

REZOLUȚIA PARLAMENTULUI EUROPEAN**din 3 aprilie 2014****conținând observațiile care fac parte integrantă din Decizia privind descărcarea de gestiune pentru execuția bugetului Institutului European de Inovare și Tehnologie aferent exercițiului financiar 2012**

PARLAMENTUL EUROPEAN,

- având în vedere conturile anuale finale ale Institutului European de Inovare și Tehnologie pentru exercițiul financiar 2012,
 - având în vedere Raportul Curții de Conturi privind conturile anuale ale Institutului European de Inovare și Tehnologie pentru exercițiul financiar 2012, însoțit de răspunsurile Institutului ⁽¹⁾,
 - având în vedere Recomandarea Consiliului din 18 februarie 2014 (05849/2014 – C7-0054/2014),
 - având în vedere articolul 319 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,
 - având în vedere Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului din 25 iunie 2002 privind Regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Comunităților Europene ⁽²⁾, în special articolul 185,
 - având în vedere 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 de abrogare a Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului ⁽³⁾, în special articolul 208,
 - având în vedere Regulamentul (CE) nr. 294/2008 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 martie 2008 de înființare a Institutului European de Inovare și Tehnologie ⁽⁴⁾, în special articolul 21,
 - având în vedere Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002 al Comisiei din 19 noiembrie 2002 privind Regulamentul financiar cadru pentru organismele menționate la articolul 185 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului privind Regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Comunităților Europene ⁽⁵⁾,
 - având în vedere Regulamentul delegat (UE) nr. 1271/2013 al Comisiei din 30 septembrie 2013 privind Regulamentul financiar cadru pentru organismele menționate la articolul 208 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului ⁽⁶⁾, în special articolul 108,
 - având în vedere deciziile și rezoluțiile sale anterioare privind descărcarea de gestiune,
 - având în vedere articolul 77 și anexa VI la Regulamentul său de procedură,
 - având în vedere raportul Comisiei pentru control bugetar (A7-0234/2014),
- A. întrucât, potrivit situațiilor sale financiare, bugetul definitiv al Institutului European de Inovare și Tehnologie („institutul”) aferent exercițiului financiar 2012 a fost de 95 300 000 EUR, credite de angajament, ceea ce reprezintă o creștere de 48,87 % față de bugetul pentru 2011, și 77 090 000 EUR, credite de plată;
- B. întrucât, potrivit situațiilor sale financiare, contribuția globală a Uniunii la bugetul institutului pentru exercițiul financiar 2012 s-a ridicat la 68 697 863 EUR, față de 8 043 439,83 EUR în 2011;

⁽¹⁾ JO C 365, 13.12.2013, p. 142.

⁽²⁾ JO L 248, 16.9.2002, p. 1.

⁽³⁾ JO L 298, 26.10.2012, p. 1.

⁽⁴⁾ JO L 97, 9.4.2008, p. 1.

⁽⁵⁾ JO L 357, 31.12.2002, p. 72.

⁽⁶⁾ JO L 328, 7.12.2013, p. 42.

- C. întrucât Curtea de Conturi a declarat că a obținut asigurări rezonabile cu privire la fiabilitatea conturilor anuale ale institutului pentru exercițiul financiar 2012, dar nu a fost în măsură să obțină probe de audit suficiente cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente,

Argumentele care stau la baza exprimării unei opinii cu rezerve privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente

1. consideră regretabile constatările Curții de Conturi potrivit cărora, în numeroase cazuri, calitatea certificatelor de audit era inadecvată; constată că, pentru a obține un al doilea nivel de asigurare cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor aferente granturilor, la sfârșitul lui 2012 institutul a introdus, pentru granturile legate de activitățile din 2011, verificări *ex post* complementare efectuate de societăți independente de audit evaluate ca fiind fiabile; consideră regretabile rezultatele verificărilor *ex post*, care au confirmat că verificările *ex ante* nu sunt întru totul eficace;
2. regretă faptul că nu au fost efectuate verificări *ex post* pentru operațiunile aferente granturilor legate de activități din 2010 (11 300 000 EUR); de asemenea, regretă faptul că, având în vedere asigurarea limitată care poate fi obținută în urma verificărilor *ex ante*, nu există o asigurare rezonabilă cu privire la legalitatea și regularitatea acestor operațiuni, Curtea de Conturi neputând obține probe de audit suficiente cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor auditate legate de granturi ce privesc activitățile din 2010;

Opinie cu rezerve privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente

3. ia act de faptul că, în opinia Curții de Conturi, cu excepția posibilelor efecte ale aspectelor descrise pe baza opiniei cu rezerve, operațiunile subiacente conturilor anuale aferente exercițiului 2012 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative;

Angajamente și reportări

4. constată că, din creditele angajate în valoare de aproximativ 22 000 000 EUR reportate din 2011, aproximativ 10 000 000 EUR (45 %) au fost anulate în 2012; recunoaște că nivelul ridicat al anularilor se explică în principal prin faptul că, în cadrul acordurilor de grant din 2011, beneficiarii au declarat costuri mai reduse decât cele estimate (9 200 000 EUR sau 92 % din reportările anulate);

