



COMISIA EUROPEANĂ

Fondurile structurale și de investiții europene

Orientări pentru statele membre privind pregătirea,  
examinarea și acceptarea conturilor

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 .....	4
1.1.	Referințe de reglementare .....	4
1.2.	Scopul orientărilor .....	4
1.3.	Noi dispoziții în perioada 2014 – 2020 privind examinarea și acceptarea conturilor .....	5
2.	ASPECTE GENERALE .....	5
3.	SUMELE INTRODUSE ÎN SISTEMUL CONTABIL AL AC (APENDICELE 1)..	7
3.1.	Explicații privind coloanele (A), (B) și (C) din apendicele 1 .....	8
3.1.1.	Coloana A.....	8
3.1.2.	Coloana B .....	10
3.1.3.	Coloana C .....	10
4.	SUMELE DIN CONTRIBUȚIILE PROGRAMULUI PLĂTITE CĂTRE INSTRUMENTELE FINANCIARE (APENDICELE 6 LA CONTURILE PROGRAMULUI) .....	11
5.	AVANSURI PLĂTITE ÎN CONTEXTUL AJUTORULUI DE STAT [ARTICOLUL 131 ALINEATELE (4) ȘI (5) DIN CPR [REGULAMENTUL PRIVIND DISPOZIȚIILE COMUNE (UE) AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI]] (APENDICELE 7 LA CONTURILE PROGRAMULUI) .....	13
5.1.	Coloana A.....	14
5.2.	Coloana B .....	14
5.3.	Coloana C .....	14
6.	RECONCILIAREA CHELTUIELILOR (APENDICELE 8 LA CONTURILE PROGRAMULUI) .....	15
6.1.	<i>Coloanele A și B</i> .....	16
6.2.	<i>Coloanele C și D</i> .....	16
6.3.	<i>Coloanele E, F și G</i> .....	16
7.	PREZENTAREA CONTURILOR.....	17
7.1.	Prezentarea .....	17
7.1.1.	Verificarea coerenței între documente .....	17
7.1.2.	Modalități practice legate de cererile de prelungire a termenului- limită.....	18
7.1.3.	Consecințe în cazul neprezentării conturilor sau a unuia dintre apendice.....	18
8.	CALCULAREA SOLDULUI ANUAL .....	18
8.1.	Calcularea soldului anual .....	18
8.2.	Consecințe financiare .....	19
8.3.	Exemplu simplificat de calculare a soldului .....	20
9.	VERIFICAREA ȘI ACCEPTAREA CONTURILOR.....	22

## LISTA ACRONIMELOR ȘI ABREVIERILOR

AA	Autoritatea de audit
AC	Autoritatea de certificare
CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului]	Regulamentul privind dispozițiile comune, Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17.12.2013) <sup>1</sup>
CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei]	Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei din 22.9.2014 <sup>2</sup>
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] <sup>3</sup>
RF	Regulamentul (UE, Euratom) nr. 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului din 18.7.2018 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii <sup>4</sup>
Fonduri	Fondurile structurale (FEDR și FSE) și Fondul de coeziune
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)
RTE	Rata totală de eroare (calculată de autoritatea de audit pe baza eșantionului de operațiuni auditate)
YEI	Inițiativa privind ocuparea forței de muncă în rândul tinerilor

<sup>1</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

<sup>2</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX%3A32014R1011>

<sup>3</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=celex%3A32013R1299>

<sup>4</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=celex:32012R0966>

## 1. CONTEXT

### 1.1. Referințe de reglementare

Regulament	Articole
Regulamentul (UE, Euratom) nr. 2018/1046	Articolul 63 – Gestiunea partajată cu statele membre
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 84 – Termenul-limită pentru examinarea și acceptarea conturilor de către Comisie Articolul 137 – Pregătirea conturilor Articolul 138 – Transmiterea informațiilor Articolul 139 – Examinarea și acceptarea conturilor
Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1011/2014 al Comisiei <i>(denumit în continuare CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei])</i>	Articolul 7 și anexa VII – Model pentru conturi

### 1.2. Scopul orientărilor

Scopul prezentului document este de a oferi

- Orientări pentru statele membre privind modul în care să prezinte Comisiei conturile folosind modelele prevăzute în apendicele 1, 6, 7 și 8 la anexa VII la CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei].
- Orientări privind pregătirea, prezentarea, examinarea și acceptarea, precum și monitorizarea conturilor în temeiul articolelor 137, 138 și 139 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

Prezentele orientări se aplică tuturor fondurilor ESI, cu excepția Fondului european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR). Pentru simplificare, în continuare, cuvântul „apendice” se referă întotdeauna la apendicele din modelul pentru conturi din anexa VII la CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei], cu excepția cazului în care se prevede altfel.

### **1.3. Noi dispoziții în perioada 2014 – 2020 privind examinarea și acceptarea conturilor**

Dispozițiile din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] referitoare la gestiunea financiară, auditul și corecțiile financiare introduc modificări modelului de asigurare pentru perioada de programare 2014-2020, comparativ cu perioada de programare 2007-2013.

Principalele elemente noi privind gestiunea financiară din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] sunt:

- Un exercițiu contabil de douăsprezece luni cuprins între 1 iulie și 30 iunie (cu excepția primului exercițiu contabil);
- Reținerea unui procentaj de 10 % din plățile intermediare ale UE, calculat pe baza cererilor de plată ale statelor membre;
- Transmiterea de către fiecare program a conturilor certificate pentru cheltuielile declarate Comisiei în cursul exercițiului contabil;
- Transmiterea către Comisie a documentelor însoțitoare pentru a se oferi o asigurare cu privire la exactitatea conturilor, la funcționarea eficientă a sistemului, precum și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente (declarația de gestiune, rezumatul anual al controalelor și auditurilor, avizul de audit și raportul de control, și anume, documentele de asigurare);
- Rambursarea sau recuperarea soldului anual, după acceptarea conturilor de către Comisie;

În perioada de programare 2014-2020, există o garanție suplimentară pentru protejarea bugetului UE printr-o reținere sistematică a unui procentaj de 10 % din plățile intermediare, astfel cum este indicat mai sus. Ciclul de control este finalizat la nivel național până în luna februarie, în urma încheierii exercițiului contabil (1 iulie – 30 iunie), atât prin verificări ale gestiunii efectuate de către AM, cât și prin audituri efectuate de către AA. Riscul rezidual de eroare în blocul de cheltuieli acoperite de conturi ar trebui să fie mic, având în vedere că AC trebuie să deducă toate neregulile constatate în cursul exercițiului contabil, până la transmiterea proiectelor de conturi anuale de către AC la AA.

Rezultatele activității de audit efectuate de AA privind (proiectul de) conturi ar trebui să fie luate în considerare de AC înainte de transmiterea către Comisie a conturilor certificate.

Comisia examinează documentele de asigurare și conturile furnizate de autoritățile competente ale statelor membre. Plata sau recuperarea soldului anual se face numai după finalizarea acestei evaluări și după acceptarea conturilor.

