



COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 13.4.2016
COM(2016) 202 final

2016/0110 (COD)

Propunere de

REGULAMENT AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI

**de modificare a Regulamentului (UE) nr. 258/2014 de instituire a unui program al
Uniunii de sprijinire a activităților specifice din domeniul raportării financiare și al
auditului pentru perioada 2014-2020**

(Text cu relevanță pentru SEE)

EXPUNERE DE MOTIVE

CONTEXTUL PROPUNERII

Piața unică internă reprezintă una dintre cele mai importante realizări ale Uniunii Europene. Integrarea și funcționarea perfectă a pieței interne sunt indispensabile pentru succesul Strategiei Europa 2020 și pentru a înscrie economia UE pe o traiectorie de creștere sustenabilă în vederea depășirii crizei financiare și a datoriilor suverane, care este în desfășurare din 2008.

Întrucât piețele de capital sunt mondiale, armonizarea raportării financiare și a normelor de audit la nivel mondial este esențială pentru buna funcționare a piețelor de capital și totodată pentru realizarea unei piețe integrate a serviciilor financiare în UE. În loc să introducă propriul set de standarde de raportare financiară, UE a decis în 2002, odată cu adoptarea Regulamentului 1606/2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate (Regulamentul IAS), să pună în aplicare standarde de contabilitate recunoscute la nivel internațional, așa-numitele Standarde internaționale de raportare financiară (IFRS) elaborate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (IASB).

Având în vedere faptul că un număr din ce în ce mai mare de țări înregistrează progrese în direcția adoptării IFRS, iar unele dintre acestea le adoptă în prezent, UE trebuie să se exprime cu o singură voce. Grupul consultativ european pentru raportarea financiară (EFRAG), organul consultativ tehnic pe probleme contabile al Comisiei Europene, a adoptat treptat rolul de transmitere de contribuții în amonte tehnice și credibile pentru procesul de stabilire a standardelor de către IASB.

Este nevoie ca atât organismul internațional care stabilește standardele, cât și organizația care reprezintă interesele Europei să fie independente, să aibă capacitatea și competențele adecvate pentru elaborarea unor standarde de calitate, să asigure contribuții de calitate la respectivele standarde și să aibă o bază financiară solidă pentru îndeplinirea pe termen lung a misiunii lor de interes public.

În aceste scopuri, Parlamentul European și Consiliul au instituit în 2009 un program comunitar de sprijinire a activităților specifice în domeniul serviciilor financiare, al raportării financiare și al auditului¹. Acest program a fost prelungit prin Regulamentul (UE) nr. 258/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 3 aprilie 2014 („Regulamentul de finanțare”). Beneficiarii programului prelungit sunt Fundația IFRS, EFRAG și Consiliul de supraveghere a interesului public (PIOB).

Regulamentul de finanțare a prelungit finanțarea Fundației IFRS și a PIOB pentru perioada 2014-2020. Având în vedere incertitudinile legate de o reformă majoră a guvernanței organizației care era în derulare în 2014, colegislatorii au decis să limiteze perioada sa de finanțare până la sfârșitul anului 2016 și au cerut Comisiei să prezinte o propunere legislativă, dacă este necesar, în vederea continuării finanțării EFRAG după 31 decembrie 2016. Între timp, reforma privind guvernanta EFRAG a fost finalizată cu succes la 31 octombrie 2014. În consecință, scopul prezentului regulament este de a se prelungi cofinanțarea EFRAG pentru perioada 2017-2020 în cadrul programului Uniunii instituit de Regulamentul de finanțare.

1.1. EFRAG

EFRAG a fost înființat în 2001 ca organizație privată menită să ofere Comisiei expertiză tehnică în materie de raportare financiară. La început, principalul rol al EFRAG a fost acela

¹ Decizia nr. 716/2009/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 septembrie 2009 de instituire a unui program comunitar de sprijinire a activităților specifice în domeniul serviciilor financiare, al raportării financiare și al auditului (JO L 253, 25.9.2009, p. 8).

de a transmite Comisiei avize în privința îndeplinirii sau nu a criteriilor tehnice pentru aprobarea unui standard contabil internațional care urma să fie adoptat în Uniune². EFRAG a preluat treptat rolul de influențare proactivă a IASB în activitatea de stabilire a standardelor. Activitatea grupului constă în transmiterea de scrisori cu observații privind proiectele de standarde, precum și în contribuții în stadiile incipiente prin publicarea de documente de dezbatere pe tema chestiunilor contabile curente.

