

RAPORTUL

**privind conturile anuale ale întreprinderii comune pentru bioindustrii pentru exercițiul financiar
2016, însoțit de răspunsul întreprinderii comune**

(2017/C 426/02)

CUPRINS

	<i>Puncte</i>	<i>Pagina</i>
INTRODUCERE	1-9	9
Crearea întreprinderii comune pentru bioindustrii	1-2	9
Guvernanța	3-5	9
Obiective	6	9
Resurse	7-9	9
OPINIE	10-22	10
Opinia privind fiabilitatea conturilor	11	10
Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor	12	10
Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor	13	10
Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanța	14-16	10
Responsabilitatea auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente	17-21	11
GESTIUNEA BUGETARĂ ȘI FINANCIARĂ	23-27	11
Execuția bugetului pentru exercițiul 2016	23	11
Execuția multianuală a bugetului în cadrul programului Orizont 2020	24-27	11
CONTROALELE INTERNE	28	12
Cadrul de control intern	28	12
ANEXĂ – SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCITIILE ANTERIOARE		13

INTRODUCERE

Crearea întreprinderii comune pentru bioindustrii

1. Întreprinderea comună pentru bioindustrii (denumită în continuare „întreprinderea comună BBI”), cu sediul la Bruxelles, a fost creată în mai 2014⁽¹⁾ pentru o perioadă de zece ani și a început să funcționeze în mod autonom la 26 octombrie 2015.
2. Întreprinderea comună BBI este un parteneriat public-privat în sectorul bioindustriilor. Membrii fondatori sunt Uniunea Europeană (UE), reprezentată de Comisia Europeană, și o serie de parteneri industriali reprezentați de consorțiul bioindustriilor (consorțiul BIC).

Guvernanța

3. Structura de guvernanță a întreprinderii comune BBI include consiliul de conducere, directorul executiv, comitetul științific și grupul de reprezentanți ai statelor.
4. Consiliul de conducere este format din cinci reprezentanți ai Comisiei, în numele Uniunii, și cinci reprezentanți ai membrilor privați, dintre care cel puțin unul ar trebui să fie reprezentant al unei întreprinderi mici sau mijlocii (IMM). Consiliul de conducere exercită responsabilitatea globală asupra orientării strategice și a operațiunilor întreprinderii comune și supraveghează punerea în aplicare a activităților acesteia. Directorul executiv este responsabil de gestionarea curentă a întreprinderii comune.
5. Comitetul științific și grupul de reprezentanți ai statelor sunt organisme consultative. Comitetul științific oferă consiliere cu privire la prioritățile științifice care trebuie abordate în planurile anuale de activitate ale întreprinderii comune. Grupul de reprezentanți ai statelor furnizează avize cu privire la strategie și la îndeplinirea obiectivelor.

Obiective

6. Obiectivul întreprinderii comune pentru bioindustrii este să implementeze un program de activități de cercetare și inovare în Europa, care vor evalua disponibilitatea resurselor biologice regenerabile care pot fi utilizate pentru producerea de biomateriale, și, pe această bază, să sprijine crearea de lanțuri valorice bioeconomice durabile. Activitățile respective trebuie să fie realizate prin intermediul unor colaborări între părțile interesate, de-a lungul întregului lanț valoric bioeconomic, care includ producția primară și industrii de prelucrare, mărci de consum, IMM-uri, centre de cercetare și tehnologie și universități.

Resurse

7. Contribuția maximă care poate fi acordată de UE pentru activitățile întreprinderii comune BBI este de 975 de milioane de euro, aceasta urmând a fi plătită în cadrul programului Orizont 2020. Membrii din sectorul industrial ai întreprinderii comune au obligația de a contribui cu resurse în valoare de cel puțin 2 730 de milioane de euro pe durata de funcționare a întreprinderii comune⁽²⁾, constând în contribuții în natură și în numerar de cel puțin 975 de milioane de euro la activitățile operaționale ale întreprinderii comune⁽³⁾ și în contribuții în natură de cel puțin 1 755 de milioane de euro la activitățile suplimentare ale întreprinderii comune⁽⁴⁾.
8. Costurile administrative ale întreprinderii comune BBI sunt limitate la 58,5 milioane de euro, sumă care trebuie acoperită din contribuții financiare împărțite anual în mod egal între UE și membrii din sectorul industrial⁽⁵⁾.

⁽¹⁾ Regulamentul (UE) nr. 560/2014 al Consiliului din 6 mai 2014 privind înființarea întreprinderii comune pentru bioindustrii (JO L 169, 7.6.2014, p. 130).

⁽²⁾ Articolul 4 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 560/2014.

⁽³⁾ Conform articolului 12 alineatul (4) din statutul întreprinderii comune BBI [anexa la Regulamentul (UE) nr. 560/2014], contribuția financiară din partea altor membri decât Uniunea la cheltuielile operaționale este de cel puțin 182,5 milioane de euro.

