



COMISIA EUROPEANĂ

Fondurile structurale și de investiții europene

Orientări pentru statele membre privind
sumele retrase, sumele recuperate, sumele care urmează
să fie recuperate și sumele nerecuperabile

DECLINAREA RESPONSABILITĂȚII: Acesta este un document elaborat de serviciile Comisiei. În temeiul dreptului UE aplicabil, documentul prezintă orientări tehnice adresate colegilor și altor organisme implicate în monitorizarea, controlul sau punerea în aplicare a fondurilor structurale și de investiții europene [cu excepția Fondului european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR)] cu privire la modul de interpretare și de aplicare a normelor UE în domeniu. Documentul urmărește să prezinte explicațiile și interpretările serviciilor Comisiei cu privire la normele respective, în scopul facilitării punerii în aplicare a programelor și al încurajării bunei (bunelor) practici. Prezentele orientări nu aduc atingere interpretării Curții de Justiție și a Tribunalului sau deciziilor Comisiei.

Cuprins

1.	CADRU	5
1.1.	Referințe de reglementare	5
1.2.	Scopul orientărilor	6
1.3.	Diferențele-cheie în comparație cu perioada 2007-2013	6
2.	DISTINȚIA ÎNTRE RETRAGERE ȘI RECUPERARE.....	7
3.	OBLIGAȚIA STATELOR MEMBRE DE A PREVENI, A DEPISTA ȘI A CORECTA NEREGULILE, INCLUSIV FRAUDA	8
3.1.	Punerea în aplicare a corecțiilor financiare	8
3.2.	Anularea contribuției publice	10
3.3.	Sume nerecuperabile	10
3.4.	Prezentarea informațiilor în conturi	10
4.	TRANSMITEREA DE INFORMAȚII PRIVIND SUMELE RETRASE ȘI RECUPERATE ÎN TIMPUL ANULUI CONTABIL (APENDICELE 2 DIN ANEXA VII LA CIR).....	11
4.1.	Explicații privind coloanele (A) și (B) din appendicele 2.....	11
4.1.1.	Coloana A.....	11
4.1.2.	Coloana B.....	11
4.2.	Explicații privind coloanele (C) și (D) din appendicele 2.....	12
4.2.1.	Coloana C.....	12
4.2.2.	Coloana D.....	12
5.	TRANSMITEREA DE INFORMAȚII PRIVIND SUMELE RECUPERATE ÎN CURSUL ANULUI CONTABIL ÎN CONFORMITATE CU ARTICOLUL 71 DIN RDC - DURABILITATEA OPERAȚIUNILOR (APENDICELE 4 DIN ANEXA VII LA CIR).....	12
6.	TRANSMITEREA DE INFORMAȚII PRIVIND SUMELE CARE URMEAZĂ SĂ FIE RECUPERATE LA SFÂRȘITUL ANULUI CONTABIL (APENDICELE 3 DIN ANEXA VII LA CIR).....	12
6.1.	Explicații privind coloanele (A) și (B) din appendicele 3.....	13
6.1.1.	Coloana A.....	13
6.1.2.	Coloana B.....	14
7.	TRANSMITEREA DE INFORMAȚII PRIVIND SUMELE NERECUPERABILE LA SFÂRȘITUL ANULUI CONTABIL (APENDICELE 5 DIN ANEXA VII LA CIR).....	14
8.	RECOMANDĂRI PRIVIND COMPLETAREA ANEXEI VII LA CIR 1011/2014.....	15
8.1.	Considerații generale.....	15
8.1.1.	Informații care trebuie transmise la nivel de prioritate	15
8.1.2.	Formatul obligatoriu.....	15
8.1.3.	Rata de schimb care urmează să fie utilizată de către țările din afara zonei euro	15
8.1.4.	Ajustări efectuate din motive tehnice sau erori de redactare.....	15

8.1.5.	Repartizarea sumelor retrase și recuperate pe parcursul anului contabil pe anii contabili ai declarației de cheltuieli corespunzătoare	15
8.1.6.	Prezentarea valorilor corectate ca urmare a auditului operațiunilor în conformitate cu articolul 127 alineatul (1) din RDC.....	16
8.1.7.	Contribuția publică/totală	16
8.1.8.	Dobânzi	16
8.2.	Deducerea din conturi a sumelor aferente cererilor de plată prezentate în cursul exercițiului contabil	16
8.2.1.	Evaluarea (finalizată sau nefinalizată) a legalității și regularității cheltuielilor după prezentarea cererii finale de plată intermediară până la 31 iulie în anul N-1 și înainte de transmiterea conturilor (până la 15 februarie, în anul N).....	16
8.3.	Retragerea sumelor care s-au dovedit a fi afectate de nereguli după prezentarea conturilor.....	17
8.4.	Aspectele legate de recuperarea sumelor care s-au dovedit a fi afectate de nereguli după prezentarea conturilor.....	18
9.	CONDIȚII ȘI PROCEDURI CARE SE APLICĂ PENTRU A STABILII DACĂ SUMELE CARE SUNT NERECUPERABILE SUNT RAMBURSATE DE STATELE MEMBRE	18
10.	SUME PE CARE STATUL MEMBRU DECIDE SĂ NU LE RECUPEREZE ȘI CARE NU DEPĂȘESC 250 EUR, REPREZENTÂND CONTRIBUȚIA DIN PARTEA FONDURILOR	19
11.	REZUMAT. MODUL DE TRATARE A NEREGULILOR DEPISTATE ÎN CONTURI.....	20

LISTA ACRONIMELOR ȘI ABREVIERILOR

AA	Autoritatea de audit
AC	Autoritatea de certificare
CDR	Regulamentul delegat (UE) nr. xxx/2016 al Comisiei din xxx 2016 privind condițiile și procedurile care trebuie aplicate pentru a stabili dacă sumele care sunt nerecuperabile trebuie rambursate de către statele membre (în cadrul procedurii de aprobare)
RDC	Regulamentul privind dispozițiile comune, Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17.12.2013
CIR	Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei din 22.9.2014
FEPAM	Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime
Fondurile ESI	Abrevierea „fondurile ESI” corespunde tuturor fondurilor structurale și de investiții europene. Prezentele orientări se aplică tuturor fondurilor respective, cu excepția Fondului european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR)
CTE	Regulamentul privind cooperarea teritorială europeană [Regulamentul (UE) nr. 1299/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17.12.2013]
OI	Organism intermediar
AM	Autoritatea de management
SGC	Sistemul de gestiune și de control
YEI	Inițiativa privind ocuparea forței de muncă în rândul tinerilor

