



COMISIA EUROPEANĂ

Fondurile structurale și de investiții europene

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

Revizuire 2018

**DECLINAREA RESPONSABILITĂȚII:** Acesta este un document elaborat de serviciile Comisiei. Pe baza legislației UE aplicabile, documentul oferă orientări tehnice pentru colegii și organismele 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. Scopul prezentului document este de a prezenta explicațiile și interpretările serviciilor Comisiei cu privire la normele menționate, pentru a facilita implementarea programelor și pentru a încuraja bunele practici. Prezentele orientări nu aduc atingere interpretării Curții de Justiție și a Tribunalului sau deciziilor Comisiei.

## Cuprins

1.	CONTEXT .....	6
1.1.	Referințe de reglementare .....	6
1.2.	Scopul orientărilor .....	6
1.3.	Diferențele-cheie în comparație cu perioada 2007-2013 .....	7
2.	DISTINȚIA DINTRE RETRAGERE ȘI RECUPERARE.....	7
3.	OBLIGAȚIA STATELOR MEMBRE DE A PREVENI, A DEPISTA ȘI A CORECTA NEREGULILE, INCLUSIV FRAUDA .....	9
3.1.	Punerea în aplicare a corecțiilor financiare .....	9
3.2.	Anularea contribuției publice .....	11
3.3.	Sume nerecuperabile .....	11
3.4.	Prezentarea informațiilor în conturi .....	12
4.	TRANSMITEREA DE INFORMAȚII PRIVIND SUMELE RETRASE ȘI RECUPERATE ÎN TIMPUL EXERCITIULUI CONTABIL (APENDICELE 2)...	12
4.1.	Explicații privind coloanele (A) și (B) din apendicele 2.....	13
4.1.1.	Coloana A.....	13
4.1.2.	Coloana B .....	13
4.2.	Explicații privind coloanele (C) și (D) din apendicele 2.....	13
4.2.1.	Coloana C .....	13
4.2.2.	Coloana D.....	13
5.	TRANSMITEREA DE INFORMAȚII PRIVIND SUMELE RECUPERATE ÎN CURSUL ANULUI CONTABIL ÎN CONFORMITATE CU ARTICOLUL 71 DIN CPR [REGULAMENTUL PRIVIND DISPOZIȚIILE COMUNE (UE) AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI] - DURABILITATEA OPERAȚIUNILOR (APENDICELE 4).....	13
6.	PREZENTAREA DE INFORMAȚII PRIVIND SUMELE CARE URMEAZĂ SĂ FIE RECUPERATE LA SFÂRȘITUL EXERCITIULUI CONTABIL (APENDICELE 3).....	15
6.1.	Explicații privind coloana (A) din apendicele 3.....	15
6.2.	Explicații privind coloana (B) din apendicele 3 .....	16
7.	TRANSMITEREA DE INFORMAȚII PRIVIND SUMELE NERECUPERABILE LA SFÂRȘITUL ANULUI CONTABIL (APENDICELE 5).....	16
8.	RECOMANDĂRI PRIVIND COMPLETAREA CONTURILOR.....	17
8.1.	Considerații generale.....	17
8.1.1.	Informații care trebuie transmise la nivel de prioritate .....	17
8.1.2.	Formatul obligatoriu.....	17
8.1.3.	Rata de schimb care urmează să fie utilizată de către țările din afara zonei euro .....	17
8.1.4.	Ajustări care nu sunt legate de nereguli .....	17
8.1.5.	Repartizarea sumelor retrase, care urmează să fie recuperate și care sunt recuperate efectiv pe parcursul exercițiului contabil pe anii contabili din declarația de cheltuieli (apendicele 2, 3 și 4) .....	18

8.1.6.	Prezentarea sumelor corectate ca urmare a auditului operațiilor AA în conformitate cu articolul 127 alineatul (1) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].....	18
8.1.7.	Sumele totale și sumele publice .....	18
8.1.8.	Dobânda.....	18
8.2.	Deducerea din conturi a sumelor aferente cererilor de plată prezentate în cursul exercițiului contabil .....	19
8.3.	Retragerea sumelor care s-au dovedit a fi afectate de nereguli după prezentarea conturilor.....	20
8.4.	Recuperarea sumelor care s-au dovedit a fi afectate de nereguli după prezentarea conturilor.....	20
9.	CUM SE STABILEȘTE DACĂ SUMELE CARE SUNT NERECUPERABILE SUNT RAMBURSATE DE CĂTRE STATELE MEMBRE .....	21
10.	SUME PE CARE STATUL MEMBRU DECIDE SĂ NU LE RECUPEREZE ȘI CARE NU DEPĂȘESC 250 EUR, REPREZENTÂND CONTRIBUȚIA DIN PARTEA FONDURILOR ȘI A FEPAM.....	22
11.	REZUMAT PRIVIND MODUL DE TRATARE A NEREGULILOR DEPISTATE ÎN CONTURI.....	22

