

Raportul special

## Proiectarea sistemului de control al Comisiei pentru MRR

Noul model de acordare a finanțării continuă să prezinte un deficit în materie de asigurare și de răspundere de gestiune la nivelul UE, în pofida activităților ample planificate



CURTEA DE  
CONTURI  
EUROPEANĂ

# Cuprins

	Puncte
<b>Sinteză</b>	I-VII
<b>Introducere</b>	01-16
<b>MRR pe scurt</b>	01-05
<b>Implementarea MRR</b>	06-12
<b>Cadrul de control al Comisiei pentru MRR</b>	13-15
<b>Activitatea desfășurată de Curte cu privire la MRR</b>	16
<b>Sfera și abordarea auditului</b>	17-23
<b>Observații</b>	24-88
<b>Există un deficit în materie de asigurare și de răspundere de gestiune la nivelul UE în legătură cu protejarea intereselor financiare ale Uniunii</b>	24-36
Evaluarea de către Comisie a măsurilor de control a fost cuprinzătoare, dar s-a bazat parțial pe sisteme care nu erau încă instituite	25-27
Atingerea jaloanelor și a țintelor este evaluată prin verificări <i>ex ante</i> și prin audituri <i>ex post</i>	28-31
Lipsa de informații creează un deficit în materie de asigurare și de răspundere de gestiune la nivelul UE în legătură cu protejarea intereselor financiare ale Uniunii	32-36
<b>Comisia a elaborat un proces amplu de verificare a atingerii jaloanelor și a țintelor</b>	37-70
Procesul de verificări <i>ex ante</i> cu privire la atingerea jaloanelor și a țintelor este amplu, dar persistă o serie de probleme	40-55
Auditurile <i>ex post</i> ar putea contribui la asigurarea faptului că datele comunicate cu privire la atingerea jaloanelor și a țintelor sunt exacte	56-65
Lipsa de orientări crește riscul de a nu se identifica cazuri în care măsuri legate de jaloane și ținte atinse anterior au fost revocate	66-70

<b>Controalele Comisiei ar putea susține evaluarea acesteia cu privire la sistemele statelor membre, dar procedurile de raportare a fraudelor și de corectare a deficiențelor prezintă limitări</b>	<b>71-88</b>
Auditurile planificate ale Comisiei ar putea permite evaluarea sistemelor de control ale statelor membre în ceea ce privește fraudă, corupția, conflictele de interese și dubla finanțare	<b>71-76</b>
Informațiile limitate privind auditurile efectuate de statele membre pot afecta valoarea adăugată a declarațiilor lor de gestiune și a rezumatelor prezentate de acestea	<b>77-79</b>
Raportarea privind fraudele și orientările referitoare la corectarea deficiențelor din sistemele statelor membre nu sunt pe deplin dezvoltate	<b>80-88</b>
<b>Concluzii și recomandări</b>	<b>89-96</b>
<b>Acronime</b>	
<b>Glosar:</b>	
<b>Răspunsurile Comisiei</b>	
<b>Calendar</b>	
<b>Echipa de audit</b>	

## Sinteză

I Mecanismul de redresare și reziliență (MRR) este principalul instrument al inițiativei *NextGenerationEU* și a fost creat cu scopul de a acorda sprijin financiar la scară largă pentru investiții publice și reforme în statele membre. În acest scop, MRR este finanțat cu 723,8 miliarde de euro (în prețuri curente) pentru împrumuturi (385,8 miliarde de euro) și pentru granturi (338 de miliarde de euro). Finanțarea unor astfel de reforme și investiții în statele membre a început la momentul izbucnirii pandemiei, în februarie 2020, și va continua până la 31 decembrie 2026. Regulamentul MRR a intrat în vigoare la 19 februarie 2021.

II MRR urmează un model de finanțare diferit de cel al altor programe de cheltuieli ale UE. Plățile se efectuează către statele membre atunci când jaloanele și țintele subiacente au fost atinse în mod satisfăcător, pe baza unei evaluări a Comisiei. Deși nu reprezintă o condiție pentru efectuarea acestor plăți, proiectele de investiții ale statelor membre finanțate prin MRR trebuie totuși să respecte normele UE și normele naționale, de exemplu în materie de achiziții publice, sau dispozițiile care definesc costurile eligibile pentru rambursare.

III Curtea a efectuat acest audit având în vedere numărul semnificativ de plăți care urmează să fie efectuate în cadrul MRR pe durata sa de viață până la sfârșitul anului 2026. Obiectivul auditului a fost de a evalua și de a contribui la asigurarea caracterului adecvat al modului în care a fost proiectat sistemul de control al Comisiei pentru MRR. În acest sens, Curtea a analizat situația de la sfârșitul lunii aprilie 2022 sub aspectul modului în care a fost structurat sistemul pentru a asigura îndeplinirea jaloanelor și a țintelor și protejarea intereselor financiare ale Uniunii. Probele obținute în urma examinării procedurilor Comisiei au fost completate cu observații relevante formulate cu ocazia auditului realizat de Curte în vederea declarației de asigurare cu privire la regularitatea cheltuielilor aferente MRR din 2021.

IV Curtea concluzionează că, într-un timp relativ scurt, Comisia a conceput un sistem de control care asigură un proces amplu de verificare a îndeplinirii jaloanelor și a țintelor. Acest sistem de control nu oferă însă, la nivelul UE, decât puține informații verificate care să arate dacă proiectele de investiții finanțate prin MRR respectă normele UE și normele naționale. Lipsa unor astfel de informații verificate are un impact asupra asigurării pe care Comisia o poate oferi și conduce la un deficit de răspundere de gestiune la nivelul UE.

**V** În ceea ce privește asigurarea îndeplinirii jaloanelor și a țintelor, Curtea a constatat că procedurile sunt ample. Verificările *ex ante* pentru evaluarea preliminară sunt completate cu audituri suplimentare la fața locului. Diferitele etape ale evaluării preliminare nu erau însă detaliate în mod suficient și nu erau documentate pe deplin. Curtea observă, de asemenea, că nu există încă nicio metodă de cuantificare a impactului neîndeplinirii unui jalon sau a unei ținte și că nu există orientări care să abordeze riscul de a nu se identifica revocarea unei măsuri pentru care un jalon sau o țintă a fost atins(ă) anterior.

**VI** În ceea ce privește protecția intereselor financiare ale Uniunii, se observă că Comisia a planificat audituri de sistem în fiecare stat membru. Acestea se vor concentra asupra sistemelor de control ale statelor membre în ceea ce privește fraudă, corupția, conflictele de interese și dubla finanțare. Prin aceste audituri nu se va examina însă dacă statele membre verifică în mod adecvat conformitatea proiectelor de investiții finanțate prin MRR cu normele UE și cu normele naționale. Din această cauză, informațiile verificate care există la nivelul UE cu privire la această conformitate sunt limitate. Lipsa unor astfel de informații verificate are un impact asupra asigurării pe care Comisia o poate oferi în această privință. Responsabilitatea pe care Comisia și-o asumă în ceea ce privește protejarea intereselor financiare ale Uniunii se limitează la asigurarea faptului că Comisia recuperează orice sumă datorată în caz de fraudă, corupție sau conflict de interese, în cazul în care statul membru nu a reușit să recupereze suma respectivă sau în cazul unei încălcări grave constatate a acordului de finanțare. Curtea a remarcat, de asemenea, că Sistemul de gestionare a neregulilor nu conține informații centralizate și standardizate privind fraudele legate de MRR și că diferitele niveluri de corecții forfetare care trebuie aplicate în cazul unei deficiențe în sistemele de control ale statelor membre nu sunt suficient definite.

**VII** Curtea recomandă Comisiei:

- să îmbunătățească procedurile pentru verificările *ex ante*;
- să elaboreze orientări pentru situațiile de revocare a unei măsuri legate de un jalon sau o țintă atins(ă) anterior;
- să remedieze deficitul în materie de asigurare la nivelul UE cu privire la conformitatea proiectelor de investiții finanțate prin MRR cu normele UE și cu normele naționale;

- o să armonizeze raportarea cu privire la fraudele legate de MRR;
- o să elaboreze orientări interne privind corecțiile, astfel cum sunt acestea prevăzute în acordurile de finanțare.

# Introducere

## MRR pe scurt

**01** *NextGenerationEU* (NGEU) este fondul temporar al UE menit să sprijine statele membre în eforturile acestora de reducere a impactului socioeconomic al pandemiei de COVID-19 și de revenire pe calea către o creștere durabilă. [Mecanismul de redresare și reziliență](#) (MRR) este principalul instrument prin care vor fi distribuite fondurile NGEU. Acesta pune la dispoziție sprijin financiar pe scară largă pentru reforme și investiții, cu scopul de a accelera redresarea economică a statelor membre în urma consecințelor pandemiei de COVID-19 și de a le face mai reziliente.

**02** MRR a fost creat prin [Regulamentul \(UE\) 2021/241](#) (denumit în continuare „regulamentul”), care a intrat în vigoare la 19 februarie 2021. Mecanismul sprijină reforme și proiecte de investiții în statele membre de la începutul pandemiei în februarie 2020 și va continua să facă acest lucru până la 31 decembrie 2026. În acest scop, MRR este finanțat cu 723,8 miliarde de euro (în prețuri curente) pentru împrumuturi (385,8 miliarde de euro) și pentru granturi (338 de miliarde de euro).

**03** MRR urmează un model special de cheltuieli. Comisia Europeană implementează MRR prin metoda gestiunii directe, statele membre având calitatea de beneficiari<sup>1</sup>. Efectuarea plăților din MRR către statele membre este condiționată de atingerea în mod satisfăcător a unor jaloane sau ținte predefinite, prin implementarea de reforme și de proiecte de investiții<sup>2</sup>.

**04** Legalitatea și regularitatea („regularitatea”) cheltuielilor din cadrul altor programe ale UE depind în principal de eligibilitatea beneficiarului, a proiectului și a costurilor declarate. Eligibilitatea unei astfel de finanțări este adesea reglementată de condiții privind costurile care pot fi suportate și declarate, care trebuie să fie de asemenea, în unele cazuri, identificabile și verificabile. Condițiile de eligibilitate pentru acest tip de finanțare includ, printre altele, conformitatea cu normele UE care asigură funcționarea eficace a pieței unice (și anume, normele privind achizițiile publice și ajutoarele de stat) și respectarea normelor naționale.

---

<sup>1</sup> Articolul 8 și articolul 22 alineatul (1) din [regulament](#).

<sup>2</sup> Articolul 24 alineatul (3) din [regulament](#).