1. CADRU

1.1. Referințe de reglementare

Regulament	Articole
Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 Regulamentul privind dispozițiile comune (denumit în continuare „RDC”)	Articolul 72 litera (h) – sistemele de gestiune și de control prevăd prevenirea, depistarea și corectarea neregulilor, inclusiv a fraudei, și recuperarea sumelor plătite necuvenit, împreună cu dobânzile de întârziere. Articolul 122 alineatul (2) – în cazul în care sumele plătite în mod necuvenit unui beneficiar nu pot fi recuperate din cauza greșelii sau neglijenței unui stat membru, respectivul stat membru este responsabil de rambursarea sumelor în cauză către bugetul Uniunii. Articolul 126 litera (b) și articolul 137 alineatul (1) – autoritatea de certificare întocmește conturi pentru fiecare fond și program operațional. Conturile acoperă anul contabil, inclusiv sumele retrase și recuperate pe parcursul exercițiului contabil, sumele care urmează a fi recuperate la sfârșitul exercițiului contabil, sumele recuperate în temeiul articolului 71 în cursul exercițiului contabil și sumele nerecuperabile la sfârșitul exercițiului contabil. Articolul 143 alineatul (2) – statele membre efectuează corecțiile financiare necesare pentru neregulile individuale sau sistemice constatate în operațiuni sau în programele operaționale. Articolele 137-139 – Pregătirea, transmiterea informațiilor, examinarea și acceptarea conturilor.
Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei din 22.9.2014	Articolul 7 – Model pentru situațiile contabile
Regulamentul delegat (UE) nr. xxx/2016 al Comisiei din xxx 2016 privind condițiile și procedurile care trebuie aplicate pentru a stabili dacă sumele care sunt nerecuperabile trebuie rambursate de către statele membre	În cadrul procedurii de aprobare

1.2. Scopul orientărilor

Scopul prezentei note de orientare este de a oferi:

- orientări privind modul de a transmite Comisiei informațiile privind sumele retrase, sumele recuperate, sumele care urmează să fie recuperate și sumele nerecuperabile, folosind tabelele tip din apendicele 2, 3, 4 și 5 din anexa VII la CIR 1011/2014 în sistemul electronic de schimb SFC 2014;
- recomandări complementare privind completarea apendicelor 2, 3, 4 și 5;
- clarificări cu privire la distincția dintre retragere și recuperare;
- orientări privind procedura prin care un stat membru poate solicita Comisiei ca o sumă nerecuperabilă, inclusă anterior în conturile certificate, să nu fie rambursată la bugetul Uniunii, atunci când acesta consideră că a epuizat toate posibilitățile de recuperare disponibile în cadrul instituțional și legal național.

1.3. Diferențele-cheie în comparație cu perioada 2007-2013

Subiect/procedură	2014-2020	2007-2013
Certificarea conformității cheltuielilor cu legea aplicabilă	În temeiul articolului 126 litera (b) din RDC, o dată pe an, AC furnizează în conturi certificarea conformității cheltuielilor cu legea aplicabilă.	În temeiul articolului 61 din Regulamentul (CE) nr. 1083/2006, AC furnizează în fiecare cerere de plată certificarea conformității cheltuielilor cu normele UE și naționale.
Calendarul pentru raportare	Conturile care trebuie să fie prezentate înainte de 15 februarie în anul N trebuie să includă informații privind sumele retrase, sumele recuperate, sumele care urmează să fie recuperate și sumele nerecuperabile, astfel cum se prevede la articolul 137 din RDC.	Raportarea privind sumele retrase, sumele recuperate, sumele care urmează să fie recuperate și sumele nerecuperabile se face până la 31 martie în anul N
Procedura pentru a formula o solicitare la adresa Comisiei ca o sumă nerecuperabilă de peste 250 EUR, reprezentând contribuția din partea fondurilor, să nu fie rambursată de către statul membru	O procedură paralelă cu raportarea privind conturile stabilită în Regulamentul delegat (UE) nr. xxx/2016 din xx/xx/2016: în cazul în care un stat membru consideră că o sumă nerecuperabilă inclusă anterior în conturile certificate nu ar trebui să fie rambursată la bugetul Uniunii, AC va formula o solicitare separată adresată Comisiei.	Cererea în acest sens trebuie să fie depusă până la 31 martie în anul N. În reglementările pentru perioada 2007-2013 nu există praguri pentru sumele nerecuperabile.
Decizia de a nu recupera sume sub 250 EUR, reprezentând contribuția din partea fondurilor (sume <i>de minimis</i>)	Un stat membru poate decide să nu recupereze de la un beneficiar o sumă, fără dobânzi, care nu depășește 250 EUR, reprezentând contribuția din partea fondurilor. Astfel de sume nu trebuie să fie	Reglementările pentru perioada 2007-2013 nu au inclus nicio dispoziție privind sumele <i>de minimis</i> sub 250 EUR reprezentând contribuția din partea

	rambursate la bugetul Uniunii.	fondurilor.
--	--------------------------------	-------------

2. DISTINCȚIA ÎNTRE RETRAGERE ȘI RECUPERARE

În conformitate cu articolul 122 din RDC menționat mai sus, statele membre au obligația să corecteze și să recupereze sumele plătite în mod necuvenit. Statele membre au două opțiuni (în acest sens, nu există modificări ale abordării fundamentale în comparație cu perioada 2007-2013):

1) Retragere: retragerea cheltuielilor care prezintă nereguli din cadrul programului imediat ce constată neregulile, prin deducerea acestora din următoarea cerere de plată intermediară, contribuind astfel la disponibilizarea fondurilor UE pentru angajamente corespunzătoare altor operațiuni, sau

2) Recuperare: păstrarea temporară a cheltuielilor în cadrul programului, în așteptarea rezultatului procedurilor de recuperare a subvențiilor necuvenite de la beneficiari și deducerea cheltuielilor din următoarea cerere de plată intermediară numai după ce recuperarea este efectivă. În cazul sumelor care urmează să fie recuperate și incluse în cererea de plată intermediară în cursul exercițiului contabil pentru care sunt întocmite conturile, dacă acestea nu au fost retrase înainte, AC va trebui să deducă sumele afectate de nereguli la întocmirea conturilor și să le raporteze în apendicele 8.

Fiecare dintre cele două opțiuni (retragere sau recuperare) are avantaje, dezavantaje și implicații pe care statele membre sunt invitate să le ia în considerare. Retragerea imediată a cheltuielilor care prezintă nereguli eliberează de îndată suma respectivă din fondurile UE pentru a fi utilizată în alte operațiuni, dar statul membru își asumă în bugetul său național riscul de a nu recupera de la beneficiar fondurile publice plătite în mod necuvenit. Amânarea retragerii până la recuperarea efectivă de la beneficiar oferă mai puțin timp pentru reutilizarea fondurilor UE pentru alte operațiuni eligibile, dar protejează statul membru din punct de vedere financiar în cazul în care acesta nu este în măsură să recupereze subvenția de la beneficiar după ce a epuizat toate posibilitățile de recuperare prin instituțiile și în cadrul legal la nivel național.