## **2. ASPECTE GENERALE**

Cu toate că statele membre pot stabili termene interne diferite pentru pregătirea cererii finale de plată intermediară, AC prezintă cererea finală pentru o plată intermediară între 1 și 31 iulie în fiecare an, în conformitate cu articolul 135 alineatul (2) și articolul 2 alineatul (29) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

Cu toate acestea, se poate estima că în cererea finală de plată intermediară nu se vor adăuga noi cheltuieli suplimentare în comparație cu cererea anterioară de plată intermediară. Cu alte cuvinte, cererea finală de plată intermediară poate fi o cerere pentru o sumă suplimentară egală cu zero. Nu se acceptă cererile negative de plată intermediară, întrucât acestea pot conduce la un ordin de recuperare<sup>5</sup>.

În plus, este posibil ca cererea finală de plată intermediară să fie singura cerere intermediară transmisă Comisiei referitor la exercițiul contabil.

În conformitate cu articolul 126 litera (b) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], AC a programului este responsabilă cu întocmirea conturilor. De asemenea, AC este responsabilă cu certificarea integralității, a exactității și a veridicității conturilor și a faptului că cheltuielile înscrise în conturi sunt conforme cu legislația în vigoare și au fost suportate în legătură cu operațiuni care au fost selectate în vederea finanțării conform criteriilor aplicabile programului și care sunt conforme cu legislația aplicabilă.

Din 2016 până în 2025 inclusiv, conturile sunt depuse până la 15 februarie N+1 pentru fiecare exercițiu contabil, pentru fiecare fond, FEPAM și program. „Exercițiu contabil” înseamnă perioada de la 1 iulie N-1 la 30 iunie N. (Ultimul exercițiu contabil începe la 1 iulie 2023 și se termină la 30 iunie 2024.) Exercițiul contabil este perioada de referință pentru conturi, declarația de gestiune, rezumatul anual, avizul de audit și raportul anual de control. Acesta este diferit de exercițiul financiar pentru conturile Comisiei, și anume, anul calendaristic cuprins între 1 ianuarie și 31 decembrie, dar asigură reducerea decalajului temporal pentru procesul de asigurare al Comisiei<sup>6</sup>.

Exerciții contabile	Termenul pentru plata prefinanțării anuale (până la)	Termenul pentru plata intermediară finală (între)	Termen-limită pentru depunerea conturilor**	Prefinanțare lichidată după acceptarea conturilor
1.1.2014*-30.6.2015	-	1.7.2015-31.7.2015	15.2.2016	-
1.7.2015-30.6.2016	1.7.2016	1.7.2016 - 31.7.2016	15.2.2017	Prefinanțare anuală pentru 2016 lichidată până la 31.5.2017
1.7.2016-30.6.2017	1.7.2017	1.7.2017 - 31.7.2017	15.2.2018	Prefinanțare anuală pentru 2017 lichidată până la 31.5.2018
1.7.2017-30.6.2018	1.7.2018	1.7.2018 - 31.7.2018	15.2.2019	Prefinanțare anuală pentru

<sup>5</sup> În astfel de cazuri, elementele negative trebuie să fie deduse direct din conturile programului respectiv în momentul certificării lor către Comisie.

<sup>6</sup> Ultima plată CE în raport cu un exercițiu contabil se efectuează cel târziu la data de 30 septembrie (data cererii finale de plată + 2 luni), cu excepția cazului în care termenul de plată este întrerupt/suspendat de CE și, prin urmare, este acoperit de pachetul de asigurare care urmează să fie primit până la data de 15 februarie a anului următor. Această plată, precum și orice plată ulterioară aferentă CE care este efectuată până la sfârșitul anului calendaristic (pe baza unei cereri ulterioare de plată intermediară în cursul exercițiului contabil ulterior) este supusă reținerii de 10 % și este acoperită de pachetul de asigurare pentru anul următor.

				2018 lichidată până la 31.5.2019
1.7.2018-30.6.2019	1.7.2019	1.7.2019 - 31.7.2019	15.2.2020	Prefinanțare anuală pentru 2019 lichidată până la 31.5.2020
1.7.2019-30.6.2020	1.7.2020	1.7.2020 - 31.7.2020	15.2.2021	Prefinanțare anuală pentru 2020 lichidată până la 31.5.2021
1.7.2020-30.6.2021	1.7.2021	1.7.2021 - 31.7.2021	15.2.2022	Prefinanțare anuală pentru 2021 lichidată până la 31.5.2022
1.7.2021 - 30.6.2022	1.7.2022	1.7.2022 - 31.7.2022	15.2.2023	Prefinanțare anuală pentru 2022 lichidată până la 31.5.2023
1.7.2022 - 30.6.2023	1.7.2023	1.7.2023 - 31.7.2023	15.2.2024	Prefinanțare anuală pentru 2023 lichidată până la 31.5.2024
1.7.2023-30.6.2024	-	1.7.2024 - 31.7.2024	15.2.2025	-

\* inclusiv cheltuielile din cadrul YEI eligibile începând de la 1.9.2013

\*\* sau 1.3.20xx, la cererea statului membru

După prezentarea conturilor, Comisia va face examinarea conturilor și își va prezenta concluzia privind acceptarea acestora cel mai târziu până la 31 mai N+1, în conformitate cu articolul 84 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

Comisia poate prelungi în mod excepțional termenul-limită pentru prezentarea conturilor până la 1 martie N+1, la cererea justificată a statelor membre în cauză, în conformitate cu articolul 63 alineatul (5) din RF.

Exercițiul contabil, fondul (sau FEPAM) și programul ar trebui să fie clar identificate în conturi, în conformitate cu modelul pentru conturi descris în CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei]. Pentru programele finanțate din fonduri multiple, conturile ar trebui să fie pregătite separat pentru fiecare fond, astfel cum este indicat în CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei] (cu excepția alocării specifice YEI și FSE).

### **3. SUMELE INTRODUSE ÎN SISTEMUL CONTABIL AL AC (APENDICELE 1)**

Ca regulă generală, trebuie să se precizeze că modelul pentru conturi reflectă modelul cererii finale de plată intermediară aferent exercițiului contabil în cauză.

Informațiile privind sumele la nivel de prioritate (și categorie de regiune) introduse în sistemul contabil al AC trebuie să fie prezentate Comisiei utilizând modelul prevăzut în apendicele 1.