Inițial, drepturile de reprezentare și de vot în organismele de conducere ale EFRAG (cum ar fi Adunarea generală și Consiliul de supraveghere) erau corelate cu contribuția financiară la bugetul EFRAG. Organismul responsabil cu activitatea tehnică principală, TEG (Grupul de experți tehnici) a fost întotdeauna independent.

La 12 noiembrie 2013, Comisia a publicat raportul elaborat de Philippe Maystadt, consilierul special al comisarului responsabil de piața internă și servicii, în care acesta a evidențiat potențialele reforme în materie de guvernanță a EFRAG, care urmăresc să consolideze contribuția Uniunii la elaborarea standardelor internaționale de contabilitate. Recomandările formulate de Philippe Maystadt s-au bucurat de o largă susținere din partea Consiliului ECOFIN din 15 noiembrie 2014. Parlamentul European și Consiliul, de asemenea, au considerat că este necesar ca reforma să fie pusă în aplicare în timp util pentru a se atinge obiectivele preconizate ale programului de cofinanțare instituit de Regulamentul privind finanțarea din 2014.

În iulie 2014, Comisia a prezentat Parlamentului European și Consiliului un raport³ referitor la progresele realizate în ceea ce privește punerea în aplicare a reformei EFRAG, a cărei concluzie privind progresele obținute până la acea dată a fost favorabilă.

Reforma a implicat o revizuire fundamentală a statutului și a normelor interne ale EFRAG pentru a include o nouă structură de guvernanță, care a sporit legitimitatea și reprezentativitatea acestui grup. Statutul revizuit și normele interne ale EFRAG au fost aprobate la 16 iunie 2014 și au intrat în vigoare la 31 octombrie 2014. În aceeași zi, EFRAG și-a sporit numărul de membri⁴, iar noua structură de guvernanță a devenit operațională începând cu noiembrie 2014.

Reforma a avut drept rezultat instituirea unui nou Consiliu de administrație al EFRAG, care reprezintă noul său organ de decizie, cu o reprezentare echilibrată a intereselor publice și private. Consiliul de administrație al EFRAG adoptă toate deciziile prin consens, după ce a luat în considerare rezultatele procedurii corespunzătoare a grupului. Comisia, autoritățile europene de supraveghere și Banca Centrală Europeană au contribuit, în calitate de observatori, la discuțiile Consiliului de administrație. Președintele Consiliului de administrație este numit de către Comisie, după consultarea Parlamentului European și a Consiliului. În prezent, unul din membrii Consiliului de administrație îndeplinește funcția de președinte interimar, până la numirea oficială a președintelui. Comisia se asigură că ARC – Comitetul de reglementare contabilă – furnizează informații EFRAG sau solicită efectuarea unor evaluări specifice, atunci când acest lucru este necesar. Ca urmare, EFRAG dispune în prezent de toate mijloacele necesare pentru a-și consolida legitimitatea pozițiilor și a contribui în mod semnificativ la îndeplinirea obiectivului unei Europe care să se exprime cu o singură voce.

Pentru a continua să joace un rol-cheie în ceea ce privește asigurarea luării în considerare în mod corespunzător a nevoilor și intereselor Uniunii în faza de elaborare a unor standarde noi

² EFRAG este organismul menționat în considerentul 10 din Regulamentul IAS.

³ <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2014/EN/1-2014-396-EN-F1-1.Pdf>

⁴ În prezent, EFRAG are șaisprezece membri: organizații europene ale părților interesate: BUSINESSEUROPE, EACB, EBF, EFAA, EFFAS, ESG, FEE și Insurance Europe; organizații naționale: Danemarca, Franța, Germania, Italia, Luxembourg, Regatul Unit, Suedia și Țările de Jos.

și furnizarea de consultanță de înaltă calitate cu privire la adoptarea standardelor noi sau modificate, EFRAG are nevoie de finanțare solidă, diversificată și pe termen lung pentru a putea fi credibil și independent și pentru a putea produce documente de calitate maximă prin angajarea unor experți de vârf.

În conformitate cu Regulamentul de finanțare, pentru EFRAG a fost alocată suma 9 303 000 EUR pentru perioada 2014-2016. În prezentul regulament se propune alocarea EFRAG a unei sume suplimentare de 13 831 00 EUR pentru perioada 2017-2020. Această sumă corespunde sumei reprezentând finanțare destinată EFRAG pentru perioada respectivă prevăzută în propunerea Comisiei din 19 decembrie 2012 pentru Regulamentul de finanțare aflat în vigoare. Pentru a asigura continuitatea operațională a EFRAG este necesar să se mențină cofinanțarea UE având în vedere că aceasta reprezintă aproximativ 60 % din bugetul grupului.