Cele două sume cumulative pentru un exercițiu contabil dat, reprezentând „retrageri” și „recuperări”, sunt concepute să se excludă reciproc: deși, după retragere, statul membru urmează în mod normal să recupereze subvenția necuvenită sau o parte a subvenției de la beneficiar (inclusiv pentru sumele retrase într-o cerere de plată intermediară sau deduse din conturi în raport cu exercițiul contabil în curs), o astfel de recuperare ulterioară nu ar trebui, cu toate acestea, să fie inclusă din nou în „sumele recuperate”, întrucât acest lucru ar conduce la suprapunerea și dubla contabilizare a sumelor raportate. După punerea în aplicare a unei retrageri, recuperarea ulterioară a sumei necuvenite de la beneficiar este un aspect de soluționat la nivel național.

În cazul în care cheltuielile care prezintă nereguli sunt lăsate în program, în așteptarea rezultatului procedurii de recuperare în raport cu cheltuielile incluse în conturile certificate anterioare, autoritățile programului vor lua măsuri în conformitate cu legislația internă pentru a recupera în mod eficient sumele necuvenite de la beneficiar. Recuperarea de la beneficiar poate fi realizată prin una dintre următoarele metode (sau prin combinarea acestora):

- rambursarea către autoritățile programului de către beneficiar a sumei primite în mod necuvenit; și/sau

- compensare, prin care suma care urmează să fie recuperată este dedusă dintr-o plată ulterioară datorată beneficiarului.

Astfel cum s-a menționat anterior, AC trebuie să se asigure că numai cheltuielile legale, regulate și eligibile sunt certificate în conturile transmise Comisiei. Nu este permis ca într-o nouă cerere de plată intermediară să se reintroducă cheltuieli care prezintă nereguli retrase sau deduse anterior, cu excepția cazului în care se aplică articolul 137 alineatul (2) din RDC, atunci când cheltuielile incluse anterior într-o cerere de plată intermediară sunt în curs de evaluare a legalității și regularității acestora. Reintroducerea într-o cerere de plată aferentă unui an contabil ulterior se poate face numai în cazul în care sumele afectate de nereguli suspectate s-au dovedit ulterior ca fiind legale și regulate. În cazul în care cheltuielile retrase în conformitate cu articolul 137 alineatul (2) din RDC sunt introduse ulterior într-o cerere de plată intermediară, Comisia solicită AC să pună la dispoziție dovezile care justifică pe deplin reintroducerea cheltuielilor respective pentru efectuarea controalelor de audit (c.f. secțiunea 8.2.1).

3. OBLIGAȚIA STATELOR MEMBRE DE A PREVENI, A DEPISTA ȘI A CORECTA NEREGULILE, INCLUSIV FRAUDA

În conformitate cu principiile generale ale sistemelor de gestiune și de control prevăzute la articolul 72 litera (h) și articolul 122 alineatul (2) din RDC, statele membre sunt responsabile pentru măsurile care vizează prevenirea, depistarea și corectarea neregulilor, inclusiv a fraudei, și recuperarea sumelor plătite necuvenit, împreună cu dobânzile de întârziere.

Definițiile neregulilor prezentate în RDC sunt următoarele:

- „neregulă”, astfel cum este definită la articolul 2 alineatul (36), înseamnă orice încălcare a dreptului Uniunii sau a dreptului național în legătură cu aplicarea acestuia, care rezultă dintr-un act sau dintr-o omisiune a unui operator economic implicat în implementarea fondurilor ESI, care are sau ar putea avea ca efect un prejudiciu la adresa bugetului Uniunii prin imputarea unei cheltuieli necorespunzătoare bugetului Uniunii.
- „neregulă sistemică”, astfel cum este definită la articolul 2 alineatul (38), înseamnă orice neregulă, care poate avea o natură recurentă, cu o probabilitate ridicată de apariție în tipuri de operațiuni similare, care decurge dintr-o deficiență semnificativă în funcționarea eficace a sistemelor de gestiune și control, inclusiv din neînstituirea unor proceduri adecvate în conformitate cu regulamentul și cu normele specifice fondurilor.

Articolul 126 litera (c) din RDC stabilește că autoritatea de certificare este responsabilă să certifice o dată pe an integralitatea, exactitatea și veridicitatea conturilor, precum și conformitatea cheltuielilor înscrise în evidența contabilă cu legislația aplicabilă. Conturile acoperă exercițiul contabil dintre 1 iulie și 30 iunie (cu excepția primului an contabil, care este cuprins între 1 ianuarie 2014 și 30 iunie 2015).

3.1. Punerea în aplicare a corecțiilor financiare

În conformitate cu abordarea anuală pentru conturile programului, trebuie să se facă o distincție între corecțiile financiare care afectează fie cheltuielile incluse anterior în conturile

certIFICATE, fie cheltuielile incluse într-o cerere de plată intermediară în raport cu exercițiul contabil curent. Sistemul informatic instituit de statul membru va trebui să furnizeze piste de audit adecvate, în funcție de operațiune și de exercițiu contabil, pentru a permite o astfel de distincție.

(a) În primul caz (sume deja certificate în conturi anterioare), corecția financiară va fi întotdeauna pusă în aplicare într-o cerere de plată intermediară, întrucât articolul 139 alineatul (10) stabilește că sumele afectate de nereguli depistate după prezentarea conturilor trebuie corectate în conturile aferente exercițiului contabil în care se depistează neregula.

Astfel cum s-a explicat în secțiunea 2 din prezenta notă de orientare, statul membru are posibilitatea să aștepte finalizarea procedurilor de recuperare înainte de a retrage cheltuielile care prezintă nereguli dintr-o cerere de plată intermediară adresată Comisiei și să o considere drept sumă care urmează să fie recuperată inclusă în conturi până la recuperarea efectivă.

(b) În conformitate cu articolul 126 litera (b) și cu articolul 137 alineatul (1) din RDC, care corespund articolului 59 alineatul (5) litera (a) din Regulamentul financiar (RF) revizuit, conturile sunt pregătite de către AC pentru fiecare program și fond operațional. Statele membre ar trebui să se asigure că numai cheltuielile conforme cu legile și reglementările în vigoare sunt certificate în conturile transmise Comisiei. Prin urmare, orice neregulă depistată înainte de prezentarea conturilor în legătură cu cheltuielile incluse într-o cerere de plată intermediară aferentă exercițiului contabil pentru care sunt pregătite conturile va trebui să fie rambursată la bugetul Uniunii. Prin urmare, în al doilea caz (cheltuielile care nu sunt încă certificate în conturile prezentate Comisiei, dar care sunt incluse într-o cerere de plată intermediară aferentă exercițiului contabil pentru care conturile nu au fost încă prezentate Comisiei), corecția financiară este aplicată fie prin retragerea cheltuielilor în cauză dintr-o cerere ulterioară de plată intermediară, atunci când încă mai este posibil (cel mai târziu în cererea finală de plată intermediară care urmează să fie depusă între 1 și 31 iulie), fie prin deducerea sumei afectate de nereguli direct din conturi.