⁽⁴⁾ Conform articolului 4 alineatul (2) litera (b) din Regulamentul (UE) nr. 560/2014, activitățile suplimentare sunt contribuții în natură pentru activități din afara planului de lucru și a bugetului întreprinderii comune, dar care contribuie la îndeplinirea obiectivelor inițiativei pentru bioindustrii. În conformitate cu articolul 4 alineatul (4) din același regulament, costurile suportate în cadrul activităților suplimentare trebuie să fie certificate de un auditor extern independent și nu sunt auditate de întreprinderea comună, de Curtea de Conturi Europeană sau de către un alt organism al UE.

⁽⁵⁾ Articolul 12 alineatul (2) din statutul întreprinderii comune BBI [anexa la Regulamentul (UE) nr. 560/2014].

9. În 2016, bugetul de plăți al întreprinderii comune BBI a fost de 66 de milioane de euro (în 2015, acesta a fost de 21,1 milioane de euro). La 31 decembrie 2016, întreprinderea comună avea un efectiv de 20 de angajați (în 2015, numărul acestora se ridică la 13) ⁽⁶⁾.

OPINIE

10. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile întreprinderii comune, care cuprind situațiile financiare ⁽⁷⁾ și rapoartele privind execuția bugetară ⁽⁸⁾ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi, în conformitate cu prevederile articolului 287 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE).

Opinia privind fiabilitatea conturilor

11. În opinia Curții, conturile întreprinderii comune aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2016 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2016, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

12. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2016 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

13. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2016 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea

14. În conformitate cu articolele 310-325 TFUE și cu regulamentul financiar al întreprinderii comune, conducerea este responsabilă de întocmirea și de prezentarea conturilor pe baza standardelor de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor. Această responsabilitate include conceperea, implementarea și menținerea controlului intern necesar pentru întocmirea și pentru prezentarea unor situații financiare care să nu fie afectate de denaturări semnificative, fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori. Conducerea are, în egală măsură, responsabilitatea de a se asigura că activitățile, operațiunile financiare și informațiile reflectate în situațiile financiare sunt conforme cu dispozițiile care le reglementează. Responsabilitatea finală pentru legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor aparține conducerii întreprinderii comune.

15. În ceea ce privește întocmirea conturilor, conducerea este responsabilă de evaluarea capacității întreprinderii comune de a-și continua activitatea, prezentând, după caz, aspectele relevante pentru continuitatea activității și utilizând principiul contabil al continuității activității.

16. Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al întreprinderii comune.

⁽⁶⁾ Mai multe informații cu privire la întreprinderea comună BBI și la activitățile sale sunt disponibile pe site-ul acesteia: <https://www.bbi-europe.eu>.

⁽⁷⁾ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁽⁸⁾ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Responsabilitatea auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente

17. Obiectivul Curții este, pe de o parte, de a obține o asigurare rezonabilă referitor la prezența sau la absența unor denaturări semnificative în cadrul conturilor întreprinderii comune și la conformitatea operațiunilor subiacente cu legile și reglementările în vigoare și, pe de altă parte, de a furniza Parlamentului European și Consiliului sau, după caz, altor autorități responsabile de descărcarea de gestiune, o declarație de asigurare cu privire la fiabilitatea conturilor și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora, pe baza auditului său. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel de asigurare ridicat, dar nu este o garanție a faptului că auditul va detecta întotdeauna eventualele denaturări semnificative sau neconformități existente. Acestea pot apărea ca rezultat fie al unei fraude, fie al unei erori și sunt considerate a fi semnificative dacă se estimează, în mod rezonabil, că ele ar putea, în mod individual sau agregat, influența deciziile economice pe care utilizatorii conturilor le pot lua pe baza acestora.

18. Auditul implică aplicarea unor proceduri în vederea obținerii de probe de audit privind sumele și informațiile prezentate în conturi și privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora. Procedurile de audit sunt alese pe baza raționamentului auditorului, care include evaluarea riscurilor ca în cadrul conturilor să se regăsească denaturări semnificative sau ca la nivelul operațiunilor subiacente să existe neconformități semnificative cu cerințele din legislația Uniunii Europene, fie că aceste denaturări sau neconformități rezultă din acte de fraudă, fie că rezultă din erori. Atunci când evaluează aceste riscuri, auditorul analizează controalele interne relevante pentru întocmirea și prezentarea fidelă a conturilor și pentru legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente, scopul fiind însă acela de a defini proceduri de audit corespunzătoare în raport cu circumstanțele date, și nu de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controalelor interne respective. Auditul include, în egală măsură, aprecierea caracterului adecvat al politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile elaborate de conducere, precum și evaluarea prezentării globale a conturilor.

19. În ceea ce privește veniturile, Curtea verifică finanțarea primită de la Comisie și evaluează procedurile instituite de întreprinderea comună pentru colectarea taxelor și a altor venituri.

