistemelor și procedurilor de gestiune internă și de control intern necesare pentru întocmirea unor conturi finale ⁽¹⁰⁾ care să nu fie afectate de denaturări semnificative – fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori – și de garantarea conformității operațiunilor subiacente acestor conturi cu legile și reglementările în vigoare.

Responsabilitatea Curții

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

⁽⁴⁾ Curtea a primit conturile anuale la data de 1 iulie 2011 și o rectificare a acestor conturi la 7 octombrie 2011. Conturile sunt însoțite de un raport privind gestiunea bugetară și financiară din cursul exercițiului, în care se prezintă, printre altele, rata de execuție a creditelor.

⁽⁵⁾ Situațiile financiare cuprind bilanțul, contul rezultatului economic, tabelul fluxurilor de numerar, situația modificărilor activelor nete și anexa la situațiile financiare, în care este inclusă descrierea principalelor politici contabile, alături de o serie de alte informații cu rol explicativ.

⁽⁶⁾ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la acesta.

⁽⁷⁾ JO L 248, 16.9.2002, p. 1.

⁽⁸⁾ Articolul 33 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002 al Comisiei (JO L 357, 31.12.2002, p. 72).

⁽⁹⁾ Articolul 38 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002.

⁽¹⁰⁾ Normele referitoare la prezentarea conturilor și la ținerea contabilității de către organismele UE sunt prevăzute la titlul VII capitolul 1 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002, modificat ultima dată prin Regulamentul (CE, Euratom) nr. 652/2008 (JO L 181, 10.7.2008, p. 23), și sunt încorporate ca atare în normele financiare ale întreprinderii comune.

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

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

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

Argumentele care stau la baza exprimării unei opinii cu rezerve privind fiabilitatea conturilor

13. În conturile anuale nu au fost incluse contul rezultatului bugetar și tabelul de reconciliere între acesta și contul rezultatului economic, așa cum prevede norma contabilă nr. 16 a Comunităților Europene, „Prezentarea informațiilor bugetare în conturile anuale”.

Opinie cu rezerve privind fiabilitatea conturilor

14. În opinia Curții, cu excepția efectelor aspectului descris la punctul care prezintă argumentele aflate la baza exprimării unei opinii cu rezerve, conturile anuale ale întreprinderii comune prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2010, precum și rezultatele operațiunilor sale și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile normelor sale financiare.

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

15. În opinia Curții, operațiunile subiacente conturilor anuale ale întreprinderii comune pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2010 sunt, sub toate aspectele semnificative, conforme cu legile și reglementările în vigoare.

16. Observațiile prezentate în continuare, la punctele 17-25, nu pun în discuție opiniile exprimate de Curte.

OBSERVAȚII PRIVIND GESTIUNEA BUGETARĂ ȘI FINANCIARĂ

Execuția bugetului

17. Bugetul definitiv pentru 2010 cuprindea credite de angajament și credite de plată în valoare de 38 de milioane de euro. Pentru creditele de angajament disponibile, rata de utilizare a fost de 99 %, iar pentru creditele de plată disponibile, de 24 %. S-au raportat în 2011 credite de plată în valoare de 29 de milioane de euro. La originea ratei scăzute de execuție a creditelor de plată se află întârzierea înregistrată în transferul activităților operaționale și al finanțării corespunzătoare de la Comisie către întreprinderea comună (a se vedea punctul 23) ⁽¹²⁾. Această situație este reflectată și de soldul de trezorerie, care era în valoare de 20 de milioane de euro la sfârșitul exercițiului (reprezentând 53 % din creditele de plată disponibile pentru 2010).

Sistemele de control intern

18. Întreprinderea comună nu a implementat integral sistemul de controale interne și cel de informare financiară. Este necesară, în special, continuarea eforturilor depuse în vederea definirii și a consemnării în documente a procedurilor și a controalelor contabile referitoare la închiderea conturilor și la recunoașterea și evaluarea cheltuielilor operaționale. Acestea reprezintă elemente importante ale sistemului de control intern al întreprinderii comune.

19. S-au detectat deficiențe la nivelul controlului în domeniul verificării financiare *ex ante* a plăților de prefinanțări, în special în ceea ce privește calculul și validarea sumelor care trebuiau plătite. S-a remarcat, de asemenea, că certificatele primite de la autoritățile naționale de finanțare pentru plățile de prefinanțări și pentru acceptarea costurilor au fost considerate complet fiabile, nemaiefectuându-se alte verificări pentru a se asigura legalitatea și regularitatea ⁽¹³⁾ cheltuielilor declarate.