În această privință, este important să se reamintească faptul că orice sumă afectată de nereguli aferentă exercițiului contabil nu poate fi păstrată în conturile certificate și că nu este posibil să se certifice cheltuielile care sunt în curs de evaluare a legalității și regularității acestora în conformitate cu dispozițiile articolului 137 alineatul (2) din RDC. Prin urmare, o astfel de corecție financiară nu poate fi considerată drept sumă care trebuie recuperată la momentul prezentării conturilor.

De asemenea, AC trebuie să se asigure că sumele în raport cu corecțiile extrapolate decise de AM pentru a reduce rata de eroare reziduală (RER) sub pragul de semnificație de 2 % sunt deduse în mod corespunzător din conturi.

Neregulile stabilite sunt susținute de rapoarte finale de control sau de audit. În cazul în care procedura contradictorie nu a fost finalizată la momentul prezentării conturilor (proiecte de rapoarte de control sau de audit), sumele în cauză vor fi tratate ca fiind „în curs de evaluare” și AC ar trebui să le deducă din conturi, păstrând în același timp dreptul de a declara din nou în exercițiile contabile ulterioare cheltuielile care, ulterior, vor fi considerate conforme cu legile și reglementările în vigoare.

3.2. Anularea contribuției publice

Odată ce AC a identificat cheltuieli care prezintă nereguli și a decis să le deducă prin retragere sau recuperare din plățile intermediare ulterioare/conturi, statul membru trebuie să decidă cu privire la anularea contribuției publice în aplicarea articolului 143 din RDC.

Articolul 143 alineatul (2) din RDC stabilește că statele membre efectuează corecțiile financiare necesare în legătură cu astfel de nereguli individuale sau sistемice depistate în cadrul operațiunilor sau programelor operaționale. Corecțiile financiare constau în anularea totală sau parțială a contribuției publice la o operațiune sau la un program operațional. Corecțiile financiare se înregistrează în conturi pentru exercițiul contabil în care se decide și se execută anularea. Pentru a putea aplica o corecție proporțională și anularea ulterioară a contribuției publice, statele membre trebuie să ia în considerare natura și gravitatea neregulilor și pierderea financiară care rezultă pentru fonduri sau FEPAM.

În conformitate cu articolul 143 alineatul (4), contribuția anulată nu poate fi reutilizată pentru nicio operațiune care a făcut obiectul corecției sau, în cazul în care se efectuează o corecție financiară pentru o neregulă sistemică, pentru nicio operațiune afectată de neregula sistemică, ceea ce înseamnă că nu este posibilă reutilizarea în aceeași operațiune, în cazul în care operațiunea este supusă unei corecții înregistrate în conturile autorității de certificare.

3.3. Sume nerecuperabile

În conformitate cu CDR, în cazul în care un stat membru consideră că o sumă plătită în mod necuvenit unui beneficiar, inclusă anterior în conturile certificate prezentate Comisiei, este nerecuperabilă și în cazul în care consideră că suma respectivă nu ar trebui să fie rambursată la bugetul Uniunii, AC poate formula o solicitare adresată Comisiei.

3.4. Prezentarea informațiilor în conturi

Toate corecțiile financiare puse în aplicare într-o cerere de plată intermediară în cursul exercițiului contabil vor fi raportate în conturi prin includerea acestora în apendicele 2 din anexa VII la CIR ca sume retrase și/sau recuperate. În cazul unor cheltuieli deja certificate în conturile anterioare, statul membru poate decide să aștepte finalizarea procedurilor de recuperare, iar ulterior sumele afectate de nereguli vor fi raportate în apendicele 3 ca sume care urmează să fie recuperate la sfârșitul exercițiului contabil. Conform modelului stabilit în CIR, informațiile sunt divulgate în funcție de exercițiul contabil de declarare a cheltuielilor corespunzătoare.

În cazul în care nu a fost posibil să retragă suma afectată de nereguli dintr-o cerere de plată intermediară, AC va face deducerea direct din conturi și corecția financiară corespunzătoare va fi descrisă în apendicele 8 din anexa VII la CIR (reconcilierea cheltuielilor), oferind explicații cu privire la diferențe în coloana de observații. În secțiunea 3.1.1. din nota de orientare privind pregătirea, examinarea și acceptarea conturilor sunt prezentate recomandări detaliate cu privire la modul de completare a apendicelui 8. În cazul în care AC efectuează o deducere a sumei afectate de nereguli direct din conturi și o raportează în apendicele 8, nu este necesară nicio acțiune suplimentară în cererile ulterioare de plăți intermediare.

4. TRANSMITEREA DE INFORMAȚII PRIVIND SUMELE RETRASE ȘI RECUPERATE ÎN TIMPUL ANULUI CONTABIL (APENDICELE 2 DIN ANEXA VII LA CIR)

Informațiile la nivel de prioritate¹ privind sumele retrase sau recuperate în cursul exercițiului contabil trebuie să fie prezentate Comisiei utilizând modelul prevăzut în appendicele 2 din anexa VII la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei (CIR), astfel cum este indicat în tabelul de mai jos:

Prioritatea	RETRAGERI		RECUPERĂRI	
	Valoarea cheltuielilor eligibile totale incluse în cererile de plată	Cheltuielile publice corespunzătoare	Valoarea cheltuielilor eligibile totale incluse în cererile de plată	Cheltuielile publice corespunzătoare
	(A)	(B)	(C)	(D)
Prioritate [categorie de regiune/tip de intervenție (YEI) după caz]	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

4.1. Explicații privind coloanele (A) și (B) din appendicele 2

Coloanele de „retrageri” A și B din appendicele 2 trebuie să fie utilizate pentru sumele retrase, ținând cont de distincția între retragere și recuperare, astfel cum se explică în secțiunea 2 de mai sus.

4.1.1. Coloana A

Coloana A din appendicele 2 conține totalul cheltuielilor eligibile retrase în cursul exercițiului contabil într-o cerere de plată intermediară. **O sumă dedusă la nivelul AC după prezentarea cererii finale de plată intermediară și înainte de a prezenta Comisiei conturile nu trebuie să fie raportată în appendicele 2**, dar necesită explicații cu privire la diferențe care urmează să fie furnizate în coloana de observații din appendicele 8 din anexa VII la CIR (appendicele privind reconcilierea cheltuielilor)².

4.1.2. Coloana B

Cifra din coloana B din appendicele 2 reprezintă cheltuielile publice reale care corespund valorii cheltuielilor eligibile totale [astfel cum sunt definite la articolul 2 alineatul (15) din RDC]. În unele cazuri (opțiunile de costuri simplificate – de exemplu, schema de ajutor pentru ocuparea forței de muncă), suma eligibilă totală poate rezulta din cheltuielile publice, caz în care valoarea eligibilă totală este egală cu cheltuielile publice.

¹ În funcție de baza de calcul, pentru a calcula contribuția fondului, rata de cofinanțare la axa prioritară ar trebui aplicată cheltuielilor totale sau publice. În acest sens, planul de finanțare care urmează să fie luat în considerare este cel valabil la data depunerii cererii finale de plată intermediară pentru un exercițiu contabil dat.