## LISTA ACRONIMELOR ȘI ABREVIERILOR

AA	Autoritatea de audit
AC	Autoritatea de certificare
CDR [Regulamentul delegat (UE) al Comisiei]	Regulamentul delegat (UE) 2016/568 al Comisiei din 29.1.2016 cu privire la condițiile și la procedurile menite să stabilească dacă sumele care nu pot fi recuperate sunt rambursate de către statele membre
CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului]	Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17.12.2013 astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046.
CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei]	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 acestor fonduri, 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)
RF	Regulamentul (UE, EURATOM) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului din 18.7.2018 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii
OI	Organism intermediar

AM	Autoritate de management
SGC	Sistemul de gestiune și control
RTER	Rata totală de eroare reziduală (calculată de autoritatea de audit pe baza eșantionului de operațiuni auditate și după deducerea corecțiilor financiare individuale și extrapolate aplicate înainte de prezentarea conturilor de către statul membru în raport cu erorile detectate de AA)
YEI	Inițiativa privind ocuparea forței de muncă în rândul tinerilor

## 1. CONTEXT

### 1.1. Referințe de reglementare

Regulament	Articole
Regulamentul (UE) nr. 1303/2013, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 Regulamentul privind dispozițiile comune <i>(denumit în continuare CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului])</i>	Articolul 72 litera (h) sistemul de gestiune și control Articolul 122 alineatul (2), sumele nerecuperabile care urmează să fie rambursate de către statul membru Articolul 126 litera (b) și articolul 137 alineatul (1) conturile întocmite de AC Articolele 137-139 pregătirea, prezentarea și acceptarea conturilor Articolul 143 alineatul (2) corecții financiare
Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei din 22.9.2014 <i>(denumit în continuare CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei])</i>	Articolul 7 și anexa VII – model pentru conturi
Regulamentul delegat (UE) nr. 2016/568 al Comisiei cu privire la condițiile și la procedurile menite să stabilească dacă sumele care nu pot fi recuperate sunt rambursate de către statele membre <i>(denumit în continuare CDR [Regulamentul delegat (UE) al Comisiei])</i>	

### 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 [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei] (în continuare, cuvântul „apendice” se referă întotdeauna la apendicele din conturile model din anexa VII la CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei]) în sistemul de schimb electronic SFC2014;
- 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 CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], 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, recuperate, care urmează să fie recuperate și sumele nerecuperabile, astfel cum se prevede la articolul 137 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].	Raportarea privind sumele retrase, recuperate, 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 și a FEPAM, să nu fie rambursată de către statul membru	O procedură paralelă cu raportarea privind conturile stabilită în CDR [Regulamentul delegat (UE) al Comisiei]: 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. Nu există praguri pentru sumele nerecuperabile.
Decizia de a nu recupera sume sub 250 EUR, reprezentând contribuția din partea fondurilor și a FEPAM (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 și a FEPAM. Astfel de sume nu trebuie să fie rambursate la bugetul Uniunii.	Reglementările pentru perioada 2007-2013 nu au inclus nicio dispoziție privind sumele <i>de minimis</i> sub 250 EUR reprezentând contribuția din partea fondurilor și a FEPAM.

## 2. DISTINCȚIA DINTRE RETRAGERE ȘI RECUPERARE

În conformitate cu articolul 122 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], statele membre au obligația să corecteze și să recupereze sumele plătite în mod necuvenit. Statele membre au două opțiuni:

1) Retrageră: 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.