⁽¹²⁾ Plățile pentru proiectele din cadrul cererilor din 2008 și 2009 au început să fie efectuate din 22 septembrie 2010.

⁽¹³⁾ La articolul 13 alineatul (6) din statutul întreprinderii comune ENIAC anexat la Regulamentul Consiliului de înființare a întreprinderii comune, se prevede că: „statele membre ale ENIAC stabilesc acorduri de grant cu participanții la proiecte în conformitate cu normele naționale ale acestora, în special în ceea ce privește criteriile de eligibilitate și alte cerințe financiare și juridice necesare”.

⁽¹¹⁾ Federația Internațională a Contabililor (*International Federation of Accountants – IFAC*) și Standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit (*International Standards of Supreme Audit Institutions – ISSAI*).

20. Auditul *ex post* al declarațiilor de cheltuieli aferente proiectelor a fost delegat integral statelor membre, fără exercitarea vreunui control de către întreprinderea comună⁽¹⁴⁾. În acest context, va fi dificil pentru întreprinderea comună să asigure: (i) protecția corespunzătoare a intereselor financiare ale membrilor săi, astfel cum impune Regulamentul Consiliului⁽¹⁵⁾; și (ii) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente.

21. Contabilul întreprinderii comune a validat sistemele financiare și contabile (ABAC și SAP) la 20 decembrie 2010. Totuși, nu au fost încă validate procesele subiacente derulate în cadrul întreprinderii – prin intermediul cărora sunt furnizate informațiile financiare – și, în special, cel care furnizează informații financiare cu privire la validarea și la plata declarațiilor de cheltuieli primite de la autoritățile naționale.

22. În urma examinării limitate a controalelor din domeniul IT, a reieșit că, raportat la dimensiunea și la misiunea sa, întreprinderea comună dispune de un nivel adecvat de organizare și de practică în domeniul IT, însă elaborarea la nivel oficial a unor politici și proceduri înregistrează, totuși, întârzieri în anumite domenii⁽¹⁶⁾.

Întârzierea autonomiei financiare

23. Regulamentul Consiliului de înființare a întreprinderii comune a intrat în vigoare în februarie 2008. În mai 2010, au fost date în funcțiune și testate cu rezultate pozitive

sistemele financiare și contabile, iar întreprinderii comune i s-au transferat credite administrative. Liniile bugetare operaționale nu au fost însă transferate, rămânând inaccesibile în sistemul contabil până la acordarea oficială a autonomiei financiare a întreprinderii comune la 26 iulie 2010. Transferul de fonduri de la Comisie către întreprinderea comună pentru acoperirea creditelor operaționale a avut loc la 22 septembrie 2010. Abia începând de la data respectivă, întreprinderea comună a avut posibilitatea de a efectua plăți operaționale.

ALTE ASPECTE

Funcția de audit intern și Serviciul de audit intern al Comisiei

24. Fișa misiunii Serviciului de audit intern al Comisiei a fost adoptată de Consiliul director la 18 noiembrie 2010. Cu toate acestea, normele financiare ale întreprinderii comune nu au fost încă modificate în sensul menționării competențelor auditorului intern al Comisiei, în conformitate cu dispoziția din regulamentul-cadru⁽¹⁷⁾.

Lipsa acordului de găzduire

25. Conform Regulamentului Consiliului de înființare a întreprinderii comune, între aceasta și Belgia ar trebui încheiat un acord de găzduire cu privire la spațiile pentru birouri, la privilegiul și la imunități, precum și la alte tipuri de sprijin pe care Belgia urmează să le acorde întreprinderii comune. Cu toate acestea, până la încheierea exercițiului 2010, nu se semnase un astfel de acord.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Igors LUDBORŽS, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 25 octombrie 2011.

Pentru Curtea de Conturi

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

Președinte

⁽¹⁴⁾ Acordurile administrative semnate cu autoritățile naționale de finanțare nu conțin prevederi detaliate și explicite cu privire la instrumentele practice pentru auditurile *ex post* (de exemplu, metodologia de audit, procedurile care urmează să fie aplicate) care trebuie efectuate de aceste autorități. Autoritățile naționale de finanțare au doar obligația legală de a comunica rezultatele acestor audituri întreprinderii comune.

⁽¹⁵⁾ Articolul 12 din Regulamentul Consiliului de înființare a întreprinderii comune prevede că întreprinderea comună „se asigură că interesele financiare ale membrilor săi sunt protejate în mod adecvat, realizând sau atribuind responsabilitatea realizării de controale interne și externe corespunzătoare” și că aceasta „efectuează controale la fața locului și audituri financiare asupra beneficiarilor fondurilor publice ale întreprinderii comune ENIAC. Aceste controale și audituri se efectuează fie direct de către întreprinderea comună ENIAC, fie de către statele membre ale ENIAC, în numele acesteia”.