**05** Deși eligibilitatea beneficiarului, a proiectului și a costurilor pentru implementarea proiectelor de investiții finanțate prin MRR nu se numără printre condițiile utilizate în evaluarea Comisiei atunci când aceasta efectuează plata din MRR către statul membru, regulamentul acoperă acest aspect prin protejarea intereselor financiare ale Uniunii, care ar trebui asigurată de statele membre împreună cu Comisia, în concordanță cu responsabilitățile lor respective. În acest sens, regulamentul prevede că măsurile sprijinite de mecanism trebuie să respecte normele aplicabile din dreptul Uniunii și din dreptul intern, în special în ceea ce privește prevenirea, depistarea și corectarea fraudei, a corupției și a conflictelor de interese și, de asemenea, trebuie să asigure faptul că nu există încălcări grave ale obligațiilor prevăzute în acordul de finanțare, în special în ceea ce privește dubla finanțare. În acest scop, statele membre trebuie să aplice un sistem de control intern eficace și eficient și să recupereze quantumurile plătite în mod necuvenit sau utilizate în mod incorect<sup>3</sup>. Dacă statul membru nu recuperează quantumurile plătite în mod necuvenit în cazuri de fraudă, corupție sau conflict de interese, atunci Comisia poate recupera suma corespunzătoare<sup>4</sup>.

## Implementarea MRR

**06** Faptul că modelul MRR de acordare a finanțării diferă de cel al altor programe de cheltuieli ale UE înseamnă că și implementarea sa face obiectul unui proces special, prezentat în *figura 1* și descris mai detaliat în cele ce urmează.

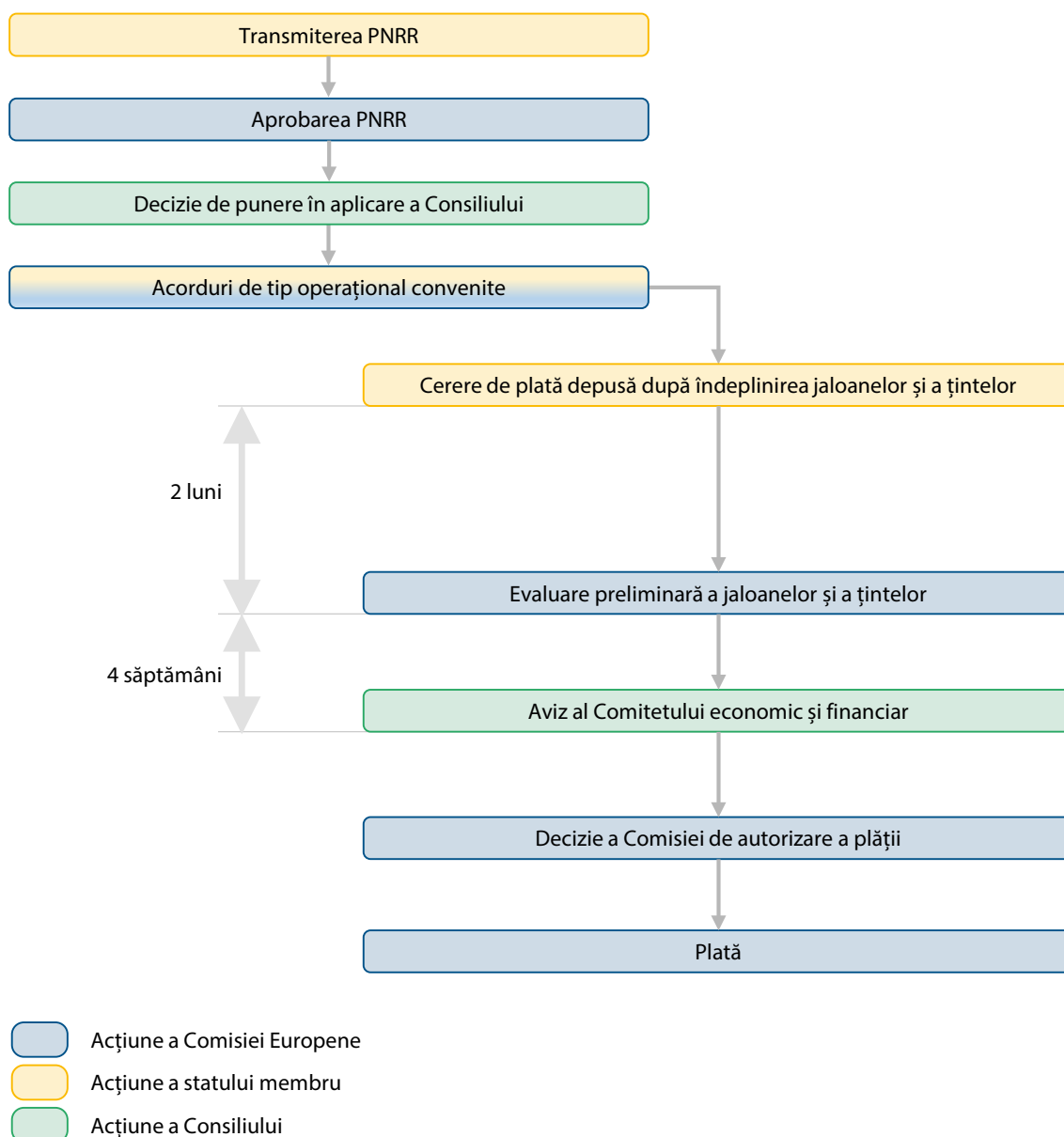
---

<sup>3</sup> Articolul 22 alineatul (1) din [regulament](#).

<sup>4</sup> Articolul 22 alineatul (5) din [regulament](#).



**Figura 1 – Procesul de implementare a MRR**



Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

**07** Pentru a primi finanțare prin MRR, statele membre trebuie să elaboreze planuri naționale de redresare și reziliență (PNRR-uri) care să îndeplinească condițiile prevăzute în regulament<sup>5</sup>. Aceste planuri ar trebui să cuprindă un pachet coerent de investiții publice și de reforme grupate în măsuri, care, la rândul lor, sunt grupate în componente tematice. Statele membre trebuie să stabilească jaloane și ținte pentru fiecare investiție și reformă și să furnizeze detalii cu privire la situația de referință respectivă.

<sup>5</sup> Ansamblul condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească PNRR-urile este descris la articolul 18 alineatul (4) din [regulament](#).

**08** De asemenea, statele membre trebuie să conceapă sisteme adecvate de gestiune și de control. Ele pot fie să utilizeze sistemele naționale de gestiune și control existente, fie să introducă sisteme specifice pentru MRR.

**09** Plățile din MRR sunt condiționate de atingerea în mod satisfăcător de către statul membru a jaloanelor și a țintelor stabilite în anexa la decizia de punere în aplicare a Consiliului prin care este aprobat PNRR-ul său. Un alt element care trebuie avut în vedere este ca jaloanele sau țintele care anterior au fost atinse în mod satisfăcător de statul membru să nu fi fost revocate. Statele membre pot solicita plăți de două ori pe an, cu condiția să prezinte o justificare suficientă că jaloanele și țintele relevante au fost atinse în mod satisfăcător<sup>6</sup>.

**10** Pentru a primi plăți în cadrul MRR, statele membre trebuie să prezinte, împreună cu fiecare cerere de plată, următoarele documente:

- o informații și dovezi care să confirme atingerea jaloanelor și a țintelor stabilite în anexa la decizia de punere în aplicare a Consiliului;
- o un rezumat al auditurilor efectuate de autoritățile statului membru, inclusiv detalii cu privire la eventualele deficiențe identificate și la măsurile corective luate<sup>7</sup>;
- o declarație de gestiune<sup>8</sup> care să ateste că:
  - fondurile au fost utilizate în scopul preconizat;
  - informațiile prezentate împreună cu cererea de plată sunt complete, exacte și fiabile;
  - sistemele de control instituite oferă asigurările necesare că fondurile au fost gestionate în conformitate cu toate normele aplicabile, în special cele privind evitarea:
    - o conflictelor de interese, a fraudei și a corupției; și

---

<sup>6</sup> Articolul 24 din [regulament](#).

<sup>7</sup> Articolul 22 alineatul (2) litera (c) din [regulament](#).

<sup>8</sup> *Idem*.

- o a dublei finanțări.

**11** Evaluarea Comisiei este un proces în două etape. Comisia evaluează mai întâi cererile de plată pe baza datelor și a informațiilor furnizate de statele membre. Scopul acestei evaluări preliminare este de a asigura faptul că jaloanele și țintele au fost atinse în mod satisfăcător<sup>9</sup>.

**12** Pe baza acestor activități, Comisia transmite evaluarea preliminară Comitetului economic și financiar (CEF) al Consiliului în vederea obținerii unui aviz. În urma avizului CEF, Comisia adoptă o decizie privind plata, care trebuie prezentată mai întâi unui comitet de comitologie al reprezentanților statelor membre, ca parte a procedurii de examinare. În ultima etapă, Comisia adoptă o decizie de punere în aplicare prin care autorizează plata, iar fondurile sunt apoi debursate.

## Cadrul de control al Comisiei pentru MRR

**13** Modelul special de acordare a finanțării în cadrul MRR și cuantumul fondurilor UE puse la dispoziție prin acest mecanism necesită un cadru de control specific la nivelul Comisiei și al statelor membre, care să asigure atingerea jaloanelor și a țintelor, precum și protejarea intereselor financiare ale Uniunii.

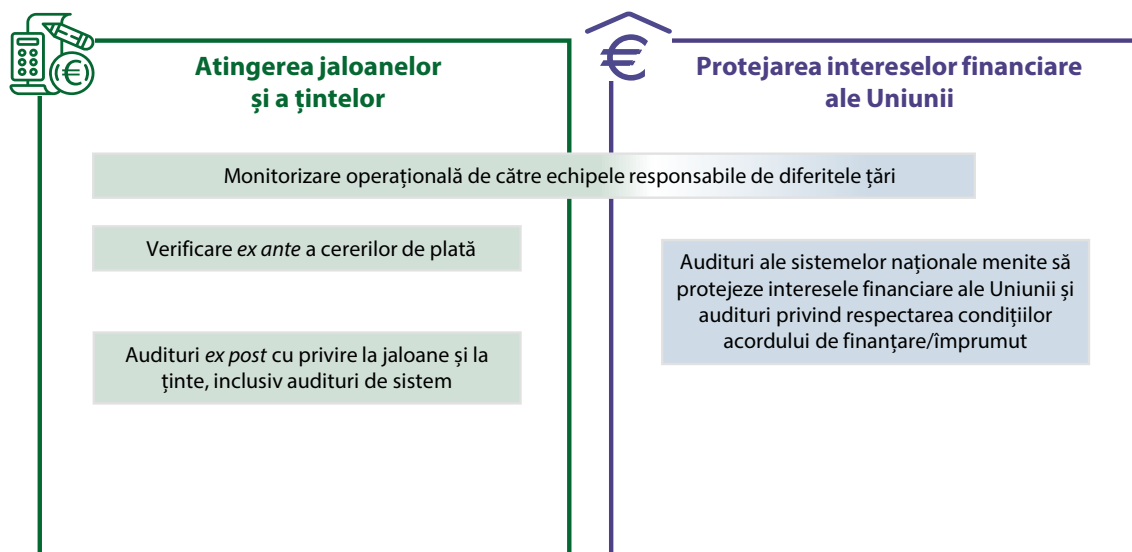
**14** Cadrul de control pe care Comisia l-a instituit în acest scop este prezentat în Raportul anual de activitate pe 2021 al Direcției Generale (DG) Afaceri Economice și Financiare (ECFIN) și include:

- o evaluarea PNRR-urilor prezentate de statele membre în ceea ce privește relevanța, eficacitatea, eficiența și coerența acestora, înainte de efectuarea oricărei plăți. Această evaluare acoperă, de asemenea, verificarea caracterului adecvat al sistemelor de control ale statelor membre, așa cum sunt descrise în PNRR-urile lor;
- o sistemul de control în două părți, care prevede verificări *ex ante* ale cererilor de plată ale statelor membre și audituri *ex post* complementare după efectuarea unei plăți. Sunt prevăzute, de asemenea, audituri de sistem care se axează pe protejarea intereselor financiare ale Uniunii. **Figura 2** prezintă sistemul de control al Comisiei cu aceste două elemente ale sale care urmează evaluării PNRR-urilor.

