



CURTEA DE  
CONTURI  
EUROPEANĂ

Raportul privind conturile anuale ale întreprinderii comune Shift2Rail pentru  
exercițiul financiar 2017

însoțit de răspunsurile întreprinderii comune

## CUPRINS

	Puncte
Introducere	1-12
Crearea întreprinderii comune Shift2Rail	1-2
Guvernanța	3-6
Obiective	7-8
Resurse	9-11
Evaluarea Comisiei	12
Opinie	13-25
Opinia privind fiabilitatea conturilor	14
Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor	15
Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor	16
Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanța	17-19
Responsabilitatea auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente	20-25
Gestiunea bugetară și financiară	26-32
Execuția bugetului pentru exercițiul 2017	26-27
Execuția multianuală a bugetului în cadrul programului Orizont 2020	28-32
Controalele interne	33-37
Cadrul de control intern	33-36
Procedurile de achiziții	37
Alte aspecte	38
Mobilizarea contribuțiilor din partea membrilor din sectorul feroviar	38
Informații privind evaluările Comisiei	39-40

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Răspunsurile întreprinderii comune

## **INTRODUCERE**

### ***Crearea întreprinderii comune Shift2Rail***

1. Întreprinderea comună Shift2Rail (denumită în continuare „întreprinderea comună S2R”), cu sediul la Bruxelles, a fost creată în iunie 2014<sup>1</sup> pentru o perioadă de zece ani și funcționează în mod autonom de la 24 mai 2016. Întreprinderea comună a început să își desfășoare operațiunile în mod autonom în 2016 și conturile aferente exercițiului 2017 constituie cel de al doilea set de situații financiare ale acesteia auditate de Curtea de Conturi Europeană.
2. Întreprinderea comună S2R este un parteneriat public-privat în sectorul feroviar. Membrii fondatori sunt Uniunea Europeană (UE), reprezentată de Comisia Europeană, și o serie de parteneri din sectorul feroviar (părți interesate principale, inclusiv producători de echipamente feroviare, companii feroviare, administratori de infrastructură și centre de cercetare). La întreprinderea comună pot participa și alte entități, în calitate de membri asociați.

### ***Governanța***

3. Structura de guvernanță a întreprinderii comune S2R include Consiliul de conducere, directorul executiv, Comitetul științific și Grupul de reprezentanți ai statelor.
4. Consiliul de conducere este compus din 22 de membri, dintre care doi reprezentanți ai Comisiei și un reprezentant din partea fiecăruia dintre membrii din sectorul feroviar. Consiliul de conducere este responsabil de orientarea strategică și de operațiunile întreprinderii comune și supraveghează punerea în aplicare a activităților acesteia. Directorul executiv este responsabil de gestionarea curentă a întreprinderii comune.

---

<sup>1</sup> Regulamentul (UE) nr. 642/2014 al Consiliului din 16 iunie 2014 de înființare a întreprinderii comune Shift2Rail (JO L 177, 17.6.2014, p. 9).

5. Comitetul științific și Grupul de reprezentanți ai statelor sunt organisme consultative. Comitetul științific oferă consiliere cu privire la prioritățile științifice și tehnologice care trebuie abordate în planurile anuale de activitate ale întreprinderii comune. Grupul de reprezentanți ai statelor reprezintă statele membre ale UE și țările asociate la programul-cadru pentru cercetare Orizont 2020. Grupul poate formula avize cu privire la orientările strategice ale întreprinderii comune și la legăturile dintre activitățile acesteia și programele naționale sau regionale relevante din domeniul cercetării și inovării.

6. Statutul întreprinderii comune S2R prevede totodată:

- un rol consultativ specific pentru Agenția Europeană Feroviară, prin contribuția acesteia la definirea și punerea în aplicare a planurilor de activitate ale S2R și prin asigurarea faptului că activitățile întreprinderii comune S2R conduc la adoptarea de standarde tehnice care să garanteze interoperabilitatea și siguranța;
- înființarea unor comitete directoare ale programelor de inovare, compuse din reprezentanți ai membrilor fondatori și ai membrilor asociați, precum și din reprezentanți ai biroului de programe al întreprinderii comune S2R, care au sarcina de a contribui cu informații tehnice și de a implementa fiecare program de inovare;
- posibilitatea de a reuni experți în cadrul unor grupuri de lucru, care să asiste întreprinderea comună la îndeplinirea sarcinilor sale.