⁽¹⁶⁾ (a) ciclul incomplet de planificare strategică în domeniul IT; (b) inexistența unei clasificări adecvate a datelor în conformitate cu cerințele referitoare la confidențialitate și la integritate; și (c) lipsa unui plan oficial de recuperare în caz de dezastru.

⁽¹⁷⁾ Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002 al Comisiei din 19 noiembrie 2002 privind regulamentul financiar cadru pentru organismele menționate la articolul 185 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului privind regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Comunităților Europene.

ANEXĂ

Întreprinderea comună ENIAC (Bruxelles)**Competențe și activități**

<p>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</p> <p><i>(articolul 187 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</i></p>	<p>Întreprinderea comună este un organism comunitar, iar execuția bugetului său ar trebui să facă obiectul descărcării de gestiune care se acordă de către Parlamentul European, ținând seama totuși de caracteristicile legate de natura inițiativelor tehnice comune ca parteneriate public-privat și, în special, de cele legate de contribuția sectorului privat.</p> <p>Întreprinderea comună ENIAC a fost înființată prin Regulamentul (CE) nr. 72/2008 al Consiliului din 20 decembrie 2007 (JO L 30, 4.2.2008, p. 21).</p>
<p>Competențele întreprinderii comune</p> <p><i>[Regulamentul (CE) nr. 72/2008 al Consiliului]</i></p>	<p>Obiective</p> <p>Întreprinderea comună ENIAC contribuie la implementarea celui de Al șaptelea program-cadru al Comunității Europene pentru activități de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrative (2007-2013) și a temei „Tehnologiile informației și comunicării” din cadrul programului specific „Cooperare”. În special, aceasta:</p> <ul style="list-style-type: none"> — definește și pune în aplicare o agendă de cercetare în vederea dezvoltării de competențe-cheie pentru nanoelectronică din diferite sectoare de aplicare, în scopul consolidării competitivității și a durabilității europene și al facilitării apariției unor noi piețe și aplicații pentru societate; — sprijină activitățile necesare pentru punerea în aplicare a agendei de cercetare (denumite în continuare „activități de C&D”), în special prin acordarea de fonduri participanților la proiectele selectate în urma unor cereri competitive de propuneri; — promovează un parteneriat public-privat destinat să mobilizeze și să concerteze eforturile comunitare, naționale și private, să sporească investițiile generale în C&D în domeniul nanoelectronicii și să încurajeze colaborarea dintre sectorul public și cel privat; — asigură eficiența și durabilitatea inițiativei tehnice comune privind nanoelectronică; — realizează sinergia și coordonarea eforturilor de C&D europene în domeniul nanoelectronicii, inclusiv integrarea progresivă în întreprinderea comună ENIAC a activităților aferente acestui domeniu, care sunt în prezent puse în aplicare prin programe interguvernamentale de C&D (Eureka).
<p>Organizare</p>	<p>1 – Membri</p> <p>Membrii fondatori ai întreprinderii comune ENIAC sunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Comunitatea Europeană, reprezentată de Comisie; — Belgia, Germania, Estonia, Irlanda, Grecia, Spania, Franța, Italia, Țările de Jos, Polonia, Portugalia, Suedia, Regatul Unit; — asociația AENEAS (denumită în continuare „AENEAS”). <p>Următoarele entități pot deveni membri ai întreprinderii comune ENIAC, cu condiția să subscrie la obiectivele prevăzute la articolul 2 din regulamentul de înființare:</p> <ul style="list-style-type: none"> — alte state membre și țări asociate la cel de Al șaptelea program-cadru; — orice țări care nu sunt membre ale Uniunii Europene, care nu sunt candidate la aderare sau care nu sunt asociate (denumite în continuare „țări terțe”), care desfășoară politici sau programe de C&D în domeniul nanoelectronicii;

- orice entitate juridică care poate să aducă o contribuție financiară substanțială în vederea îndeplinirii obiectivelor întreprinderii comune ENIAC.

Membrii fondatori și noii membri sunt denumiți în continuare „membri”.

Statele membre și țările asociate care sunt membre ale întreprinderii comune ENIAC sunt denumite în continuare „statele membre ale ENIAC”.

2 – Consiliul director

Consiliul director este format din reprezentanții membrilor întreprinderii comune ENIAC și din președintele Comitetului pentru industrie și cercetare.