2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE

2.1. Temeiul juridic

Temeiul juridic îl constituie Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în special articolul 114.

În conformitate cu politica legislativă a Comisiei adoptată în contextul cadrului financiar multianual, propunerea privind actualul program de finanțare ia forma unui regulament.

2.2. Principiul subsidiarității

Programul Uniunii prevede posibilitatea cofinanțării activităților anumitor organisme care urmăresc obiective de interes general pentru Uniune în ceea ce privește aspecte cu impact la nivelul întregii Uniuni în domeniul raportării financiare și al auditului. Propunerea respectă principiul subsidiarității întrucât, în conformitate cu articolul 5 din Tratatul privind Uniunea Europeană, obiectivele acestora nu pot fi realizate în mod suficient de statele membre și, având în vedere dimensiunea și efectul acțiunii, pot fi realizate mai bine la nivelul Uniunii.

2.3. Principiul proporționalității

Propunerea respectă principiul proporționalității, astfel cum este acesta prevăzut la articolul 5 din Tratatul privind Uniunea Europeană. Așa cum s-a apreciat în evaluarea *ex ante* care însoțește propunerea Comisiei din 19 decembrie 2012 pentru Regulamentul de finanțare în vigoare în prezent, prezentul regulament nu depășește ceea ce este necesar pentru realizarea obiectivelor sale. Finanțarea din partea Uniunii este propusă pentru un număr bine definit și limitat de organisme dintre cele mai importante din domeniul serviciilor financiare. În cadrul instituțional actual, noile mecanisme de finanțare vor asigura o finanțare stabilă, diversificată, solidă și adecvată pentru a permite organismelor în cauză să își îndeplinească misiunea legată de Uniune sau de interesul public al Uniunii în mod independent și eficient. Sprijinul financiar va fi acordat în conformitate cu condițiile stabilite în Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 25 octombrie 2012 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii și în Regulamentul delegat (UE) nr. 1268/2012 al Comisiei din 29 octombrie 2012 privind normele de aplicare a Regulamentului (UE, Euratom) nr. 966/2012.

3. REZULTATELE EVALUĂRILOR EX-POST, ALE CONSULTĂRILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRII IMPACTULUI

În evaluarea *ex ante*⁵ care însoțește propunerea Comisiei din 19 decembrie 2012 pentru Regulamentul de finanțare în vigoare în prezent, au fost analizate diverse alternative posibile de finanțare a EFRAG. Obiectivele programului stabilite de regulament erau de a asigura o finanțare stabilă, diversificată, solidă și adecvată și de a permite EFRAG să își îndeplinească misiunea într-un mod independent și eficient. S-a concluzionat că cea mai eficientă opțiune este cofinanțarea din partea Uniunii. Această evaluare continuă să fie valabilă după reforma EFRAG care a fost realizată în 2014.

În evaluarea *ex ante* s-a concluzionat că programul privind EFRAG și-a atins, până la această dată, obiectivele stabilite și că finanțarea ar trebui să continue. Astfel cum s-a explicat anterior, reforma EFRAG în materie de guvernanta a fost realizată cu succes în 2014 în urma recomandărilor formulate în raportul său de Philippe Maystadt. Comisia a evaluat favorabil activitățile EFRAG realizate după reformă, în raportul său din 17 septembrie 2015 adresat Parlamentului European și Consiliului⁶. În raport, Comisia a confirmat că EFRAG a luat în considerare, în evaluările sale privind aprobarea IFRS, măsura în care acestea din urmă îndeplineau toate criteriile tehnice prevăzute în Regulamentul IAS. În urma reformei sale în materie de guvernanta, EFRAG a extins sfera de aplicare a evaluării menite să stabilească dacă cerințele de raportare financiară noi sau propuse servesc interesului public. Comisia a salutat disponibilitatea EFRAG de a-și dezvolta în continuare capacitățile în ceea ce privește analiza efectelor standardelor, inclusiv a efectelor macroeconomice, cum ar fi efectele care aduc prejudicii stabilității financiare sau dezvoltării economice din UE.

Prin urmare, este necesar să se propună continuarea finanțării acordate EFRAG pentru perioada 2017-2020 în vederea îndeplinirii obiectivelor pe termen lung ale programului Uniunii de sprijinire a activităților specifice din domeniul raportării financiare și al auditului. Pentru mai multe detalii a se vedea evaluarea *ex ante* efectuată de serviciile Comisiei, care însoțește propunerea Comisiei din 19 decembrie 2012 pentru Regulamentul de finanțare aflat în vigoare în prezent [COM(2012) 782 final].