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. Cu toate acestea, la momentul prezentării conturilor, ar trebui aplicat un tratament diferențiat în ceea ce privește cheltuielile din exercițiul contabil în curs și cheltuielile deja certificate din exercițiile contabile anterioare (a se vedea secțiunile 3.1 pentru mai multe detalii în acest sens)

În plus, în ceea ce privește cheltuielile declarate în exercițiul contabil în curs, ar trebui de asemenea remarcat faptul că [după cum se arată în considerentul 3 din Regulamentul (UE) 2016/568] deducerile efectuate înainte de prezentarea conturilor certificate nu pot fi considerate recuperări în cazul în care se referă la cheltuielile incluse într-o cerere de plată intermediară (inclusiv finală) a unui anumit exercițiu contabil pentru care sunt întocmite conturile. Astfel de sume se raportează în conturi numai sub formă de retrageri în apendicele 2 (dacă deducerea a fost efectuată ultima dată în cererea de plată finală) sau sunt reflectate în apendicele 8 (dacă sunt deduse direct din conturi). Acest lucru este valabil și pentru cazurile în care aceste deduceri sunt efectuate ca urmare a procesului de recuperare la nivel național.

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 (inclusiv prin combinarea acestora):

- rambursarea către autoritățile programului de către beneficiar a sumei primite în mod necuvenit sau
- compensare, prin care suma care urmează să fie recuperată este dedusă dintr-o plată ulterioară datorată beneficiarului.



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

În conformitate cu principiile generale ale SGC prevăzute la articolul 72 litera (h) și articolul 122 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], 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 CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] 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 unui SGC, inclusiv din ne-instituirea unor proceduri adecvate în conformitate cu CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] și cu normele specifice fondurilor.

Articolul 126 litera (c) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] stabilește că AC 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 exercițiu contabil, care este cuprins între 1 ianuarie 2014 și 30 iunie 2015).

#### 3.1. Punerea în aplicare a corecțiilor financiare

Corecțiile financiare ar trebui calculate în funcție de quantumul cheltuielilor afectate declarate în cererea (cererile) de plată intermediară(e) adresate Comisiei. Finanțarea UE este redusă în funcție de rata de cofinanțare corespunzătoare pentru axa prioritară în cadrul căreia au fost declarate cheltuielile.

În conformitate cu abordarea anuală pentru conturile programului, trebuie să se facă o distincție între corecțiile financiare care afectează fie (a) cheltuielile certificate în conturile anterioare, fie (b) 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, per operațiune și per exercițiu contabil, pentru a permite o astfel de distincție.

(a) În primul caz (sume deja certificate în conturi anterioare), corecțiile financiare trebuie să fie puse în aplicare într-o cerere de plată intermediară într-un exercițiu contabil ulterior, și anume exercițiul în care se depistează neregula, în conformitate cu articolul 139 alineatul (10) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

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 CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] [care corespund articolului 63 alineatul (5) litera (a) din RF], conturile sunt pregătite de către AC pentru fiecare program și fond. 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 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 aferentă exercițiului contabil respectiv (inclusiv cererea finală de plată intermediară), 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 (prin urmare, nu poate fi considerată ca o sumă care trebuie recuperată la momentul prezentării conturilor) și, în plus, nu este posibil să se certifice legalitatea și regularitatea cheltuielilor aflate în curs de evaluare, în conformitate cu dispozițiile articolului 137 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

Retragerea cheltuielilor afectate de nereguli din cererea de plată intermediară (inclusiv cererea finală de plată intermediară) sau deducerea acestora din conturi este considerată definitivă și aceste cheltuieli nu ar trebui reintroduse în nicio cerere de plată intermediară ulterioară aferente vreunui exercițiu contabil (cu excepția anumitor cazuri legate de deciziile luate de o instanță sau de alte organisme din sistemul judiciar menționate la secțiunea 10). Cu toate acestea, în ceea ce privește cheltuielile aflate în curs de evaluare a legalității și regularității incluse anterior într-o cerere de plată intermediară, articolul 137 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] oferă posibilitatea de a deduce aceste cheltuieli din conturi și, ulterior, de a le reintroduce Comisiei dacă se constată legalitatea și regularitatea acestora.

Dispoziția articolului 137 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] se referă numai la conturi (și anume, deducerea cheltuielilor aflate în curs de evaluare ar trebui efectuată în conturi, și nu la nivelul cererilor de plăți intermediare). Reintroducerea acestor cheltuieli într-o cerere de plată aferentă unui exercițiu contabil ulterior poate fi efectuată numai dacă se constată ulterior legalitatea și regularitatea sumelor aflate în curs de evaluare în cadrul conturilor anterioare. În cazul în care cheltuielile deduse în conformitate cu articolul 137 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] sunt introduse ulterior într-o cerere de plată intermediară, AC trebuie să pună la dispoziție dovezile care justifică pe deplin reintroducerea cheltuielilor respective pentru efectuarea controalelor de audit.