### **Obiective**

7. Întreprinderea comună S2R a fost creată pentru a oferi o platformă de cooperare sectorului feroviar menită să impulsioneze inovarea, scopul fiind de a spori competitivitatea

sistemului de transport feroviar și de a consolida acest sistem în Europa. O inițiativă esențială pentru realizarea acestui obiectiv este crearea unui spațiu feroviar unic european<sup>2</sup>.

8. Întreprinderea comună urmărește dezvoltarea, integrarea, demonstrarea și validarea tehnologiilor și soluțiilor inovatoare care respectă standarde stricte de siguranță, cu scopul de a realiza:

- o reducere cu 50 % a costului pe ciclu de viață al sistemului de transport feroviar;
- o creștere cu 100 % a capacității sistemului de transport feroviar;
- o creștere cu 50 % a fiabilității și a punctualității serviciilor feroviare;
- eliminarea ultimelor obstacole tehnice care afectează interoperabilitatea și eficiența sectorului feroviar;
- o reducere a externalităților negative legate de transportul feroviar, mai ales în ceea ce privește zgomotul, vibrațiile, emisiile și alte efecte asupra mediului.

### **Resurse**

9. Contribuția maximă care poate fi acordată de UE pentru activitățile întreprinderii comune S2R este de 450 de milioane de euro, ea urmând a fi finanțată din programul Orizont 2020. Această sumă include 52 de milioane de euro alocați programului de lucru privind transporturile pentru perioada 2014-2015 al Orizont 2020 („proiecte far”), gestionat până în prezent de Comisia Europeană, rezultând o sumă de 398 de milioane de euro alocată întreprinderii comune S2R<sup>3</sup>. Membrii din partea sectorului feroviar ai întreprinderii comune au obligația de a contribui cu resurse în valoare de cel puțin 470 de milioane de euro<sup>4</sup>, constând în contribuții în natură și în numerar de cel puțin 350 de milioane de euro la

---

<sup>2</sup> Mai multe informații cu privire la întreprinderea comună și la activitățile sale sunt disponibile pe site-ul acesteia: <http://shift2rail.org>.

<sup>3</sup> Articolul 3 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 642/2014.

<sup>4</sup> Articolul 4 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 642/2014.

activitățile operaționale și la costurile administrative ale întreprinderii comune, precum și în contribuții în natură de cel puțin 120 de milioane de euro la activitățile suplimentare<sup>5</sup>.

10. Costurile administrative ale întreprinderii comune S2R sunt limitate la 27 de milioane de euro, sumă care trebuie acoperită din contribuțiile în numerar din partea membrilor, împărțite anual în mod egal între UE și membrii din sectorul feroviar<sup>6</sup>.

11. În 2017, bugetul definitiv al întreprinderii comune S2R a fost de 44,1 milioane de euro (în 2016, acesta a fost de 52,3 milioane de euro). La 31 decembrie 2017, întreprinderea comună avea un efectiv de 19 angajați (în 2016, numărul acestora se ridica la 17). Scăderea în 2017 a bugetului definitiv a fost o consecință directă a confirmării din partea Comisiei Europene privind continuarea administrării „proiectelor far”<sup>7</sup>.

### ***Evaluarea Comisiei***

12. În iunie 2017, Comisia a finalizat evaluarea intermediară a activităților întreprinderii comune, evaluare care a fost urmată de un plan de acțiune elaborat de întreprinderea comună pentru a da curs recomandărilor formulate în cadrul evaluării. Cu această ocazie, Curtea include în prezentul raport o secțiune referitoare la planul de acțiune întocmit de întreprinderea comună ca răspuns la evaluarea intermediară. Această secțiune are doar un scop informativ și nu face parte din opinia de audit sau din observațiile Curții.

---

<sup>5</sup> Conform articolului 4 alineatul (2) litera (b) din Regulamentul (UE) nr. 642/2014, activitățile suplimentare sunt activități din afara planului de lucru și a bugetului întreprinderii comune, dar care contribuie la realizarea obiectivelor planului general S2R. 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 orice alt organism al UE.

<sup>6</sup> Articolul 16 alineatul (2) din statutul întreprinderii comune S2R [anexa I la Regulamentul (UE) nr. 642/2014].