4. IMPLICAȚIILE BUGETARE

Propunerea de regulament privind prelungirea finanțării acordate EFRAG pentru perioada 2017-2020 va majora bugetul total al programului de sprijinire a activităților specifice din domeniul raportării financiare și al auditului de la 43 176 de milioane EUR la aproximativ 57 de milioane EUR.

Aceasta va avea drept rezultat o sumă suplimentară de 13 831 de milioane EUR care urmează să fie suportată de bugetul Uniunii.

⁵ SWD(2012) 444 final.

⁶ Raport privind activitățile din 2014 ale Fundației IFRS, ale EFRAG și ale PIOB – COM(2015) 461 http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/docs/reports/20150917-com-2015-461-final_en.pdf

Propunere de

REGULAMENT AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI

de modificare a Regulamentului (UE) nr. 258/2014 de instituire a unui program al Uniunii de sprijinire a activităților specifice din domeniul raportării financiare și al auditului pentru perioada 2014-2020

(Text cu relevanță pentru SEE)

PARLAMENTUL EUROPEAN ȘI CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,
având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în special articolul 114,
având în vedere propunerea Comisiei Europene,
după transmiterea proiectului de act legislativ către parlamentele naționale,
având în vedere avizul Comitetului Economic și Social European⁷,
hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară,
întrucât:

- (1) Pe baza Regulamentului (UE) nr. 258/2014 al Parlamentului European și al Consiliului⁸, Fundația pentru standarde internaționale de raportare financiară (Fundația IFRS), care este succesorul legal al fundației Comitetului pentru Standardele Internaționale de Contabilitate – IASCF), și Consiliul de supraveghere a interesului public (PIOB) beneficiază de cofinanțare din partea Uniunii sub forma unor granturi de funcționare până la 31 decembrie 2020.
- (2) Pe baza Regulamentului (UE) nr. 258/2014, Grupul consultativ european pentru raportarea financiară (EFRAG) beneficiază de cofinanțare din partea Uniunii sub forma unor granturi de funcționare până la 31 decembrie 2016.
- (3) La 12 noiembrie 2013, Comisia a publicat raportul elaborat de Philippe Maystadt, consilierul special al comisarului responsabil de piața internă și servicii („raportul consilierului special”), în care acesta a evidențiat potențialele reforme în materie de guvernanta a EFRAG, care urmăresc să consolideze contribuția Uniunii la elaborarea standardelor internaționale de contabilitate.
- (4) Comisia a monitorizat îndeaproape punerea în aplicare a reformei guvernantei EFRAG și a informat în mod corespunzător Parlamentul European și Consiliul cu privire la progresele înregistrate în acest sens. Comisia a constatat că EFRAG a pus în aplicare cu succes concluziile raportului consilierului special, prin instituirea unei noi structuri de guvernanta, fapt care a sporit legitimitatea și reprezentativitatea grupului. Prin urmare, este necesar să continue finanțarea EFRAG în perioada 2017-2020, pentru a se

⁷ JO C , , p. .

⁸ Regulamentul (UE) nr. 258/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 3 aprilie 2014 de instituire a unui program al Uniunii de sprijinire a activităților specifice din domeniul raportării financiare și al auditului pentru perioada 2014-2020 și de abrogare a Deciziei nr. 716/2009/CE (JO L 105, 8.4.2014, p. 1).

îndeplini obiectivele pe termen lung ale programului Uniunii de sprijinire a unor activități specifice în domeniul raportării financiare și al auditului.

- (5) Prin urmare, Regulamentul (CE) nr. 258/2014 ar trebui modificat în mod corespunzător.
- (6) Întrucât obiectivul prezentului regulament, și anume majorarea bugetului unui program al Uniunii pentru perioada 2017-2020 în vederea sprijinirii activităților realizate de EFRAG care contribuie la îndeplinirea obiectivelor de politică ale Uniunii în materie de raportare financiară, nu poate fi realizat într-un mod satisfăcător de către statele membre, ci, mai degrabă, având în vedere amploarea și efectele sale, poate fi realizat mai bine la nivelul Uniunii, aceasta poate adopta măsuri în conformitate cu principiul subsidiarității, astfel cum este definit la articolul 5 din Tratatul privind Uniunea Europeană. În conformitate cu principiul proporționalității, astfel cum este prevăzut la articolul menționat anterior, prezentul regulament nu depășește ceea ce este necesar pentru atingerea obiectivului respectiv,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Regulamentul (UE) nr. 258/2014 se modifică după cum urmează:

(1) La articolul 3 alineatul (1) litera (a), punctul (i) se înlocuiește cu următorul text:

„(i) EFRAG;”;

(2) Articolul 6 se modifică după cum urmează:

(a) alineatul (1) se înlocuiește cu următorul text:

„(1) Pachetul financiar pentru punerea în aplicare a programului în perioada 2014-2020 este de 57 007 000 EUR în prețuri curente.”;

(b) la alineatul (3), litera (a) se înlocuiește cu următorul text:

„(a) pentru EFRAG: 23 134 000 EUR;”.

