

CUPRINS

[PREFAȚĂ 2](#_Toc112840991)

[ELEMENTELE FINANCIARE PRINCIPALE ALE EXERCIȚIULUI FINANCIAR 3](#_Toc112840992)

[NOTĂ DE ÎNSOȚIRE A CONTURILOR CONSOLIDATE 38](#_Toc112840993)

[SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI NOTE EXPLICATIVE 39](#_Toc112840994)

[BILANȚ 41](#_Toc112840995)

[CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE 42](#_Toc112840996)

[SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR 43](#_Toc112840997)

[SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELOR NETE 44](#_Toc112840998)

[NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 45](#_Toc112840999)

[RAPOARTE PRIVIND EXECUȚIA BUGETARĂ ȘI NOTE EXPLICATIVE 162](#_Toc112841000)

[GLOSAR 231](#_Toc112841001)

[LISTA ABREVIERILOR 235](#_Toc112841002)

PREFAȚĂ



În 2021, Europa a învins pandemia actuală. Solidaritatea a fost esențială pentru a limita provocarea reprezentată de pandemia de COVID-19 și pentru a atenua impactul economic și social al acesteia. Bugetul european a mobilizat toate mijloacele disponibile pentru a sprijini cetățenii, întreprinderile și statele membre, pregătind totodată Europa pentru viitor: mai verde, mai digitală și mai rezilientă.

Uniunea Europeană a lansat **instrumentul de redresare specific** **NextGenerationEU** pentru a sprijini redresarea Europei și pentru a aborda provocările actuale și viitoare. Cu sume extraordinare de finanțare colectate pe piețele financiare începând din iunie 2021, bugetul UE s-a dovedit a fi încă o dată un instrument important de care dispune Uniunea pentru a face față situațiilor de criză și pentru a oferi o valoare adăugată clară vieților cetățenilor.

În plus, programul SURE (**Sprijin pentru atenuarea riscurilor de șomaj într-o situație de urgență**) a continuat să sprijine statele membre atât pentru a menține persoanele încadrate în muncă, cât și pentru a oferi sprijin pentru locurile de muncă afectate de pandemie.

Pe lângă abordarea crizei prin răspunsuri rapide și adaptări continue la situația politică și financiară, Uniunea Europeană și-a ținut promisiunea și **și-a îndeplinit obiectivele de politică**. Prin urmare, Uniunea a utilizat în mod optim bugetul pentru 2021 – primul din actualul cadru financiar multianual, cu o execuție bugetară în valoare de 268,3 miliarde EUR în angajamente asumate.

Am plăcerea să vă prezint conturile anuale ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2021. Aceste conturi oferă o imagine de ansamblu completă asupra finanțelor UE și a execuției bugetului UE în exercițiul financiar anterior, inclusiv informații privind datoriile contingente, angajamentele financiare și alte obligații ale Uniunii. Conturile anuale consolidate ale Uniunii Europene fac parte din **pachetul de rapoarte integrate privind aspectele financiare și răspunderea pe care le prezintă Comisia** și constituie o componentă esențială a sistemului nostru foarte dezvoltat de transparență bugetară și răspundere.

**Johannes Hahn**

**Comisar pentru buget și resurse umane**

ELEMENTELE FINANCIARE PRINCIPALE ALE EXERCIȚIULUI FINANCIAR

*Obiectivul prezentei secțiuni privind elementele financiare principale, care a fost elaborată pe baza principiilor evidențiate în Orientările privind practicile recomandate ale IPSASB (RPG) 2 „Situațiile financiare — Discuție și analiză”, este de a-i ajuta pe cititori să înțeleagă modul în care activitățile operaționale, financiare și de investiții ale UE se reflectă în diferitele elemente ale situațiilor financiare consolidate ale UE. Informațiile furnizate în prezenta secțiune nu au fost auditate.*

*Trebuie precizat faptul că, din cauza rotunjirii cifrelor la milioane de euro, anumite date financiare din tabelele de mai jos pot părea că nu corespund sumei totale.*

CUPRINS

[1. CIFRE-CHEIE ȘI ELEMENTELE PRINCIPALE ALE EXERCIȚIULUI FINANCIAR 5](#_Toc112836913)