<sup>7</sup> La articolul 3 alineatul (1) litera (b) din Regulamentul (UE) nr. 642/2014, se prevede o contribuție suplimentară din partea UE în valoare de 52 de milioane de euro la întreprinderea comună S2R în cazul în care aceasta preia gestionarea programului de lucru privind transporturile pentru perioada 2014-2015 al Orizont 2020 (așa-numitele „proiecte far”).

**OPINIE**

13. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile întreprinderii comune, care cuprind situațiile financiare<sup>8</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>9</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, 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***

14. În opinia Curții, conturile întreprinderii comune pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2017 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestora la 31 decembrie 2017, 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***

15. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2017 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

***Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor***

16. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2017 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

---

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

***Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea***

17. 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.

18. În procesul de întocmire a 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.

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

***Responsabilitatea auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente***

20. 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 conturilor cu legile și reglementările 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 sau neconformități semnificative 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.

21. 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.

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

23. 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) la momentul la care sunt efectuate.

24. La întocmirea prezentului raport și a opiniei, 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<sup>10</sup>.

25. Observațiile prezentate în continuare nu pun în discuție opinia exprimată de Curte.

## **GESTIUNEA BUGETARĂ ȘI FINANCIARĂ**

### ***Execuția bugetului pentru exercițiul 2017***

26. Bugetul definitiv pentru exercițiul 2017 cuprindea credite de angajament în valoare de 68,6 milioane de euro și credite de plată în valoare de 44,1 milioane de euro. Pentru creditele de angajament, rata de execuție a fost de 94 %, iar pentru creditele de plată, de 79 %. Cea mai mare parte a plăților efectuate de întreprinderea comună în 2017 erau plăți

---

<sup>10</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

de prefinanțare pentru proiecte aferente programului Orizont 2020 selectate în cadrul cererilor de propuneri din 2017.

27. La sfârșitul anului 2017, întreprinderea comună dispunea de credite de plată neutilizate din exercițiile anterioare în valoare de aproximativ 7,6 milioane de euro. Această situație indică existența unor deficiențe în cadrul procesului de planificare bugetară, care nu se află însă sub controlul deplin al întreprinderii comune.

### ***Execuția multianuală a bugetului în cadrul programului Orizont 2020***

28. Din contribuția maximă în numerar din partea UE în cuantum de 398 de milioane de euro care urmează a fi alocată întreprinderii comune S2R pe întreaga durată de viață a acesteia, UE contribuise, până la sfârșitul anului 2017, cu o sumă în numerar în valoare totală de 83,2 milioane de euro.

29. Din suma de 350 de milioane de euro reprezentând cuantumul minim al contribuțiilor care trebuia să fie vărsat de membrii din sectorul feroviar pentru activitățile operaționale și pentru costurile administrative ale întreprinderii comune pe întreaga durată de viață a acesteia, acești membri raportaseră, până la sfârșitul exercițiului 2017, contribuții în natură în valoare de 34,9 milioane de euro pentru activitățile operaționale; din această sumă, 3 milioane de euro fuseseră certificați. În plus, Consiliul de conducere validase contribuții în numerar vărsate de membrii din sectorul feroviar în valoare de 4,9 milioane de euro pentru costurile administrative ale întreprinderii comune.

30. Din suma de 120 de milioane de euro reprezentând cuantumul minim al contribuțiilor din partea membrilor din sectorul feroviar care trebuia să fie vărsat pentru activitățile suplimentare din afara planului de activitate al întreprinderii comune, membrii raportaseră deja, până la sfârșitul exercițiului 2017, suma de 130 de milioane de euro (108 %). Din această sumă, 86,3 milioane de euro fuseseră certificați. Cu toate acestea, întrucât mandatul Curții nu include și auditul contribuțiilor în natură ale membrilor la activitățile suplimentare, ea nu poate emite o opinie privind natura, calitatea și cantitatea acestor contribuții.

31. În consecință, la sfârșitul exercițiului 2017, contribuțiile totale din partea membrilor din sectorul feroviar se ridicau la 169,8 milioane de euro (din care 76 % erau contribuții la

activitățile suplimentare); cu titlu de comparație, contribuția în numerar din partea UE se ridică la 83,2 milioane de euro (a se vedea, de asemenea, punctul 38).