Articolul 2

Intrarea în vigoare

Prezentul regulament intră în vigoare în a zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Se aplică de la 1 ianuarie 2017.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles,

*Pentru Parlamentul European,
Președintele*

*Pentru Consiliu,
Președintele*

FIȘĂ FINANCIARĂ LEGISLATIVĂ

1. CADRUL PROPUNERII/INIȚIATIVEI

- 1.1. Denumirea propunerii/inițiativei
- 1.2. Domeniul (domeniile) de politică în cauză în structura ABM/ABB
- 1.3. Tipul propunerii/inițiativei
- 1.4. Obiectiv(e)
- 1.5. Motivele propunerii/inițiativei
- 1.6. Durata și impactul financiar
- 1.7. Modul (modurile) de gestiune preconizat(e)

2. MĂSURI DE GESTIONARE

- 2.1. Dispoziții în materie de monitorizare și de raportare
- 2.2. Sistemul de gestiune și de control
- 2.3. Măsuri de prevenire a fraudelor și a neregulilor

3. IMPACTUL FINANCIAR ESTIMAT AL PROPUNERII/INIȚIATIVEI

- 3.1. Rubrica (rubricile) din cadrul financiar multianual și linia (liniile) bugetară (bugetare) de cheltuieli afectată (afectate)
- 3.2. Impactul estimat asupra cheltuielilor
 - 3.2.1. *Sinteza impactului estimat asupra cheltuielilor*
 - 3.2.2. *Impactul estimat asupra creditelor operaționale*
 - 3.2.3. *Impactul estimat asupra creditelor cu caracter administrativ*
 - 3.2.4. *Compatibilitatea cu actualul cadru financiar multianual*
 - 3.2.5. *Contribuția terților*
- 3.3. Impactul estimat asupra veniturilor

FIȘĂ FINANCIARĂ LEGISLATIVĂ

1. CADRUL PROPUNERII/INIȚIATIVEI

1.1. Denumirea propunerii/inițiativei

Propunere de regulament al Parlamentului European și al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 258/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 3 aprilie 2014 de instituire a unui program al Uniunii de sprijinire a activităților specifice din domeniul raportării financiare și al auditului pentru perioada 2014-2020 și de abrogare a Deciziei nr. 716/2009/CE.

1.2. Domeniul (domeniile) de politică în cauză în structura ABM/ABB⁹

Domeniul de politică: stabilitate financiară, servicii financiare și uniunea piețelor de capital

1.3. Tipul propunerii/inițiativei

- ☐ Propunerea/inițiativa se referă la **o acțiune nouă**
- ☐ Propunerea/inițiativa se referă la **o acțiune nouă ca urmare a unui proiect-pilot/a unei acțiuni pregătitoare**¹⁰
- ☒ Propunerea/inițiativa se referă la **prelungirea unei acțiuni existente**
- ☐ Propunerea/inițiativa se referă la **o acțiune reorientată către o acțiune nouă**

1.4. Obiectiv(e)

1.4.1. Obiectiv(e) strategic(e) multianual(e) al(e) Comisiei vizat(e) de propunere/inițiativă

Programul ar trebui să contribuie, de asemenea, la Strategia Europa 2020, prin consolidarea pieței unice a serviciilor financiare și a capitalului, precum și la dimensiunea externă a strategiei. Se preconizează ca acesta să contribuie la îndeplinirea obiectivelor de asigurare a comparabilității și a transparenței situațiilor financiare ale societăților din întreaga Uniune și de sensibilizare cu privire la nevoile Uniunii în contextul armonizării la nivel mondial a standardelor de raportare financiară.

1.4.2. Obiectiv(e) specific(e) și activitatea (activitățile) ABM/ABB în cauză

Obiectivul specific: Îmbunătățirea condițiilor de funcționare a pieței interne prin sprijinirea elaborării într-o manieră transparentă și independentă de standarde internaționale de raportare financiară.

Activitatea (activitățile) ABM/ABB în cauză

12 Servicii financiare și piețe de capital

⁹ ABM (activity-based management): gestiune pe activități; ABB (activity-based budgeting): întocmirea bugetului pe activități.

¹⁰ Astfel cum sunt menționate la articolul 54 alineatul (2) litera (a) sau (b) din Regulamentul financiar.