Prioritate	Valoarea totală a cheltuielilor introduse în sistemul contabil al autorității de certificare și care au fost incluse în cererile de plată prezentate Comisiei (A)	Valoarea totală a cheltuielilor publice corespunzătoare suportate pentru implementarea operațiunilor (B)	Valoarea totală a plăților corespunzătoare făcute către beneficiari în temeiul articolului 132 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 (C)
Prioritate [categorie de regiune/tip de intervenție (YEI) după caz]	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

### 3.1. Explicații privind coloanele (A), (B) și (C) din apendicele 1

#### 3.1.1. Coloana A

Coloana A conține valoarea totală a cheltuielilor eligibile introduse în sistemele contabile ale AC și care a fost inclusă în cererile de plată transmise Comisiei. Aceasta este o cifră cumulată, în cadrul exercițiului contabil. Aceasta corespunde sumei declarate în cererea finală de plată intermediară aferentă exercițiului contabil respectiv, minus eventualele deduceri ulterioare, inclusiv cele rezultate din orice verificări ale gestiunii, activități de audit sau de control, aplicate direct în conturi (adică deduceri care nu au fost încă reflectate în cererea finală de plată intermediară)<sup>7</sup>. În consecință, sumele raportate în această coloană ar trebui să fie egale sau mai mici cu suma corespunzătoare declarată în cererea finală de plată intermediară (coloana B din anexa VI la CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei] 1011/2014).

#### 1. Cheltuieli în curs de evaluare (articolul 137 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului]):

În cazul în care AM sau AC au îndoieli cu privire la legalitatea și regularitatea cheltuielilor, se recomandă ca astfel de cheltuieli să nu fie incluse în cererea de plată. Cu toate acestea, în cazul în care cheltuielile au fost deja incluse într-o cerere de plată și la momentul prezentării conturilor există o îndoială cu privire la legalitatea și regularitatea acestor cheltuieli<sup>8</sup>, AC poate invoca dispozițiile articolului 137 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] și să deducă temporar cheltuielile respective aflate în curs de evaluare din conturile care urmează să fie prezentate Comisiei (cu posibilitatea de a reintroduce ulterior aceste cheltuieli odată ce s-a constatat legalitatea și regularitatea acestora). În mod alternativ, este prerogativa statului membru să decidă retragerea definitivă a cheltuielilor respective din program prin aplicarea dispozițiilor articolului 143 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului]. În acest caz, cheltuielile sunt categoric excluse din cofinanțarea programului (cu excepția cazurilor specifice referitoare la hotărâri ale unei instanțe sau ale altor organisme din sistemul judiciar menționate în secțiunea 10 din documentul Comisiei, intitulat „Orientări pentru statele membre privind sumele retrase, recuperate, care urmează să fie recuperate și nerecuperabile” ref. EGESIF 15\_0017, astfel cum a fost actualizat în 2018).

<sup>7</sup> Orice deduceri efectuate în cererea (cererile) de plată intermediară în cursul exercițiului contabil sunt deja incluse, dat fiind faptul că plata intermediară finală este cumulativă.

<sup>8</sup> de exemplu, există audituri în curs de desfășurare efectuate de auditorii AA sau UE pentru care rezultatele definitive nu sunt încă disponibile



În ceea ce privește verificările de gestiune efectuate asupra cheltuielilor din exercițiul contabil de referință deja declarate în cererile de plată intermediară, se recomandă aplicarea următoarei abordări:

- **Nereguli constatate în urma verificărilor de gestiune** (și anume, documentul final sau registrul care conține concluziile finale ale procedurii de control relevante):
  - Sumele care se constată că sunt afectate de nereguli trebuie deduse din conturi (corecțiile aplicate sunt considerate finale) și, prin urmare, nu pot fi tratate ca fiind în curs de evaluare.
  - Dacă nu se aplică corecțiile corespunzătoare, și anume, nu sunt deduse din conturi, acest lucru ar trebui să fie prezentat în pachetul de asigurare și luat în considerare de AA pentru avizul de audit.
- **Nereguli potențiale depistate în timpul verificării de gestiune** (și anume, verificarea de gestiune nu a fost încă finalizată la momentul întocmirii conturilor, cu toate acestea, cheltuielile potențial afectate de nereguli au fost identificate deja)
  - Sumele care se constată că sunt potențial afectate de nereguli se încadrează în definiția evaluării aflate în curs de desfășurare și se recomandă deducerea acestora din conturi. Aceste sume sau părți din acestea pot fi reintroduse mai târziu într-o cerere de plată intermediară către CE, dacă se ajunge la concluzia că sunt eligibile pe baza rezultatelor finale ale verificării de gestiune.
- **Cheltuieli pentru care verificarea de gestiune este planificată sau în curs de desfășurare** (și anume, nu se află încă în stadiul proiectului de raport/concluziile preliminare indică nereguli potențiale la momentul întocmirii conturilor)

Este responsabilitatea statului membru (AM și AC) să evalueze riscurile și impactul certificării legalității și regularității cheltuielilor respective în conturi.

  - în cazul în care AC decide să trateze aceste cheltuieli ca fiind în curs de evaluare, suma corespunzătoare ar trebui să fie dedusă din conturile curente (și poate fi reintrodusă într-o etapă ulterioară odată ce verificarea este finalizată și rezultatele sunt pozitive).
  - în caz contrar, înseamnă că statul membru (AM și AC) are suficiente garanții că, după cunoștințele sale, cheltuielile respective sunt complet legale și regulamentare și pot rămâne în conturile programului.

Sumele aferente evaluării în curs de desfășurare nu sunt considerate corecții financiare și ar trebui să fie prezentate în comentariile din apendicele 8 (a se vedea nota de subsol 16).

AC ar trebui să deducă sumele în curs de evaluare din conturi și nu în momentul efectuării cererilor de plată. Acest lucru ar însemna că sumele în curs de evaluare rămân în cererile de plată adresate Comisiei în cursul exercițiului contabil până în momentul prezentării conturilor. În conformitate cu articolul 137 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], cheltuielile totale sau o parte a acestor cheltuieli, care se dovedesc ulterior a fi legale și conforme, pot fi incluse de către AC într-o cerere de plată intermediară aferentă exercițiilor contabile ulterioare. Prin urmare, sumele introduse în sistemul contabil al unei AC în ceea ce privește un exercițiu contabil pot fi mai mari decât sumele declarate efectiv în cadrul conturilor anuale pentru exercițiul contabil respectiv, în conformitate cu articolul 135 alineatul (1) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

## 2. Nereguli constatate:

De asemenea, ar trebui să se deducă din conturi cheltuielile care rezultă din nereguli depistate în urma auditurilor (efectuate de autoritățile de audit, de Comisie sau de Curtea de Conturi Europeană sau sub supravegherea acestora) și din verificările suplimentare de gestiune efectuate de AM sau lucrările de verificare efectuate de AC, referitoare la cheltuielile declarate în cursul exercițiului contabil.

Toate sumele pentru care au fost depistate nereguli, fie în cursul exercițiului contabil, fie între sfârșitul exercițiului contabil și prezentarea conturilor, trebuie să fie deduse din conturi, dacă acestea nu au fost deja retrase într-o cerere de plată intermediară în cursul exercițiului contabil sau dacă suma era încă inclusă în cererea finală de plată intermediară.