32. Din bugetul operațional și administrativ maxim al întreprinderii comune, în cuantum de 411,5 milioane de euro<sup>11</sup>, aceasta realizase, până la sfârșitul exercițiului 2017, angajamente în valoare de 158,8 milioane de euro și plăți în cuantum de 78,6 milioane de euro. Acest lucru arată că întreprinderea comună S2R a semnat deocamdată acorduri de grant multianuale interdependente și contracte de achiziție pentru implementarea a 39 % din programul său de cercetare și inovare, în concordanță cu planul său de activitate multianual.

## **CONTROALELE INTERNE**

### ***Cadrul de control intern***

33. Întreprinderea comună a instituit proceduri de control *ex ante* fiabile bazate pe examinări documentare ale aspectelor financiare și operaționale. Conform situației de la sfârșitul anului 2017, standardele de control intern cele mai importante erau, în mare parte, implementate, însă rămâneau de finalizat în 2018 anumite acțiuni, cum ar fi realizarea unor teste privind planul de asigurare a continuității activității.

34. Serviciul comun de audit din cadrul Comisiei este responsabil de auditul *ex post* al declarațiilor de cheltuieli aferente proiectelor din cadrul programului Orizont 2020. În 2017, întreprinderea comună – împreună cu Serviciul comun de audit din cadrul DG RTD – a lansat primul audit *ex post* al unui eșantion aleatoriu format din declarații de cheltuieli intermediare aferente programului Orizont 2020. Rezultatele acestui audit vor fi prezentate însă abia în raportul anual de activitate al întreprinderii comune pe 2018.

35. Pe baza unei evaluări a sistemului de control intern al întreprinderii comune și a testelor de fond efectuate pe operațiuni de venituri, de plăți, de granturi și de achiziții, rezultatele

---

<sup>11</sup> Această sumă include contribuția maximă în numerar din partea UE la costurile administrative și operaționale ale întreprinderii comune, precum și contribuția în numerar în valoare de 13,5 milioane de euro din partea membrilor din sectorul feroviar la costurile administrative ale întreprinderii.

auditului au furnizat Curții o asigurare rezonabilă conform căreia rata de eroare reziduală globală aferentă întreprinderii comune se situează sub pragul de semnificație.

36. Până la sfârșitul anului 2017, instrumentele comune utilizate de Comisie pentru gestionarea și monitorizarea granturilor din cadrul programului Orizont 2020 nu își finalizaseră dezvoltările specifice care erau necesare pentru prelucrarea contribuțiilor în natură aduse întreprinderii comune.

### ***Procedurile de achiziții***

37. Au fost observate câteva deficiențe de natură calitativă la nivelul procedurii deschise lansate de întreprinderea comună pentru achiziția de servicii de comunicare și de organizare de evenimente, cu un buget estimat de 1,2 milioane de euro pentru o durată de patru ani.

### **ALTE ASPECTE**

#### ***Mobilizarea contribuțiilor din partea membrilor din sectorul feroviar***

38. Unul dintre principalele obiective ale întreprinderii comune este de a mobiliza contribuții din partea membrilor din sectorul de activitate al acesteia<sup>12</sup>. Coeficientul minim al efectului de levier care trebuie atins, în conformitate cu regulamentul de instituire a întreprinderii comune, este de 0,88<sup>13</sup> dacă se iau în considerare contribuțiile membrilor din sectorul feroviar doar la activitățile care figurează în planul de activitate al întreprinderii comune. Coeficientul minim al efectului de levier crește la 1,18<sup>14</sup> dacă se includ și contribuțiile

---

<sup>12</sup> La considerentul 10 al Regulamentului (UE) nr. 642/2014, se afirmă că participarea substanțială a industriei este un element esențial al inițiativei Shift2Rail (S2R). Prin urmare, este esențial ca bugetul public alocat inițiativei S2R să fie completat de contribuții cel puțin egale din partea sectorului.

<sup>13</sup> Raportul dintre contribuțiile minime din partea membrilor din sectorul feroviar la activitățile operaționale ale întreprinderii comune (350 de milioane de euro) și contribuția maximă în numerar din partea UE la întreprinderea comună (398 de milioane de euro).