Consiliului director îi revine răspunderea generală pentru operațiunile întreprinderii comune ENIAC, acesta supraveghind punerea în aplicare a activităților întreprinderii. În special, Consiliul director:

- analizează cererile și stabilește sau recomandă modificări ale statutului de membru;
- decide cu privire la anularea statutului de membru al oricărui membru care nu își îndeplinește obligațiile și nu remediază această situație într-un termen rezonabil stabilit de directorul executiv, fără a aduce atingere dispozițiilor tratatului care asigură respectarea dreptului comunitar;
- aprobă regulamentul financiar al întreprinderii comune ENIAC;
- adoptă modificările propuse ale statutului;
- aprobă planul strategic multianual, inclusiv agenda de cercetare;
- supraveghează ansamblul de activități ale întreprinderii comune ENIAC;
- supraveghează progresele realizate în punerea în aplicare a planului strategic multianual;
- aprobă planul anual de punere în aplicare și planul anual de buget, inclusiv schema de personal;
- aprobă raportul anual de activitate, conturile anuale și bilanțul;
- numește, demite sau înlocuiește directorul executiv, îndrumă directorul executiv și monitorizează modul în care directorul executiv își îndeplinește atribuțiile;
- își asumă responsabilitatea pentru atribuirea adecvată a competențelor prevăzute la articolul 185 alineatul (3) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 și încredințate auditorului intern al Comisiei;
- adoptă măsurile necesare de punere în aplicare a statutului funcționarilor întreprinderii comune ENIAC;
- creează comitete sau grupuri de lucru care să îndeplinească sarcini specifice, după cum se dovedește a fi necesar;
- adoptă regulamentul de procedură

și atribuie orice sarcină care nu este atribuită în mod specific unuia dintre celelalte organisme ale întreprinderii comune ENIAC.

3 – Consiliul autorităților publice

Consiliul autorităților publice este format din reprezentanții autorităților publice ale întreprinderii comune ENIAC. Consiliul autorităților publice:

- se asigură că principiile echității și transparenței sunt corect aplicate la alocarea de fonduri publice participanților la proiecte;

- la propunerea Comitetului pentru industrie și cercetare, aprobă programul anual de activitate, inclusiv bugetele disponibile pentru cererile de propuneri;
 - aprobă regulamentul de procedură pentru cererile de propuneri, pentru evaluarea și selectarea propunerilor și pentru monitorizarea proiectelor;
 - la propunerea reprezentantului Comunității, decide cu privire la contribuția financiară a întreprinderii comune ENIAC la bugetul cererilor de propuneri;
 - aprobă inițierea cererilor de propuneri;
 - aprobă selectarea propunerilor de proiecte care să primească fonduri publice în urma cererilor de propuneri;
 - la propunerea reprezentantului Comunității, decide cu privire la procentul din contribuția financiară a întreprinderii comune ENIAC pentru participanții la proiectele selectate în urma cererilor de propuneri într-un anumit an;
- și își adoptă regulamentul de procedură.

4 – Comitetul pentru industrie și cercetare

AENEAS desemnează membrii Comitetului pentru industrie și cercetare. Comitetul pentru industrie și cercetare este format din cel mult 25 de membri.

Comitetul pentru industrie și cercetare:

- elaborează proiectul de plan strategic multianual, inclusiv prin stabilirea conținutului și actualizarea agendei de cercetare, și îl prezintă Consiliului director spre aprobare;
 - pregătește proiectul de program anual de activitate, inclusiv propunerile privind conținutul cererilor de propuneri care urmează să fie lansate de întreprinderea comună ENIAC;
 - elaborează propuneri cu privire la strategia în domeniul tehnologiei, cercetării și inovației a întreprinderii comune ENIAC;
 - elaborează propuneri de activități privind crearea unor medii inovatoare deschise, promovarea participării IMM-urilor, elaborarea de standarde într-un cadru de transparență și de liberă participare, cooperarea internațională, diseminarea și relațiile publice;
 - acordă consultanță celorlalte organisme cu privire la orice chestiuni referitoare la planificarea și funcționarea programelor de cercetare și dezvoltare, la încurajarea parteneriatelor și la mobilizarea resurselor în Europa, în vederea îndeplinirii obiectivelor întreprinderii comune ENIAC;
 - în cazul în care este necesar, desemnează grupuri de lucru sub coordonarea generală a unuia sau mai multor membri ai comitetului, în vederea îndeplinirii sarcinilor menționate anterior;
- își adoptă regulamentul de procedură.

5 – Directorul executiv

Directorul executiv este directorul general responsabil cu gestiunea curentă a întreprinderii comune ENIAC și, de asemenea, reprezentantul legal al acesteia. Directorul executiv își îndeplinește sarcinile în mod total independent și răspunde în fața Consiliului director. Directorul exercită față de personal competențele prevăzute la articolul 7 alineatul (2) din Regulamentul Consiliului de înființare a întreprinderii comune ENIAC.