În cazul în care, după prezentarea conturilor aferente exercițiului contabil N, statul membru depistează nereguli suplimentare privind cheltuielile incluse în conturile anterioare (inclusiv în conturile aferente exercițiului contabil N), statul membru poate retrage din program cheltuielile care prezintă nereguli, prin deducerea acestora dintr-o viitoare cerere de plată intermediară sau poate păstra cheltuielile certificate în conturile anterioare, în așteptarea rezultatului procedurii de recuperare (a se vedea secțiunea 2 documentul Comisiei, intitulat *„Orientări pentru statele membre privind sumele retrase, recuperate, care urmează să fie recuperate și nerecuperabile”* ref. EGESIF 15\_0017, actualizat).

### *3.1.2. Coloana B*

Coloana B conține valoarea totală a cheltuielilor publice corespunzătoare suportate pentru implementarea operațiunilor. Valoarea cheltuielilor publice [astfel cum sunt definite la articolul 2 alineatul (15) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului]] provine din sumele declarate în coloana A și este egală cu suma solicitată în coloana A sau mai mică decât aceasta.

Din motivele explicate mai sus, sumele raportate în această coloană ar trebui să fie egale cu sau mai mici decât valorile corespunzătoare declarate în cererea finală de plată intermediară (coloana C din anexa VI la CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei] 1011/2014).

### *3.1.3. Coloana C*

Coloana C conține valoarea totală a plăților corespunzătoare efectuate către beneficiari în temeiul articolului 132 alineatul (1) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului]. Aceasta este valoarea totală a cofinanțării publice (atât cofinanțare UE, cât și cofinanțare națională<sup>9</sup>), care a fost plătită beneficiarilor de organismul care acordă sprijinul din fondurile ESI<sup>10</sup> în termenul de 90 de zile prevăzut la articolul 132 alineatul (1) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

<sup>9</sup> Trebuie înțeles ca orice nivel administrativ al unui stat membru (național, regional etc.)

<sup>10</sup> Și anume, cofinanțarea plătită de către autoritatea de management (sau organismul său intermediar) sau în numele acesteia de către autoritatea de certificare (sau organismul său intermediar). Prin urmare, suma raportată în coloana C nu ar trebui să includă finanțarea publică corespondentă (de exemplu, resursele proprii ale unui beneficiar - organism public)

Plățile efectuate către beneficiari după acest termen de 90 de zile pot fi de asemenea incluse, cu condiția respectării condițiilor prevăzute la articolul 132 alineatul (2).

În conformitate cu articolul 132 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], termenul de plată de 90 de zile poate fi întrerupt de către AM în oricare dintre următoarele cazuri justificate în mod corespunzător:

- suma corespunzătoare cererii de plată nu este scadentă sau nu au fost furnizate documentele justificative aferente, inclusiv cele necesare pentru verificările gestiunii; sau
- s-a demarat o investigație în legătură cu o posibilă neregulă ce afectează cheltuielile în cauză.

Această coloană C este utilizată numai în scopuri de raportare și nu pentru calcularea soldului conturilor.

#### 4. SUMELE DIN CONTRIBUȚIILE PROGRAMULUI PLĂTITE CĂTRE INSTRUMENTELE FINANCIARE (APENDICELE 6 LA CONTURILE PROGRAMULUI)

	Contribuțiile programului plătite către instrumentele financiare incluse în cererile de plăți.		Sumele plătite cu titlu de cheltuieli eligibile în sensul articolului 42 alineatul (1) literele (a), (b) și (d) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 <a href="#">(1)</a>	
	(A)	(B)	(C)	(D)
Prioritate	Valoarea totală a contribuțiilor programului plătite către instrumentele financiare	Valoarea cheltuielilor publice corespunzătoare	Valoarea totală a contribuțiilor programului plătite efectiv sau, în cazul garanțiilor, angajate, cu titlu de cheltuieli eligibile în sensul articolului 42 alineatul (1) literele (a), (b) și (d) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013 <a href="#">(2)</a>	Valoarea cheltuielilor publice corespunzătoare

Sumele din contribuțiile programului plătite efectiv către instrumentele financiare și sumele plătite de instrumente financiare destinatarilor finali sau, în cazul garanțiilor, resursele angajate trebuie să fie raportate în apendicele 6. Aceste sume sunt raportate în mod cumulativ de la începutul programului (contrar apendicelui 1, care se referă la sumele cumulate din cadrul exercițiului contabil). În cazul în care sumele deduse din conturi (din apendicele 1) conțin cheltuieli legate de instrumentele financiare, sumele respective ar trebui să se reflecte în mod corespunzător în apendicele 6<sup>11</sup>.

Informațiile raportate de statele membre în acest apendice vor fi utilizate de către Comisie pentru pregătirea conturilor sale anuale. În *orientările Comisiei pentru statele membre cu*

<sup>11</sup> În cazul în care sumele aferente instrumentelor financiare sunt deduse din conturi, apendicele din următoarea cerere de plată ar trebui, de asemenea, să fie adaptat în consecință, cu excepția cazului în care sumele sunt deja re-declarate.

*privire la articolul 41 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] – Cereri de plată ref. EGESIF 15-0006-01 din 8.6.2015 sunt disponibile informații detaliate privind conținutul câmpurilor de date.*

Trebuie remarcat faptul că, în cazul instrumentelor financiare implementate în conformitate cu articolul 38 alineatul (4) litera (c) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], anexele la cererea de plată și conturile care prezintă cheltuielile cumulate plătite destinatarilor finali nu trebuie completate<sup>12</sup>.

Sumele raportate în coloana (B) „*Valoarea cheltuielilor publice corespunzătoare*” nu pot fi mai mari decât valorile din coloana (A) „*Valoarea totală a contribuțiilor programului plătite către instrumentele financiare*”; Același lucru este valabil și pentru coloanele C și D. Mai mult decât atât, sumele din coloana (C) „*Valoarea totală a contribuțiilor programului plătite efectiv sau, în cazul garanțiilor, angajate ca cheltuieli eligibile*” trebuie să fie întotdeauna mai mică decât (sau egală cu) valorile din coloana (A). De asemenea, valorile din coloana (D) sunt întotdeauna mai mici decât (sau egale cu) valorile din coloana (B).

Sumele (pe priorități și pe categorii de regiuni) raportate în coloanele A și B (contribuțiile la program plătite instrumentelor financiare și incluse în cererile de plată) nu pot fi mai mari decât suma valorilor declarate în cadrul respectivei priorități și categorii de regiune în cererile de plată, inclusiv în exercițiile contabile anterioare<sup>13</sup>.

Contribuțiile totale ale programului trebuie raportate (cofinanțarea UE + cofinanțarea națională). Trebuie remarcat faptul că, în conformitate cu dispozițiile articolului 41 alineatul (1) litera (b) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] și ca o excepție de la regula generală a articolului 131 alineatul (1) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], este posibil să se declare Comisiei (și, respectiv, să se raporteze în coloanele A și B) sumele de cofinanțare națională (atât publice, cât și private) care nu au fost încă plătite instrumentului financiar, dar care urmează să fie plătite instrumentului financiar sau la nivelul destinatarilor finali în perioada de eligibilitate.