1.4.3. Rezultatul (rezultatele) și impactul preconizate

A se preciza efectele pe care propunerea/inițiativa ar trebui să le aibă asupra beneficiarilor vizați/grupurilor vizate.

Creșterea independenței financiare a EFRAG

Punerea la dispoziția EFRAG a resurselor necesare pentru îndeplinirea misiunii sale de interes public european

1.4.4. Indicatori de rezultat și de impact

A se preciza indicatorii care permit monitorizarea punerii în aplicare a propunerii/inițiativei.

Măsura în care UE ar putea influența elaborarea IFRS

1.5. Motivele propunerii/inițiativei

1.5.1. Cerință (cerințe) de îndeplinit pe termen scurt sau lung

Creșterea independenței (precum și a percepției de independență) a EFRAG pentru a-i permite acestuia să își îndeplinească în mod satisfăcător misiunea de interes public

1.5.2. Valoarea adăugată a implicării UE

Obiectivul principal al programului îl constituie ameliorarea condițiilor de funcționare eficientă a pieței interne prin sprijinirea elaborării, într-o manieră transparentă și independentă, a raportării financiare internaționale. În acest sens, programul urmărește să asigure comparabilitatea și transparența situațiilor financiare ale societăților la nivelul UE și la nivel mondial.

De asemenea, contribuțiile europene semnificative, credibile și independente realizate în faza de elaborare a acestor standarde sunt esențiale. EFRAG este responsabil cu aceste activități.

1.5.3. Învățămintele desprinse din experiențe anterioare similare

Până în prezent, finanțarea actuală a reușit să răspundă așteptărilor.

1.5.4. Compatibilitatea și posibila sinergie cu alte instrumente corespunzătoare

Nu se aplică.

1.6. Durata și impactul financiar

☒ Propunere/inițiativă pe **durată determinată**

- ☒ ☒ Propunere/inițiativă în vigoare de la 1.1.2017 până la 31.12.2020
- ☒ ☒ Impact financiar din 2017 până în 2020

☐ Propunere/inițiativă pe **durată nedeterminată**

- punere în aplicare cu o perioadă de creștere în intensitate din AAAA până în AAAA,
- urmată de o perioadă de funcționare în regim de croazieră.

1.7. Modul (modurile) de gestiune preconizat(e)¹¹

☒ **Gestiune directă** asigurată de către Comisie

- ☒ prin intermediul serviciilor sale, inclusiv al personalului din delegațiile Uniunii;
- ☐ prin intermediul agențiilor executive

☐ **Gestiune partajată** cu statele membre

☐ **Gestiune indirectă**, cu delegarea sarcinilor de execuție bugetară:

- ☐ țărilor terțe sau organismelor pe care le-au desemnat acestea;
- ☐ organizațiilor internaționale și agențiilor acestora (a se preciza);
- ☐ BEI și Fondului european de investiții;
- ☐ organismelor menționate la articolele 208 și 209 din Regulamentul financiar;
- ☐ organismelor de drept public;
- ☐ organismelor de drept privat cu misiune de serviciu public, cu condiția să prezinte garanții financiare adecvate;
- ☐ organismelor de drept privat dintr-un stat membru care sunt responsabile cu punerea în aplicare a unui parteneriat public-privat și care prezintă garanții financiare adecvate;
- ☐ persoanelor cărora li se încredințează executarea unor acțiuni specifice în cadrul PESC, în temeiul titlului V din TUE, identificate în actul de bază relevant.
- Dacă se indică mai multe moduri de gestiune, a se furniza detalii suplimentare în secțiunea „Observații”.

¹¹

Explicațiile privind modurile de gestiune, precum și trimiterile la Regulamentul financiar sunt disponibile pe site-ul BudgWeb: http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html

2. MĂSURI DE GESTIONARE

2.1. Dispoziții în materie de monitorizare și de raportare

A se preciza frecvența și condițiile aferente acestor dispoziții.

EFrag: rapoartele intermediare și finale conform cerințelor acordului de grant, raportul anual privind activitățile realizate de EFRAG, conform cerințelor Regulamentului de finanțare, participarea reprezentanților serviciilor Comisiei la reuniunile Consiliului de administrație al EFRAG.

2.2. Sistemul de gestiune și de control

2.2.1. Riscul (riscurile) identificat(e)

Există riscul neîndeplinirii obiectivelor operaționale (dacă rezultatele beneficiarilor activităților generale/calitatea acțiunilor specifice nu sunt în concordanță cu obiectivele inițiale descrise în propunerea anuală).