Rolul și sarcinile directorului executiv sunt următoarele:

- să pregătească planul anual de punere în aplicare și planul anual de buget, în colaborare cu Comitetul pentru industrie și cercetare, și să le prezinte Consiliului director spre aprobare;

- să supravegheze organizarea generală și executarea tuturor activităților necesare pentru implementarea planului anual de punere în aplicare în cadrul statutului și conform normelor prevăzute de acesta, precum și a deciziilor ulterioare adoptate de Consiliul director și Consiliul autorităților publice;
- să pregătească raportul anual de activitate, conturile anuale și bilanțul și să le prezinte Consiliului director spre aprobare;
- să prezinte Consiliului director, în vederea aprobării, propuneri cu privire la funcționarea internă a întreprinderii comune ENIAC;
- să prezinte Consiliului autorităților publice, în vederea aprobării, propuneri privind regulamentul de procedură pentru cererile de propuneri lansate de întreprinderea comună ENIAC, inclusiv evaluarea proiectului de propunere aferent și procesul de selectare;
- să gestioneze procedura de lansare a cererilor de propuneri, procesul de evaluare și selectare a propunerilor de proiecte și procesul de negociere a acordurilor de grant pentru proiectele selectate, precum și să asigure monitorizarea periodică ulterioară și continuarea proiectelor în cadrul mandatului conferit de Consiliul autorităților publice;
- să încheie acorduri de grant pentru punerea în aplicare a activităților de C&D, precum și contracte de furnizare de bunuri și servicii necesare funcționării întreprinderii comune ENIAC;
- să autorizeze toate plățile datorate de întreprinderea comună ENIAC;
- să elaboreze și să pună în aplicare măsurile și acțiunile necesare pentru evaluarea progreselor realizate de întreprinderea comună ENIAC în îndeplinirea obiectivelor sale, inclusiv monitorizarea și auditarea independentă în scopul evaluării eficacității și a rezultatelor întreprinderii comune ENIAC;
- să organizeze analize de proiect și audituri tehnice pentru evaluarea rezultatelor în domeniul cercetării și dezvoltării și să prezinte Consiliului director rezultatele generale;
- să execute audituri financiare asupra participanților la proiecte, în mod direct sau prin intermediul autorităților publice naționale, în conformitate cu regulamentul financiar al întreprinderii comune ENIAC;
- să negocieze condițiile de aderare a noilor membri ai întreprinderii comune ENIAC, în numele și în limitele mandatului Consiliului director;
- să întreprindă orice alte acțiuni necesare pentru îndeplinirea cu succes a obiectivelor întreprinderii comune ENIAC care nu au fost prevăzute în planul anual de punere în aplicare, în limitele și condițiile stabilite de Consiliul director;
- să convoace reuniunile Consiliului director și ale Consiliului autorităților publice și, după caz, să participe la respectivele reuniuni în calitate de observator;
- să furnizeze Consiliului director orice informații solicitate de acesta;
- să prezinte Consiliului director propuneri privind organigrama secretariatului;
- să își asume întreaga responsabilitate a deciziilor de gestionare a personalului întreprinderii comune ENIAC;
- să elaboreze rapoarte de evaluare a riscurilor și de analiză a gestionării riscurilor și să propună Consiliului director orice măsură de precauție pe care întreprinderea comună ENIAC ar trebui să o ia pentru a-și îndeplini obligațiile.

