



COMISIA EUROPEANĂ

**Notă orientativă referitoare la sinteza anuală
privind acțiunile structurale
și Fondul European pentru Pescuit (revizuită 2009)
(în conformitate cu articolul 53b alineatul (3) din regulamentul financiar modificat¹)**

Acesta este un document de lucru pregătit de serviciile Comisiei. În temeiul dreptului comunitar aplicabil, acesta oferă orientare tehnică pentru autoritățile publice, specialiști, beneficiari sau potențiali beneficiari și alte organisme implicate în monitorizarea, controlul sau implementarea politicii de coeziune privind modul de interpretare și aplicare a normelor comunitare în acest domeniu. Scopul documentului de lucru este furnizarea de explicații și interpretări date de serviciile Comisiei normelor respective pentru facilitarea implementării programelor operaționale și încurajarea bunelor practici. Cu toate acestea, prezenta notă orientativă nu aduce atingere interpretării Curții de Justiție și Tribunalului de Primă Instanță sau evoluției practicii decizionale a Comisiei.

¹ Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1995/2006 din 13 decembrie 2006 a modificat Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 privind regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Comunităților Europene.

1. CERINȚE JURIDICE

Alineatul (44) din Acordul interinstituțional² prevede că:

„Instituțiile convin în privința importanței consolidării controlului intern fără a se adăuga sarcini administrative, o condiție în acest sens fiind simplificarea legislației de bază. În acest context, se acordă prioritate bunei gestiuni financiare prin care se urmărește o declarație de asigurare pozitivă pentru fondurile gestionate în comun. ... Prin urmare, statele membre se angajează să întocmească o sinteză anuală, la nivelul național adecvat, a auditurilor și a declarațiilor disponibile.”

Regulamentul financiar aplicabil bugetului CE a fost modificat de Consiliu în 2006 în vederea punerii în aplicare a prezentului acord. Noul articol 53b alineatul (3) din Regulamentul (CE) nr. 1995/2006 prevede: *„Statele membre prezintă o situație rezumativă anuală, la nivelul național corespunzător, a auditurilor și declarațiilor disponibile.”*

La rândul său, articolul 53b alineatul (3) a fost pus în aplicare prin articolul 42a din normele modificate de punere în aplicare³ a regulamentului financiar:

1. *Rezumatul este furnizat de autoritatea sau organismul competent, desemnat de statul membru pentru sectorul de cheltuieli în cauză, în conformitate cu reglementările sectoriale.*
2. *Partea referitoare la audituri:*
 - (a) *include, în ceea ce privește agricultura, certificatele întocmite de organismele de certificare și, în ceea ce privește măsurile structurale și alte măsuri similare, avizele de audit emise de autoritățile de audit;*
 - (b) *este furnizată până la data de 15 februarie a anului care urmează anului în care s-a desfășurat activitatea de audit pentru cheltuielile agricole și pentru măsurile structurale și alte măsuri similare.*
3. *Partea referitoare la declarații:*
 - (a) *include, în ceea ce privește agricultura, declarațiile de asigurare furnizate de agențiile de plată și, în ceea ce privește măsurile structurale și alte măsuri similare, certificatele eliberate de autoritățile de certificare;*
 - (b) *este furnizată până la data de 15 februarie a exercițiului financiar următor pentru cheltuielile agricole și pentru măsurile structurale și alte măsuri similare.*

Prezenta notă face recomandări privind modul de punere în aplicare a acestor dispoziții pentru fondurile structurale, Fondul de coeziune și Fondul European pentru Pescuit (denumite în continuare „fondurile”) în vederea generării de informații coerente, comparabile și utile, în

² JO C 139, 14.6.2006, p. 1.

³ Regulamentul (CE, Euratom) nr. 478/2007 al Comisiei din 23 aprilie 2007 (JO L 111, 28.4.2007).

conformitate cu obiectivele Acordului interinstituțional, și, în special a vizării unei declarații de asigurare, precum și a luării în considerare a Opiniei nr. 6/2007, emisă de Curtea de Conturi Europeană. Fondul European pentru Pescuit este inclus întrucât este un fond cu gestionare repartizată și reprezintă o „măsură similară” a acțiunilor structurale.