² De asemenea, a se vedea nota de orientare privind pregătirea, examinarea și acceptarea conturilor

4.2. Explicații privind coloanele (C) și (D) din apendicele 2

Coloana „recuperări” trebuie să fie utilizată pentru sumele recuperate în cursul exercițiului contabil, ținând cont de distincția între retragere și recuperare, astfel cum se explică în secțiunea 2 de mai sus.

4.2.1. Coloana C

Coloana C conține cheltuielile eligibile totale deduse ca urmare a unor recuperări, care corespund sumelor afectate de nereguli depistate și recuperate în cursul exercițiului contabil. Aceasta este o cifră cumulativă pentru un exercițiu contabil dat.

4.2.2. Coloana D

„Cheltuielile publice corespunzătoare” menționate reprezintă suma totală a cheltuielilor publice (atât cofinanțare din partea UE, cât și cofinanțare națională).

În conformitate cu modelul stabilit în CIR, AC ar trebui să acorde atenție pentru a prezenta informațiile din tabel în funcție de exercițiul contabil de declarare a cheltuielilor corespunzătoare, inclusiv cel pentru care sunt întocmite conturile.

5. TRANSMITEREA DE INFORMAȚII PRIVIND SUMELE RECUPERATE ÎN CURSUL ANULUI CONTABIL ÎN CONFORMITATE CU ARTICOLUL 71 DIN RDC – DURABILITATEA OPERAȚIUNILOR (APENDICELE 4 DIN ANEXA VII LA CIR)

Prioritatea	RECUPERĂRI	
	Valoarea eligibilă totală a cheltuielilor (A)	Cheltuielile publice corespunzătoare (B)
Prioritate [categorie de regiune/tip de intervenție (YEI) după caz]	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Articolul 71 din RDC se referă la cerința privind durabilitatea operațiunilor. În cazul nerespectării acestei cerințe, sumele plătite în mod necuvenit în ceea ce privește operațiunea se recuperează de către statul membru în mod proporțional cu perioada pentru care nu a fost îndeplinită cerința. Informațiile cu privire la sumele aferente recuperărilor efectuate în conformitate cu articolul 71 trebuie să fie prezentate Comisiei utilizând modelul prevăzut în apendicele 4 din anexa VII la CIR 1011/2014 și exclud sumele raportate în apendicele 2 din anexa VII la CIR 2011/2014.

6. TRANSMITEREA DE INFORMAȚII PRIVIND SUMELE CARE URMEAZĂ SĂ FIE RECUPERATE LA SFÂRȘITUL ANULUI CONTABIL (APENDICELE 3 DIN ANEXA VII LA CIR)

	Valoarea eligibilă totală a	Cheltuielile publice
--	-----------------------------	----------------------

Prioritatea	cheltuielilor (A)	corespunzătoare (B)
Prioritate [categorie de regiune/tip de intervenție (YEI) după caz]	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Informațiile la nivel de prioritate privind sumele care urmează să fie recuperate la sfârșitul exercițiului contabil trebuie să fie prezentate Comisiei utilizând modelul prevăzut în apendicele 3 din anexa VII la CIR 1011/2014.

Sumele raportate ca „sume care urmează să fie recuperate” (denumite, de asemenea, „recuperări în curs”) se referă la sume certificate în conturile anterioare și pentru care s-au emis ordine de recuperare la adresa beneficiarilor, dar care nu au fost încă rambursate de către beneficiari la sfârșitul exercițiului contabil.

Astfel, informațiile privind sumele care urmează să fie recuperate la sfârșitul exercițiului contabil sunt distincte de sumele raportate în conformitate cu apendicele 2 (sumele retrase și sumele recuperate în cursul exercițiului contabil), apendicele 4 [privind sumele recuperate în cursul exercițiului contabil în conformitate cu articolul 71 din CPR (durabilitatea operațiunilor)] de mai sus și de sumele deduse în conturi și raportate în apendicele 8.

Informațiile raportate în apendicele 3 rezultă din registrul debitorilor al AC. Acesta arată situația la sfârșitul exercițiului contabil. Prin urmare, în sensul pistei de audit, trebuie să se furnizeze defalcarea sumelor care urmează să fie recuperate pe exerciții contabile.

6.1. Explicații privind coloanele (A) și (B) din apendicele 3

6.1.1. Coloana A

În coloana A din apendicele 3, valoarea eligibilă totală a cheltuielilor care urmează să fie recuperată trebuie raportată în mod cumulativ. Acest lucru înseamnă că sumele care au fost raportate drept recuperări în curs în perioada contabilă anterioară ar trebui să fie incluse din nou ca recuperări în curs (și anume, sume care urmează să fie recuperate) pentru perioada contabilă în cauză, cu excepția cazului în care acestea au fost recuperate (caz în care acestea ar trebui să fie raportate ca fiind recuperate în apendicele 2) sau cu excepția cazului în care acestea sunt nerecuperabile (caz în care acestea ar trebui să fie raportate ca sume nerecuperabile).

Ar trebui menționat faptul că în tabelul respectiv ar trebui să fie incluse, de asemenea, sumele care urmează să fie recuperate în conformitate cu articolul 71 (durabilitatea operațiunilor) la sfârșitul exercițiului contabil.

După ce autoritățile naționale au depus eforturi pentru a urma toate posibilitățile de recuperare disponibile prin intermediul cadrului instituțional și legislativ național, recuperările în curs pot fi considerate nerecuperabile. Ori de câte ori se întâmplă acest lucru, astfel de sume nerecuperabile nu mai trebuie să fie raportate drept sume care urmează să fie recuperate la sfârșitul exercițiului contabil în apendicele 3, ci trebuie să fie raportate drept sume nerecuperabile la sfârșitul exercițiului contabil (în apendicele 5 – a se vedea mai jos în secțiunea 6).

6.1.2. Coloana B

„Cheltuielile publice corespunzătoare” menționate în coloana B din apendicele 3 reprezintă valoarea corespunzătoare a cheltuielilor publice (atât cofinanțare din partea UE, cât și cofinanțare națională)

7. TRANSMITEREA DE INFORMAȚII PRIVIND SUMELE NERECUPERABILE LA SFÂRȘITUL ANULUI CONTABIL (APENDICELE 5 DIN ANEXA VII LA CIR)

Prioritatea	SUME NERECUPERABILE		
	Valoarea eligibilă totală a cheltuielilor (A)	Cheltuielile publice corespunzătoare (B)	Observații (obligatoriu) (C)
Prioritate [categorie de regiune/tip de intervenție (YEI) după caz]	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="S" maxlength="1500" input="M">

Declarația privind sumele nerecuperabile la nivel de prioritate la sfârșitul exercițiului contabil, **cu privire la sumele plătite în mod necuvenit beneficiarilor care au fost certificate în conturile anterioare prezentate Comisiei**, trebuie să fie transmisă Comisiei, utilizând modelul prevăzut în apendicele 5 din anexa VII la CIR 1011/2014. Sumele care urmează să fie raportate nu sunt cumulative de la an la an: acest lucru înseamnă că sumele nerecuperabile deja raportate în conturile anterioare nu ar trebui să fie incluse în conturile pentru perioada contabilă curentă, întrucât acestea vor fi fost eliminate în conturi în anii anteriori (a se vedea secțiunea 8 de mai jos).