---

<sup>9</sup> Articolul 24 alineatul (3) din [regulament](#).

Figura 2 – Elemente ale sistemului de control al Comisiei pentru MRR



Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

**15** Curtea a examinat în cadrul unui audit anterior modul în care Comisia a evaluat PNRR-urile și a prezentat rezultatele obținute în Raportul special nr. 21/2022<sup>10</sup>. Subiectul acestui audit și al raportului de față constă în modul în care au fost concepute cele două elemente ale sistemului de control al Comisiei descris în **figura 2**.

### Activitatea desfășurată de Curte cu privire la MRR

**16** Acest audit face parte dintr-o serie de audituri și analize cu privire la MRR. **Caseta 1** conține mai multe informații cu privire la activitatea desfășurată până în prezent de Curte și la rezultatele acesteia, cu accent pe aspectele legate de control.

<sup>10</sup> Raportul special nr. 21/2022: „Evaluarea planurilor naționale de redresare și reziliență de către Comisie – în general adecvată, dar persistă riscuri legate de punerea în aplicare”.

## Caseta 1

### Activitatea desfășurată de Curte cu privire la MRR

Curtea a prezentat un aviz cu privire la MRR la momentul creării acestui mecanism<sup>11</sup>. Concluzia exprimată în acest aviz era că, de o manieră generală, MRR are potențialul de a ajuta statele membre să atenueze impactul economic și financiar al pandemiei, dar Curtea a subliniat totodată importanța unor măsuri eficiente de prevenire a fraudei și a neregulilor pentru a contracara riscurile antrenate de presiunea de a cheltui resurse suplimentare semnificative într-o perioadă scurtă de timp, ca în cazul MRR.

În 2022, Curtea a examinat evaluarea de către Comisie a PNRR-urilor<sup>12</sup>, concluzionând că aceasta a fost în general adecvată, având în vedere complexitatea procesului și constrângerile de timp. Au fost identificate însă o serie de deficiențe ale procesului, precum și riscuri pentru implementarea cu succes a MRR. Curtea a subliniat, în acest context, că evaluarea măsurilor de monitorizare și control propuse de statele membre se baza într-o anumită măsură pe descrieri ale unor sisteme care nu erau încă instituite.

Raportul anual pe 2021<sup>13</sup> al Curții a inclus o evaluare cu privire la singura plată efectuată de Comisie în 2021, în luna decembrie. Curtea a considerat că un jalon nu fusese atins în mod satisfăcător. Impactul acestei evaluări, pe care Comisia nu a acceptat-o, a fost considerat nesemnificativ. În acest context, Curtea a remarcat că Comisia nu definise încă o metodă de cuantificare a impactului neatingerii unui jalon sau a unei ținte.

Analiza comparativă realizată de Curte cu privire la fondurile din cadrul politicii de coeziune și la MRR ilustrează faptul că acestea prezintă similitudini considerabile<sup>14</sup>. În același timp, ele diferă în multe privințe, date fiind scopurile lor diferite. În ceea ce privește măsurile în materie de control și de audit, Curtea observă că MRR se axează pe atingerea satisfăcătoare a jaloanelor și a țintelor. În cazul fondurilor din cadrul politicii de coeziune, aceste măsuri, atât de la nivelul Comisiei, cât și de la nivelul statelor membre, se concentrează în primul rând pe regularitatea cheltuielilor. În cazul MRR, Comisia trebuie să se asigure că interesele financiare ale UE sunt protejate în mod eficace și, în acest scop, trebuie să obțină o asigurare suficientă din partea statelor membre că acestea implementează MRR în conformitate cu dreptul UE și cu dreptul național.

---

<sup>11</sup> Avizul nr. 06/2020 referitor la propunerea de regulament al Parlamentului European și al Consiliului de instituire a Mecanismului de redresare și reziliență.

<sup>12</sup> Raportul special nr. 21/2022.

<sup>13</sup> Raportul anual referitor la execuția bugetului UE privind exercițiul financiar 2021, capitolul 10 – Mecanismul de redresare și reziliență.

<sup>14</sup> Documentul de analiză nr. 01/2023: „Finanțarea pusă la dispoziție de UE prin politica de coeziune și prin Mecanismul de redresare și reziliență: o analiză comparativă”.

## Sfera și abordarea auditului

**17** Obiectivul acestui audit a fost de a evalua modul în care a fost proiectat sistemul de control al Comisiei pentru MRR. În acest scop, Curtea a examinat dacă sistemul de control al Comisiei asigura faptul că:

- o plățile către statele membre se efectuează pe baza atingerii unor jaloane și/sau ținte predefinite;
- o interesele financiare ale Uniunii sunt protejate.

**18** Sistemul de control al Comisiei pentru MRR a fost examinat mai întâi dintr-un punct de vedere conceptual, mai general. S-a urmărit astfel să se afle care sunt elementele acoperite de sistemul de control și cum asigură acesta atingerea în mod satisfăcător a jaloanelor și a țintelor, precum și protejarea intereselor financiare ale Uniunii. Curtea a inclus în cadrul acestei examinări evaluarea inițială a Comisiei cu privire la sistemele de control prezentate în PNRR-urile statelor membre, întrucât aceasta face parte din cadrul de control. Evaluarea proiectării sistemului de control al Comisiei a fost completată cu o analiză detaliată a activităților planificate și a procedurilor definite pentru cele două elemente ale acestuia. S-a urmărit astfel să se identifice eventualele deficiențe ale procedurilor și auditurilor care fac parte din sistemul de control al Comisiei.

**19** Pentru a obține probele necesare în sprijinul observațiilor, al concluziilor și al recomandărilor sale, Curtea:

- o a desfășurat interviuri și reuniuni cu reprezentanți ai DG ECFIN și ai Grupului operativ pentru redresare și reziliență (SG RECOVER) din cadrul Comisiei;
- o a examinat procedurile Comisiei și alte documente relevante, cum ar fi acordurile de finanțare și acordurile de tip operațional;
- o a analizat procedurile Comisiei pentru verificările *ex ante* și pentru auditurile *ex post*, precum și strategia de audit, orientările privind eşantionarea, fișele de verificare interne și orientările;
- o a consultat Raportul anual de activitate pe 2021 al DG ECFIN.

**20** Probele obținute în urma acestui audit au fost completate cu observații formulate cu ocazia auditului realizat de Curte în vederea declarației de asigurare cu privire la regularitatea cheltuielilor aferente MRR din 2021<sup>15</sup>. Auditul în vederea declarației de asigurare a acoperit atingerea satisfăcătoare a tuturor celor 52 de jaloane care au stat la baza singurei plăți efectuate de Comisie către un stat membru (Spania) în 2021. Curtea a examinat, de asemenea, evaluarea preliminară efectuată de Comisie cu privire la patru ținte selectate care au stat la baza plății efectuate către Franța în martie 2022.

**21** Auditul Curții a avut loc într-o fază incipientă a implementării MRR, după prima plată din cadrul mecanismului, dar înainte de un număr considerabil de plăți care urmau să fie efectuate. Prin urmare, auditul s-a axat pe proiectarea sistemului de control pentru MRR, așa cum se prezenta acesta la sfârșitul lunii aprilie 2022, și nu pe funcționarea sa propriu-zisă.

**22** În plus, Curtea nu a acoperit aici proiectarea sau eficacitatea sistemelor de control ale statelor membre pentru MRR, însă intenționează să facă acest lucru în viitor.

**23** Prin acest audit și prin recomandările sale, Curtea urmărește să contribuie la asigurarea faptului că Comisia dispune de un sistem de control adecvat pentru a garanta atât respectarea condiției necesare pentru plată, cât și protecția eficace a intereselor financiare ale Uniunii, având în vedere numărul semnificativ de plăți care urmează să fie efectuate pe durata funcționării MRR, și anume până la sfârșitul anului 2026.

---

<sup>15</sup> Capitolul 10 din [Raportul anual pe 2021](#) al Curții.

## Observații

### Există un deficit în materie de asigurare și de răspundere de gestiune la nivelul UE în legătură cu protejarea intereselor financiare ale Uniunii

**24** În această secțiune a raportului, Curtea examinează sistemul de control al Comisiei pentru MRR dintr-un punct de vedere conceptual și mai general și evaluează dacă și cum contribuie acesta la asigurarea faptului că jaloanele și țintele sunt atinse în mod satisfăcător și că interesele financiare ale Uniunii sunt protejate. În acest scop, s-a ținut seama și de evaluarea de către Comisie a sistemelor de control ale statelor membre, astfel cum sunt ele descrise în PNRR-urile lor, dat fiind că această evaluare reprezintă primul element al cadrului de control pentru MRR<sup>16</sup>. Observațiile Curții au implicații în materie de asigurare și de răspundere de gestiune, detaliate la punctele de mai jos.

#### Evaluarea de către Comisie a măsurilor de control a fost cuprinzătoare, dar s-a bazat parțial pe sisteme care nu erau încă instituite

**25** Pentru a beneficia de sprijin în cadrul MRR, statele membre au prezentat Comisiei proiectele lor de PNRR-uri. Aceasta le-a evaluat pe baza a 11 criterii stabilite în regulament. Unul dintre aceste criterii prevede că statele membre trebuie să dispună de sisteme de control și de alte măsuri adecvate care să prevină, să depisteze și să corecteze corupția, fraudă, neregulile, conflictele de interese și dubla finanțare.

**26** Curtea a verificat în cadrul Raportului special nr. 21/2022 dacă Comisia evaluase măsurile de control ale statelor membre, în special claritatea structurilor lor, rolurile și responsabilitățile diverselor organisme ale acestora, sistemele și procesele planificate și capacitatea necesară.

---

<sup>16</sup> Raportul special nr. 21/2022.