	<p>6 – Auditul extern</p> <p>Curtea de Conturi.</p> <p>7 – Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>																																										
<p>Resurse puse la dispoziția întreprinderii comune în 2010</p>	<p>Buget</p> <p>Bugetul adoptat pentru exercițiul 2010, în euro:</p> <table border="1" data-bbox="563 533 1337 869"> <thead> <tr> <th></th> <th>Angajamente</th> <th>Plăți</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>TITLUL I — Personal</td> <td>1 136 000</td> <td>1 136 000</td> </tr> <tr> <td>TITLUL II — Cheltuieli administrative</td> <td>1 136 000</td> <td>1 136 000</td> </tr> <tr> <td>TOTAL TITLURILE I și II</td> <td>2 272 000</td> <td>2 272 000</td> </tr> <tr> <td>TITLUL III — Cheltuieli operaționale</td> <td>36 168 000</td> <td>36 168 000</td> </tr> <tr> <td>TOTAL TITLURILE I, II și III</td> <td>38 440 000</td> <td>38 440 000</td> </tr> </tbody> </table> <p>Situația personalului la 31 decembrie 2010</p> <table border="1" data-bbox="563 936 1337 1384"> <thead> <tr> <th></th> <th>Schema de personal pentru 2010</th> <th>Posturi ocupate la 31 decembrie 2010</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Agenți temporari</td> <td>6</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Agenți contractuali</td> <td>6</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Total personal:</td> <td>12</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>Responsabil de:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>— activități operaționale:</td> <td>4</td> <td></td> </tr> <tr> <td>— sarcini administrative:</td> <td>4</td> <td></td> </tr> <tr> <td>— sarcini mixte:</td> <td>2</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Angajamente	Plăți	TITLUL I — Personal	1 136 000	1 136 000	TITLUL II — Cheltuieli administrative	1 136 000	1 136 000	TOTAL TITLURILE I și II	2 272 000	2 272 000	TITLUL III — Cheltuieli operaționale	36 168 000	36 168 000	TOTAL TITLURILE I, II și III	38 440 000	38 440 000		Schema de personal pentru 2010	Posturi ocupate la 31 decembrie 2010	Agenți temporari	6	5	Agenți contractuali	6	5	Total personal:	12	10	Responsabil de:			— activități operaționale:	4		— sarcini administrative:	4		— sarcini mixte:	2	
	Angajamente	Plăți																																									
TITLUL I — Personal	1 136 000	1 136 000																																									
TITLUL II — Cheltuieli administrative	1 136 000	1 136 000																																									
TOTAL TITLURILE I și II	2 272 000	2 272 000																																									
TITLUL III — Cheltuieli operaționale	36 168 000	36 168 000																																									
TOTAL TITLURILE I, II și III	38 440 000	38 440 000																																									
	Schema de personal pentru 2010	Posturi ocupate la 31 decembrie 2010																																									
Agenți temporari	6	5																																									
Agenți contractuali	6	5																																									
Total personal:	12	10																																									
Responsabil de:																																											
— activități operaționale:	4																																										
— sarcini administrative:	4																																										
— sarcini mixte:	2																																										
<p>Activități și servicii furnizate în 2010</p>	<p>Întreprinderea comună ENIAC a înregistrat progrese importante în 2010. Componenta sa nu a suferit modificări ⁽¹⁾, dar angajamentul în sânul organismelor din cadrul întreprinderii comune s-a intensificat, execuția sarcinilor având loc astfel cum se prevede în statut:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Comitetul pentru industrie și cercetare numit de AENEAS cu scopul de a propune agenda de cercetare a fost extins pentru a include și Grupul de sprijin, pe lângă membrii Comitetului de coordonare, care asistau rareori (sau deloc) la reuniuni. Comitetul pentru industrie și cercetare nu și-a adoptat încă regulamentul de procedură, convocarea și gestionarea reuniunilor continuând să fie executate de AENEAS; — Consiliul autorităților publice a adoptat programul anual de activitate, a selectat proiectele care urmau să primească finanțare în 2010 și a contribuit la elaborarea normelor de selecție a proiectelor și la „delimitarea” față de programul CATRENE. Nefiind satisfăcute de această „delimitare”, Germania și Franța au votat, în ianuarie, împotriva programului anual de activitate pentru 2010, iar în decembrie 2010 Germania s-a abținut de la votul pentru programul anual de activitate pentru 2011; — Directorul executiv și secretariatul aflat sub responsabilitatea sa au întreprins demersuri care să permită întreprinderii comune ENIAC să dobândească capacitatea de a-și executa bugetul și de a implementa planul anual de punere în aplicare pentru 2010; 																																										

— Consiliul director a finalizat elaborarea cadrului juridic și a fost invitat să reducă timpul pe care îl consacră activităților administrative și să se concentreze pe politici. Într-adevăr, acum că întreprinderea comună ENIAC a dobândit capacitatea de a-și executa bugetul și a început să își exercite în mod autonom sarcinile care i-au fost alocate, este timpul să se pună accentul pe politici. În acest scop, Consiliul director a finalizat recrutarea și formarea personalului, a implementat circuitul financiar, a început să acceseze creditele alocate pentru activitățile de funcționare (la 5 mai 2010), a instituit cadrul de control intern, a primit creditele alocate pentru activitățile operaționale (la 22 septembrie 2010), a definit proceduri de audit și a ales noul sediu în clădirea White Atrium etc.

La sfârșitul exercițiului, întreprinderea comună ENIAC a angajat toate creditele alocate pentru proiectele selectate în urma Cererii de propuneri 3 (2010) și a efectuat 21,1 % din plățile operaționale. La închiderea bugetului de funcționare, fuseseră angajate 1,92 milioane de euro din creditele în valoare de 2,27 milioane de euro; cei 352 000 de euro economisiți vor fi creditați Comisiei și asociației AENEAS în funcție de proporția contribuțiilor lor respective.