2. PUNEREA PRACTICĂ ÎN APLICARE

Comisia confirmă faptul că serviciul său juridic a emis un aviz formal conform căruia dispozițiile articolului 53b alineatul (3) din regulamentul financiar se aplică oricărei cheltuieli din bugetul CE, inclusiv corespunzătoare perioadei 2000–2006.

2.1. Pentru ce va fi folosită sinteza anuală?

Sinteza anuală este destinată îmbunătățirii gestionării riscurilor și consolidării lanțului responsabilității, în procesul de gestionare comună, dintre statele membre și Comisie, privind utilizarea fondurilor UE gestionate în comun. În consecință, dacă sinteza este furnizată la timp, aceasta poate deveni o parte importantă a informațiilor pentru raportul anual de activitate întocmit de fiecare direcție generală privind gestionarea fondurilor, precum și pentru declarația de asigurare din partea directorului general referitoare la legalitatea și regularitatea cheltuielilor din cadrul bugetului UE.

Procesul subiacent de efectuare a sintezelor anuale are o valoare de sine stătătoare, în contextul sensibilizării la nivel național în legătură cu gestionarea financiară a fondurilor comunitare. Măsurile corective rezultante și procedurile de gestionare îmbunătățite vor favoriza, de asemenea, îmbunătățirile în acest context. Atât analiza generală recomandată (2.6.3), cât și declarația de asigurare (2.9) joacă un rol important pentru a obține, în viitor, impactul dorit al sintezelor anuale.

Dacă se vor furniza informații suplimentare cu valoare adăugată, sintezele anuale ar putea deveni pentru Comisie o sursă importantă și fiabilă de asigurare. Sintezele anuale și declarațiile naționale (a se vedea secțiunea 2.8) pot juca un rol hotărâtor ca asigurare suplimentară din partea statului membru atunci când Comisia decide să aplice articolul 73 alineatul (3) din Regulamentul 1083/2006, reducând astfel propria sa activitate de audit și bazându-se în special pe statul membru. Acesta ar trebui să constituie pentru statul membru o motivație pentru a îmbunătăți valoarea adăugată a sintezelor anuale și pentru a analiza posibilitatea de a prezenta o declarație națională cu titlu voluntar.

2.2. Cine va elabora sinteza anuală?

Regulamentul financiar prevede că fiecărui stat membru îi revine responsabilitatea de a desemna autoritatea sau organismul („organismul desemnat”) care va elabora sinteza anuală. Sinteza urmează să fie elaborată pentru domeniul respectiv de cheltuieli, în cazul de față, fondurile. În conformitate cu regulamentul financiar, este necesară „o sinteză anuală” din partea fiecărui stat membru. Prin urmare, organismul desemnat de fiecare stat membru trebuie să întocmească o singură sinteză care să acopere perioadele de programare pentru fonduri 2000-2006 și 2007-2013, deopotrivă.

Prin urmare, organismul desemnat, existent sau nou instituit, trebuie să fie numit la nivel central pentru a putea îndeplini sarcinile de coordonare, strângere și compilare a tuturor informațiilor

pertinente în mod coerent și oportun, precum și pentru a transmite concomitent partea privind auditurile și partea privind declarațiile. Organismul desemnat trebuie să fie un organism responsabil pentru a furniza asigurare în ceea ce privește gestionarea utilizării fondurilor UE în statul membru. În cadrul organismului desemnat, responsabilitatea poate fi atribuită la diferite organisme, respectiv pentru a reuni informații pentru audituri și declarații. Șeful organismului desemnat în cauză va semna sinteza.

În cazul statelor membre cu o structură administrativă caracterizată de entități federale sau constituente, sinteza anuală ar trebui realizată în conformitate cu cerințele lor constituționale, administrative și juridice, fără a aduce totuși atingere obiectivului general al articolului 53b alineatul (3) din regulamentul financiar; astfel, Comisia trebuie să primească sinteza anuală care este de competența și de responsabilitatea autorității (autorităților) competente a (ale) statului membru, incluzând o analiza generală și indicarea nivelului general de asigurare.

În conformitate cu spiritul și cu scopul Acordului interinstituțional, care cere consolidarea responsabilității la nivel național, Comisia invită organismul coordonator, la nivel național, să colecteze și să verifice contribuțiile primite pentru sinteza anuală, pentru a se asigura că sunt furnizate informațiile minime necesare (integralitate). Trebuie să se efectueze o unică transmitere către Comisie.