Există riscul unei amenințări la adresa intereselor financiare sau a reputației UE dacă serviciile Comisiei nu reușesc să depisteze cheltuielile neeligibile.

2.2.2. Informații privind sistemul de control intern instituit

– Beneficiarii au obligația de a transmite un raport anual în conformitate cu obiectivele individuale ale fiecărui program și în acord cu orientările din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 din 25 octombrie 2012 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii Europene.

– Unitatea operațională responsabilă din cadrul DG FISMA ia periodic legătura cu beneficiarii și participă la toate comitetele EFRAG.

Riscul unor amenințări la adresa intereselor financiare ale UE:

– Controlul angajamentelor și al plăților de granturi în cadrul DG FISMA urmează circuitul financiar consolidat și cuprinde verificări ale documentelor justificative relevante, inclusiv ale rapoartelor intermediare și finale, ale conturilor supuse auditului și ale documentelor specifice solicitate de direcția generală. Aceste controale sunt consemnate sub forma unor liste de verificare completate sistematic de toate părțile implicate în tranzacțiile financiare în cauză (OIA, OVA, OVA2, FIA, FVA, FVA2, AO), inclusiv controalele efectuate de unitatea financiară a direcției generale în ceea ce privește aspectele financiare și juridice în vederea semnării autorizației de plată („bon à payer”).

– Unitatea financiară a direcției generale efectuează în mod sistematic controale la fața locului la fiecare beneficiar, implicând verificări de fond ale unui eșantion de tranzacții pentru a evalua sistemul de control financiar și intern al beneficiarului și a da ordonatorului de credite asigurări suplimentare privind protecția suficientă a intereselor financiare ale UE.

2.2.3. Estimarea costurilor și a beneficiilor controalelor și evaluarea nivelului prevăzut de risc de eroare

Rata maximă a erorilor ar rămâne mai mică de 2 %.

Costul controalelor ar fi de circa jumătate de echivalent normă întreagă, reprezentând 66 000 EUR pe an.

Beneficiul maxim al controalelor ar fi faptul că sumele acordate anual ar fi cheltuite în mod adecvat în proporție de 100 % și ar respecta principiul bunei gestionări financiare.

2.3. Măsuri de prevenire a fraudelor și a neregulilor

A se preciza măsurile de prevenire și de protecție existente sau preconizate.

Circuite financiare consolidate, cu verificări operaționale *ex ante* și verificări financiare

Analiza periodică a conturilor, a rapoartelor anuale și a certificatelor de audit ale beneficiarilor

Audituri periodice la fața locului pentru verificarea sistemelor și a măsurilor de control bugetare

3. IMPACTUL FINANCIAR ESTIMAT AL PROPUNERII/INIȚIATIVEI

3.1. Rubrica (rubricile) din cadrul financiar multianual și linia (liniile) bugetară (bugetare) de cheltuieli afectată (afectate)

- Linii bugetare existente

În ordinea rubricilor din cadrul financiar multianual și a liniilor bugetare.

Rubrica din cadrul financiar multianual	Linia bugetară	Tipul cheltuielilor	Contribuție			
	Număr Descrierea	Dif./Nedif ¹² .	Țări AELS ¹³	Țări candidate ¹⁴	Țări terțe	În sensul articolului 21 alineatul (2) litera (b) din Regulamentul financiar
1.	12 02 03 Standarde din domeniul raportării financiare și al auditului ¹⁵	Dif.	/NU	NU	NU	NU

- Noile linii bugetare solicitate Nu se aplică.

¹² Dif. = credite diferențiate / Nedif. = credite nediferențiate.

¹³ AELS: Asociația Europeană a Liberului Schimb.

¹⁴ Țările candidate și, după caz, țările potențial candidate din Balcanii de Vest.

¹⁵ Linia bugetară este orientativă și ar putea fi modificată ca urmare a aplicării procedurii anuale.

3.2. Impactul estimat asupra cheltuielilor

3.2.1. Sinteza impactului estimat asupra cheltuielilor

milioane EUR (cu trei zecimale)

Rubrica din cadrul financiar multianual	1.	Creștere inteligentă și favorabilă incluziunii
--	----	--

DG FISMA			2017	2018	2019	2020	2021	TOTAL
•Credite operaționale								
12 02 03 Standarde din domeniul raportării financiare și al auditului	Angajamente	(1)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Plăți	(2)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
Credite cu caracter administrativ finanțate din bugetul anumitor programe ¹⁶								
Numărul liniei bugetare nu se aplică		(3)						
TOTAL credite pentru DG FISMA	Angajamente	=1	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Plăți	=2	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

•TOTAL credite operaționale	Angajamente	(4)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Plăți	(5)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
•TOTAL credite cu caracter administrativ finanțate din bugetul anumitor programe		(6)						

¹⁶ Asistență tehnică și/sau administrativă și cheltuieli de sprijin pentru punerea în aplicare a programelor și/sau a acțiunilor UE (fostele linii „BA”), cercetare indirectă și cercetare directă.