În ceea ce privește sumele nerecuperabile raportate în apendicele 5, statul membru este responsabil pentru rambursarea sumei în cauză la bugetul Uniunii, cu excepția cazului în care acesta a solicitat Comisiei până la 15 februarie, în conformitate cu procedura prevăzută în cadrul CDR, ca bugetul Uniunii să suporte partea sa din consecințele financiare. Comisia poate prelungi în mod excepțional termenul-limită până la data de 1 martie, la cererea statului membru în cauză.

Astfel cum se indică în apendicele 5, secțiunea de observații din ultima coloană este obligatorie. Se recomandă ca în coloana de observații să se includă informații cu privire la sumele nerecuperabile agregate la axa prioritară care, în opinia statului membru, ar trebui să fie suportate de bugetul Uniunii. De asemenea, este posibil să se includă alte observații în sprijinul cererii.

Informațiile privind sumele nerecuperabile transmise în apendicele 5 la nivel de prioritate sunt numai în scop informativ și nu scutesc statele membre de obligația de a rambursa o contribuție nerecuperabilă a UE la bugetul Uniunii. Pentru a transmite Comisiei o cerere ca sumele nerecuperabile să nu fie rambursate la bugetul Uniunii, statele membre trebuie să inițieze o procedură paralelă, separată pentru care normele au fost stabilite în CDR (a se vedea secțiunea 8).

8. RECOMANDĂRI PRIVIND COMPLETAREA ANEXEI VII LA CIR 1011/2014

8.1. Considerații generale

8.1.1. Informații care trebuie transmise la nivel de prioritate

Toate sumele înscrise în apendicele din anexa VII la CIR 1011/2014 din conturi sunt agregate la nivelul fiecărei priorități și, dacă este cazul, la nivelul categoriei de regiuni/tipului de intervenție pentru YEI.

8.1.2. Formatul obligatoriu

Toate cifrele sunt introduse în EUR, cu cel mult două zecimale.

8.1.3. Rata de schimb care urmează să fie utilizată de către țările din afara zonei euro

În conformitate cu articolul 133 din RDC, statele membre care nu au adoptat moneda euro la data transmiterii unei cereri de plată convertesc în euro sumele reprezentând cheltuielile efectuate în moneda națională. Sumele respective se convertesc în euro folosind rata de schimb lunară utilizată în contabilitatea Comisiei în luna în care a fost înregistrată cheltuiala în evidențele contabile ale autorității de certificare a programului operațional în cauză.

În cazul în care un stat membru adoptă moneda euro, procedura de convertire menționată la alineatul (1) continuă să se aplice tuturor cheltuielilor înregistrate în contabilitate de către autoritatea de certificare înainte de data intrării în vigoare a ratei de schimb fixe dintre moneda națională și euro.

8.1.4. Ajustări efectuate din motive tehnice sau erori de redactare

Ajustările efectuate din motive tehnice sau erori de redactare nu sunt considerate corecții financiare și, în consecință, nu ar trebui să fie incluse în raportarea privind cheltuielile retrase și recuperate, recuperările în curs și sumele nerecuperabile. Cu toate acestea, o pistă de audit adecvată va fi păstrată în sistemul contabil al AC.

În cazul sumelor care au fost incluse în cererea finală de plată intermediară a exercițiului contabil pentru care sunt întocmite conturile, pentru a permite reconcilierea cheltuielilor, ajustările negative trebuie deduse din conturi și raportate în apendicele 8.

Ca regulă generală, în conturi se pot efectua corecții negative, reducând astfel cheltuielile declarate în cererea finală de plată intermediară. Cu toate acestea, corecțiile pozitive ar trebui efectuate într-o cerere ulterioară de plată intermediară și nu în conturi.

8.1.5. Repartizarea sumelor retrase și recuperate pe parcursul anului contabil pe anii contabili ai declarației de cheltuieli corespunzătoare

Evidențele contabile menținute la nivelul AC ar trebui să permită reconcilierea de fapt și în timp a tuturor sumelor raportate în apendicele din anexa VII la CIR.

În ceea ce privește reconcilierea în timp, AC ar trebui să fie în măsură să determine legătura dintre cheltuielile care prezintă nereguli și exercițiul contabil aferent. De exemplu, dacă în anul contabil N+1 autoritatea de management retrage sau recuperează cheltuielile certificate în conturi pentru exercițiul contabil N, ulterior cheltuielile neeligibile aferente trebuie să fie raportate între sumele corectate în raport cu exercițiul contabil N în conturile pentru anul

contabil N+1 (a se vedea sub-tabelele: „Repartizarea sumelor retrase și recuperate pe parcursul anului contabil pe anii contabili ai declarației de cheltuieli corespunzătoare”).

8.1.6. *Prezentarea valorilor corectate ca urmare a auditului operațiunilor în conformitate cu articolul 127 alineatul (1) din RDC*

La completarea apendicelor 2, 3, 4 și 8 din anexa VII la CIR, AC trebuie să dezvăluie sumele corectate ca urmare a auditului operațiunilor în conformitate cu articolul 127 alineatul (1) din RDC.

Pentru a fi în concordanță cu nota de orientare privind raportul anual de control și avizul de audit (EGESIF_15-0002-02 din 09.10.2015)³ și pentru a avea o pistă de audit adecvată în scopul calculului ratei de eroare reziduală efectuat de AA, suma care urmează să fie raportată ca urmare a auditului operațiunilor poate include, de asemenea, corecțiile financiare aplicate de către statul membru după ce AA a stabilit un eșantion, în cazul în care corecțiile sunt destinate să reducă riscurile identificate prin rata de eroare totală estimată de AA. Un exemplu tipic ar fi atunci când există corecții aplicate pe baza activității AM, efectuate atunci când se determină amploarea neregulilor sistemice depistate de AA în cadrul auditurilor operațiunilor.

8.1.7. *Contribuția publică/totală*

La completarea apendicelor din anexa VIII la CIR, AC prezintă întotdeauna sumele publice și sumele totale (chiar dacă baza de calcul este publică, AC ar trebui să declare întotdeauna cheltuielile totale). Datele lipsă dintr-o coloană pot conduce la întârzieri în acceptarea conturilor de către Comisie.

8.1.8. *Dobânzi*

În conformitate cu articolul 122 alineatul (2) din RDC, statele membre recuperează sumele plătite necuvenit, împreună cu dobânzile de întârziere. Dobânzile de întârziere sunt percepute, în mod normal, în cazul în care rambursările sunt efectuate după termenul stabilit în ordinul de recuperare. Astfel de dobânzi acumulate cu privire la întârzierea în efectuarea plății ar trebui să fie adăugate la sumele recuperate.