2.3. Când trebuie prezentată sinteza anuală?

În conformitate cu articolul 42a din regulamentul de punere în aplicare a regulamentul financiar, organismul desemnat trebuie să transmită toate informațiile către Comisie până la data de 15 februarie a exercițiului financiar următor al bugetului UE.

2.4. Care este modalitatea de transmitere?

În vederea facilitării transmiterii, sinteza anuală (care acoperă ambele perioade de programare) trebuie transmisă numai prin intermediul SFC 2007 (*System for Fund Management in the European Community 2007-2013* – Sistem de gestionare a fondurilor în Comunitatea Europeană 2007-2013) în scopul de a evita transmiterile multiple (prin e-mail și prin poștă). SFC 2007 a fost adaptat pentru a permite încărcarea și transmiterea documentelor aferente sintezei anuale din meniul „Planificare strategică/Sinteză anuală”: versiune structurată, în care există deja tabelele care trebuie completate de statele membre. Persoanele care nu dispun de acces la SFC, se pot adresa la sfc2007-info@ec.europa.eu pentru a primi numele administratorului din statul lor membru.

2.5. Care este formatul care trebuie utilizat?

Sinteza anuală trebuie prezentată potrivit modelului din anexa la prezenta notă orientativă.

2.6. Ce subiecte trebuie să vizeze sinteza anuală?

Sinteza anuală trebuie să fie un rezumat complet al informațiilor disponibile care să ofere o perspectivă de ansamblu asupra asigurării obținute în urma activității de audit și a procesului de certificare. Sinteza va include două părți și se va referi la cheltuielile certificate și la activitatea/rezultatele de audit pentru anul anterior celui în care este prezentat raportul.

2.6.1. Cheltuieli certificate – partea 1

- ✓ Sinteza anuală trebuie să prezinte pe scurt, la nivel de stat membru, toate cheltuielile certificate aferente unui exercițiu financiar, în funcție de programul operațional, de proiectul din cadrul Fondului de coeziune, de perioadă și de fond. Trebuie subliniat faptul că informațiile necesare sunt cele referitoare la suma certificată și declarată Comisiei de către statul membru în anul de raportare N, din declarațiile de cheltuieli transmise în perioada 1.1–31.12 din anul N, indiferent de momentul în care sumele respective au fost plătite beneficiarilor și de momentul în care au fost ulterior plătite de către Comisie.
- ✓ În ceea ce privește cheltuielile aferente perioadei 2000-2006, sinteza anuală trebuie să se refere la toate cheltuielile incluse în declarațiile transmise Comisiei până la 31 decembrie (data poștei de pe plic). Cheltuielile declarate fiind cumulative, va trebui să se scadă cheltuielile din ultima declarație pentru anul anterior N-1 (de exemplu, 2007) din cheltuielile din ultima declarație pentru anul de raportare N (de exemplu, 2008) pentru a obține exclusiv cheltuielile declarate în anul de raportare.
- ✓ În ceea ce privește cheltuielile aferente perioadei 2007–2013, statele membre trebuie să confirme concordanța sumelor raportate în SFC 2007 până la 31 decembrie cu cheltuielile certificate din sistemele lor de informare pentru monitorizarea financiară. Eventualele diferențe trebuie explicate.
- ✓ Atunci când statele membre nu sunt în măsură să introducă informațiile privind cheltuielile certificate (tabelul 1.2.1) direct în SFC 2007, trebuie să utilizeze tabelul Excel prezentat în modelul din anexă.
- ✓ Informațiile privind retragerile, recuperările și recuperările în curs nu trebuie incluse în sinteza anuală și trebuie transmise Comisiei numai la data stabilită în reglementările sectoriale⁴.

2.6.2. Activitatea de audit – partea 2

- ✓ În ceea ce privește activitatea de audit, trebuie să se facă o distincție între informațiile necesare pentru cele două perioade de programare, 2000–2006 și 2007–2013:
- Pentru perioada 2007–2013, sinteza anuală transmisă la data de 15 februarie a anului N+1 trebuie să prezinte un rezumat al opiniilor de audit și al informațiilor-cheie corespunzătoare, inclusiv ratele de eroare, din rapoartele anuale de control transmise Comisiei pentru fiecare program operațional, de către fiecare autoritate de audit, până la 31/12/N, în conformitate cu articolul 62 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (CE) nr. 1083/2006 al Consiliului și cu