[2. CADRUL FINANCIAR MULTIANUAL 2021-2027 și NextGenerationEU 7](#_Toc112836914)

[2.1. CFM 2021-2027 și NextGenerationEU – Cifre-cheie 7](#_Toc112836915)

[2.2. NextGenerationEU – prezentare generală 8](#_Toc112836916)

[2.3. Situația financiară a NGEU la 31 decembrie 2021 9](#_Toc112836917)

[3. SINTEZĂ PRIVIND EXECUȚIA BUGETARĂ 16](#_Toc112836918)

[3.1. Venituri 16](#_Toc112836919)

[3.2. Cheltuieli 17](#_Toc112836920)

[4. INSTRUMENTE FINANCIARE ȘI GARANȚII BUGETARE 20](#_Toc112836921)

[4.1. Instrumentele financiare finanțate din bugetul UE 20](#_Toc112836922)

[4.2. Garanții bugetare: active financiare deținute în fonduri de garantare 20](#_Toc112836923)

[4.3. Împrumuturi și creditele aferente pentru programele de asistență financiară 21](#_Toc112836924)

[4.4. Datoriile bugetare contingente aferente programelor de asistență financiară 24](#_Toc112836925)

[5. ANALIZA SITUAȚIEI FINANCIARE 26](#_Toc112836926)

[5.1. VENITURI 26](#_Toc112836927)

[5.2. CHELTUIELI 27](#_Toc112836928)

[5.3. ACTIVE 28](#_Toc112836929)

[5.4. DATORII 31](#_Toc112836930)

[6. CADRUL POLITIC ȘI FINANCIAR, GUVERNANȚA ȘI RĂSPUNDEREA UE 34](#_Toc112836931)

[6.1. CADRUL POLITIC ȘI FINANCIAR 34](#_Toc112836932)

[6.2. GUVERNANȚA ȘI RĂSPUNDEREA 35](#_Toc112836933)

1. CIFRE-CHEIE ȘI ELEMENTELE PRINCIPALE ALE EXERCIȚIULUI FINANCIAR

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Situații financiare consolidate** | | |
|  |  |  |
| Declarațiile financiare consolidate ale UE cuprind peste 50 de entități (inclusiv Parlamentul European, Consiliul, Comisia și agențiile UE) și sunt întocmite în conformitate cu cele mai înalte standarde disponibile, Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public (*International Public Sector Accounting Standards* — IPSAS).  Exercițiul financiar 2021, care a fost primul an al CFM 2021-2027 al UE, a fost excepțional în multe privințe. Astfel cum se poate observa în bilanțul de mai jos și cum se detaliază în analiza situațiilor financiare (secțiunea **5**), situațiile financiare consolidate ale UE pe 2021 au fost afectate în mod deosebit de lansarea cu succes a NextGenerationEU în 2021 (71,6 miliarde EUR plătite statelor membre) și de activitățile suplimentare de împrumut și de creditare din cadrul instrumentului SURE (50 de miliarde EUR): | | |
|  |  | *miliarde EUR* |
|  | **2021** | **2020** |
| **ACTIVE** |  |  |
| Active financiare | 188,6 | 113,1 |
| Prefinanțare | 93,4 | 62,7 |
| Creanțe | 72,4 | 74,5 |
| Numerar și echivalente de numerar | 44,9 | 16,7 |
| Imobilizări corporale și alte active | 14,7 | 13,0 |
| **Total** | **414,1** | **280,0** |
|  |  |  |
| **DATORII** |  |  |
| Beneficiile post-angajare | 122,5 | 116,0 |
| Datorii financiare | 246,1 | 95,0 |
| Obligații de plată | 46,4 | 32,4 |
| Angajamente contabile | 78,1 | 64,6 |
| Alte datorii | 3,3 | 5,4 |
| **Total** | **496,4** | **313,5** |
|  |  |  |
| **ACTIVE NETE** |  |  |
| Rezerve | 1,3 | 5,1 |
| Sume care urmează a fi solicitate de la statele membre | (83,6) | (38,5) |
| **Total** | **(82,3)** | **(33,4)** |
|  |  |  |
| a se vedea Analiza situației financiare, secțiunea **5** | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lansarea cu succes a NextGenerationEU** | | |
|  |  |  |

|  |
| --- |
| **Plățile efectuate în cadrul NextGenerationEU – 71,6 miliarde EUR împărțite între:** |
|  |
| a se vedea Situația financiară a NGEU la 31 decembrie 2021, secțiunea **2.3** |