8.2. Deducerea din conturi a sumelor aferente cererilor de plată prezentate în cursul exercițiului contabil

8.2.1. *Evaluarea (finalizată sau nefinalizată) a legalității și regularității cheltuielilor după prezentarea cererii finale de plată intermediară până la 31 iulie în anul N-1 și înainte de transmiterea conturilor (până la 15 februarie, în anul N)*

Sumele care au fost incluse în cererea finală de plată intermediară aferentă unui exercițiu contabil pot face obiectul evaluării privind legalitatea și regularitatea cheltuielilor, după prezentarea cererii finale de plată intermediară și înainte de transmiterea conturilor la data de 15 februarie în anul N.

a) În cazul în care evaluarea legalității și regularității a fost finalizată înainte de transmiterea conturilor către Comisie (15 februarie în anul N), următoarele scenarii sunt posibile:

³ A se vedea ultimul punct de la pagina 15.

- în cazul în care sumele sunt confirmate ca fiind eligibile, acestea pot fi certificate în conturi;
- în cazul în care se constată că sumele nu sunt eligibile, acestea ar trebui să fie deduse din conturi și să nu fie luate în considerare pentru calcularea soldului. Astfel de deduceri vor fi prezentate în apendicele 8 din anexa VII la CIR (reconcilierea cheltuielilor), furnizând explicații privind diferențele în coloana de observații.

b) În cazul în care evaluarea legalității și regularității nu a fost finalizată [a se vedea articolul 137 alineatul (2) din RDC], înainte de transmiterea conturilor către Comisie (15 februarie în anul N), sumele respective ar trebui să fie deduse din conturi și, prin urmare, nu vor fi luate în considerare pentru calcularea soldului. Astfel de deduceri vor fi prezentate în apendicele 8 din anexa VII la CIR (reconcilierea cheltuielilor), furnizând explicații privind diferențele în coloana de observații.

Ca urmare a rezultatelor evaluării, sunt posibile următoarele două scenarii:

- sumele depistate ca fiind eligibile pot fi incluse într-o cerere de plată intermediară într-un exercițiu contabil ulterior în conformitate cu articolul 137 alineatul (2) din RDC;
- în cazul în care se constată că sumele sunt neeligibile, nu este necesară nicio altă acțiune.

8.3. Retragera sumelor care s-au dovedit a fi afectate de nereguli după prezentarea conturilor

În conformitate cu articolul 139 alineatul (10) din RDC, statele membre pot înlocui sumele afectate de nereguli care sunt depistate după depunerea conturilor, cu excepția cazului în care Comisia sau Curtea de Conturi Europeană a depistat înaintea statului membru o deficiență semnificativă în funcționarea eficientă a sistemului de gestiune și control, caz în care se aplică articolele 144 și 145 privind corecțiile financiare.

Înlocuirea cheltuielilor este reglementată de dispozițiile articolului 143 din RDC.

De exemplu, presupunând că o neregulă este depistată de către statul membru în martie 2017, după prezentarea conturilor până la 15 februarie 2017 (în legătură cu cheltuieli certificate în perioada contabilă 01.07.2015 – 30.06.2016), statul membru ar trebui să ia următoarele măsuri corective:

1. Statele membre trebuie să retragă o sumă echivalentă de cheltuieli dintr-o cerere de plată intermediară ulterioară (de exemplu, în iunie 2017) și o pot înlocui cu alte cheltuieli conforme.
2. Conturile corespunzătoare (01.07.2016 – 30.06.2017) trebuie să reflecte aceste corecții în mod corespunzător (înregistrarea retragerii sumei afectate de nereguli din exercițiul contabil precedent în apendicele 2 și înregistrarea cheltuielilor conforme în apendicele 1, după caz).

Un exemplu similar în care un stat membru utilizează opțiunile de recuperare este ilustrat la punctul 8.4 de mai jos.

8.4. Aspectele legate de recuperarea sumelor care s-au dovedit a fi afectate de nereguli după prezentarea conturilor.

Exemplu: Cheltuielile corespunzătoare au fost incluse în apendicele 1 la conturi (de exemplu, 01.07.2015 – 30.06.2016)

a) În cazul în care o sumă care a fost certificată anterior în conturile transmise Comisiei este recuperată (de exemplu, în septembrie 2017), aceasta ar trebui să fie dedusă dintr-o cerere de plată ulterioară (de exemplu, în decembrie 2017) și raportată în apendicele 2 la conturile din perioada contabilă aferentă în care a avut loc recuperarea (01.07.2017 – 30.06.2018) și care se referă la conturile care urmează să fie transmise până la 15.02.2019).

b) În cazul în care suma rămâne în continuare de recuperat (de exemplu, la 30.06.2018), aceasta trebuie să fie raportată în apendicele 3 la conturile aferente perioadei contabile în care se constată că recuperarea se află în curs (01.07.2017 – 30.06.2018 și referitoare la conturile care urmează să fie transmise până la 15.02.2019). În cazul în care o sumă rămâne de recuperat în mai multe perioade contabile succesive, aceasta trebuie declarată în mod repetat, în cadrul fiecărui set de conturi.

c) În cazul în care, după epuizarea tuturor posibilităților de recuperare disponibile prin intermediul cadrului instituțional și juridic național [a se vedea scenariul b) de mai sus], suma nu poate fi recuperată și este considerată nerecuperabilă (de exemplu, în martie 2018), aceasta ar trebui să fie declarată în apendicele 5 în cadrul conturilor în legătură cu perioada contabilă în care s-a stabilit caracterul său nerecuperabil (01.07.2017 – 30.06.2018 și care se referă la conturile care urmează să fie transmise până la 15.02.2019). Rezultatul evaluării efectuate de Comisie cu privire la sumele nerecuperabile poate fi că:

- suma nerecuperabilă nu trebuie să fie rambursată la bugetul Uniunii, întrucât Comisia a ajuns la concluzia că nu există nicio eroare sau neglijență din partea statului membru (a se vedea condițiile și procedurile care trebuie să fie aplicate pentru a stabili dacă sumele care sunt nerecuperabile trebuie rambursate de către statele membre, în conformitate cu secțiunea 9 de mai jos).

- sau, în cazul în care suma nerecuperabilă trebuie să fie suportată de bugetul statului membru, atunci aceasta trebuie retrasă din următoarea cerere de plată intermediară depusă de statul membru (de exemplu, în decembrie 2018) și raportată în apendicele 2 (retrageri) din conturile corespunzătoare (conturi pentru 01.07. 2018 – 30.06.2019 și care se referă la conturile care urmează să fie transmise până la 15.02.2020).

Dobânzile de întârziere ar putea fi percepute de statul membru în cazul în care recuperarea este pusă în aplicare după termenul stabilit în ordinul de recuperare. Astfel de dobânzi colectate ar trebui să fie adăugate la suma dedusă din cheltuielile declarate Comisiei.