⁴ Până la 31 martie în fiecare an – pentru perioada 2007-13, articolul 20 alineatul (2) din Regulamentul (CE) nr. 846/2009 din 1 septembrie 2009 care modifică Regulamentul (CE) nr. 1828/2006, iar pentru perioada 2000-06, nota orientativă privind recuperările publicată în anul 2006 și Regulamentul 1978/2006 din 22 decembrie 2006 care modifică Regulamentul 448/2001.

articolul 61 alineatul (1) litera (e) din Regulamentul (CE) nr. 1198/2006 al Consiliului. În cazurile în care un stat membru nu are decât o singură autoritate de audit pentru fiecare fond sau pentru toate fondurile, care emite o opinie unică de audit și un raport anual de control, aceste informații nu sunt necesare.

În plus, în ceea ce privește auditurile de sistem realizate în perioada 1 iulie – 31 decembrie a anului N, în cazul în care există rezultate ale auditului finalizate pentru care s-a încheiat procedura contradictorie dintre organismul de audit și organismul auditat, trebuie raportate toate constatările care ar putea fi considerate semnificative pentru asigurarea privind legalitatea și regularitatea cheltuielilor aferente anului N.

Sinteza anuală nu înlocuiește raportul anual de control și opinia de audit semnate de autoritatea de audit pentru fiecare program operațional în parte, pentru perioada 2007-2013.

➤ Pentru perioada 2000–2006, sinteza anuală transmisă la data de 15 februarie a anului N+1 trebuie să includă următoarele informații, care sunt în mod normal furnizate pentru reuniunile anuale bilaterale de coordonare, în conformitate cu articolul 38 alineatul (3) din Regulamentul (CE) nr. 1260/1999⁵:

- principalele constatări ale auditurilor de sistem realizate în respectivul stat membru în anul N, în conformitate cu articolele 10 și 15 din Regulamentul (CE) nr. 438/2001. Acestea trebuie să includă rezultatele auditurilor finalizate pentru care procedura contradictorie dintre organismul de audit și organismul auditat s-a încheiat;
- informațiile privind progresul controalelor asupra operațiunilor prevăzute la articolul 10 (cheltuieli cumulative verificate ca procent din cheltuielile cumulative declarate). Trebuie să se indice termenul limită pentru controale luat în considerare în coloana „cheltuieli cumulative verificate” din tabelul 2.2 în cazul în care acesta este anterior datei de 31 decembrie a anului N;
- urmărirea constatărilor privind problemele sistemice prezentate în ultimele rapoarte anuale de control (transmise în anul N);
- informațiile privind ratele de eroare din auditurile operațiilor, astfel cum au fost prezentate în ultimele rapoarte anuale de control.

Se poate considera că un stat membru îndeplinește cerințele referitoare la sinteza anuală privind activitatea de audit atunci când transmite, până la 15 februarie, rapoartele anuale de control pentru Fondurile structurale necesare, în temeiul articolului 13 din Regulamentul (CE) nr. 438/2001 al Comisiei, și pentru Fondul de coeziune, în temeiul articolului 12 din Regulamentul (CE) nr. 1386/2002 al Comisiei, care furnizează informații agregate în conformitate cu tabelul 2.2 din anexă. Întrucât nu există nicio dispoziție privind furnizarea unui raport anual de control⁶ pentru perioada de după 31 septembrie 2008, statelor membre li se cere să furnizeze totuși informațiile menționate în tabelul 2.2, astfel încât Comisia să dispună de cele mai recente informații.

- Pentru ambele perioade: Strânsa coordonare între Comisie și autoritatea de audit a statelor membre a constituit dintotdeauna un aspect important al unui cadru de control intern integrat. Ea capătă mai multă importanță în contextul noii perioade de programare și al obligației ca autoritatea de audit să prezinte un raport anual de control și o opinie anuală. Astfel cum se arată în nota orientativă privind raportul anual de control, se recomandă și raportarea oricăror

⁵ Sau dispozițiile echivalente privind Fondul de coeziune, articolele 9–12 din Regulamentul (CE) nr. 1386/2002 și din cadrul dispozițiilor de coordonare pentru Fondul de coeziune.