**27** Ea a concluzionat că, per ansamblu, evaluarea de către Comisie a planurilor de redresare și reziliență a fost adecvată, având în vedere complexitatea procesului și constrângerile de timp. Cu referire la sistemele de control, Curtea a constatat că evaluarea de către Comisie a măsurilor de control propuse de statele membre a identificat în mod corect lacunele și deficiențele care necesitau acțiuni suplimentare. Trebuie totuși precizat că evaluarea respectivă s-a bazat într-o anumită măsură pe descrierea unor sisteme care nu erau încă instituite. Prin urmare, aceasta trebuie confirmată prin activități suplimentare la fața locului. În plus, Comisia a introdus jaloane suplimentare pentru 16 state membre, în cazuri în care aceste lacune sau deficiențe necesitau acțiuni suplimentare care trebuiau întreprinse înainte de prima plată<sup>17</sup>. Lipsa unui sistem de control complet funcțional implică riscul ca interesele financiare ale UE să nu fie protejate suficient atât timp cât jaloanele respective nu sunt atinse.

### **Atingerea jaloanelor și a țintelor este evaluată prin verificări *ex ante* și prin audituri *ex post***

**28** Verificările *ex ante* efectuate de Comisie cu privire la cererile de plată ale statelor membre și auditurile *ex post* aferente se axează pe îndeplinirea condiției necesare pentru plată și pe dovezile că jaloanele și țintele prezentate de statele membre au fost atinse în mod satisfăcător. Verificările și auditurile *ex post* legate de jaloane și de ținte nu acoperă eventuala nerespectare a normelor UE și a normelor naționale (punctul 09).

**29** De exemplu, într-o situație în care un proiect de investiții finanțat prin MRR nu respectă normele UE și normele naționale, cum ar fi cele privind achizițiile publice, ajutoarele de stat sau eligibilitatea costurilor ori a proiectelor, acest lucru nu va afecta rezultatul evaluării preliminare efectuate de Comisie cu privire la îndeplinirea satisfăcătoare a țintei în cauză. Atât timp cât ținta este atinsă în conformitate cu descrierea din anexa la decizia de punere în aplicare a Consiliului, Comisia este obligată să efectueze plata către statul membru în cauză<sup>18</sup>.

---

<sup>17</sup> Raportul anual de activitate pe 2021 al DG ECFIN, anexa XIV.

<sup>18</sup> Articolul 24 alineatul (5) din [regulament](#).

**30** În plus, Curtea observă că regulamentul prevede respectarea unor principii orizontale<sup>19</sup>. Acestea prevăd că sprijinul acordat în cadrul MRR nu se substituie cheltuielilor bugetare naționale recurente, decât în cazuri justificate corespunzător, și respectă atât principiul aditivității fondurilor Uniunii, astfel cum este menționat la articolul 9 din regulament, cât și principiul de „a nu prejudicia în mod semnificativ”. Întrucât regulamentul nu consideră că respectarea acestor principii constituie o condiție pentru efectuarea plății<sup>20</sup>, verificările *ex ante* ale Comisiei nu acoperă cele două principii decât dacă respectarea lor este obligatorie în temeiul deciziei de punere în aplicare a Consiliului, cum poate fi de exemplu cazul principiului de „a nu prejudicia în mod semnificativ”. Acest principiu a fost verificat atunci când Comisia a evaluat PNRR-urile. În ceea ce privește conformitatea cu acest principiu, Curtea a observat în cadrul unui audit anterior că evaluarea Comisiei a avut ca rezultat faptul că PNRR-urile adoptate includeau doar măsuri care respectau principiul, situație observată și pentru măsurile din eșantionul Curții. Totuși, PNRR-urile nu includeau în mod sistematic, sub forma unui jalon sau a unei ținte, măsuri de atenuare a impactului asupra mediului și există riscul ca măsuri care nu respectă principiul de „a nu prejudicia în mod semnificativ” să fie finanțate în afara MRR<sup>21</sup>.

**31** În Raportul special nr. 21/2022, Curtea a remarcat, de asemenea, că jaloanele și țintele se limitează, în general, la măsurarea realizărilor mai degrabă decât a impactului<sup>22</sup>. Prin urmare, prin natura lor, evaluarea PNRR-urilor și plata către statele membre nu sunt condiționate de impactul reformelor și al investițiilor.

---

<sup>19</sup> Articolul 5 din [regulament](#).

<sup>20</sup> Articolul 24 din [regulament](#).

<sup>21</sup> Punctele 56-61 din [Raportul special nr. 21/2022](#).

<sup>22</sup> Punctul VIII din [Raportul special nr. 21/2022](#).

## Lipsa de informații creează un deficit în materie de asigurare și de răspundere de gestiune la nivelul UE în legătură cu protejarea intereselor financiare ale Uniunii

**32** Statele membre, împreună cu Comisia, ar trebui să se asigure că interesele financiare ale Uniunii sunt protejate în mod eficace, în concordanță cu responsabilitățile lor respective<sup>23</sup>. În acest sens, statele membre „iau toate măsurile adecvate pentru a proteja interesele financiare ale Uniunii și pentru a se asigura că utilizarea fondurilor în legătură cu măsurile sprijinite de mecanism respectă normele aplicabile din dreptul Uniunii și din dreptul intern, în special în ceea ce privește prevenirea, depistarea și corectarea fraudei, a corupției și a conflictelor de interese”<sup>24</sup>. Această obligație este precizată și în acordurile de finanțare semnate cu statele membre. Dacă statul membru nu recuperează eventualele quantumuri plătite în mod necuvenit în cazuri de fraudă, corupție sau conflict de interese ori în cazul în care acesta comite o încălcare gravă a obligațiilor prevăzute de acordul de finanțare, de exemplu în materie de dublă finanțare, atunci Comisia poate recupera suma corespunzătoare.

**33** În acest context, Comisia și-a definit în Raportul anual de activitate pe 2021 al DG ECFIN o „responsabilitate reziduală” în ceea ce privește protejarea intereselor financiare ale Uniunii, care implică faptul că „statele membre sunt singurele responsabile pentru a verifica dacă finanțarea din MRR a fost utilizată în mod corespunzător în conformitate cu toate reglementările naționale și ale UE aplicabile”. Responsabilitatea Comisiei se limitează la cele trei nereguli grave – fraudă, corupția și conflictele de interese – și la obligațiile care decurg din acordul de finanțare, în special în ceea ce privește evitarea dublei finanțări<sup>25</sup>. În consecință, strategia de audit pentru MRR prevede că Comisia nu va efectua audituri pentru verificarea conformității cu normele UE și cu normele naționale<sup>26</sup>. În cadrul auditurilor sale de sistem, Comisia se axează pe sistemele statelor membre de prevenire, detectare și remediere a acestor trei nereguli grave și a cazurilor de dublă finanțare.

---

<sup>23</sup> Punctul 80 din [Documentul de analiză nr. 01/2023](#).

<sup>24</sup> Articolul 22 alineatul (1) și considerentul 54 din [regulament](#).

<sup>25</sup> Raportul anual de activitate pe 2021 al DG ECFIN, p. 52.

<sup>26</sup> Strategia de audit a Comisiei pentru MRR, p. 3.

**34** Experiența Curții arată că nerespectarea normelor UE și a normelor naționale, cum ar fi cele privind achizițiile publice, ajutoarele de stat și eligibilitatea, este un fenomen răspândit în alte programe de cheltuieli ale UE<sup>27</sup> și constituie, prin urmare, un risc semnificativ. Or, Curtea observă că verificarea respectării unor astfel de norme nu este acoperită de auditurile de sistem ale Comisiei și că există doar puține orientări pentru statele membre în această privință.

**35** În consecință, la nivelul UE există puține informații verificate care să arate dacă și cum riscul semnificativ de neconformitate a proiectelor de investiții finanțate prin MRR cu normele UE și naționale este acoperit în mod adecvat de sistemele statelor membre. Exhaustivitatea asigurării pe care Comisia o poate oferi este deci afectată. Aceasta nu acoperă conformitatea proiectelor de investiții finanțate prin MRR cu normele UE și cu normele naționale.

**36** Responsabilitatea pe care Comisia și-o asumă în ceea ce privește protejarea intereselor financiare ale Uniunii se reflectă în declarația de asigurare din Raportul anual de activitate pe 2021 al DG ECFIN. Această declarație se limitează la aspectul specific definit la articolul 22 alineatul (5) din regulament. Comisia furnizează o asigurare că va recupera orice quantum datorat bugetului Uniunii în caz de fraudă, corupție și conflict de interese, atunci când statul membru nu a reușit să recupereze quantumul datorat ori în cazul unei încălcări grave constatate a acordului de finanțare. Apare astfel un deficit în materie de răspundere de gestiune la nivelul UE.

## **Comisia a elaborat un proces amplu de verificare a atingerii jaloanelor și a țintelor**

**37** Sistemul de control al Comisiei trebuie să asigure faptul că plățile din MRR se bazează pe atingerea în mod satisfăcător a jaloanelor și a țintelor predefinite<sup>28</sup>. De asemenea, acesta trebuie să garanteze faptul că jaloanele și țintele îndeplinite anterior nu au fost revocate.

---

<sup>27</sup> Figura 1.8 din [Raportul anual pe 2021](#) al Curții.

<sup>28</sup> Articolul 24 alineatul (3) din regulament.

**38** În acest scop, Comisia a instituit un proces care prevede verificări *ex ante* înainte de efectuarea plății către un stat membru. Verificările respective se bazează în principal pe o analiză documentară a dovezilor furnizate de statul membru pentru a arăta că jaloanele și țintele au fost atinse în mod satisfăcător. Comisia efectuează audituri *ex post* după ce statul membru a primit plata.

**39** Pentru a evalua dacă modul în care au fost concepute verificările *ex ante* și auditurile *ex post* ale Comisiei este de natură să evalueze în mod corect atingerea jaloanelor și a țintelor, Curtea a examinat procedurile și documentația utilizate de Comisie. Ca parte a auditului realizat în vederea declarației de asigurare pe 2021 privind MRR, Curtea a examinat, de asemenea, modul în care Comisia efectuează verificările *ex ante* în practică, cu scopul de a identifica eventualele deficiențe ale procedurilor acesteia.

### **Procesul de verificări *ex ante* cu privire la atingerea jaloanelor și a țintelor este amplu, dar persistă o serie de probleme**

#### **Verificarea *ex ante* a atingerii jaloanelor și a țintelor se sprijină pe un proces amplu de evaluare**

**40** Regulamentul impune Comisiei să evalueze dacă jaloanele și țintele relevante stabilite în decizia de punere în aplicare conexă a Consiliului au fost atinse în mod satisfăcător<sup>29</sup>. Verificările *ex ante* pe care aceasta le-a prevăzut pentru plățile din cadrul MRR ar trebui să îi permită să se asigure că cererea de plată a unui stat membru este susținută de dovezi ale atingerii satisfăcătoare a jaloanelor și a țintelor respective, iar controalele ar trebui să fie bine documentate.

**41** După atingerea jaloanelor și a țintelor convenite relevante, statul membru transmite Comisiei spre evaluare o cerere de plată justificată în mod corespunzător (punctul 10). Comisia verifică dovezile prezentate de statul membru în cadrul evaluării sale preliminare, pentru a stabili dacă jaloanele și țintele subiacente cererii de plată au fost atinse în mod satisfăcător.