9. CONDIȚII ȘI PROCEDURI CARE SE APLICĂ PENTRU A STABILI DACĂ SUMELE CARE SUNT NERECUPERABILE SUNT RAMBURSATE DE STATELE MEMBRE

CDR stabilește condițiile și procedurile care trebuie aplicate pentru a stabili dacă sumele care sunt nerecuperabile sunt rambursate de statele membre: în cazul în care un stat membru consideră că o sumă plătită în mod necuvenit unui beneficiar care anterior a fost inclusă în conturile certificate prezentate Comisiei este nerecuperabilă și în cazul în care consideră că suma nu ar trebui să fie rambursată la bugetul Uniunii, AC prezintă o cerere în acest sens Comisiei. Astfel de solicitări pot fi aplicabile numai sumelor certificate anterior în conturile transmise Comisiei.

AC trebuie să depună cererea la nivelul fiecărei operațiuni și al fiecărui exercițiu contabil în formatul stabilit în anexa la CDR menționată mai sus până la 15 februarie în SFC 2014 (și anume, până la același termen ca pentru prezentarea conturilor).

La primirea unei astfel de cereri în SFC, serviciile Comisiei vor examina în consecință fiecare caz în tabel, luând în considerare orice circumstanțe specifice și cadrul instituțional și juridic al statului membru. CDR conține o listă de elemente indicând culpa sau neglijența din partea statului membru. Lista respectivă este doar cu titlu orientativ și nu este exhaustivă. Regulamentul delegat indică faptul că pot fi luate în considerare alte elemente care nu sunt cuprinse în listă, în cazul în care acestea indică neglijența sau culpa.

În urma evaluării, până la 31 mai a anului în care sunt depuse conturile, Comisia:

- a) solicită statului membru, în scris, să prezinte informații suplimentare cu privire la măsurile administrative și juridice luate pentru a recupera orice contribuție a Uniunii plătită în mod necuvenit beneficiarilor; sau
- b) informează, în scris, statul membru cu privire la intenția sa de a continua procedura de recuperare.

În cazul în care Comisia nu a acționat în niciun fel până la 31 mai, contribuția Uniunii nu trebuie să fie rambursată de către statul membru.

Termenul de 31 mai nu se aplică neregulilor anterioare falimentului sau cazurilor de suspiciune de fraudă.

Statul membru răspunde în termen de trei luni la solicitarea de informații a Comisiei și, în cazul în care statul membru nu prezintă informațiile suplimentare solicitate, Comisia continuă evaluarea pe baza informațiilor disponibile.

În termen de trei luni de la primirea răspunsului din partea statului membru sau în absența unui răspuns în termenul stabilit, Comisia informează statul membru cu privire la faptul dacă aceasta ajunge la concluzia că statul membru ar trebui să ramburseze contribuția Uniunii, precizând motivele pentru concluzia sa și solicitând statului membru să prezinte observații în termen de 2 luni.

În termen de 6 luni de la termenul pentru prezentarea observațiilor de către statul membru, Comisia își încheie evaluarea și, în cazul în care aceasta își menține concluzia că statul membru trebuie să ramburseze contribuția Uniunii, adoptă o decizie.

În scopul calculării contribuției Uniunii care trebuie să fie rambursată de către statul membru, se aplică rata de cofinanțare pentru fiecare nivel de prioritate, astfel cum este prevăzut în planul de finanțare în vigoare la data solicitării. În cazul în care suma nerecuperabilă trebuie să fie suportată din bugetul statului membru, aceasta ar trebui să fie retrasă din următoarea cerere de plată prezentată de statul membru.

10. SUME PE CARE STATUL MEMBRU DECIDE SĂ NU LE RECUPEREZE ȘI CARE NU DEPĂȘESC 250 EUR, REPREZENTÂND CONTRIBUȚIA DIN PARTEA FONDURILOR

În ceea ce privește sumele sub 250 EUR (sau altele, dacă statul membru aplică un prag inferior), reprezentând contribuția din partea fondurilor, pe care un stat membru poate decide să nu le recupereze, nu este necesar să se comunice Comisiei nicio informație, în conformitate cu CDR.

Pragul de 250 EUR trebuie calculat în funcție de operațiune (conform definiției stabilite la articolul 2 din RDC) și de exercițiul contabil.

Prin urmare, rezultă că, în conformitate cu CDR, Comisia nu va efectua nicio evaluare a posibilei culpe sau neglijențe a statului membru în ceea ce privește sumele sub 250 EUR, reprezentând contribuția din partea fondurilor.

Sumele sub 250 EUR, reprezentând contribuția din partea fondurilor, ar trebui incluse în apendicele 1 la conturi, dar nu este necesar să fie raportate în apendicele 5 din anexa VII la CIR 1011/2014, întrucât astfel de sume *de minimis*, pe care un stat membru a decis să nu le recupereze, nu sunt clasificate ca sume nerecuperabile propriu-zise.

În ceea ce privește programele din cadrul obiectivului de cooperare teritorială europeană astfel cum este reglementat prin Regulamentul (UE) nr. 1299/2013 al Parlamentului European și al Consiliului⁴ („programul CTE”), este de competența statelor membre și a țărilor terțe care participă la un anumit program CTE să decidă că nici beneficiarul principal, nici autoritatea de management a programului nu este obligată să recupereze o sumă plătită în mod necuvenit care nu depășește 250 EUR, fără dobânzi, reprezentând contribuția din partea fondurilor.

11. REZUMAT. MODUL DE TRATARE A NEREGULILOR DEPISTATE ÎN CONTURI

Pentru a rezuma secțiunile de mai sus, corecțiile financiare ale sumelor depistate ca fiind afectate de nereguli ar trebui să fie puse în aplicare în conturi după cum urmează:

1. Neregulile referitoare la cheltuielile certificate într-un exercițiu contabil dat și depistate înainte de depunerea cererii finale de plată intermediară ar trebui să fie tratate ca retrageri sau sume recuperate și, prin urmare, ar trebui să reducă cheltuielile declarate în cererea finală de plată intermediară și, ulterior, să fie prezentate în apendicele 2 la conturi;
2. Neregulile referitoare la cheltuielile certificate într-un exercițiu contabil dat depistate după depunerea cererii finale de plată intermediară, dar înainte de depunerea conturilor, ar trebui să reducă cheltuielile prezentate în apendicele 1 la conturi și să fie explicate în apendicele 8. Nu se solicită acțiuni suplimentare nici în apendicele 2 la conturi, nici în cererile de plată intermediare aferente exercițiului contabil ulterior.
3. Neregulile depistate după prezentarea conturilor pot fi tratate ca retrageri sau sume recuperate și ar trebui să fie deduse dintr-o cerere de plată intermediară aferentă exercițiului contabil în care este depistată neregula, fiind prezentate în apendicele 2 la conturi în exercițiul contabil în care sunt deduse sumele.

⁴ Regulamentul (UE) nr. 1299/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 decembrie 2013 privind dispoziții specifice pentru sprijinul din partea Fondului european de dezvoltare regională pentru obiectivul de cooperare teritorială europeană, JO L 347, 20.12.2013, p. 259.