⁶ Activitatea de audit pentru perioada 2000-2006 efectuată după 31 decembrie 2008 trebuie raportată împreună cu declarația finală către Comisie și nu în cadrul unui raportul anual de control separat.

alte informații referitoare la perioada anterioară datei de raportare (până la 31 decembrie) a căror comunicare către Comisie este considerată relevantă și importantă. Aceste informații pot include: a) evenimente subsecvente; b) schimbări organizaționale; c) alte aspecte semnificative pe care autoritatea de audit consideră că Comisia ar trebui să le cunoască (ex. rezultate preliminare importante ale auditurilor). Atunci când comunică evenimente subsecvente relevante, care au un impact asupra asigurării, autoritatea de audit ar trebui să facă uz discernământul său profesional. Aceleași informații sunt cerute în cazul raportării în cadrul sintezei anuale (până la data raportării, și anume până la 15 februarie).

2.6.3. Analiza generală

Deși nu constituie o obligație juridică formală în temeiul articolului 53b alineatul (3) din regulamentul financiar, pentru a asigura o valoare adăugată sporită, se recomandă ca statele membre să analizeze rezultatele din informațiile furnizate în cele două părți ale sintezei anuale în vederea stabilirii implicațiilor la nivelul statului membru în ansamblu, subliniind orice deficiențe sistemice și sintetizând principalele aspecte transversale/orizontale, precum și indicând orice acțiuni suplimentare luate sau care urmează să fie luate în consecință.

În cazul unei analize generale de acest tip realizate de organismul desemnat, este în interesul și de responsabilitatea statului membru să furnizeze informații valoroase și să sublinieze bunele practici care pot fi comunicate la nivel central diferitelor organisme responsabile de îmbunătățirea eficienței sistemelor lor de gestionare și de control și de creșterea nivelului de armonizare.

Comisia va utiliza această analiză ca sursă suplimentară de informații pentru evaluarea sa a sistemelor de management și de control ale statelor membre prezentate în rapoartele anuale de activitate ale direcțiilor generale.

Exemple de aspecte⁷ de abordat în cadrul analizei generale:

- identificarea deficiențelor sistemice și precizarea măsurilor deja aplicate sau în curs de aplicare – deficiențele sistemice sunt de obicei inerente sistemului și pot afecta cheltuielile. Astfel, ele trebuie remediate rapid și se impun măsuri care să corecteze problemele identificate. Dacă statul membru decide să întrerupă din proprie inițiativă prezentarea declarațiilor intermediare de cheltuieli, el trebuie să declare acest lucru. Statul trebuie să declare și măsurile care au fost sau urmează să fie aplicate pentru a corecta orice cheltuieli deja certificate Comisiei.

- aspecte transversale/orizontale – aspecte tematice specifice care pot afecta mai multe programe operaționale, de exemplu probleme similare de natură informatică, neregularități privind achizițiile publice sau ajutoarele de stat. În cadrul revizuirii unui tip de aspecte transversale/orizontale identificate, statul membru ar trebui să evalueze sfera acestora (estimând impactul financiar al deficienței) și să examineze cauzele subiacente ale acestor aspecte transversale/orizontale și acțiunile care trebuie întreprinse din perspectivă națională, și anume orientări suplimentare (pentru autoritățile naționale, pentru beneficiari), activități de formare, modificări ale procedurilor interne, plan de acțiune național, etc.

⁷ Doar în scop ilustrativ; ele nu sunt exhaustive și ar putea să nu se aplice în cazul tuturor statelor membre. Statele membre sunt cele care identifică și subliniază cele mai relevante informații proprii situației lor.

- măsuri în curs de aplicare – dacă măsurile au dat rezultate în privința soluționării deficiențelor, ar trebui să se analizeze, la nivel național, dacă măsurile respective se pot aplica în cadrul altor programe operaționale, regiuni etc. Identificarea bunelor practici și difuzarea informațiilor sunt esențiale pentru îmbunătățirea controlului intern și a coordonării la toate nivelurile.