20. În ceea ce privește cheltuielile, Curtea examinează operațiunile de plăți la momentul la care cheltuielile au fost suportate, înregistrate și acceptate. Examinarea acoperă toate categoriile de plăți (inclusiv plățile efectuate în vederea achiziționării de active), cu excepția plăților în avans, la momentul la care sunt efectuate. Plățile în avans sunt examinate în momentul în care beneficiarul fondurilor furnizează justificarea pentru utilizarea lor corespunzătoare, iar întreprinderea comună acceptă această justificare prin închiderea și validarea plății în avans, indiferent dacă acest lucru are loc în același exercițiu sau ulterior.

21. La întocmirea prezentului raport și a opiniilor, Curtea a luat în considerare activitatea de audit desfășurată de auditorul extern independent cu privire la conturile întreprinderii comune, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE ⁽⁹⁾.

22. Observațiile prezentate în continuare nu pun în discuție opiniile exprimate de Curte.

GESTIUNEA BUGETARĂ ȘI FINANCIARĂ**Execuția bugetului pentru exercițiul 2016**

23. Dacă se iau în considerare creditele de plată neutilizate în exercițiile anterioare (1,2 milioane de euro), bugetul definitiv pentru 2016 disponibil pentru implementarea programului Orizont 2020 includea credite de angajament în valoare de 194,3 milioane de euro și credite de plată în valoare de 67,2 milioane de euro. Pentru creditele de angajament, rata de utilizare a fost de 97,1 %, iar pentru creditele de plată, de 95,8 %. Creditele de plată au fost utilizate în principal pentru refinanțarea acordurilor de grant încheiate în urma cererilor de propuneri pe 2014 și 2015.

Execuția multianuală a bugetului în cadrul programului Orizont 2020

24. Din cele 975 de milioane de euro reprezentând fonduri aferente programului Orizont 2020 care au fost alocate întreprinderii comune BBI, întreprinderea comună realizase, până la sfârșitul exercițiului 2016, angajamente în valoare de 414,3 milioane de euro (42,5 %) și plăți în valoare de 79,5 milioane de euro (8 % din fondurile alocate) pentru implementarea primului său lot de proiecte.

⁽⁹⁾ Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

25. Din cele 975 de milioane de euro reprezentând contribuții care trebuiau să fie vărsate de membrii din sectorul industrial pentru activitățile operaționale și pentru costurile administrative ale întreprinderii comune, membrii din sectorul industrial raportaseră, până la sfârșitul exercițiului 2016, contribuții în natură în valoare de 15,4 milioane de euro pentru activitățile operaționale, iar consiliul de conducere validase contribuții în numerar în valoare de 3 milioane de euro din partea membrilor pentru costurile administrative ale întreprinderii comune. Nivelul scăzut al contribuțiilor în natură reflectă faptul că majoritatea proiectelor întreprinderii comune BBI se aflau doar în stadii preliminare în 2016.

26. Din cele 1 755 de milioane de euro reprezentând contribuții din partea membrilor din sectorul industrial care trebuiau să fie aduse pentru activitățile suplimentare, fusese raportată și certificată ⁽¹⁰⁾, până la sfârșitul exercițiului 2016, suma de 294,8 milioane de euro.

27. În consecință, până la sfârșitul exercițiului 2016, contribuțiile totale din partea membrilor din sectorul industrial se ridicau la 313,2 milioane de euro, în comparație cu contribuția în numerar din partea UE, în valoare de 65 de milioane de euro. Diferența considerabilă dintre contribuția din partea UE și cea din partea membrilor din sectorul industrial se explică prin faptul că membrii din sectorul industrial declaraseră deja un quantum semnificativ de contribuții în natură pentru activități suplimentare.

CONTROALELE INTERNE

Cadrul de control intern

28. În 2016, cea mai mare parte a plăților efectuate de întreprinderea comună BBI erau plăți de prefinanțare pentru proiecte din cadrul programului Orizont 2020, plătite la semnarea primelor acorduri de grant. În 2017, urmează să fie demarate audituri *ex post* – care vor fi efectuate de auditori externi independenți – cu privire la declarațiile de cheltuieli aferente proiectelor.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Baudilio TOMÉ MUGURUZA, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 19 septembrie 2017.

Pentru Curtea de Conturi

Klaus-Heiner LEHNE

Președinte

⁽¹⁰⁾ Un quantum suplimentar estimat de 523,8 milioane de euro fusese raportat pentru 2016, dar nu și certificat.

ANEXĂ

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/in desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
	<i>Conflictele de interese</i>	
2015	În iulie 2015, Comisia a emis orientări în atenția întreprinderilor comune cu privire la normele în materie de conflicte de interese; aceste orientări includ un model comun de declarație privind absența conflictelor de interese, care ar trebui să fie încorporat de către întreprinderea comună în procedurile sale.	Finalizată

RĂSPUNSUL ÎNTREPRINDERII COMUNE

Întreprinderea comună a luat notă de raportul Curții.