<sup>14</sup> Raportul dintre totalul contribuțiilor minime din partea membrilor din sector la activitățile operaționale și la cele suplimentare ale întreprinderii comune (470 de milioane de euro) și contribuția maximă în numerar din partea UE la întreprinderea comună (398 de milioane de euro).

membrilor din sectorul feroviar la activitățile suplimentare din afara planului de activitate al întreprinderii comune. Cu toate acestea, întrucât mandatul Curții nu include și auditul contribuțiilor în natură la activitățile suplimentare, ea nu poate emite o opinie privind natura și calitatea acestor contribuții<sup>15</sup>.

## **INFORMAȚII PRIVIND EVALUĂRILE COMISIEI**

39. Evaluarea intermediară a Comisiei<sup>16</sup> privind activitățile întreprinderii comune S2R a acoperit perioada 2014-2016 și a fost desfășurată cu ajutorul unor experți independenți, așa cum se prevede în Regulamentul Consiliului privind întreprinderea comună S2R<sup>17</sup>. Evaluarea a acoperit performanța întreprinderii comune în ceea ce privește relevanța, eficiența, eficacitatea, coerența și valoarea adăugată europeană, cu un accent suplimentar pe deschidere și transparență. Rezultatele acestei evaluări au fost luate în considerare în raportul trimis de Comisie Parlamentului European și Consiliului în octombrie 2017<sup>18</sup>.

40. Ca răspuns la recomandările formulate de evaluatori<sup>19</sup>, întreprinderea comună a elaborat un plan de acțiune, care a fost adoptat de Consiliul de conducere la 28 iunie 2018.

---

<sup>15</sup> În conformitate cu articolul 4 alineatul (4) din Regulamentul (UE) nr. 642/2014, costurile aferente activităților suplimentare sunt certificate de un auditor extern independent desemnat de întreprinderea comună. Costurile aferente acestor activități nu sunt însă auditate de întreprinderea comună și nici de vreun organism al Uniunii.

<sup>16</sup> *Interim evaluation of the Shift2Rail Joint Undertaking (2014-2016)* [Evaluarea intermediară a întreprinderii comune S2R (2014-2016)].  
<https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/s2r.pdf>

<sup>17</sup> Articolul 11 din Regulamentul (UE) nr. 642/2014 al Consiliului privind întreprinderea comună S2R.

<sup>18</sup> Documentul de lucru al serviciilor Comisiei: *Interim Evaluation of the Joint Undertakings operating under Horizon 2020* (Evaluarea intermediară a întreprinderilor comune care activează în cadrul programului Orizont 2020) [SWD(2017) 339 final].

<sup>19</sup> Printre recomandările specifice se numără: necesitatea intensificării colaborării cu alte întreprinderi comune din domeniul transporturilor (SESAR, Clean Sky și FCH); necesitatea de a se îmbunătăți echilibrul dintre participanții la activitățile întreprinderii comune S2R; necesitatea de a se apela și mai mult la Comitetul științific al întreprinderii comune, la Consiliul consultativ european pentru cercetare în domeniul feroviar (ERRAC), precum și la organisme consultative, în vederea obținerii de asistență tehnică și de consiliere strategică; și necesitatea de a se revizui

Deși, în perioada programului implementat în cursul actualului cadru financiar, nu se va da curs tuturor recomandărilor formulate în evaluarea intermediară<sup>20</sup>, unele dintre acțiunile incluse în planul de acțiune au fost deja inițiate<sup>21</sup>, în timp ce altele, în funcție de natura lor și în conformitate cu cadrul juridic actual, sunt preconizate să fie puse în aplicare în perioada 2018-2020<sup>22</sup>.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Neven MATES, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 2 octombrie 2018.

*Pentru Curtea de Conturi*

Klaus-Heiner LEHNE

*Președinte*

---

actualii indicatori-cheie de performanță ai întreprinderii comune, care sunt considerați a fi prea numeroși și, din anumite puncte de vedere, inadecvați.