Alte aspecte de luat în considerare:

- a se identifica sursa ratelor ridicate de eroare și măsurile luate pentru a le corecta;
- rezultate ale evenimentelor subsecvente semnificative etc. – arătați dacă există riscuri privind fondurile UE sau buna funcționare a sistemelor;
- a se identifica neconcordanțele între abordări/proceduri și a se arăta dacă sunt necesare sau au fost luate măsuri;
- a se arăta bunele practici și concluziile desprinse, precum și dacă acestea au fost transmise spre alte regiuni/programe;
- este necesară o declarație privind faptul că nu există indicii (la cunoștința organismului care raportează) de fraudă sau de conflict de interese/independență;
- a se indica dacă a fost utilizată încheierea parțială și care sunt avantajele/dezavantajele sale (dacă există);
- orice indicații privind riscuri posibile privind încheierea și măsurile luate;
- utilizarea costurilor simplificate în cadrul programelor supuse auditului în perioada de referință, precum și avantajele și dezavantajele (dacă există);
- a se indica măsurile corective aplicate de autoritățile locale în urma oricărui întreruperi sau suspendări a plăților de către Comisie și/sau rezerve exprimate în rapoartele de activitate anuală ale Direcțiilor Generale din anul precedent, precum și impactul acestora asupra concluziilor generale ale statelor membre.

Faptul de a avea o perspectivă globală asupra gestionării fondurilor UE constituie o valoare adăugată, atât pentru statul membru, cât și pentru Comisie. Beneficiile pentru statul membru sunt conștientizarea și cunoștințele în privința riscurilor și a amplasării acestora, precum și îmbunătățirea procesului de asigurare și responsabilitate, care pot determina îmbunătățiri ale sistemelor de gestionare și control, o mai mare eficiență, reducerea neregularităților și, prin urmare, reducerea ratelor de eroare.

2.7. Este necesar ca sinteza anuală să acopere programele INTERREG și obiectivul de cooperare teritorială europeană?

Cerința prevăzută la articolul 53b alineatul (3) din regulamentul financiar se aplică tuturor programelor, inclusiv INTERREG și obiectivul de cooperare teritorială europeană (ETC – *European territorial cooperation*). Întrucât primul an al exercițiului sintezelor anuale a fost unul de tranziție, s-au exclus programele INTERREG și ale obiectivului ETC. De atunci, având în vedere că statele membre înțeleg mai bine așteptările Comisiei cu privire la acest exercițiu, sintezele anuale trebuie transmise și pentru programele INTERREG și ale obiectivului ETC de către statele membre responsabile, astfel cum se definește mai jos.

Statul membru responsabil de furnizarea informațiilor din partea 1 a sintezei anuale este acela în care este situată autoritatea de plată pentru programele INTERREG 2000–2006 sau autoritatea de

certificare pentru programele ETC 2007–2013. Statul membru responsabil de furnizarea informațiilor din partea 2 a sintezei anuale este acela în care este situat organismul responsabil de coordonarea raportului, în temeiul articolului 13 din Regulamentul (CE) nr. 438/2001, pentru programele INTERREG III și statul membru în care este situată autoritatea de audit pentru programele ETC. Prin urmare, este posibil ca informațiile pentru partea 1 a sintezei anuale să fie furnizate de un stat membru, iar informațiile pentru partea 2 a sintezei anuale să fie furnizate de alt stat membru, în afara cazului unui acord reciproc privind faptul că un stat membru deține responsabilitatea globală pentru transmiterea ambelor părți.

Se precizează că informațiile privind programele ETC și INTERREG sunt prezentate separat în tabele și nu sunt raportate ca fiind parte din FEDR.

2.8. Care este raportul dintre sinteza anuală și declarațiile naționale⁸ făcute cu titlu voluntar?

Având în vedere că prezentarea unei sinteze anuale este o cerință juridică formală în temeiul articolului 53b alineatul (3) din regulamentul financiar, aceasta nu poate fi înlocuită printr-o declarație națională. Cu toate acestea, Comisia va analiza, alături de fiecare stat membru care propune să prezinte o declarație națională cu titlu voluntar, modul în care s-ar putea adapta conținutul sintezei anuale pentru a evita suprapunerile și pentru a reduce sarcinile suplimentare inutile.

2.9. Elemente suplimentare

Statele membre trebuie să aibă în vedere consolidarea sintezei anuale prin prezentarea unui nivel global de asigurare privind utilizarea fondurilor Comunității Europene, reafirmând astfel responsabilitatea lor pentru utilizarea acestor fonduri.

În cazul în care statele membre decid să întreprindă acest lucru, pot, de asemenea, să ia măsurile necesare pentru ca sinteza anuală să fie auditată de un organism independent, sporind fiabilitatea sintezei anuale și asigurarea pe care o oferă Comisiei.