În cazul unei rate totale de eroare reziduală (RTER) mai mare de 2 % și pentru a permite AA să emită un aviz de audit fără rezerve cu privire la legalitatea și regularitatea cheltuielilor

certIFICATE, AM și AC trebuie să aplice o corecție financiară suplimentară prin extrapolare pentru a diminua sau a aduce RTER sub 2 %. AC trebuie, de asemenea, să se asigure că sumele aferente acestor corecții extrapolate suplimentare sunt deduse corespunzător din conturi.

Neregulile constatate 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 pot 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. Alternativ, pentru a reduce riscul rezidual, AC poate trata astfel de sume drept corecții financiare definitive<sup>1</sup>.

### **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 și conturi, statul membru trebuie să decidă cu privire la anularea contribuției publice în aplicarea articolului 143 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

Articolul 143 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] stabilește că statele membre efectuează corecțiile financiare necesare în legătură cu astfel de nereguli individuale sau sistemice depistate în cadrul operațiunilor sau al programelor. Corecțiile financiare constau în anularea totală sau parțială a contribuției publice la un program sau la o operațiune. 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) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], contribuția anulată nu poate fi reutilizată pentru nicio operațiune care a făcut obiectul corecției sau, în cazul în care este efectuată o corecție financiară pentru o neregulă sistemică, pentru nicio operațiune afectată de nereguli sistemice.

### **3.3. Sume nerecuperabile**

În conformitate cu CDR [Regulamentul delegat (UE) al Comisiei] [în special articolul 1 alineatul (1) și considerentul 3], 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.

Prin urmare, cererea adresată Comisiei cu privire la sumele nerecuperabile nu poate viza decât sumele incluse deja în conturile certificate prezentate anterior Comisiei. În consecință, orice deducere efectuată înainte de prezentarea conturilor certificate nu poate fi considerată recuperare și, ulterior, sumă nerecuperabilă dacă se referă la cheltuielile incluse în cererea finală de plată intermediară aferentă unui anumit exercițiu contabil pentru care sunt întocmite conturile.

---

<sup>1</sup> A se vedea și documentul Comisiei, intitulat „Orientări privind raportul anual de control și avizul de audit” (EGESIF 15\_0002), versiunea actualizată.

### 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 ca sume retrase sau recuperate<sup>2</sup>.

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 al conturilor ca sume care urmează să fie recuperate la sfârșitul exercițiului contabil. Conform modelului stabilit în CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei], informațiile sunt divulgate per exercițiu contabil de declarare a cheltuielilor corespunzătoare.

În ceea ce privește cheltuielile afectate de nereguli incluse într-o cerere de plată intermediară în raport cu exercițiul contabil curent, care nu au fost retrase dintr-o cerere de plată intermediară, AC va face deducerea direct din conturi și corecția financiară corespunzătoare va fi descrisă în apendicele 8 (reconcilierea cheltuielilor), oferind explicații cu privire la diferențe în coloana de observații. În secțiunea 6 din documentul Comisiei, intitulat „Orientări privind pregătirea, examinarea și acceptarea conturilor”<sup>3</sup> sunt prezentate recomandări 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 EXERCITIULUI CONTABIL (APENDICELE 2)

Informațiile la nivel de prioritate<sup>4</sup> privind sumele retrase sau recuperate în cursul exercițiului contabil trebuie să fie prezentate Comisiei utilizând modelul prevăzut în apendicele 2, astfel cum este indicat în tabelul de mai jos:

Prioritate	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">

<sup>2</sup> Deducerile implementate de un stat membru în cadrul cererilor de plăți intermediare (adică deducerile efectuate înainte de a declara sumele acceptate Comisiei în cadrul unei cereri de plată intermediară) sunt considerate corecții ex-ante. Aceste corecții nu trebuie incluse în apendicele 2, care include rapoarte cu privire la retragerile și recuperările de cheltuieli incluse în cererile anterioare de plăți intermediare.

<sup>3</sup> EGESIF 15\_0018, versiunea actualizată

<sup>4</sup> 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.

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

Coloanele de „retrageri” A și B din apendicele 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 apendicele 2 conține totalul cheltuielilor eligibile retrase în cursul exercițiului contabil într-o cerere de plată intermediară (inclusiv finală). **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 apendicele 2**, dar necesită explicații cu privire la diferențe care urmează să fie furnizate în coloana de observații din apendicele 8 (apendicele privind reconcilierea cheltuielilor)<sup>5</sup>.