---

<sup>29</sup> Articolul 24 alineatul (3) din regulament.

**42** În procesul de evaluare preliminară al Comisiei intervin mai multe părți. Principalii intervenienți sunt echipele responsabile de diferitele țări din cadrul DG ECFIN și al SG RECOVER, care au rolul central în verificarea și evaluarea *ex ante* a cererilor de plată. După ce sunt primite cererile de plată din partea statelor membre, echipele responsabile de diferitele țări trebuie să procedeze la o examinare documentară și să evalueze dovezile care însoțesc cererea de plată.

**43** Procesul de evaluare preliminară implică mai multe elemente:

- echipele responsabile de diferitele țări interacționează în permanență cu autoritățile naționale pentru a urmări progresele și atingerea jaloanelor și a țintelor până la momentul transmiterii cererilor de plată, dar și ulterior;
- mai multe unități orizontale ale DG ECFIN sunt implicate în evaluare: de exemplu, serviciul juridic trebuie să examineze evaluarea preliminară pentru a se asigura de calitatea și corectitudinea sa din punct de vedere juridic;
- Comisia desfășoară mai întâi consultări interservicii tehnice de natură informală și apoi formală cu direcțiile generale și serviciile relevante, cu scopul de a beneficia de expertiza sporită pe care alte departamente ale Comisiei, care se ocupă direct și zilnic de domeniile de politică relevante, o au în ceea ce privește atingerea unui jalon sau a unei ținte specifice.

**44** Pe baza procesului de evaluare *ex ante* descris mai sus și a discuțiilor purtate cu serviciile Comisiei, Curtea consideră că Comisia a conceput verificări *ex ante* ample pentru evaluarea atingerii jaloanelor și a țintelor. Au fost identificate însă unele deficiențe legate de claritatea procesului și de documentația aferentă evaluării, care sunt descrise la punctele următoare.

#### **Diferitele etape ale procesului de evaluare nu sunt suficient de detaliate sau suficient de documentate**

**45** Regulamentul financiar prevede că un control intern eficace se bazează pe cele mai bune practici internaționale și include, în special, piste de audit corespunzătoare<sup>30</sup>. Pista de audit ar trebui să permită o înțelegere clară a scopului său, a sursei și a concluziilor la care s-a ajuns.

---

<sup>30</sup> Articolul 36 alineatul (3) din [Regulamentul \(UE, Euratom\) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iulie 2018 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii](#).

**46** Comisia a ales să utilizeze un calendar procesual pentru a orienta procesul pentru fiecare cerere de plată. Acesta prezintă pe scurt acțiunile care trebuie întreprinse, părțile responsabile și termenele care trebuie respectate de echipele implicate în evaluarea preliminară.

**47** Evaluarea fiecărui jalon și a fiecărei ținte este documentată și rezumată într-o „fișă de evaluare”. Aceasta include un registru cu informațiile colectate și consemnează analiza Comisiei pentru evaluarea preliminară a jaloanelor și a țintelor.

**48** Deși fișa de evaluare și calendarul procesual includ ambele informații relevante privind procesul de evaluare, întinderea contribuției diferitelor părți la diferitele etape ale procesului de evaluare, care se află la baza evaluării preliminare, nu este suficient de detaliată și de documentată. Prin urmare, este posibil să nu se dispună întotdeauna, la nivelul necesar de detaliere, de dovezi suficiente că un jalon sau o țintă au fost evaluate și documentate în mod corespunzător.

#### **Lipsă de claritate în ceea ce privește sfera consultării tehnice a direcțiilor generale și a serviciilor relevante**

**49** Responsabilitatea pentru evaluarea atingerii jaloanelor și a țintelor revine SG RECOVER și DG ECFIN, dar alte direcții generale și servicii relevante pot fi invitate, în cursul verificărilor *ex ante*, să furnizeze un input tehnic pentru evaluare.

**50** Atunci când se solicită un input tehnic din partea responsabililor de politică din diferite direcții generale și servicii, aceștia sunt rugați, în special, să precizeze dacă există vreun motiv pentru care un anumit jalon sau o anumită țintă nu pot fi evaluate ca fiind atinse în mod satisfăcător. La sfârșitul procesului de evaluare preliminară și pentru a încheia procesul de consultare, direcțiilor generale și serviciilor li se dă din nou posibilitatea de a-și exprima opiniile cu privire la evaluarea globală în cadrul unei consultări interservicii formale.

**51** Curtea consideră că consultarea experților este un element important al procesului de evaluare, dar trebuie precizat că nici sfera acestora și nici rolul direcțiilor generale și al serviciilor consultate în cursul acestui proces nu erau clar definite (punctul 47). În plus, documentația aferentă consultărilor tehnice nu permitea întotdeauna o înțelegere clară a elementelor/aspectelor jalonului sau ale țintei cu privire la care direcțiile generale consultate și-au exprimat punctele de vedere sau a modului în care au ajuns la aceste puncte de vedere. În absența unor evidențe clare cu privire la natura consultării tehnice și la decizia de evaluare la care s-a ajuns, nu este clar ce anume a acoperit efectiv procesul de consultare. În **caseta 2** se prezintă un

exemplu detectat în cadrul auditului desfășurat de Curte în vederea declarației de asigurare pe 2021.

## Caseta 2

### Exemplu de input neclar și de documentație insuficientă în timpul consultării tehnice a direcțiilor generale și a serviciilor

Jalonul 330:

„Cele două regulamente se aplică egalității de remunerare între femei și bărbați, planurilor de egalitate și înregistrării acestora. Obiectivele regulamentelor sunt: (i) să asigure principiul transparenței salariale pentru a identifica discriminarea cauzată de evaluările incorecte ale locurilor de muncă; și (ii) să elaboreze planuri de egalitate și să asigure înregistrarea acestora într-un registru public.”

DG Ocuparea Forței de Muncă, Afaceri Sociale și Incluziune (DG EMPL) a fost consultată și invitată să contribuie la evaluarea acestui jalon.

Au avut loc discuții orale cu serviciile DG EMPL și aceasta nu a ridicat obiecții în timpul consultării interservicii formale, dar Curtea nu a identificat nicio dovadă a întinderii exacte a contribuției DG EMPL la evaluare. Nu este clar dacă, la momentul consultării tehnice, serviciile DG EMPL au evaluat jalonul respectiv ca fiind atins în mod satisfăcător. Totodată, nu este clar ce elemente ale jalonului au fost luate în considerare de aceste servicii sau dacă ele doar au confirmat că nu aveau cunoștință de niciun element care să pună la îndoială faptul că jalonul a fost atins.

Aceste observații sunt valabile și pentru alte jaloane (329 și 333), care au fost evaluate în același timp cu jalonul 330<sup>31</sup>.

## Documentare insuficientă a evaluării

**52** Comisia își întemeiază evaluarea cu privire la atingerea în mod satisfăcător a jaloanelor sau a țintelor pe elementele relevante cuprinse în descrierea acestora și în descrierea măsurii aferente, ambele figurând în decizia conexasă de punere în aplicare a Consiliului, și ține seama de acordurile de tip operațional.

**53** În [Raportul anual pe 2021](#), Curtea a constatat că descrierea unei măsuri din anexa la decizia de punere în aplicare a Consiliului nu era întotdeauna aliniată la jalonul și/sau la ținta relevantă. Elementele relevante pentru evaluare erau deci ambigue și susceptibile de interpretări<sup>32</sup>. Curtea nu a găsit însă nicio justificare care să explice de ce Comisia a considerat că anumite elemente definite în descrierea măsurii erau irelevante pentru evaluare. Curtea a constatat, de asemenea, că orientările Comisiei



pentru evaluarea atingerii în mod satisfăcător a jaloanelor și a țintelor nu prevedeau o astfel de justificare și, prin urmare, nu cereau în mod explicit ca aceasta să fie documentată. În lipsa unor orientări și a unei documentații clare în astfel de situații, era dificil, dacă nu chiar imposibil, pentru o terță persoană care nu este implicată în negocierea PNRR-ului sau care nu cunoștea procesul să înțeleagă și să urmărească raționamentul Comisiei.

### **Nu există încă o metodă pentru determinarea sumelor care urmează să fie suspendate de la plată**

**54** Suma plătită unui stat membru în urma transmiterii unei cereri de plată nu se bazează neapărat pe costurile estimate pentru atingerea jaloanelor și a țintelor incluse în aceasta, ci este mai degrabă rezultatul negocierilor cu statul membru în cauză. Aceste negocieri iau în considerare proporția de jaloane și ținte, precum și importanța relativă a acestora<sup>33</sup>. În cazul în care Comisia stabilește că jaloanele sau țintele nu au fost atinse în mod satisfăcător, regulamentul prevede că „se suspendă plata integrală sau parțială a contribuției financiare și, după caz, a împrumutului”<sup>34</sup>. Suspendările nu pot fi revocate decât dacă statul membru furnizează Comisiei dovezi privind atingerea în mod satisfăcător a jaloanelor sau a țintelor în termen de șase luni. În caz contrar, Comisia trebuie să reducă proporțional quantumul contribuției financiare sau al împrumutului (după caz). Curtea a semnalat în Raportul său anual referitor la exercițiul 2021 că Comisia nu elaborase o metodologie de stabilire a sumei care urmează să fie suspendată de la plată<sup>35</sup>.

**55** O astfel de metodologie nu ar influența evaluarea *ex ante* a jaloanelor și a țintelor, dar faptul că ea nu există înseamnă că lipsește un element important al sistemului de control pentru MRR menit să asigure regularitatea plăților din cadrul acestui mecanism. Lipsa unei astfel de metodologii reduce, de asemenea, transparența mecanismelor MRR pentru statele membre și alte părți interesate, dat fiind că criteriile de calculare a impactului financiar al neatingerii jaloanelor și a țintelor sunt incerte. În

---

<sup>31</sup> Anexă la [decizia de punere în aplicare a Consiliului](#).

<sup>32</sup> Punctele 10.24-10.26 din [Raportul anual pe 2021](#) al Curții.

<sup>33</sup> Punctul 73 din [Raportul special nr. 21/2022](#) al Curții.

<sup>34</sup> Articolul 24 alineatul (6) din [regulament](#).

<sup>35</sup> Punctul 10.28 din [Raportul anual pe 2021](#) al Curții.

acest context, Curtea face trimitere la recomandarea 10.2 din [Raportul său anual pe 2021](#).

### **Auditorile *ex post* ar putea contribui la asigurarea faptului că datele comunicate cu privire la atingerea jaloanelor și a țintelor sunt exacte**

**56** În timp ce verificările *ex ante* efectuate de Comisie se bazează în principal pe examinări documentare, auditorile *ex post* permit Comisiei să examineze situația la fața locului. Auditorile *ex post* sunt prevăzute în Regulamentul financiar<sup>36</sup> și în acordurile de finanțare semnate cu statele membre. Obiectivul lor este de a detecta și a corecta orice situație de neatingere a unui jalon sau a unei ținte susceptibilă să apară numai după efectuarea plăților. Aceste audituri ar trebui să se bazeze pe toate informațiile relevante, pe proceduri clare și bine concepute și pe o evaluare adecvată a riscurilor.