---

<sup>12</sup> În ceea ce privește IF implementate în conformitate cu articolul 38 alineatul (4) litera (c), punerea în aplicare a CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] are loc direct la nivelul AM (sau al organismului intermediar). Nu există nicio plată către IF.

În conformitate cu dispozițiile articolului 41 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], cererea de plată ar trebui să includă plățile către destinatarii finali și, în cazul garanțiilor, resursele angajate pentru contractele de garanție.

<sup>13</sup> Cu alte cuvinte, principiul de bază constă în faptul că cheltuielile aferente instrumentelor financiare dintr-o anumită prioritate și categorie de regiune nu pot depăși cheltuielile totale din respectiva prioritate sau categorie de regiune.

**5. AVANSURI PLĂTITE ÎN CONTEXTUL AJUTORULUI DE STAT [ARTICOLUL 131 ALINEATELE (4) ȘI (5) DIN CPR [REGULAMENTUL PRIVIND DISPOZIȚIILE COMUNE (UE) AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI]] (APENDICELE 7 LA CONTURILE PROGRAMULUI)**

Prioritate	Suma totală achitată din programul operațional sub formă de avans	Suma care a fost acoperită prin cheltuielile achitate de beneficiari sau, în cazul în care statele membre au decis că beneficiarul este organismul care acordă ajutorul în temeiul articolului 2 alineatul (10) a doua teză din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], de organismul care primește ajutorul, în termen de trei ani de la plata avansului	Suma care nu a fost acoperită prin cheltuielile achitate de beneficiari sau, în cazul în care statele membre au decis că beneficiarul este organismul care acordă ajutorul în temeiul articolului 2 alineatul (10) a doua teză, de organismul care primește ajutorul și pentru care nu s-a încheiat încă intervalul de trei ani
	(A)	(B)	(C)
Prioritate [categorie de regiune/tip de intervenție (YEI) după caz]	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

În conformitate cu articolul 131 alineatul (4) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], organismul care acordă ajutoarele poate plăti beneficiarilor avansuri de până la 40 % din valoarea totală a ajutorului care urmează să fie acordat unui beneficiar pentru o anumită operațiune și acestea pot fi incluse într-o cerere de plată adresată Comisiei.

În conformitate cu articolul 131 alineatul (5) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], statele membre trebuie să prezinte informațiile vizate de coloanele A, B și C din apendicele 2 din anexa VI la CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei] 1011/2014 la fiecare cerere de plată către Comisie. Apendicele 7 la conturile programului ar trebui să reflecte ajustările sumelor respective incluse în cererea finală de plată intermediară.

Informațiile raportate de statele membre în acest apendice 7 la conturile programului vor fi utilizate de către Comisie pentru pregătirea conturilor sale anuale. Acestea îi permit Comisiei să identifice în conturile sale partea din cheltuielile declarate în cererile de plată care reprezintă avansuri, sub formă de cheltuieli plătite în avans.

În cazul în care sumele deduse din conturi (din apendicele 1) conțin cheltuieli legate de avansurile plătite în contextul ajutorului de stat, apendicele 7<sup>14</sup> ar trebui să reflecte în mod corespunzător aceste sume.

<sup>14</sup> În cazul în care sumele aferente avansurilor plătite în contextul ajutorului de stat sunt deduse din conturi, apendicele din următoarea cerere de plată ar trebui, de asemenea, să fie adaptat în consecință) cu excepția cazului în care sumele sunt deja re-declarate în cadrul cererii de plată respective.

După cum este indicat în CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei], datele din apendicele 7 la conturile programului vor fi raportate în mod cumulativ de la începutul programului (contrar apendicelui 1, care se referă la sumele cumulate din cadrul exercițiului contabil).

Suma coloanelor B și C trebuie să fie egală cu valoarea din coloana A.

Contribuțiile totale ale programului trebuie raportate (cofinanțarea UE + cofinanțarea națională).

### **5.1. Coloana A**

Coloana A conține suma totală plătită din program pentru operațiuni sub formă de avansuri în contextul ajutorului de stat. Aceasta este valoarea contribuției UE și a contribuției naționale plătite beneficiarilor în avans de către AM.

Valoarea din această coloană derivă din datele cumulate raportate în cadrul plății intermediare finale (anexa VI la CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei] 1011/2014, apendicele 2 - coloana A) și reflectă eventualele deduceri, dacă este cazul.

În cazul în care există sume care nu au fost acoperite de cheltuielile plătite de beneficiari și pentru care intervalul de trei ani s-a încheiat, sumele cumulate raportate în coloana A ar trebui reduse cu sumele corespunzătoare.

### **5.2. Coloana B**

Coloana B conține suma care a fost acoperită de cheltuielile suportate de beneficiari pentru a lichida avansurile plătite de organismul ce acordă ajutoarele de stat și care a fost deja declarată Comisiei. Cheltuielile, însoțite de facturi achitate sau documente contabile cu valoare probatorie echivalentă, trebuie să fie plătite cel târziu în termen de trei ani după anul plății avansului sau la 31 decembrie 2023, oricare dintre date este mai apropiată.

Această sumă corespunde cheltuielilor deja suportate și plătite de beneficiari și acoperite de avansurile deja declarate Comisiei.

Valoarea din această coloană derivă din datele cumulate raportate în cadrul plății intermediare finale (anexa VI la CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei] 1011/2014, apendicele 2 - coloana B) și reflectă eventualele deduceri, dacă este cazul.

### **5.3. Coloana C**

Coloana C conține suma avansurilor din ajutoarele de stat plătite beneficiarilor, dar care nu a fost acoperită de cheltuieli achitate de beneficiari și pentru care nu s-a încheiat încă intervalul de trei ani. Această perioadă de trei ani se calculează începând cu anul următor plății avansului sau la data de 31 decembrie 2023, oricare dintre acestea este mai devreme.

Valoarea din această coloană derivă din datele cumulate raportate în cadrul plății intermediare finale (anexa VI la CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei] 1011/2014, apendicele 2 - coloana C) și reflectă eventualele deduceri, dacă este cazul.

**6. RECONCILIAREA CHELTUIELILOR (APENDICELE 8 LA CONTURILE PROGRAMULUI)**

Prioritate	Cheltuielile eligibile totale incluse în cererile de plată prezentate Comisiei		Cheltuielile declarate în conformitate cu articolul 137 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013		Diferență		Comentarii (obligatorii în caz de diferență)
	Valoarea totală a cheltuielilor eligibile suportate de beneficiari și plătite pentru implementarea operațiunilor	Valoarea totală a cheltuielilor publice suportate pentru implementarea operațiunilor	Valoarea totală a cheltuielilor eligibile introduse în sistemul contabil al autorității de certificare și care au fost incluse în cererile de plată prezentate Comisiei	Valoarea totală a cheltuielilor publice corespunzătoare suportate pentru implementarea operațiunilor	(E=A-C)	(F=B-D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	
Prioritate [categorie de regiune/tip de intervenție (YEI) după caz]	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="S" maxlength="500" input="M">
din care sumele corectate în situațiile financiare ca rezultat al auditării operațiunilor în conformitate cu articolul 127 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 1303/2013					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	

Astfel cum s-a explicat în secțiunea 3.1.1 din prezentele orientări, AC poate deduce sume din conturi. Din acest motiv, sumele din cererea finală de plată intermediară aferentă exercițiului contabil, prezentată Comisiei până la 31 iulie, ar putea fi mai mari decât sumele incluse, în cele din urmă, în conturile programului aferente exercițiului contabil respectiv. Orice astfel de discrepanțe privind sumele ar trebui să fie explicate în acest tabel de reconciliere.