De exemplu, o formulare posibilă a asigurării globale poate fi următoarea:

Pe baza rezultatelor din declarația menționată anterior privind certificarea cheltuielilor și pe baza sintezelor de audit, îmi exprim opinia că, pentru anul încheiat la 31 decembrie 20.., sistemele de management și de control ale măsurilor structurale din _____, stabilite pentru perioadele de programare 2000–2006 și 2007–2013, au îndeplinit cerințele de reglementare aplicabile și au funcționat în mod eficient, astfel încât să ofere o asigurare rezonabilă în sensul că declarațiile de cheltuieli certificate Comisiei sunt corecte și, prin urmare, o asigurare rezonabilă privind legalitatea și regularitatea tranzacțiilor subiacente.

*(a se adăuga, dacă este cazul)
cu excepția următoarelor:*

⁸ Pentru informații, a se vedea și Opinia Curții de Conturi Europene nr. 6/2007.

1.....,
2... .., etc.

Pot confirma că, pentru corectarea excepțiilor menționate anterior, acțiunile prezentate pe larg mai jos sunt în desfășurare.

Model pentru sinteza anuală care urmează să fie prezentată de o autoritate desemnată la nivel central din statul membru respectiv, până la 15/02/N+1, pentru exercițiul financiar N

Subsemnatul(a),, reprezentant(ă) a (organism), desemnat de drept de către (țara) în temeiul (trimitere la actul juridic de desemnare a organismului) pentru elaborarea sintezei anuale pentru acțiunile structurale și Fondul European pentru Pescuit, „fondurile”, declar prin prezenta că:

1. Cheltuieli certificate în anul 20.....

1.1 pentru perioada de programare 2007-2013

a) toate cheltuielile au fost declarate prin SFC2007 în anul 20... de către autoritățile de certificare, sunt conforme criteriilor de eligibilitate a cheltuielilor, prevăzute la articolul 56 din Regulamentul (CE) nr. 1083/2006 și la articolul 55 din Regulamentul (CE) nr. 1198/2006 și au fost plătite de beneficiari pe parcursul punerii în aplicare a operațiunilor selectate în cadrul programului operațional, în conformitate cu condițiile de acordare a contribuțiilor publice în temeiul articolului 78 alineatul (1) din Regulamentele (CE) nr. 1083/2006 și nr. 1198/2006.

Confirm corespondența dintre cheltuielile înregistrate în sistemele de informare naționale pentru monitorizarea financiară și valorile raportate în SFC 2007, cu excepția următoarelor diferențe:

Program	Sumă	Justificare

1.2 pentru perioada de programare 2000–2006

a) toate cheltuielile incluse în tabelele 1.2.1 și 1.2.2 de mai jos au fost declarate de autoritățile de plată, în cursul anului 20.., ca fiind conforme cu obiectivele stabilite în fiecare decizie aferentă a Comisiei de aprobare a programului sau a proiectului respectiv, precum și cu dispozițiile Regulamentului (CE) nr. 1260/1999 privind fondurile structurale și, respectiv, ale Regulamentului (CE) nr. 1164/1994 privind Fondul de coeziune;

Tabelul 1.2.1 – 2000-2006 Cheltuieli certificate⁹ și declarate Comisiei în anul 20..... pentru fondurile structurale (sume necumulative, în €)

FORMAT EXCEL

⁹ Coloanele din tabel sunt aceleași ca cele din anexa II la Regulamentul (CE) nr. 438/2001 al Comisiei.

Program operațional	Suma totală plătită efectiv ¹⁴ și cheltuieli eligibile certificate				
	Public		Privat	(Total) cheltuieli	
	Comunitar	Alte tipuri publice			
PO1 FEDR (număr CCI)					
PO2 FEDR (număr CCI)					
PO1 INTERREG (număr CCI)					
PO2 INTERREG (număr CCI)					
PO1 FSE (număr CCI)					
PO2 FSE (număr CCI)					
PO1 FEOGA (număr CCI)					
PO2 FEOGA (număr CCI)					
PO1 IFOP (număr CCI)					
PO2 IFOP (număr CCI)					
....					
Total general FEDR					
Total general INTERREG					
Total general FSE					
Total general FEOGA					
Total general IFOP					
Total general					

Tabelul 1.2.2 – 2000–2006 Cheltuieli certificate și declarate Comisiei în anul 20..... pentru Fondul de coeziune (sume necumulative, în €)

Proiect	Cheltuieli totale certificate (finanțare publică și privată)
FC proiect 1 (numărul CCI și titlul)	
FC proiect 2 (numărul CCI și titlul)	
....	
Total general FC	

2. Activitatea de audit în anul 20.....

Informațiile referitoare la audituri, incluse în secțiunile 2.1 și 2.2 de mai jos, reprezintă o sinteză completă și exactă a activității de audit și a evaluărilor prezentate de organisme de audit în cauză.