**57** Curtea a evaluat dacă modul în care au fost concepute auditorile *ex post* ale Comisiei este adecvat pentru atingerea acestui obiectiv. Desfășurarea practică a auditurilor *ex post* ale Comisiei nu a putut fi testată (punctul [21](#)).

**58** În ceea ce privește atingerea jaloanelor și a țintelor, Comisia efectuează audituri *ex post* cu privire la jaloane și ținte, pe baza unei evaluări a riscurilor, aceste audituri completând verificările sale *ex ante*. În plus, Comisia efectuează audituri de sistem referitoare la jaloane și la ținte, care se axează pe colectarea datelor și pe raportarea de către statele membre cu privire la jaloane și ținte.

**59** Aceste audituri de sistem urmăresc să evalueze gestionarea datelor și sistemele informatice sau alte sisteme utilizate pentru stocarea, colectarea, agregarea și raportarea de date cu privire la jaloane și ținte, precum și să verifice fiabilitatea datelor raportate referitoare la jaloanele și țintele atinse, inclusiv agregarea acestora.

**60** Auditorile cu privire la jaloane și la ținte se bazează pe o evaluare a riscurilor și acoperă toate jaloanele și țintele identificate a fi „cu risc ridicat” în evaluarea riscurilor realizată de Comisie. În funcție de resursele disponibile, sunt acoperite și cât mai multe dintre jaloanele și țintele clasificate „cu risc mediu”. Scopul lor este să confirme la fața locului informațiile pe care statele membre le-au raportat Comisiei în etapa de verificare *ex ante*.

---

<sup>36</sup> Articolul 74 alineatul (6) din [Regulamentul financiar](#).

**61** Comisia selectează autoritățile statelor membre și jaloanele și țintele care urmează să fie auditate atât pe baza unei evaluări globale a riscurilor, cât și pe baza unei evaluări a riscurilor legate de cererea de plată. Selectarea inițială a statelor membre care urmează să fie auditate este de asemenea determinată de gradul de pregătire a acestora și de momentul la care au fost transmise cererile de plată.

**62** Evaluările riscurilor se bazează pe o serie de factori, cum ar fi:

- complexitatea sistemelor naționale de control;
- auditurile efectuate de statele membre;
- riscul ca măsurile din PNRR să fie cofinanțate din alte fonduri ale UE; și
- tipurile de destinatar final.

**63** Obiectivul auditurilor cu privire la jaloane și ținte este de a furniza o asigurare *ex post* suplimentară cu privire la atingerea în mod satisfăcător a acestora, în timp ce auditurile de sistem referitoare la jaloane și ținte urmăresc să asigure faptul că sistemele naționale de colectare și stocare a informațiilor utilizate pentru raportarea legată de jaloane și ținte sunt adecvate și fiabile.

**64** Documentul „Enquiry planning memorandum” al DG ECFIN conține îndrumări detaliate cu privire la aceste audituri vizând jaloanele și țintele și la auditurile de sistem, precum și o serie de modele care trebuie utilizate în cadrul lor.

**65** Curtea a examinat documentele de planificare pentru auditurile *ex post* și le consideră, în ansamblu, bine dezvoltate în ceea ce privește activitățile și documentația planificate, dar aplicarea lor efectivă va putea fi evaluată numai într-o etapă ulterioară. Planificarea inițială a activității de audit pentru 2022 și 2023 indică, de asemenea, o acoperire extinsă. Au fost planificate audituri în 20 de state membre: 20 de audituri vizând gestionarea datelor și sistemele informatice și 7 audituri menite să verifice fiabilitatea datelor raportate.

### **Lipsa de orientări crește riscul de a nu se identifica cazuri în care măsuri legate de jaloane și ținte atinse anterior au fost revocate**

**66** Pentru ca un jalon sau o țintă atins(ă) pentru care s-a efectuat plata să fie pertinent(ă) și eficace, acesta (aceasta) nu ar trebui revocat(ă) într-o etapă ulterioară. Regulamentul ține seama de acest risc și prevede că „[a]tingerea mod satisfăcător

a jaloanelor și a țintelor presupune că măsurile legate de jaloanele și țintele care anterior au fost atinse în mod satisfăcător nu au fost revocate de statul membru în cauză”<sup>37</sup>. În conformitate cu acordurile de finanțare, cererea de plată a unui stat membru ar trebui să confirme că nu au existat astfel de revocări.

**67** Declarația de confirmare a statelor membre este o componentă-cheie a controlului privind revocarea măsurilor legate de jaloane sau de ținte atinse anterior. În plus, potrivit Comisiei, deoarece echipele responsabile de diferitele țări asigură o monitorizare continuă și poartă în permanență discuții cu autoritățile statelor membre, ele sunt, de asemenea, în măsură să identifice jaloanele și țintele care au fost revocate.

**68** Revocarea poate avea loc numai după ce un jalon sau o țintă este evaluat(ă) ca fiind atins(ă) în mod satisfăcător și, prin urmare, nu poate fi verificată prin proceduri *ex ante*. Examinările referitoare la revocarea măsurilor legate de jaloane atinse anterior trebuie deci să fie efectuate *ex post*.

**69** Până în prezent, Comisia nu a elaborat orientări cu privire la natura exactă a revocării unei măsuri legate de un jalon sau de o țintă atins(ă) anterior, la circumstanțele în care se poate considera că a avut loc o astfel de revocare sau la modul în care serviciile Comisiei și autoritățile statelor membre ar trebui să monitorizeze acest lucru. Lipsa unor astfel de orientări accentuează riscul ca statele membre și Comisia să nu identifice în mod adecvat și sistematic toate jaloanele și țintele care au fost revocate.

**70** De asemenea, Comisia nu a pus încă la dispoziție orientări cu privire la impactul revocării unei măsuri legate de un jalon sau de o țintă atins(ă) anterior asupra unei cereri de plată anterioare sau curente.

---

<sup>37</sup> Articolul 24 alineatul (3) din [regulament](#).

## **Controalele Comisiei ar putea susține evaluarea acesteia cu privire la sistemele statelor membre, dar procedurile de raportare a fraudelor și de corectare a deficiențelor prezintă limitări**

**Auditurile planificate ale Comisiei ar putea permite evaluarea sistemelor de control ale statelor membre în ceea ce privește fraudă, corupția, conflictele de interese și dubla finanțare**

**71** Protejarea intereselor financiare ale Uniunii înseamnă că implementarea MRR trebuie să respecte normele aplicabile din dreptul Uniunii și din dreptul intern, în special în ceea ce privește prevenirea, detectarea și corectarea fraudei, a corupției și a conflictelor de interese. Această observație se aplică și în legătură cu riscul de dublă finanțare.

**72** Atunci când evocă rolul său în protejarea intereselor financiare ale UE, Comisia se referă la o așa-numită responsabilitate reziduală, pe care o limitează la asigurarea faptului că statele membre dispun de sisteme adecvate și la intervenții în cazul în care acestea nu își îndeplinesc obligațiile de control în ceea ce privește prevenirea, detectarea și corectarea fraudei, a corupției și a conflictelor de interese, precum și a cazurilor de dublă finanțare (punctul **33**).

**73** Auditurile pe care Comisia le-a planificat reflectă această limitare și se vor concentra asupra sistemelor de control ale statelor membre pentru prevenirea, detectarea și corectarea fraudei, a corupției, a conflictelor de interese și a dublei finanțări. Aceste audituri ar trebui să se bazeze pe toate informațiile relevante, pe proceduri clare și bine concepute și pe o evaluare adecvată a riscurilor. Curtea a examinat procedura și documentele de planificare ale Comisiei pentru aceste audituri.

**74** Comisia și-a definit activitatea de audit legată de protejarea intereselor financiare ale Uniunii în strategia sa de audit.

**75** Strategia de audit pentru MRR prevede că, în cursul implementării acestuia, Comisia trebuie să efectueze cel puțin un audit de sistem separat per stat membru. Obiectivul acestor audituri este de a oferi Comisiei asigurarea că sistemele de control ale statelor membre sunt în măsură să prevină, să detecteze și să corecteze cazurile de fraudă, corupție, conflicte de interese și dublă finanțare. Potrivit planificării inițiale

a activității de audit pentru 2022 și 2023, erau prevăzute 21 de audituri cu privire la protecția intereselor financiare ale UE.

**76** Auditurile de sistem care vizează fraudă, corupția, conflictele de interese și dubla finanțare i-ar putea permite Comisiei să evalueze sistemele instituite de statele membre în acest scop, însă eficacitatea acestor audituri nu va putea fi evaluată decât într-o etapă ulterioară. În plus, Curtea a identificat limitări care afectează elemente individuale ale sistemului de control al Comisiei. Acestea sunt prezentate la punctele următoare.

### **Informațiile limitate privind auditurile efectuate de statele membre pot afecta valoarea adăugată a declarațiilor lor de gestiune și a rezumatelor prezentate de acestea**

**77** O cerere de plată din partea unui stat membru trebuie să fie însoțită de o declarație de gestiune, susținută de un rezumat al auditurilor efectuate la nivel național (punctul **10**), pe care DG ECFIN o examinează cu scopul de a identifica informații care ar putea fi relevante pentru verificările *ex ante* ale atingerii jaloanelor și a țintelor sau pentru auditurile sale. Declarațiile de gestiune ale statelor membre trebuie să furnizeze asigurarea că fondurile au fost gestionate în conformitate cu toate normele UE și naționale aplicabile, în special cele privind evitarea conflictelor de interese, prevenirea fraudei și corupția. De asemenea, statele membre trebuie să confirme că neregulile identificate în cursul auditurilor lor au fost corectate după caz și că fondurile au fost recuperate în mod corespunzător de la destinatarii finali. Comisia examinează aceste documente pentru a verifica dacă au fost identificate deficiențe ale sistemelor sau cazuri individuale de fraudă, corupție sau conflict de interese și dacă se luaseră măsuri corective pentru a proteja interesele financiare ale Uniunii. În cazul primelor cereri de plată, se verifică, de asemenea, dacă au fost îndeplinite jaloanele în materie de control și audit adăugate în timpul evaluării PNRR-ului.

**78** Valoarea adăugată a declarațiilor de gestiune și a rezumatelor auditurilor va depinde de sfera și de calitatea activității de audit a autorităților naționale. Comisia a emis orientări în atenția statelor membre pentru pregătirea rezumatului auditurilor în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență (*Guidance to Member States for the preparation of the summary of audits under the Recovery and Resilience Facility*), în care definește tipul de informații pe care rezumatele ar trebui să le conțină și explică tipurile de audituri pe care autoritățile statelor membre ar trebui să le efectueze. Curtea observă că nu există îndrumări precise cu privire la acoperirea și structura unor astfel de audituri, deoarece regulamentul nu oferă niciun temei juridic în această privință.