### **6.1. Coloanele A și B**

Datele din aceste coloane sunt generate automat de SFC 2014, pe baza plății intermediare finale.

În primele două coloane (A și B), sunt incluse cheltuielile totale eligibile conținute de cererile de plată intermediară înaintate Comisiei pentru exercițiul contabil în cauză. Întrucât cererile de plată intermediară sunt cumulative în exercițiul contabil, aceste date ar trebui să corespundă cu valorile indicate în cererea finală de plată intermediară (coloanele B și C).

Coloana A conține valoarea totală a cheltuielilor eligibile efectuate de beneficiari și achitate în cursul implementării operațiunilor; aceasta corespunde cu cifrele codificate în cadrul plății intermediare finale (anexa VI la CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei], coloana B). Coloana B conține valoarea totală a cheltuielilor publice corespunzătoare efectuate în cursul implementării operațiunilor; aceasta corespunde cu cifrele codificate în cadrul plății intermediare finale (anexa VI la CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei], coloana C).

### **6.2. Coloanele C și D**

Datele din aceste coloane sunt generate automat de SFC 2014, pe baza sumelor înscrise în apendicele 1.

Cele două coloane (C și D) conțin cheltuielile declarate în conturi, în conformitate cu articolul 137 alineatul (1) litera (a) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

Coloana C conține suma totală a cheltuielilor eligibile introduse în sistemul contabil al AC și care a fost inclusă în cererile de plată transmise Comisiei; aceasta corespunde cu cifrele codificate din conturi (apendicele 1 – coloana A). Coloana D conține valoarea totală a cheltuielilor publice corespunzătoare efectuate în cursul implementării operațiunilor; aceasta corespunde cu cifrele codificate din conturi (apendicele 1 – coloana B).

### **6.3. Coloanele E, F și G**

Diferențele dintre cheltuielile declarate în cererea finală de plată intermediară aferentă exercițiului contabil (primele două coloane, A și B) și cheltuielile certificate în conturi (următoarele două coloane, C și D) pot rezulta în principal din deducerile provenite din activitatea de audit și/sau din alte verificări ale gestiunii după sfârșitul exercițiului contabil<sup>15</sup>.

---

<sup>15</sup> A se vedea secțiunea 3.4. din documentul Comisiei, intitulat „Orientări pentru statele membre privind sumele retrase, recuperate, care urmează să fie recuperate și nerecuperabile” ref. EGESIF 15-0017 actualizat



Acestea sunt prezentate în coloanele E (diferența dintre coloanele A – C) și F (diferența dintre coloanele B – D).

Datele din coloanele E și F sunt generate automat de SFC 2014.

Ajustările ar trebui să fie negative, reducându-se astfel cheltuielile declarate în cadrul plății intermediare finale. Ajustările pozitive (cheltuielile eligibile suplimentare) ar trebui să se reflecte într-o cerere de plată intermediară ulterioară și nu în conturi (de exemplu, erorile de redactare).

Explicațiile, justificările și observațiile trebuie furnizate în secțiunea „comentarii” din ultima coloană, G. În cazul în care există diferențe prezentate în coloanele E sau F, este obligatoriu să se completeze coloana G.

Textul din această coloană ar trebui să corespundă cu o posibilă trimitere la un rezumat anual sau la un raport anual de control, după caz. AC ar trebui să furnizeze în această coloană informații relevante, concise, complete, cuprinzătoare<sup>16</sup> și să explice contextul, făcând trimiteri la documentele conexe naționale, după caz (rapoarte anuale de control, decizii judecătorești etc.). Dacă este necesar, statul membru poate adăuga o notă separată pentru a furniza explicații; cu toate acestea, nu trebuie repetate informațiile cuprinse în celelalte documente ale „pachetului de asigurare” (rezumat anual, declarație de gestiune, raport anual de control și aviz de audit). Partea ajustărilor rezultate din auditul operațiunilor în conformitate cu articolul 127 alineatul (1) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] va fi, de asemenea, menționată în mod expres în ultimul rând al tabelului, după cum este indicat în CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei]. Aceste ajustări includ corecții individuale (în raport cu operațiunile individuale auditate), corecții extrapolate (care vizează reducerea suplimentară a riscului identificat de pragul de semnificație), dar și corecții financiare aplicate de statul membru după selectarea de către AA a unui eșantion, în cazul în care aceste corecții intenționează să reducă riscul identificat prin rata de eroare a AA.

## **7. PREZENTAREA CONTURILOR**

### **7.1. Prezentarea**

#### *7.1.1. Verificarea coerenței între documente*

În conformitate cu principiul separării sarcinilor, cadrul juridic atribuie responsabilitatea pentru pregătirea diferitelor elemente ale pachetului de conturi către autorități diferite (situații contabile elaborate de AC, declarația de gestiune și rezumatul anual elaborate de AM și avizul de audit și raportul anual de control elaborate de AA). Legătura dintre toate aceste documente necesită modalități de coordonare între autoritățile programului la nivel național și regional

---

<sup>16</sup> În scopul reconcilierii și al calculării ratei totale de eroare reziduală, se recomandă ca informațiile să includă, de asemenea, o distincție între sumele deduse din conturi sub formă de corecții financiare definitive și sumele excluse temporar în temeiul articolului 137 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului]. În cazul în care ajustările pe prioritate se referă în parte la sumele excluse temporar în temeiul articolului 137 alineatul (2) și, în parte, la corecțiile financiare, se recomandă să se includă în câmpul de comentarii informații privind împărțirea între cele două tipuri de sume.

(după caz), astfel încât controalele de coerență să fie efectuate înaintea prezentării. Ar trebui stabilite proceduri naționale pentru a se asigura această coordonare.

Prin urmare, se recomandă să se ia măsuri în statele membre pentru a permite uneia dintre autorități (care urmează să fie desemnată la nivel național sau regional) să efectueze toate verificările necesare în materie de coerență, acordând o atenție deosebită corespondenței dintre tabele.

Coordonarea internă este chiar mai importantă pentru programele CTE și ar trebui să fie stabilită în aceste programe.

În acest context, se recomandă ca autoritățile naționale să stabilească, de la începutul perioadei, termenele interne pentru transmiterea proiectelor de conturi către AA. AA ar trebui să aibă timp suficient pentru a le analiza, astfel încât să poată emite un aviz de audit bine fundamentat până la data de 15 februarie a anului N+1.