##### 4.1.2. Coloana B

Cifra din coloana B din apendicele 2 reprezintă cheltuielile publice reale care corespund valorii cheltuielilor eligibile totale [astfel cum sunt definite la articolul 2 alineatul (15) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului]. În unele cazuri (de exemplu, programul bazat numai pe cheltuieli publice), suma eligibilă totală poate rezulta doar din cheltuielile publice, caz în care valoarea eligibilă totală este egală cu cheltuielile publice.

#### 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 din prezentele orientări.

##### 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).

#### 5. TRANSMITEREA DE INFORMAȚII PRIVIND SUMELE RECUPERATE ÎN CURSUL ANULUI CONTABIL ÎN CONFORMITATE CU ARTICOLUL 71 DIN CPR [REGULAMENTUL PRIVIND DISPOZIȚIILE COMUNE (UE) AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI] - DURABILITATEA OPERAȚIUNILOR (APENDICELE 4)

Prioritate	RECUPERĂRI	
	Valoarea eligibilă totală a cheltuielilor	Cheltuielile publice corespunzătoare

<sup>5</sup> De asemenea, a se vedea nota de orientare a Comisiei privind pregătirea, examinarea și acceptarea conturilor

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

Articolul 71 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] se referă la cerința privind durabilitatea operațiunilor. În cazul nerespectării acestei cerințe, sumele plătite în mod necuvenit pentru operațiune se recuperează de către statul membru în mod proporțional cu perioada pentru care nu a fost îndeplinită cerința. Informațiile privind sumele aferente recuperărilor efectuate în conformitate cu articolul 71 trebuie prezentate Comisiei utilizând modelul prezentat în apendicele 4 și nu trebuie raportate în apendicele 2 (recuperările din apendicele 2 și din apendicele 4 se exclud reciproc). Cu toate acestea, retragerile raportate în apendicele 2 și sumele care urmează să fie recuperate raportate în apendicele 3 ar trebui să includă și sumele afectate de nereguli la care se face referire în articolul 71 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] (astfel de sume aferente retragerilor și recuperărilor care trebuie efectuate nu ar trebui incluse în apendicele 4 care cuprinde doar rapoarte privind recuperările efectuate).

## 6. PREZENTAREA DE INFORMAȚII PRIVIND SUMELE CARE URMEAZĂ SĂ FIE RECUPERATE LA SFÂRȘITUL EXERCITIULUI CONTABIL (APENDICELE 3)

Prioritate	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">

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.

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 apendicele 2 (sumele retrase și sumele recuperate în cursul exercițiului contabil) și apendicele 4 [sumele recuperate în cursul exercițiului contabil în conformitate cu articolul 71 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] (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. În sensul pistei de audit, trebuie să se furnizeze defalcarea sumelor care urmează să fie recuperate pe exerciții contabile.

### 6.1. Explicații privind coloana (A) din apendicele 3

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 și sumele care au fost raportate drept recuperări în curs în perioadele contabile anterioare 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<sup>6</sup> sau sunt nerecuperabile (caz în care acestea ar trebui să fie raportate ca sume nerecuperabile în apendicele 5).

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

<sup>6</sup> Sau în apendicele 4 în cazul aplicării articolului 71 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

raportate drept sume nerecuperabile la sfârșitul exercițiului contabil (în apendicele 5 – a se vedea secțiunea 7 de mai jos).

## 6.2. Explicații privind coloana (B) din apendicele 3

„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)

Prioritate	SUME NERECUPERABILE		
	Valoarea eligibilă totală a cheltuielilor (A)	Cheltuielile publice corespunzătoare (B)	Comentarii (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. 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 lichidate în conturi în anii anteriori (a se vedea secțiunea 8 de mai jos pentru mai multe detalii).

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 [Regulamentul delegat (UE) al Comisiei], ca bugetul Uniunii să suporte partea sa din consecințele financiare. Comisia poate prelungi în mod excepțional termenul până la data de 1 martie, la cererea statului membru în cauză.

Astfel cum se indică în apendicele 5, secțiunea de „comentarii” din ultima coloană este obligatorie. Se recomandă ca în această coloană să se includă informații cu privire la sumele nerecuperabile agregate la nivel de prioritate 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 [Regulamentul delegat (UE) al Comisiei] (a se vedea secțiunea 8).