2.1 pentru perioada de programare 2007-2013

Tabelul 2.1.1 – 2007–2013 Sinteza opiniilor de audit¹⁰

Program operațional	Opinie de audit (fără rezerve/ cu rezerve/ adversă/ imposibilitatea exprimării unei opinii ¹¹)	Rezerve materiale	Cuantificarea deficiențelor/ neregularităților	Măsuri luate (pentru probleme sistemice)	Ratele de eroare (din auditurile operațiunilor)
PO1 FEDR/FC (numărul CCI)					
PO2 FEDR/FC (numărul CCI)					
PO1 ETC (numărul CCI)					
PO2 ETC (numărul CCI)					
PO1 FSE (numărul CCI)					
PO2 FSE (numărul CCI)					
PO1 FEP (numărul CCI)					
PO2 FEP (numărul CCI)					

Tabelul 2.1.2 – 2007–2013 Rezultatele auditurilor de sistem efectuate de la 1 iulie până la 31 decembrie 20..¹².

Program operațional	Data auditului	Organisme auditate	Concluzia privind sistemul (fără rezerve cu rezerve /adversa)	Rezerve materiale	Cuantificarea deficiențelor/ neregularităților	Măsuri luate (pentru probleme sistemice)
PO1 FEDR/FC (numărul CCI)						
PO2 FEDR/FC (numărul CCI)						
PO1 ETC (numărul CCI)						
PO2 ETC (numărul CCI)						
PO1 FSE (numărul CCI)						
PO2 FSE (numărul CCI)						
PO1 FEP (numărul CCI)						
PO2 FEP (numărul CCI)						

¹⁰ Lista tuturor opiniilor de audit și informațiile corespunzătoare din rapoartele anuale de control prezentate la 31 decembrie anul N, în temeiul articolului 62 din Regulamentul (CE) nr. 1083/2006 și al articolului 61 din Regulamentul (CE) nr. 1198/2006, pentru anul în care a avut loc vizita de audit pe teren 1/7/N-1 – 30/6/N (trebuie să acopere toate programele). În cazul în care un stat membru decide să grupeze programele pentru sisteme comune, aceste informații pot fi prezentate pe grupe de programe și indicate în mod corespunzător.

¹¹ Numai pentru anul 2009 – a se vedea nota informativă privind raportul anual de control.

¹² Pentru perioada de 6 luni ulterioară aceleia care acoperă anul în care a avut loc vizita de audit pe teren, și anume perioada 1/7/N – 31/12/N, trebuie prezentate constatările cu impact material rezultate în urma auditurilor încheiate.

--	--	--	--	--	--	--

2.2 pentru perioada de programare 2000–2006

Tabelul 2.2 – 2000–2006 Rezultatele auditurilor efectuate în anul N

Program operațional	Data auditului	Audituri de sistem			Audituri ale operațiunilor	
		Organisme auditate	Constatări principale și concluzii	Măsuri luate (pentru probleme sistemice)	Cheltuieli cumulative ¹³ verificate ca % din cheltuielile cumulative declarate	Ratele de eroare pentru anul N-1
PO1 FEDR (numărul CCI)						
PO2 FEDR (numărul CCI)						
PO1 INTERREG (numărul CCI)						
PO2 INTERREG (numărul CCI)						
PO1 FSE (numărul CCI)						
PO1 FSE (numărul CCI)						
PO1 FEOGA (numărul CCI)						
PO1 FEOGA (numărul CCI)						
PO1 IFOP (numărul CCI)						
PO2 IFOP (numărul CCI)						
....						
Evaluare globală FC						

3. Analiza generală¹⁴

4. Declarația privind „nivelul general de asigurare”¹⁵

(Semnătura)

Numele responsabilului

Funcție, organizație

Data

¹³ Cumulative de la începutul perioadei acoperite de program.

¹⁴ A se vedea secțiunea 2.6.3. din nota orientativă.

¹⁵ A se vedea secțiunea 2.9. din nota orientativă.