1. CADRUL FINANCIAR MULTIANUAL 2021-2027 și NextGenerationEU
   1. CFM 2021-2027 și NextGenerationEU – Cifre-cheie

Bugetul pe termen lung al UE pentru perioada 2021-2027, împreună cu instrumentul de redresare NextGenerationEU („NGEU”), se ridică la 2 018 mii de miliarde EUR în prețuri curente (1,8 mii de miliarde EUR la prețurile din 2018). Acest răspuns financiar fără precedent la criză va contribui la repararea daunelor economice și sociale cauzate de pandemia de coronavirus și va sprijini tranziția către o Europă mai verde, mai digitală și mai durabilă.

Pachetul constă în bugetul pe termen lung, cadrul financiar multianual 2021-2027 („CFM”), alcătuit din 1 211 mii de miliarde EUR în prețuri curente (1 074 de mii de miliarde EUR la prețurile din 2018), combinat cu instrumentul temporar de redresare NGEU în valoare de până la 806,9 miliarde EUR în prețuri curente (750 de miliarde EUR la prețurile din 2018).



Acesta este un buget cu adevărat modernizat:

* peste 50 % din cuantumul total al următorului buget pe termen lung și al NGEU vor sprijini modernizarea Uniunii Europene prin cercetare și inovare, prin tranziții climatice și digitale echitabile, prin acțiuni de pregătire, precum și prin acțiuni de redresare și reziliență;
* 30 % din bugetul UE vor fi cheltuite pentru combaterea schimbărilor climatice, cotă record din cel mai mare buget UE înregistrat vreodată;
* 20 % din Mecanismul de redresare și reziliență (MRR) – care reprezintă 90 % din NGEU – vor fi investite în transformarea digitală;
* în 2026 și 2027, 10 % din cheltuielile anuale din cadrul bugetului pe termen lung vor contribui la stoparea și inversarea declinului biodiversității; și
* pentru prima dată, o serie de priorități noi și consolidate au cea mai mare pondere în cadrul bugetului pe termen lung, și anume 32 %.

Prioritățile politice care stau la baza CFM 2021-27

Prioritățile politice ale Comisiei sunt definite în orientările politice stabilite de președintele Comisiei. Actuala Comisie, care și-a început mandatul la 1 decembrie 2019 sub conducerea președintei von der Leyen, se concentrează asupra următoarelor șase ambiții emblematice:

6 AMBIȚII EMBLEMATICE

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| DOC_IMG00010 |  | Un Pact verde european  – Depunerea de eforturi pentru ca Europa să devină primul continent neutru din punct de vedere climatic |
|  |  |  |
| era digitală |  | O Europă pregătită pentru era digitală  – Punerea la dispoziția cetățenilor a unei noi generații de tehnologii |
|  |  |  |
| o economie pentru cetățeni |  | O economie în serviciul cetățenilor  – Întreprinderea de acțiuni pentru a asigura echitatea socială și prosperitatea |
|  |  |  |
| O Europă mai puternică pe plan internațional |  | O Europă mai puternică pe plan internațional  – O Europă care își propune să realizeze mai mult, consolidându-și rolul de lider mondial responsabil  care îi conferă unicitatea |
|  |  |  |
| Promovarea modului de viață european |  | Promovarea modului nostru de viață european  – Construirea unei Uniuni a egalității, în care să avem cu toții acces la oportunități |
|  |  |  |
| Un nou elan pentru democrația europeană |  | Un nou elan pentru democrația europeană  – Cultivarea, protejarea și consolidarea democrației noastre |

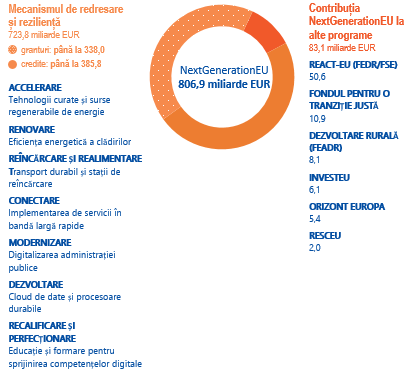
* 1. NextGenerationEU – prezentare generală

Cu un buget de 806,9 miliarde EUR, NGEU este conceput pentru a contribui la repararea daunelor economice și sociale imediate cauzate de pandemia de coronavirus, construind astfel o Europă post-COVID-19 mai verde, mai digitală, mai rezilientă și mai bine pregătită pentru provocările actuale și viitoare.