## **8. RECOMANDĂRI PRIVIND COMPLETAREA CONTURILOR**

### **8.1. Considerații generale**

#### *8.1.1. Informații care trebuie transmise la nivel de prioritate*

Toate sumele înscrise în apendicele din conturi sunt agregate la nivelul fiecărei priorități și, dacă este cazul, la nivelul categoriei de regiuni sau tipului de intervenție pentru YEI.

#### *8.1.2. Formatul obligatoriu*

Toate cifrele sunt introduse în euro, 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 CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], 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 pe baza ratei de schimb contabile lunare a Comisiei din luna în care cheltuielile pozitive respective au fost înregistrate în conturile AC ale programului 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 AC înainte de data intrării în vigoare a ratei de schimb fixe dintre moneda națională și euro.

În ceea ce privește programele CTE, cheltuielile efectuate într-o altă monedă decât euro sunt convertite în euro de către beneficiari pe baza cursului de schimb contabil lunar al Comisiei, în cursul lunii în care aceste cheltuieli au fost fie efectuate, fie prezentate pentru verificare, fie au fost raportate principalului beneficiar [detalii suplimentare sunt furnizate la articolul 28 din Regulamentul (UE) nr. 1299/2013].

#### *8.1.4. Ajustări care nu sunt legate de nereguli*

Ajustările care nu sunt legate de nereguli, cum ar fi cele 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 pentru verificare și reconciliere.

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

Ca regulă generală, în conturi se pot efectua ajustări negative, reducând astfel cheltuielile declarate în cererea finală de plată intermediară. Cu toate acestea, ajustările pozitive ar trebui corectate printr-o cerere de plată intermediară ulterioară (exercițiul contabil ulterior) și nu în conturi.

*8.1.5. Repartizarea sumelor retrase, care urmează să fie recuperate și care sunt recuperate efectiv pe parcursul exercițiului contabil pe anii contabili din declarația de cheltuieli (apendicele 2, 3 și 4)*

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 [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei].

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 AM 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 exercițiului contabil pe anii contabili din declarația de cheltuieli corespunzătoare”).

*8.1.6. Prezentarea sumelor corectate ca urmare a auditului operațiunilor AA în conformitate cu articolul 127 alineatul (1) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului]*

La completarea apendicelor 2, 3, 4 și 8, AC trebuie să dezvăluie sumele corectate ca urmare a auditului operațiunilor AA în conformitate cu articolul 127 alineatul (1) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

Pentru a fi în concordanță cu documentul Comisiei, intitulat „Orientările privind raportul anual de control și avizul de audit” (EGESIF\_15\_0002, astfel cum a fost modificat)<sup>7</sup> și pentru a avea o pistă de audit adecvată în scopul calculului ratei totale de eroare reziduală efectuat de AA, sumele care urmează să fie raportate ca urmare a auditului operațiunilor includ corecții individuale (în raport cu operațiunile individuale auditate), corecții extrapolate (cu scopul de a reduce în continuare riscul identificat de AA sub pragul de semnificație), dar și 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<sup>8</sup>.

*8.1.7. Sumele totale și sumele publice*

La completarea apendicelor din anexa VII la CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei], AC prezintă întotdeauna sumele totale și sumele publice (chiar dacă baza de calcul o reprezintă cheltuielile publice, AC ar trebui să declare întotdeauna cheltuielile totale). Datele lipsă dintr-o coloană pot conduce la întâzieri în acceptarea conturilor de către Comisie.

*8.1.8. Dobânda*

În conformitate cu articolul 122 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], statele membre recuperează sumele plătite necuvenit, împreună cu dobânzile de întâziere. Dobânzile

---

<sup>7</sup> A se vedea secțiunea IV punctul 4 din orientări

<sup>8</sup> Un exemplu tipic ar fi corecțiile efectuate ca urmare a lucrărilor suplimentare ale AM realizate pentru delimitarea deplină a unei erori sistemice detectate inițial de AA în cursul auditului operațiunilor.

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**

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:

- în cazul în care sumele sunt confirmate ca fiind eligibile, acestea pot fi certificate în conturi;
- în cazul în care se constată că (unele dintre) 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 (și anume, corecții financiare definitive) vor fi prezentate în apendicele 8 (reconcilierea cheltuielilor), alături de explicații privind diferențele în coloana de comentarii.

b) În cazul în care evaluarea legalității și regularității *nu a fost finalizată* [a se vedea articolul 137 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], 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 (reconcilierea cheltuielilor), furnizând explicații privind diferențele în coloana de comentarii.