În plus, întreprinderea comună ENIAC și-a intensificat activitatea de comunicare: a publicat și a difuzat broșurile și profilurile de proiect pentru cererile de propuneri 1 și 2, a actualizat site-ul de internet, a coorganizat Forumul European în Domeniul Nanoelectronicii (*European Nanoelectronics Forum*) de la Madrid, a participat activ la evenimente derulate în Austria, Germania, Italia și România și la conferințe internaționale precum ICT2010 (Bruxelles), DATE2010 (Dresda) și Sematech Litho Workshop (New York). Deși societățile industriale continuă să urmărească îndeplinirea unor scopuri comerciale judicioase și se aplică în continuare politici naționale solide în domeniul semiconductoarelor, o trecere în revistă a rezultatelor arată în mod clar că poziția Europei în cadrul concurenței mondiale este în curs de deteriorare.

Pentru a-și păstra poziția competitivă, Europa trebuie să își consolideze programele de cercetare și dezvoltare și industriale, așa cum se speră că va sugera propunerea Grupului de lucru la nivel înalt pentru tehnologii generice esențiale. Principalul risc cu care se confruntă întreprinderea comună ENIAC este că va ajunge la sfârșitul duratei sale de viață fără să aibă un impact asupra evoluției sectorului european al semiconductoarelor.

În practică, Europa are nevoie de o abordare globală care să îi permită să imprime un nou suflu de creștere sectorului semiconductoarelor, iar această abordare trebuie să includă, dar să nu se oprească la întreprinderea comună ENIAC. Un plan european care să presupună sprijin acordat la nivel național reprezintă o propunere dificil de pus în aplicare, după cum a fost demonstrat de angajamentul financiar insuficient din partea celor mai importante state membre ale ENIAC. Totuși, întreprinderea comună ENIAC trebuie să contribuie la îndeplinirea acestui obiectiv, continuând să își îmbunătățească capacitatea de a mobiliza resursele puse la dispoziție de autoritatea bugetară și depunând în continuare eforturi pentru a obține rezultate vizibile.

În acest scop, întreprinderea comună ENIAC trebuie să colaboreze cu toți factorii interesați, urmărind trei direcții de acțiune:

- cooperarea cu AENEAS și cu sectorul industrial în ansamblu astfel încât să se dezvolte propuneri de proiecte care să aibă un caracter indispensabil și un impact strategic aliniat obiectivelor agendei de cercetare;
- cooperarea cu autoritățile publice naționale astfel încât să se îmbunătățească sinergia cu politicile urmărite de statele membre ale ENIAC și să se optimizeze angajamentul lor financiar;
- obținerea implicării altor entități publice care să poată contribui la program pe plan național.

Dacă semiconductoarele reprezintă într-adevăr o tehnologie generică esențială în Europa, aceste obiective ar trebui să poată fi îndeplinite.

Sursa: Informații furnizate de întreprinderea comună.

(¹) Membrii întreprinderii comune ENIAC sunt: AENEAS, Comisia Europeană și statele membre ale ENIAC (Austria, Belgia, Republica Cehă, Estonia, Finlanda, Franța, Germania, Grecia, Ungaria, Irlanda, Italia, Letonia, Țările de Jos, Norvegia, Polonia, Portugalia, România, Republica Slovacă, Spania, Suedia și Regatul Unit).

RĂSPUNSURILE ÎNTREPRINDERII COMUNE ENIAC

Prezentarea conturilor anuale din 2010

Întreprinderea comună ENIAC recunoaște că un număr de elemente lipsesc din conturile finale și va acorda o atenție specială pentru a efectua corecțiile necesare în conturile din anii viitori.

Punctul 18

Procedurile și controalele contabile referitoare la închiderea conturilor și la recunoașterea și evaluarea cheltuielilor operaționale au fost definite și consemnate în documente și vor fi puse în aplicare în totalitate la închiderea conturilor din 2011.

Punctul 19

Datorită metodelor diferite utilizate de către unele autorități naționale pentru calcularea contribuțiilor lor, din datele introduse au reieșit la un moment dat diferențe în ceea ce privește plata unor anumite prefinanțări. Întreprinderea comună ENIAC a identificat lipsurile și au fost luate măsuri de corectare.

Având în vedere articolul 66 din regulamentul financiar al întreprinderii comune ENIAC, validarea cheltuielilor se va baza pe certificarea corectitudinii și a valorii pretențiilor prezentate de autoritățile naționale de finanțare respective. În plus, întreprinderea comună va efectua controale prin sondaj pe propria răspundere. Aceste controale vor fi efectuate de către întreprinderea comună în anii viitori pentru a se asigura de legalitatea și regularitatea cheltuielilor declarate.