**79** Pentru cele patru cereri de plată primite în 2021, Comisia a remarcat că, din cauza perioadei scurte de timp dintre aprobarea planurilor și transmiterea acestor cereri de plată, sfera activității de audit desfășurate de autoritățile naționale a fost, în general, una limitată<sup>38</sup>. Informațiile Comisiei cu privire la calitatea activității de audit pe care se sprijină rezumatul auditurilor și la elementele MRR pe care se vor concentra auditurile statelor membre pe durata de viață a MRR au la bază schimburi cu autoritățile naționale de audit și evaluarea Comisiei cu privire la strategiile naționale de audit ale acestora. Comisia a informat Curtea că planifică să derive o asigurare pe baza rezultatelor auditurilor naționale numai dacă fiabilitatea acestora a fost confirmată de activitatea sa proprie de audit.

**Raportarea privind fraudele și orientările referitoare la corectarea deficiențelor din sistemele statelor membre nu sunt pe deplin dezvoltate**  
**Nu există o abordare centralizată și standardizată pentru raportarea privind fraudele**

**80** În cazul fondurilor din domeniul coeziunii, autoritățile statelor membre sunt obligate să raporteze Comisiei toate neregulile detectate – frauduloase sau nu – în Sistemul de gestionare a neregulilor (IMS). Comisia utilizează, printre altele, aceste informații din IMS la baza evaluării sale cu privire la riscurile de fraudă și la baza strategiei sale antifraudă, acestea fiind elemente importante pentru direcționarea auditurilor și a controalelor sale. Spre deosebire de obligația statelor membre de a raporta cu privire la implementare în cazul politicii de coeziune, obligația de a comunica Comisiei neregulile frauduloase sau nefrauduloase detectate în implementarea MRR prevede o raportare în declarația de gestiune, dar nu impune utilizarea unui sistem informatic integrat.

**81** Statele membre au obligația de a raporta în declarația de gestiune orice caz de fraudă, corupție și conflict de interese detectat (și măsurile de remediere luate). Spre deosebire de sistemul IMS, nu este clar în ce moment ar trebui raportată detectarea unui caz de fraudă, dacă există un prag de raportare și ce informații standard ar trebui prezentate pentru fiecare caz în parte și cu privire la măsurile de remediere luate. Lipsa unor informații centralizate și standardizate la nivelul Comisiei privind suspiciunile de fraudă, conflictele de interese și cazurile de corupție detectate de autoritățile statelor membre îngreunează evaluarea adecvată a riscurilor de fraudă, care este esențială pentru o direcționare eficientă a auditurilor *ex post* referitoare la protecția intereselor financiare ale Uniunii.

---

<sup>38</sup> Raportul anual de activitate pe 2021 al DG ECFIN, p. 60.

**82** Împreună cu statele membre, Comisia are obligația de a raporta anual Parlamentului European și Consiliului cu privire la măsurile luate pentru combaterea fraudei și a altor activități ilegale care afectează interesele financiare ale UE (raportul PIF). Un element-cheie al acestui raport îl reprezintă informațiile și datele anuale privind fraudele și neregulile care afectează cheltuielile UE. În lipsa, la nivelul Comisiei, a unor informații centralizate și standardizate privind fraudă și alte activități ilegale care afectează plățile din MRR, există riscul ca raportul anual al Comisiei privind PIF să nu ofere o imagine completă.

**În prezent, contrapărțile nedemne de încredere nu sunt nici raportate, nici excluse**

**83** Statele membre nu sunt obligate în prezent să utilizeze sistemul Comisiei de detectare timpurie și de excludere (EDES) pentru măsurile din cadrul MRR. Altfel spus, unul dintre instrumentele disponibile pentru protejarea intereselor financiare ale Uniunii nu se aplică pentru MRR.

**84** În avizul său privind propunerea de reformare a Regulamentului financiar, Curtea a salutat deci propunerea Comisiei de a se asigura aplicarea unor mecanisme adecvate de excludere pentru programele de cheltuieli care fac obiectul gestiunii directe, cum ar fi MRR, în care beneficiarii sunt statele membre<sup>39</sup>. Cheia unei funcționări eficiente a EDES va fi disponibilitatea și fiabilitatea informațiilor privind contrapărțile care s-ar putea dovedi nedemne de încredere.

**Nu au fost elaborate orientări interne privind corecțiile**

**85** Regulamentul conferă Comisiei dreptul de a interveni în cazul în care constată că sistemul unui stat membru nu protejează în mod adecvat interesele financiare ale Uniunii. Aceasta are dreptul „de a reduce în mod proporțional sprijinul acordat în cadrul mecanismului și de a recupera orice quantum datorat bugetului Uniunii sau de a solicita rambursarea anticipată a împrumutului, în cazuri de fraudă, corupție și conflict de interese care afectează interesele financiare ale Uniunii și care nu au fost corectate de statul membru sau în cazul unei încălcări grave a unei obligații care decurge din astfel de acorduri”<sup>40</sup>.

---

<sup>39</sup> Avizul 06/2022 [prezentat în temeiul articolului 322 alineatul (1) TFUE] referitor la propunerea de regulament al Parlamentului European și al Consiliului privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii (reformare).

<sup>40</sup> Articolul 22 alineatul (5) din [regulament](#).



**86** Același articol prevede că „[a]tunci când decide în ceea ce privește cuantumul recuperării și al reducerii sau cuantumul care trebuie rambursat anticipat, Comisia respectă principiul proporționalității și ține seama de gravitatea fraudei, a actului de corupție și a conflictului de interese care afectează interesele financiare ale Uniunii sau de gravitatea unei încălcări a unei obligații”.

**87** Deși acordurile de finanțare conțin dispoziții generale privind corecțiile forfetare, Comisia nu a elaborat încă orientări interne privind aplicarea acestor rate forfetare. Un exemplu în acest sens ar fi [„Orientările privind calcularea corecțiilor financiare în cadrul procedurilor de verificare a conformității și de verificare financiară a conturilor”](#).

**88** Lipsa de orientări interne privind aplicarea acestor rate forfetare reduce transparența și nu asigură coerența mecanismelor MRR pentru statele membre și alte părți interesate<sup>41</sup>.

---

<sup>41</sup> Punctul 106 din [Documentul de analiză nr. 01/2023](#).

## Concluzii și recomandări

**89** MRR întruchipează un nou model de acordare a finanțării, în care plata Comisiei către statul membru se bazează pe atingerea unor jaloane și ținte. Curtea a ajuns la concluzia că, într-un timp relativ scurt, Comisia a conceput un sistem de control care cuprinde un set de verificări *ex ante* ample, completate de audituri la fața locului, pentru a evalua dacă jaloanele și țintele au fost atinse în mod satisfăcător. Acest sistem de control oferă însă informații verificate limitate la nivelul UE care să arate dacă proiectele de investiții finanțate prin MRR respectă normele UE și normele naționale. Lipsa unor astfel de informații are un impact asupra asigurării pe care Comisia o poate furniza cu privire la protecția intereselor financiare ale Uniunii și conduce la un deficit de răspundere de gestiune la nivelul UE.

**90** Curtea a constatat că verificările *ex ante* pe care Comisia le efectuează pentru a evalua dacă au fost îndeplinite jaloanele și țintele sunt ample. Așa cum se arată în capitolul 10 din [Raportul anual pe 2021](#), ea a detectat limitări ale modului în care este documentată evaluarea Comisiei și a observat că nu este încă disponibilă o metodă privind suspendarea (parțială) sau reducerea plăților. Recomandările 10.1 și 10.2 formulate de Curte privesc aceste probleme. De asemenea, Curtea a observat că definirea și documentarea sferei și a obiectivelor diferitelor etape ale evaluării preliminare ar putea fi ameliorate, în special în ceea ce privește consultarea tehnică cu alte direcții generale și servicii (punctele [40-55](#)).

### Recomandarea 1 – Să se îmbunătățească procedurile pentru verificările *ex ante*

---

Pe baza experienței acumulate până în prezent, Comisia ar trebui să dezvolte în continuare proceduri care să asigure documentarea adecvată a evaluării sale și să clarifice rolul și sfera consultării tehnice cu alte direcții generale și servicii.

**Data-țintă pentru punerea în aplicare a recomandării: 2023.**

**91** Comisia a planificat audituri *ex post* ample cu privire la atingerea jaloanelor și a țintelor. Planificarea activității de audit pentru 2022 indică, de asemenea, o acoperire extinsă a statelor membre. Caracterul adecvat al auditurilor *ex post* planificate nu va putea fi evaluat însă decât în viitor (punctele [56-65](#)).

**92** Implementarea cu succes a MRR depinde de atingerea jaloanelor sau a țintelor și de nerevocarea ulterioară a acestora. Curtea observă că, în prezent, nu există orientări care să asigure o înțelegere uniformă cu privire la ceea ce constituie revocarea unei măsuri legate de un jalon sau de o țintă atins(ă) anterior, la modul în care riscul unei astfel de revocări este atenuat și la impactul asupra plăților anterioare și curente (punctele [66-70](#)).

## **Recomandarea 2 – Să se elaboreze orientări pentru situațiile de revocare a unei măsuri legate de un jalon sau o țintă atins(ă) anterior**

---

Comisia ar trebui să elaboreze orientări și proceduri pentru situațiile de revocare a unei măsuri legate de un jalon sau de o țintă atins(ă) anterior, astfel încât să asigure coerența în interpretare și în punerea în aplicare.

**Data-țintă pentru punerea în aplicare a recomandării: 2023.**

**93** Comisia a elaborat documente de planificare pentru auditurile de sistem prin care urmărește să acopere sistemele de control din fiecare stat membru menite să protejeze interesele financiare ale Uniunii (punctele [71-76](#)). Curtea observă însă că aceste audituri vor acoperi doar sistemele de control instituite de statele membre în ceea ce privește fraudă, corupția, conflictele de interese și dubla finanțare. Din această cauză, nu există la nivelul UE decât puține informații verificate cu privire la conformitatea proiectelor de investiții finanțate prin MRR cu normele UE și naționale. Lipsa unor astfel de informații are un impact asupra asigurării pe care Comisia o poate oferi la nivelul UE. Responsabilitatea pe care Comisia și-o asumă în ceea ce privește protejarea intereselor financiare ale Uniunii se reflectă în declarația de asigurare din Raportul anual de activitate pe 2021 al DG ECFIN. Aceasta se limitează la asigurarea faptului că Comisia recuperează orice sumă datorată în caz de fraudă, corupție sau conflict de interese, în cazul în care statul membru nu a reușit să recupereze suma respectivă sau în cazul unei încălcări grave constatate a acordului de finanțare (punctele [28-36](#)).

### Recomandarea 3 – Să se remedieze deficitul în materie de asigurare la nivelul UE în ceea ce privește respectarea normelor UE și a normelor naționale

---

Comisia ar trebui să identifice măsurile necesare pentru a remedia deficitul în materie de asigurare de la nivelul UE în ceea ce privește conformitatea proiectelor de investiții finanțate prin MRR cu normele UE și cu normele naționale.