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 CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].
- în cazul în care se constată că sumele sunt neeligibile, nu este necesară nicio altă acțiune.

Îndrumări suplimentare în acest sens, inclusiv tratamentul cazurilor de audit și controale nefinalizate, sunt furnizate în orientările Comisiei privind raportul anual de control și avizul de audit (EGESIF\_15\_0002), astfel cum a fost modificat, și ghidul privind pregătirea, examinarea și acceptarea conturilor (EGESIF 15\_0018), astfel cum a fost modificat.

În scopul reconcilierii și pentru a avea o pistă de audit adecvată pentru calcularea de către AA a ratei totale de eroare reziduală, se recomandă ca AC să facă o distincție în coloana G din apendicele 8 între sumele deduse din conturi drept corecții financiare [și anume, cazul (a) de mai sus] și sumele deduse în conformitate cu articolul 137 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] [și anume, cazul (b) de mai sus].

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

În conformitate cu articolul 139 alineatul (10) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], statele membre pot înlocui sumele afectate de nereguli care sunt depistate după prezentarea conturilor, cu excepția cazului în care Comisia sau Curtea de Conturi Europeană a depistat înaintea statului membru o deficiență semnificativă în funcționarea eficace a SGC, caz în care se aplică articolele 144 și 145 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] privind corecțiile financiare.

Înlocuirea cheltuielilor este reglementată de dispozițiile articolului 143 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

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 1.7.2015 – 30.6.2016), 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 (1.7.2016 – 30.6.2017) 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 secțiunea 8.4 de mai jos.

### **8.4. Recuperarea sumelor care s-au dovedit a fi afectate de nereguli după prezentarea conturilor**

*Exemplu: cheltuielile aferente au fost incluse în apendicele 1 al conturilor prezentate în februarie 2017 pentru exercițiul contabil 1.7.2015 – 30.6.2016*

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 din perioada contabilă aferentă în care a avut loc recuperarea (1.7.2017 – 30.6.2018) și care se referă la conturile care urmează să fie transmise până la 15.2.2019).

b) În cazul în care suma rămâne în continuare de recuperat (de exemplu, la 30.6.2018), aceasta trebuie să fie raportată în apendicele 3 la conturile aferente perioadei contabile în care se constată că recuperarea se află în curs (1.7.2017 – 30.6.2018 și referitoare la conturile care urmează să fie transmise până la 15.2.2019). 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 legătură cu perioada contabilă în care s-a stabilit

caracterul său nerecuperabil (1.7.2017 – 30.6.2018 și care se referă la conturile care urmează să fie transmise până la 15.2.2019). 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 (retragere) din conturile corespunzătoare (conturi pentru 1.7.2018 – 30.6.2019 și care se referă la conturile care urmează să fie transmise până la 15.2.2020).

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. CUM SE STABILEȘTE DACĂ SUMELE CARE SUNT NERECUPERABILE SUNT RAMBURSATE DE CĂTRE STATELE MEMBRE**

CDR [Regulamentul delegat (UE) al Comisiei] 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 prezentate Comisiei.

AC trebuie să depună cererea la nivelul fiecărei operațiuni și al fiecărui exercițiu contabil în formatul stabilit în anexa la CDR [Regulamentul delegat (UE) al Comisiei] menționat 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 fiecare caz din tabel, luând în considerare orice circumstanțe specifice și cadrul instituțional și juridic al statului membru. CDR [Regulamentul delegat (UE) al Comisiei] conține o listă de elemente indicând culpa sau neglijența din partea statului membru. Lista respectivă este doar cu titlu orientativ și nu este exhaustivă. CDR [Regulamentul delegat (UE) al Comisiei] 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) va solicita în scris statului membru să prezinte informații suplimentare privind măsurile administrative și juridice luate pentru a recupera orice contribuție din partea Uniunii plătită în mod necuvenit beneficiarilor; sau
- b) va informa, 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 dacă ajunge la concluzia că statul membru ar trebui să ramburseze contribuția Uniunii, precizând motivele pentru concluzia sa și solicitând statului membru să își prezinte observațiile în termen de două luni.

În termen de șase 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.