#### *7.1.2. Modalități practice legate de cererile de prelungire a termenului-limită*

În conformitate cu articolul 63 alineatul (7) din RF, termenul din 15 februarie poate fi prelungit în mod excepțional de către Comisie până la 1 martie, în urma unei comunicări primite de la statul membru în cauză. Cererea trebuie trimisă Comisiei înainte de 15 februarie (prin intermediul SFC2014), sub forma unei scrisori de stabilire a circumstanțelor excepționale care să justifice cererea de prelungire.

#### *7.1.3. Consecințe în cazul neprezentării conturilor sau a unuia dintre appendice*

Depunerea cu întârziere va atrage după sine în mod automat o întârziere în procesul de examinare și acceptare și poate fi considerată drept unul dintre „motivele care pot fi atribuite statului membru” menționate la articolul 139 alineatul (4) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

Acest lucru poate, la rândul său, să conducă la o reglare tardivă a soldului final pentru respectivul exercițiu contabil.

În plus, în conformitate cu articolul 83 alineatul (1) litera (c) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], ordonatorul de credite poate întrerupe termenul de plată pentru o cerere de plată intermediară în cazul în care nu s-a prezentat unul dintre documentele necesare în temeiul articolului 63 alineatul (5) din RF.

## **8. CALCULAREA SOLDULUI ANUAL**

### **8.1. Calcularea soldului anual**

Spre deosebire de perioada 2007-2013, când rata de cofinanțare a fost aplicată retroactiv cheltuielilor declarate de la începutul perioadei de programare, rata de cofinanțare din perioada 2014-2020 se va aplica cheltuielilor declarate într-un anumit exercițiu contabil.

Pe baza conturilor acceptate, sumele exigibile din partea fondurilor și FEPAM vor fi calculate pe baza ratei de cofinanțare în vigoare la data depunerii cererii finale de plată intermediară. În

plus, în cazul în care un stat membru a beneficiat de o sumă suplimentară în conformitate cu articolul 24 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] la momentul depunerii cererii finale de plată intermediară la Comisie, acest lucru atrage, de asemenea, aplicarea completării la calcularea soldului conturilor.

Sumele utilizate pentru acest calcul vor fi extrase din coloanele (A) și (B) ale apendicelui 1 la conturi.

Ulterior, soldul conturilor va fi calculat prin deducerea contribuției UE plătite (de către Comisie pe bază de cereri de plată intermediară în cursul exercițiului contabil) și a prefinanțării anuale plătite din sumele exigibile din partea fondurilor sau FEPAM.

Respectarea plafonului indicat la articolul 130 alineatul (2) litera (a) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] se verifică la încheierea programului. În scopul respectării plafonului indicat la articolul 130 alineatul (2) litera (b), Comisia va lua în considerare toate plățile intermediare [inclusiv orice sume în conformitate cu articolul 139 alineatul (7) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] achitate programului încă de la începutul acestuia.

## **8.2. Consecințe financiare**

În urma procedurii de examinare și de acceptare a conturilor și în funcție de rezultatul calculării soldului, Comisia va plăti orice sumă suplimentară datorată sau va stabili recuperări. Sumele datorate vor fi plătite în termen de 30 de zile de la data acceptării conturilor.

Sumele care urmează să fie recuperate vor fi considerate venituri alocate în conformitate cu articolul 21 alineatul (3) litera (b) din RF. Asemenea recuperări nu vor constitui o corecție financiară și nu vor reduce sprijinul din partea fondurilor sau FEPAM pentru program.

În cazul în care din calculul conturilor rezultă sume care urmează să fie recuperate, acolo unde este posibil, sumele respective vor fi reținute din sumele datorate statului membru din plățile ulterioare către același program.

În practică, acest lucru înseamnă că dacă există cereri de plată plătibile, disponibile în termen de 30 de zile calendaristice de la acceptarea conturilor, se va efectua o reținere din plățile respective. În cazul în care nu sunt disponibile cereri de plată și, prin urmare, nu va fi posibilă o compensare, se va stabili un ordin de recuperare și eventual se va efectua compensarea prin plățile aferente prefinanțării anuale ulterioare.

Sumele datorate vor fi plătite și ordinele de recuperare vor fi emise fără a aduce atingere articolelor 83 și 142 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

În toate situațiile, prefinanțarea anuală va fi lichidată din conturile Comisiei, fie printr-o plată, fie prin recuperare.

### 8.3. Exemplu simplificat de calculare a soldului

Acest exemplu simplificat ilustrează calcularea soldului conturilor pentru exercițiul contabil 1.7.2015 - 30.6.2016, în funcție de următoarele ipoteze: un program pe bază de costuri totale cu o axă prioritară și o rată de cofinanțare de 85 %. Contribuția din partea fondurilor (sau din partea FEPAM) la prioritatea prevăzută în decizia Comisiei de aprobare a programului operațional este de 850 EUR.

Pentru al doilea exercițiu contabil, s-a plătit o prefinanțare anuală înainte de 1 iulie 2016: 20 EUR (a1).

#### 1/ Plată intermediară finală

AC depune cererea finală de plată intermediară pentru acest program între 1.7.2016 și 31.7.2016 cu următoarele sume:

Cerere finală de plată intermediară		
Axa prioritară	Total (B)	Public (C)
PO - 1	260 €	200 €

Pe baza acestei cereri finale de plată intermediară, contribuția UE plătită statului membru se calculează după cum urmează:

- Rata de cofinanțare în cadrul axei prioritare se aplică cheltuielilor totale declarate în cererea finală de plată intermediară:  $260 \text{ EUR (B)} \times 85 \% = 221 \text{ EUR}$ . În cazul în care un stat membru beneficiază de o sumă suplimentară în conformitate cu articolul 24 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] la momentul depunerii cererii finale de plată intermediară, rata de cofinanțare crește cu 10 % (fără a depăși 100 %). Prin urmare, în acest caz, se va aplica o rată de cofinanțare de 95 %, în loc de 85 %.
- Se verifică plafonul indicat la articolul 130 alineatul (2) litera (b) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], luând în considerare toate plățile intermediare, inclusiv orice sume în conformitate cu articolul 139 alineatul (7) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].
- Comisia rambursează ca plată intermediară 90 % din suma calculată:  $221 \text{ EUR} \times 90 \% = 198,9 \text{ EUR (b1)}$

#### 2/ Conturi

##### Scenariul 1:

Autoritățile statului membru nu au identificat nicio cheltuială ilegală sau care prezintă nereguli. Sumele declarate în cererea finală de plată intermediară sunt confirmate în totalitatea lor și din conturi nu sunt deduse sume care fac obiectul evaluării în curs [a se vedea articolul 137 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului]] sau care rezultă din activitatea de audit. AC prezintă Comisiei conturile aferente exercițiului contabil 1.7.2015 - 30.6.2016 până la 15 februarie 2017.