Punctul 20

Întreprinderea comună ENIAC colectează datele diverselor strategii și proceduri naționale de audit, precum și rezultatele auditului *ex post* de la statele membre ENIAC și va analiza împreună cu auditorul intern (IAS) modalitatea de a îmbunătăți și examina strategia de audit *ex post* a întreprinderii comune.

Punctul 21

Cu toate că sistemele financiare și contabile (ABAC și SAP) au fost validate în 2010, conducerea recunoaște faptul că sunt necesare eforturi suplimentare pentru validarea anumitor procese subiacente derulate în cadrul întreprinderii prin intermediul cărora sunt furnizate informațiile financiare. Validarea acestor procese se va finaliza în 2011, avându-se în vedere orientările Comisiei în acest sens.

Punctul 22

Datorită mutării iminente în noul sediu la începutul anului 2011, întreprinderea comună ENIAC a amânat în 2010 planurile de a dezvolta programele sale informatice și de a aplica sistemul său de stocare a datelor și s-a bazat pe planul de recuperare în caz de dezastru al Comisiei, care a furnizat infrastructura IT.

Punctul 24

Necesitatea de a clarifica mai bine rolul IAS în regulamentul financiar al întreprinderii comune ENIAC va fi evaluată după finalizarea reviziei în desfășurare a regulamentului financiar aplicabil bugetului general al Uniunii Europene.

Punctul 25

Întreprinderea comună ENIAC a urmat pașii necesari pentru semnarea acordului de găzduire, trimițând autorităților belgiene la 17 decembrie 2010 două copii ale acordului semnate în mod corespunzător de către directorul executiv și invitându-le să returneze o copie cu semnătura lor.

Prețul abonamentelor în 2011
(fără TVA, inclusiv cheltuieli de transport pentru expediere simplă)

Jurnalul Oficial al UE, seriile L + C, numai versiunea tipărită	22 de limbi oficiale ale UE	1 100 EUR pe an
Jurnalul Oficial al UE, seriile L + C, versiunea tipărită + DVD, ediție anuală	22 de limbi oficiale ale UE	1 200 EUR pe an
Jurnalul Oficial al UE, seria L, numai versiunea tipărită	22 de limbi oficiale ale UE	770 EUR pe an
Jurnalul Oficial al UE, seriile L + C, DVD, ediție lunară (cumulat)	22 de limbi oficiale ale UE	400 EUR pe an
Supliment la Jurnalul Oficial (seria S – Anunțuri de achiziții publice), DVD, ediție săptămânală	Multilingv: 23 de limbi oficiale ale UE	300 EUR pe an
Jurnalul Oficial al UE, seria C – Anunțuri de concurs	Limbă (limbi) în funcție de concurs	50 EUR pe an

Abonamentul la *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, care apare în limbile oficiale ale Uniunii Europene, este disponibil în 22 de versiuni lingvistice. Jurnalul Oficial cuprinde seriile L (Legislație) și C (Comunicări și informații).

Pentru fiecare versiune lingvistică se încheie un abonament separat.

În conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 920/2005 al Consiliului, publicat în Jurnalul Oficial L 156 din 18 iunie 2005, care prevede că, temporar, instituțiile Uniunii Europene nu au obligația de a redacta toate actele în irlandeză și nici de a le publica în această limbă, Jurnalele Oficiale publicate în limba irlandeză se comercializează separat.

Abonamentul la Suplimentul Jurnalului Oficial (seria S – Anunțuri de achiziții publice) cuprinde toate cele 23 de versiuni lingvistice oficiale într-un singur DVD multilingv.

La cerere, abonamentul la *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene* conferă dreptul de a primi diverse anexe ale Jurnalului Oficial. Abonaților li se semnalează apariția anexelor printr-un aviz către cititori inclus în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Distribuire și abonamente

Abonamente la diverse periodice destinate vânzării, precum abonamentul la *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*, pot fi contractate prin agențiile noastre de vânzări.

Lista agențiilor de vânzări este disponibilă la adresa:

http://publications.europa.eu/others/agents/index_ro.htm

EUR-Lex (<http://eur-lex.europa.eu>) oferă acces direct și gratuit la dreptul Uniunii Europene. Acest site permite consultarea *Jurnalului Oficial al Uniunii Europene*, inclusiv a tratatelor, a legislației, a jurisprudenței și a actelor pregătitoare ale legislației.

Pentru mai multe informații despre Uniunea Europeană, consultați: <http://europa.eu>