- <sup>20</sup> Planul de acțiune al întreprinderii comune recunoaște faptul că anumite recomandări, cum ar fi necesitatea de a se îmbunătăți echilibrul dintre participanții la activitățile întreprinderii comune sau cea de a se crește accentul pus pe principalele provocări societale, nu au fost acoperite în măsură suficientă în cadrul întreprinderii S2R și că acestor recomandări va trebui să li se dea curs în următoarea perioadă de programare.
- <sup>21</sup> Au loc deja contacte regulate cu alte întreprinderi comune în vederea creării de sinergii între diferitele programe; schema de granturi pe bază de sume forfetare a fost introdusă în Planul anual de activitate pentru 2018 pentru a se spori simplificarea.
- <sup>22</sup> Printre acțiunile care urmează să fie puse în aplicare se numără: invitația adresată membrilor asociați ai întreprinderii comune S2R de a-și majora angajamentul în întreprindere pentru a permite participarea în măsură mai mare a terților prin activitățile membrilor asociați; selectarea unor noi membri în cadrul Comitetului științific; o revizuire a Planului de acțiune multianual al întreprinderii S2R (partea B) cu scopul de a-l alinia la poziția conducerii executive a întreprinderii adoptată de Consiliul de conducere în octombrie 2017 (partea A); și instituirea unui nou model de indicatori-cheie de performanță care să fie conform cu obiectivele stipulate în regulamentul Consiliului privind întreprinderea comună S2R.

**Anexă****Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

<b>Exercițiul</b>	<b>Observațiile Curții</b>	<b>Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă)</b>
<b>2016</b>	<b>Strategia antifraudă</b>	
	Strategia antifraudă în domeniul cercetării adoptată de Comisie este obligatorie pentru întreprinderea comună S2R. Cu toate acestea, până la sfârșitul lui 2017, întreprinderea comună nu efectuase încă o evaluare a riscurilor specifică domeniului antifraudă și nici nu adoptase un plan de acțiune pentru implementarea propriei sale strategii antifraudă, pe baza metodologiei furnizate de Comisie.	<b>Finalizată</b>

### RĂSPUNSUL ÎNTREPRINDERII COMUNE

27. Procesul bugetar obișnuit prevede ca, pentru fiecare exercițiu financiar, Comisia să plătească prima tranșă întreprinderii comune abia în jurul lunii martie. De aceea, în planificarea sa bugetară pentru 2017, întreprinderea comună a luat în considerare întreaga sumă a creditelor de plată neutilizate din exercițiile anterioare, pentru a acoperi plățile aferente primului trimestru al anului 2018.

37. În ceea ce privește procedura de achiziții pentru un contract-cadru de servicii de comunicare și de organizare de evenimente, întreprinderea comună a decis să nu introducă capacitatea financiară minimă pentru a nu descuraja participarea IMM-urilor la procedura de ofertare, risc pe care întreprinderea comună a dorit să-l reducă la minimum. Într-adevăr, definirea nivelurilor minime de capacitate financiară este o barieră bine cunoscută în calea noilor participanți.

În aceeași procedură, Lotul 4 a fost anulat, deoarece soluția tehnică propusă de oferta reținută a permis fuzionarea serviciilor planificate inițial pentru două loturi într-unul singur. Această soluție a dus la economisirea de resurse financiare. În acest context, întreprinderea comună a respectat pe deplin articolul 114 din Regulamentul financiar („Anularea procedurii de achiziții”).

38. Întreprinderea comună S2R ar dori să atragă atenția asupra faptului că alți membri decât Uniunea au furnizat deja contribuții în natură certificate la activitățile suplimentare, mult peste cerința de reglementare. Aceste contribuții sunt certificate conform standardelor internaționale de audit.

## Întreprinderea comună „Shift2Rail”

---

În conformitate cu regulamentul de instituire a întreprinderii comune, coeficientul efectului de levier este de 1,24<sup>1</sup> și, respectiv, de 1,66<sup>2</sup>, atunci când se iau în considerare alți membri decât contribuțiile exclusive ale Uniunii.

---

<sup>1</sup> Contribuțiile minime ale membrilor din sectorul feroviar la activitățile operaționale ale întreprinderii comune (350 de milioane de euro) împărțite la contribuția maximă în numerar din partea UE la întreprinderea comună, alocată prin Regulamentul S2R altor membri decât Uniunea (282,5 milioane de euro).

<sup>2</sup> Ținând seama de suma totală a contribuțiilor minime din partea membrilor din sectorul feroviar la activitățile operaționale și suplimentare ale întreprinderii comune (470 de milioane de euro).