Apendicele 1 la conturi conține următoarele sume:

<b>Conturi</b>		
<b>Axa prioritară</b>	<b>Total (A)</b>	<b>Public (B)</b>
PO-1	260 €	200 €

Suma exigibilă din partea fondurilor (sau FEPAM) se calculează după cum urmează:

- Rata de cofinanțare a axei prioritare (în vigoare la momentul depunerii cererii finale de plată intermediară), se aplică la suma totală certificată în conturi: 260 EUR (A) x 85 % = 221 EUR (c1). În cazul în care un stat membru beneficiază de o sumă suplimentară în conformitate cu articolul 24 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] la momentul depunerii cererii finale de plată intermediară, rata de cofinanțare crește cu 10 % (fără a depăși 100 %). Prin urmare, în acest caz, se va aplica o rată de cofinanțare de 95 %, în loc de 85 %.
- Se verifică plafonul indicat la articolul 130 alineatul (2) litera (b) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], luând în considerare toate plățile intermediare, inclusiv orice sume în conformitate cu articolul 139 alineatul (7) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

Ulterior, soldul este calculat prin deducerea contribuției UE plătite (astfel cum este calculată în cererea finală de plată intermediară) și a prefinanțării anuale plătite din suma exigibilă din partea fondurilor (sau FEPAM): 221 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = 2,1 EUR.

Întrucât calcularea soldului are ca rezultat o valoare pozitivă, Comisia va plăti această sumă datorată în termen de 30 de zile de la data acceptării conturilor.

### **Scenariul 2:**

Autoritățile statului membru au dedus anumite sume care fac obiectul evaluării în curs [articolul 137 alineatul (2) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului]] sau care rezultă din activitatea de audit.

<b>p.m. Sume deduse din conturi înainte de prezentarea acestora</b>		
<b>Axa prioritară</b>	<b>Total (A)</b>	<b>Public (B)</b>
PO-1	60 €	40 €

AC prezintă Comisiei conturile aferente exercițiului contabil 1.7.2015 - 30.6.2016 până la 15 februarie 2017.

Apendicele 1 la conturi conține următoarele sume:

Conturi		
Axa prioritara	Total (A)	Public (B)
PO-1	200 €	160 €

Suma exigibilă din partea fondurilor (sau FEPAM) se calculează după cum urmează:

- Rata de cofinanțare a axei prioritare (în vigoare la momentul depunerii cererii finale de plată intermediară), se aplică la suma totală certificată în conturi: 200 EUR (A) x 85 % = 170 EUR (c1). În cazul în care un stat membru beneficiază de o sumă suplimentară în conformitate cu articolul 24 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] la momentul depunerii cererii finale de plată intermediară, rata de cofinanțare crește cu 10 % (fără a depăși 100 %). Prin urmare, în acest caz, se va aplica o rată de cofinanțare de 95 %, în loc de 85 %.
- Se verifică plafonul indicat la articolul 130 alineatul (2) litera (b) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], luând în considerare toate plățile intermediare, inclusiv orice sume în conformitate cu articolul 139 alineatul (7) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului].

Ulterior, soldul este calculat prin deducerea contribuției UE plătite (astfel cum este calculată în cererea finală de plată intermediară) și a prefinanțării anuale plătite din suma exigibilă din partea fondurilor (sau FEPAM): 170 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = - 48,9 EUR

Întrucât calcularea soldului are ca rezultat o valoare negativă, aceasta va face obiectul unui ordin de recuperare emis de Comisie, care va fi executat, în cazul în care este posibil, prin compensarea sumelor datorate statului membru în cadrul plăților ulterioare către același program, inclusiv prefinanțarea anuală.

## 9. VERIFICAREA ȘI ACCEPTAREA CONTURILOR

Până la data de 31 mai a anului următor sfârșitului exercițiului contabil, Comisia, în conformitate cu articolul 63 alineatul (8) din RF și cu articolul 84 și articolul 139 din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], aplică procedurile de examinare și acceptare a conturilor. În acest scop, Comisia adoptă o decizie de acceptare a conturilor programului sau, ca alternativă, informează statul membru prin intermediul SFC2014 în cazul în care nu poate accepta conturile programului. Pentru a simplifica procesul, decizia Comisiei privind acceptarea conturilor poate să acopere mai multe programe per stat membru, precum și programele CTE a căror autoritate de management se află în același stat membru.

În cazul în care, din motive imputabile statului membru, Comisia nu poate să accepte conturile până la acest termen, Comisia – în conformitate cu articolul 139 alineatul (4) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului] – notifică acest lucru statului membru specificând motivele și acțiunile care trebuie să fie întreprinse și perioada de timp pentru finalizarea acestora. La sfârșitul perioadei pentru finalizarea acțiunilor respective, statului membru i se comunică dacă Comisia poate sau nu să accepte conturile.

În contextul procesului de examinare, schimburile dintre serviciile Comisiei și autoritățile responsabile cu programele pot avea loc în mod formal sau informal, în funcție de chestiunile aflate în discuție. În urma examinării, corecțiile solicitate la inițiativa Comisiei vor da naștere unei cereri formale.

Astfel cum se indică în CIR [Regulamentul de punere în aplicare (UE) al Comisiei], fiecărui set de conturi prezentat de către statul membru i se va atribui o versiune. În cadrul procedurilor descrise mai sus, AC ar putea solicita prezentarea unei versiuni ușor revizuite a conturilor. Prin urmare, este important să se păstreze o pistă de audit a versiunilor prezentate Comisiei.

În cazul în care Comisia, în urma schimbului contradictoriu cu statul membru menționat la articolul 139 alineatul (4) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului], continuă să se afle în imposibilitatea de a accepta conturile, aceasta trebuie să stabilească, pe baza informațiilor disponibile, suma exigibilă din partea fondurilor sau FEPAM pentru exercițiul contabil respectiv și să informeze statul membru [articolul 139 alineatul (8) din CPR [Regulamentul privind dispozițiile comune (UE) al Parlamentului European și al Consiliului]].

- În cazul în care statul membru notifică Comisiei acordul său, în termen de două luni de la transmiterea de către Comisie a informațiilor, Comisia calculează soldul conturilor, astfel cum se descrie la punctul 8 de mai sus.
- În absența unui astfel de acord, Comisia adoptă o decizie prin care stabilește suma exigibilă din partea fondurilor (sau FEPAM) pentru exercițiul contabil respectiv. O astfel de decizie nu constituie o corecție financiară și nu reduce contribuția din partea fondurilor (sau FEPAM) la program. Pe baza deciziei, Comisia calculează soldul conturilor, astfel cum se descrie la punctul 8 de mai sus.

În urma adoptării deciziei, fie de acceptare a conturilor programului, fie de stabilire a sumei exigibile din partea fondurilor (sau FEPAM) pentru exercițiul contabil respectiv, Comisia va iniția tranzacțiile financiare rezultate pentru fiecare stat membru și pentru fiecare program în cauză.