**Data-țintă pentru punerea în aplicare a recomandării: 2023.**

**94** Curtea consideră că valoarea reală a declarațiilor de gestiune ale statelor membre și a rezumatelor auditurilor efectuate de acestea va depinde în mare măsură de sfera și de calitatea auditurilor respective și observă că nu există orientări precise cu privire la acoperirea și conceperea unor astfel de audituri. Sfera activităților de audit desfășurate de autoritățile naționale în primul an a fost, în general, limitată. Informațiile Comisiei cu privire la calitatea activităților de audit se bazează pe schimburi cu autoritățile naționale de audit și pe evaluarea sa cu privire la strategiile naționale de audit ale acestora (punctele [77-79](#)).

**95** În ceea ce privește raportarea fraudelor legate de MRR (punctele [80-84](#)), Curtea a constatat următoarele:

- o lipsa unor informații centralizate și standardizate privind fraudele înregistrate în Sistemul de gestionare a neregulilor înseamnă că datele disponibile pentru a sta la baza planificării și a direcționării auditurilor de sistem sunt incomplete;
- o în prezent, contrapărțile nefiabile (destinatari finali) nu sunt raportate în sistemul de detectare timpurie și de excludere și nici nu sunt excluse de la finanțarea din partea UE. Modificările propuse ale dispozițiilor Regulamentului financiar (reformare) prevăd însă acest lucru.

### Recomandarea 4 – Să se armonizeze raportarea cu privire la fraudele legate de MRR

---

Comisia ar trebui să armonizeze raportarea fraudelor legate de MRR și să înregistreze cazurile de fraudă și de alte activități ilegale legate de MRR în Sistemul de gestionare a neregulilor.

**Data-țintă pentru punerea în aplicare a recomandării: 2023.**

**96** Acordurile de finanțare semnate cu statele membre prevăd diferite niveluri de corecții forfetare în cazul în care Comisia constată o încălcare gravă a obligației sale de a proteja interesul financiar al Uniunii, astfel cum este prevăzută în acordul de finanțare. Cu toate acestea, definițiile actuale ale diferitelor niveluri nu permit o aplicare uniformă a acestor rate forfetare (punctele **85-88**).

## **Recomandarea 5 – Să se elaboreze orientări interne privind corecțiile**

---

Comisia ar trebui să elaboreze orientări interne privind aplicarea corecțiilor forfetare prevăzute în acordurile de finanțare în caz de deficiențe ale sistemelor de control ale statelor membre menite să protejeze interesele financiare ale Uniunii.

**Data-țintă pentru punerea în aplicare a recomandării: 2023.**

Prezentul raport a fost adoptat de Camera V, condusă de domnul Jan Gregor, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 15 februarie 2023.

*Pentru Curtea de Conturi*

Tony Murphy  
*Președinte*

# Acronime

**CEF:** Comitetul economic și financiar

**DG ECFIN:** Direcția Generală Afaceri Economice și Financiare

**DG EMPL:** Direcția Generală Ocuparea Forței de Muncă, Afaceri Sociale și Incluziune

**DG:** direcție generală

**EDES:** Sistemul de detectare timpurie și de excludere (*Early Detection and Exclusion system*)

**IMS:** Sistemul de gestionare a neregulilor (*Irregularity Management System*)

**MRR:** Mecanismul de redresare și reziliență

**NGEU:** *NextGenerationEU*

**PIF:** protecția intereselor financiare

**PNRR:** plan național de redresare și reziliență

**SG RECOVER:** Grupul operativ pentru redresare și reziliență din cadrul Secretariatului General al Comisiei

## Glosar:

**Comitetul economic și financiar:** un comitet al Uniunii Europene înființat pentru a promova coordonarea politicilor între statele membre.

**EDES:** sistemul instituit de Comisie pentru a consolida protecția intereselor financiare ale Uniunii și pentru a asigura buna gestiune financiară. Scopul EDES este protejarea intereselor financiare ale Uniunii împotriva persoanelor și entităților nefiabibile care solicită fonduri UE sau care au încheiat angajamente juridice cu Comisia ori cu alte instituții, organisme, oficii sau agenții ale Uniunii.

**Mecanismul de redresare și reziliență:** mecanismul de sprijin financiar al UE destinat să atenueze impactul economic și social al pandemiei de COVID-19 și să stimuleze transformarea verde și pe cea digitală.

**NextGenerationEU:** pachet de finanțare menit să contribuie la redresarea statelor membre ale UE în urma impactului economic și social al pandemiei de COVID-19.

**Plan național de redresare și reziliență:** document prin care se stabilesc reformele și investițiile preconizate de un stat membru în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență.

**Sistemul de gestionare a neregulilor:** aplicație utilizată de statele membre pentru a raporta către OLAF nereguli, inclusiv suspiciunile de fraudă.

## Răspunsurile Comisiei

<https://www.eca.europa.eu/ro/Pages/DocItem.aspx?did=63634>

## Calendar

<https://www.eca.europa.eu/ro/Pages/DocItem.aspx?did=63634>



## Echipa de audit

Rapoartele speciale ale Curții de Conturi Europene prezintă rezultatele auditurilor sale cu privire la politicile și programele UE sau la diverse aspecte legate de gestiune aferente unor domenii bugetare specifice. Curtea de Conturi Europeană selectează și concepe aceste sarcini de audit astfel încât impactul lor să fie maxim, luând în considerare riscurile la adresa performanței sau a conformității, nivelul de venituri sau de cheltuieli implicat, evoluțiile viitoare și interesul politic și public.

Acest audit al performanței a fost efectuat de Camera de audit V – Finanțarea și administrarea Uniunii, condusă de domnul Jan Gregor, membru al Curții de Conturi Europene. Auditul a fost condus de domnul Tony Murphy, membru al Curții de Conturi Europene, beneficiind de sprijinul următorilor: Wolfgang Stolz, șef de cabinet, Brian Murphy și Peter Borsos, atașați în cadrul cabinetului; Judit Oroszki, manager principal; Gediminas Macys, coordonator; Kristina Kosor și Raymond Larkin, auditori. Valérie Tempez a asigurat asistență de secretariat.



*De la stânga la dreapta: Peter Borsos, Judit Oroszki, Kristina Kosor, Tony Murphy, Brian Murphy, Gediminas Macys, Wolfgang Stolz, Raymond Larkin, Valérie Tempez.*

# DREPTURI DE AUTOR

© Uniunea Europeană, 2023

Politica Curții de Conturi Europene referitoare la reutilizare este definită în [Decizia nr. 6-2019 a Curții de Conturi Europene](#) privind politica în materie de date deschise și reutilizarea documentelor.

Cu excepția cazului în care se precizează altceva (de exemplu, într-o mențiune separată indicând drepturile de autor), conținutul elaborat de Curtea de Conturi Europeană pentru care UE deține drepturile de autor face obiectul licenței [Creative Commons Atribuire 4.0 Internațional \(CC BY 4.0\)](#). Prin urmare, ca regulă generală, reutilizarea este autorizată cu condiția menționării adecvate a autorilor și a indicării eventualelor modificări. Reutilizatorul conținutului elaborat de Curtea de Conturi Europeană nu poate altera sensul sau mesajul inițial. Curtea de Conturi Europeană nu răspunde pentru eventualele consecințe ale reutilizării.

Este necesar să obțineți o permisiune suplimentară în cazul în care un anumit conținut prezintă persoane fizice ce pot fi identificate, de exemplu în cazul fotografiilor în care apar membri ai personalului Curții de Conturi Europene sau în cazul în care conținutul include lucrări ale unor terți.

Dacă se obține o astfel de permisiune, ea anulează și înlocuiește permisiunea de natură generală menționată mai sus și va indica în mod clar eventualele restricții de utilizare.

Pentru a utiliza sau a reproduce un conținut pentru care UE nu deține drepturile de autor, poate fi necesar să obțineți o permisiune în acest sens direct de la titularii drepturilor de autor.

Figura 2 – pictograme: figurile au fost concepute folosind resurse de pe site-ul [Flaticon.com](#).

© Freepik Company S.L. Toate drepturile rezervate.

Programele informatice sau documentele care fac obiectul unor drepturi de proprietate industrială, cum ar fi brevetele, mărcile, desenele și modelele înregistrate, logourile și denumirile, sunt excluse din politica Curții de Conturi Europene referitoare la reutilizare.

Familia site-urilor instituționale ale Uniunii Europene care sunt incluse în domeniul europa.eu oferă linkuri către site-uri terțe. Deoarece Curtea de Conturi Europeană nu are control asupra acestor site-uri, sunteți încurajați să verificați politica aplicată de ele în ceea ce privește respectarea vieții private și drepturile de autor.

## Utilizarea logoului Curții de Conturi Europene

Logoul Curții de Conturi Europene nu poate fi utilizat fără acordul prealabil al Curții de Conturi Europene.

PDF	ISBN 978-92-847-9591-8	ISSN 1977-5806	doi:10.2865/585444	QJ-AB-23-008-RO-N
HTML	ISBN 978-92-847-9595-6	ISSN 1977-5806	doi:10.2865/556951	QJ-AB-23-008-RO-Q

Mecanismul de redresare și reziliență (MRR) este finanțat cu un buget de 723,8 miliarde de euro (în prețuri curente) și reprezintă principalul instrument de finanțare al UE pentru atenuarea impactului economic și social al pandemiei de COVID-19. Curtea a examinat modul în care a fost proiectat sistemul de control al Comisiei pentru MRR, urmărind să evalueze cum contribuie acesta la asigurarea faptului că jaloanele și țintele sunt îndeplinite în mod satisfăcător și că interesele financiare ale Uniunii sunt protejate. Concluzia a fost că, într-un timp relativ scurt, Comisia a conceput un sistem de control care asigură un proces amplu de verificare a îndeplinirii jaloanelor și a țintelor. Cu toate acestea, persistă un deficit în materie de asigurare și de răspundere de gestiune la nivelul UE în legătură cu protejarea intereselor financiare ale Uniunii. Curtea recomandă Comisiei să identifice modalități de remediere a acestui deficit de asigurare, precum și să elaboreze orientări privind corecțiile și cazurile în care o măsură legată de un jalon sau de o țintă îndeplinit(ă) anterior este revocată.

Raport special al Curții de Conturi Europene prezentat în temeiul articolului 287 alineatul (4) al doilea paragraf TFUE.



CURTEA DE  
CONTURI  
EUROPEANĂ



Oficiul pentru Publicații  
al Uniunii Europene

**CURTEA DE CONTURI EUROPEANĂ**  
12, rue Alcide de Gasperi  
1615 Luxembourg  
LUXEMBOURG

Tel. +352 4398-1

Întrebări: [eca.europa.eu/ro/Pages/ContactForm.aspx](https://eca.europa.eu/ro/Pages/ContactForm.aspx)

Website: [eca.europa.eu](https://eca.europa.eu)

Twitter: @EUAuditors