TOTAL credite în cadrul RUBRICII 1 din cadrul financiar multianual	Angajamente	=4+6	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Plăți	=5+6	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

În cazul în care propunerea/inițiativa afectează mai multe rubrici: nu se aplică.

•TOTAL credite operaționale	Angajamente	(4)						
	Plăți	(5)						
•TOTAL credite cu caracter administrativ finanțate din bugetul anumitor programe		(6)						
TOTAL credite în cadrul RUBRICILOR 1-4 din cadrul financiar multianual (Suma de referință)	Angajamente	=4+6						
	Plăți	=5+6						

Rubrica din cadrul financiar multianual	5	„Cheltuieli administrative” ¹⁷
--	----------	---

milioane EUR (cu trei zecimale)

		2017	2018	2019	2020	2021	TOTAL
DG FISMA							
• Resurse umane		0	0	0	0	0	0
• Alte cheltuieli administrative		0	0	0	0	0	0
TOTAL DG FISMA	Credite	0	0	0	0	0	0

TOTAL credite în cadrul RUBRICII 5 din cadrul financiar multianual	(Total angajamente = Total plăți)	0	0	0	0	0	0
---	-----------------------------------	---	---	---	---	---	---

milioane EUR (cu trei zecimale)

		Anul N ¹⁸ .	Anul N+1	Anul N+2	Anul N+3		TOTAL
TOTAL credite în cadrul RUBRICILOR 1-5 din cadrul financiar multianual	Angajamente	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Plăți	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

¹⁷ Nu sunt necesare noi credite administrative întrucât Fișa financiară legislativă a Regulamentului de finanțare din 2014 a inclus deja toate creditele administrative pentru perioada 2014-2020.

¹⁸ Anul N este anul în care începe punerea în aplicare a propunerii/inițiativei.

3.2.2. Impactul estimat asupra creditelor operaționale

- ☐ Propunerea/inițiativa nu implică utilizarea de credite operaționale
- ☒ Propunerea/inițiativa implică utilizarea de credite operaționale, conform explicațiilor de mai jos: nu se aplică (granturi de funcționare)

3.2.3. Impactul estimat asupra creditelor cu caracter administrativ

3.2.3.1. Sinteză

- ☐ Propunerea/inițiativa nu implică utilizarea de credite cu caracter administrativ
- ☒ Propunerea/inițiativa implică utilizarea de credite cu caracter administrativ care au fost deja incluse în fișa financiară legislativă a Regulamentului de finanțare din 2014 (pentru perioada 2014-2020).

3.2.3.2. Necesarul de resurse umane estimat

- ☐ Propunerea/inițiativa nu implică utilizarea de resurse umane.
- ☒ Propunerea/inițiativa implică utilizarea de resurse umane așa cum au fost deja incluse în fișa financiară legislativă a Regulamentului de finanțare din 2014.

3.2.4. Compatibilitatea cu actualul cadru financiar multianual

- ☒ Propunerea/inițiativa este compatibilă cu cadrul financiar multianual existent.
- ☐ Propunerea/inițiativa necesită o reprogramare a rubricii corespunzătoare din cadrul financiar multianual.

A se explica reprogramarea necesară, precizându-se liniile bugetare în cauză și sumele aferente.

- ☐ Propunerea/inițiativa necesită recurgerea la instrumentul de flexibilitate sau la revizuirea cadrului financiar multianual.

A se explica necesitatea efectuării acestei acțiuni, precizând rubricile și liniile bugetare în cauză, precum și sumele aferente.

3.2.5. Contribuția terților

- Propunerea/inițiativa nu prevede cofinanțare din partea terților.
- Propunerea/inițiativa prevede cofinanțare, estimată în cele ce urmează:

Credite în milioane EUR (cu trei zecimale)

	2017	2018	2019	2020	Total
EFrag cu fondurile proprii și fondurile primite de la terți (Cofinanțare medie a beneficiarilor 40 %)	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051
TOTAL credite cofinanțate	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051

3.3. Impactul estimat asupra veniturilor

- ☒ Propunerea/inițiativa nu are impact financiar asupra veniturilor.
- ☐ Propunerea/inițiativa are următorul impact financiar:
 - ☐ asupra resurselor proprii
 - ☐ asupra diverselor venituri