Transferuri

5. constată cu satisfacție că, în conformitate cu raportul anual de activitate, precum și cu constatările auditului Curții de Conturi, nivelul și natura transferurilor în 2012 s-au menținut în limitele normelor financiare;

Procedurile de achiziții publice și de recrutare

6. ia act de faptul că, pentru exercițiul 2012, nici operațiunile cuprinse în eșantion, nici alte constatări ale auditului nu au condus la vreo observație privind procedurile de achiziții publice ale institutului în raportul anual de audit al Curții de Conturi;
7. constată că, în raportul său anual de audit pentru 2012, Curtea de Conturi nu a făcut nicio observație cu privire la procedurile de recrutare ale institutului;

Prevenirea și gestionarea conflictelor de interese și transparența

8. ia act de faptul că institutul beneficiază de două norme-cadru care reglementează conflictele de interese; solicită institutului să informeze autoritatea care acordă descărcarea de gestiune dacă intenționează să actualizeze respectivele norme-cadru pe baza Orientărilor Comisiei referitoare la prevenirea și gestionarea conflictelor de interese în cadrul agențiilor descentralizate ale UE;
9. constată că declarațiile de interese ale membrilor Consiliului de administrație, ale directorului executiv și ale cadrelor de conducere nu sunt accesibile în mod public; invită institutul să remedieze de urgență această situație;

Auditul intern

10. remarcă, pe baza informațiilor prezentate de institut, că, în 2012, Serviciul de Audit Intern (IAS) al Comisiei a realizat o evaluare independentă privind caracterul adecvat al proiectării sistemelor de control intern în ceea ce privește elaborarea acordurilor anuale de acordare a granturilor, în urma căreia au fost adresate institutului o recomandare esențială și patru recomandări foarte importante;

11. ia act de faptul că, în urma evaluării realizate de IAS, institutul a elaborat un plan de acțiune în vederea abordării recomandării esențiale, propunând în total 11 acțiuni, dintre care opt sunt programate pentru implementare până la 31 iulie 2013; ia act de faptul că cele patru recomandări foarte importante urmează să fie abordate prin implementarea unui total de 12 acțiuni (trei înainte de 31 iulie 2013); de asemenea, ia act de faptul că IAS consideră că planul de acțiune abordează în mod adecvat riscurile și le va reduce, dacă este pus în aplicare la timp;

Controale interne

12. regretă că bugetele aferente acordurilor de grant semnate în 2010 și în 2011, pentru care s-au efectuat plăți în 2012, nu erau suficient de specifice; constată că nu exista nicio legătură între fondurile aprobate și activitățile care urmau să fie implementate și că acordurile de grant nu prevedeau praguri individuale pentru categorii specifice de cheltuieli (și anume, cheltuieli cu personalul, subcontractare, servicii juridice etc.) și nu includeau norme cu privire la achizițiile de bunuri și servicii de către comunitățile de cunoaștere și inovare și partenerii lor;
13. constată că institutul a efectuat, de asemenea, ca parte integrantă a verificărilor sale *ex ante*, verificări tehnice pentru toate proiectele finanțate; regretă, cu toate acestea, că lipsa unor obiective cuantificabile a împiedicat evaluarea eficace a activităților și a rezultatelor proiectelor; consideră că o astfel de situație ar fi putut fi și ar fi trebuit să fie evitată și invită institutul să o remedieze și să informeze autoritatea care acordă descărcarea de gestiune cu privire la progresele înregistrate, în cadrul acțiunilor întreprinse în urma descărcării de gestiune pentru 2012;
14. remarcă, potrivit informațiilor prezentate de institut, că, pe baza rapoartelor finale de audit, toate sumele plătite în mod necuvenit (1 044 512,28 EUR pe 2010 și 1 242 317,31 EUR pe 2011) au fost recuperate; observă că, în perioada 2012-2013, institutul a implementat o strategie cuprinzătoare de asigurare a granturilor, care acoperă atât controalele *ex ante*, cât și pe cele *ex post*;
15. constată cu preocupare că institutul nu a avut un auditor intern pe întreaga perioadă a anului 2013, întrucât auditorul precedent a părăsit institutul la 31 decembrie 2012, iar actualul auditor a preluat sarcina doar la 1 ianuarie 2014; consideră că o astfel de situație ar fi putut fi și ar fi trebuit să fie evitată, îndeosebi având în vedere problemele constatate în cazul institutului în ceea ce privește descărcarea de gestiune pentru 2012;

Performanță

16. solicită institutului să comunice într-un mod accesibil, în principal prin intermediul site-ului său de internet, rezultatele activității sale și ce impact are aceasta asupra cetățenilor europeni;
17. face trimitere, pentru alte observații cu caracter orizontal care însoțesc decizia privind descărcarea de gestiune, la Rezoluția sa din 3 aprilie 2014 ⁽¹⁾ referitoare la performanțele, gestiunea financiară și controlul agențiilor.

⁽¹⁾ Texte adoptate, P7_TA(2014)0299 (a se vedea pagina 359 din prezentul Jurnal Oficial).