Pentru calcularea contribuției Uniunii care trebuie să fie rambursată de statul membru, se aplică rata de cofinanțare la nivelul fiecărei priorități, astfel cum este prevăzută în planul de finanțare în vigoare la momentul depunerii cererii. 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 ȘI A FEPAM**

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

Pragul de 250 EUR trebuie calculat pe operațiuni (conform definiției stabilite la articolul 2 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului]) și pe exercițiu contabil.

Prin urmare, rezultă că, în conformitate cu CDR [Regulamentul delegat (UE) al Comisiei], 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 și a FEPAM.

Sumele mai mici de 250 EUR reprezentând contribuția din partea fondurilor și a FEPAM nu trebuie rambursate către bugetul Uniunii (deci nu trebuie să fie deduse din sumele certificate).

În ceea ce privește programul CTE, este de competența statelor membre și a țărilor terțe care participă la program să decidă că nici beneficiarul principal, nici AM 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 și a FEPAM.

#### **11. REZUMAT PRIVIND MODUL DE TRATARE A NEREGULILOR DEPISTATE ÎN CONTURI**

Ca rezumat al secțiunilor de mai sus, sumele care sunt depistate ca fiind afectate de nereguli și potențial afectate de nereguli ar trebui tratate după cum urmează:

**Neregulile constatate** (și anume, neregulile constatate de autoritățile relevante, inclusiv cele prezentate în rapoartele finale de control sau de audit):

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 fie ca (1) retrageri, și, prin urmare, ar trebui să reducă cheltuielile declarate în cererea finală de plată intermediară și, ulterior, să fie prezentate în apendicele 2, sau (2) ar trebui deduse direct din conturi (reflexate în apendicele 1) și raportate în apendicele 8;

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 fie deduse din conturi (și anume, reducerea cheltuielilor prezentate în apendicele 1) și explicate în apendicele 8. Nu se solicită acțiuni suplimentare nici în apendicele 2, nici în cererile de plăți intermediare aferente exercițiului contabil ulterior.

3. Neregulile depistate după prezentarea conturilor pot fi tratate ca retrageri sau sume recuperate implementate într-o cerere de plată intermediară ulterioară și ar trebui prezentate în apendicele 2 aferent exercițiului contabil în care sunt deduse sumele.

Toate corecțiile menționate mai sus sunt considerate definitive. Prin urmare, cheltuielile deduse nu pot fi reintroduse în nicio cerere de plată ulterioară adresată Comisiei (nici în ceea ce privește exercițiul contabil curent sau exercițiile contabile următoare). În mod excepțional, după o decizie a unei instanțe (sau a altui organism care face parte din sistemul judiciar) care contestă temeinicia aplicării corecției financiare și luând în considerare impactul asupra legalității și regularității cheltuielilor în cauză, autoritățile naționale pot decide să reintroducă în cererea de plată ulterioară cheltuielile deduse anterior și raportate drept corecție financiară<sup>9</sup>.

**Sume aflate în curs de evaluare** (și anume, cheltuieli potențial afectate de nereguli dintr-un exercițiu contabil dat pentru care evaluarea legalității și a regularității nu a fost încă finalizată):

Având în vedere că prevederile din:

- articolul 126 litera (c) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] impun obligativitatea certificării conturilor o dată pe an, printre altele, precum și faptul că cheltuielile înscrise în conturi trebuie să fie în conformitate cu legislația aplicabilă și
- articolul 137 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], care se referă la cheltuielile excluse din cauza unei evaluări privind legalitatea și regularitatea aflate în curs de desfășurare, vizează conturile

tratarea neregulilor potențiale ca sume aflate în curs de evaluare este aplicabilă numai la nivelul conturilor (și nu la nivelul cererilor de plăți intermediare).

Prin urmare, în cazul unei eventuale nereguli legate de cheltuieli într-un exercițiu contabil dat, statul membru are posibilitatea fie: (a) să retragă cheltuielile aferente din cererea de plată intermediară (această deducere este definitivă) sau (b) să păstreze aceste cheltuieli în cererea de plată intermediară până la închiderea conturilor și apoi să efectueze deducerea acestora sub

---

<sup>9</sup> Exemplu: O decizie a instanței naționale care interpretează o normă națională de eligibilitate în care o astfel de interpretare diferă de interpretarea dată de AM/AC/AA și, ulterior, duce la modificarea concluziei privind eligibilitatea cheltuielilor în cauză.

forma unei evaluări aflate în curs de desfășurare, în conformitate cu articolul 137 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].