O parte din fonduri, până la 338,0 miliarde EUR, sunt furnizate sub formă de sprijin nerambursabil sau sub formă de granturi. Cealaltă parte, de până la 385,8 miliarde EUR, va fi utilizată pentru a oferi împrumuturi de la Uniune statelor membre individuale. Aceste împrumuturi vor fi rambursate de acele state membre începând numai după actuala perioadă a CFM și continuând pentru o perioadă lungă, împrumuturile curente fiind, de exemplu, scadente abia în 2051 (a se vedea secțiunea **2.3.3**).

În plus, NGEU consolidează mai multe programe și politici existente ale UE, după cum urmează:

* politica de coeziune, în cadrul asistenței de redresare pentru coeziune și teritoriile Europei (REACT-EU), pentru a contribui la abordarea consecințelor economice ale pandemiei de COVID-19 în primii ani de redresare;
* Fondul pentru o tranziție justă, pentru a garanta că tranziția către neutralitatea climatică funcționează pentru toți;
* Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală, pentru a sprijini în continuare fermierii;
* InvestEU, pentru a sprijini eforturile de investiții ale întreprinderilor noastre;
* Orizont Europa, pentru a se asigura că UE are capacitatea de a finanța mai multă excelență în cercetare; și
* RescEU, garanții că mecanismul de protecție civilă al UE are capacitatea de a răspunde la situații de urgență de mare amploare.



* 1. Situația financiară a NGEU la 31 decembrie 2021
     1. Prezentare generală

De la lansarea operațiunilor de finanțare ale NGEU la 15 iunie 2021 și până la sfârșitul exercițiului 2021, Comisia a colectat fonduri pe termen lung în valoare de 71,0 miliarde EUR, în principal prin emiterea de obligațiuni în cadrul tranzacțiilor sindicalizate. În plus, începând din decembrie 2021, Comisia dispune de 20 de miliarde EUR sub formă de titluri de creanță pe termen scurt ale UE restante. Până la încheierea exercițiului 2021, Comisia plătise un sprijin financiar în valoare totală de 71,6 miliarde EUR. Cea mai mare parte a acestei sume, 64,3 miliarde EUR, a fost plătită unui număr de 20 de state membre în cadrul MRR (din care 46,4 miliarde EUR ca sprijin nerambursabil și 18,0 miliarde EUR sub formă de împrumuturi). O sumă suplimentară de 7,2 miliarde EUR a fost plătită sub formă de plăți din CFM în cadrul programelor existente. Lichiditățile rămase, în valoare de 19,4 miliarde EUR, sunt păstrate în contul bancar NGEU deschis la BCE și în contul central de trezorerie al Comisiei, în așteptarea plății către buget pentru programele CFM.

NGEU – Împrumuturi și plăți restante la 31 decembrie 2021



*\* Alte fonduri în valoare de 1,4 miliarde EUR au fost păstrate în contul central de trezorerie al Comisiei, în așteptarea plății către buget pentru programele CFM.*

* + 1. Împrumuturi

Pentru a răspunde nevoilor de finanțare ale NGEU, Comisia emite titluri de valoare pe piețele internaționale de capital. Pe baza unei strategii de finanțare diversificate, Comisia combină utilizarea diferitelor instrumente de finanțare și tehnici de finanțare cu o comunicare deschisă și transparentă cu participanții pe piață.

În 2021, decizia anuală privind împrumuturile[[1]](#footnote-1) a permis Comisiei să emită finanțare pe termen lung până la o sumă maximă de 125 de miliarde EUR și să aibă o sumă restantă maximă de 60 de miliarde EUR sub formă de finanțare pe termen scurt.

Finanțare pe termen lung – Tranzacții sindicalizate și licitarea obligațiunilor UE

La 31 decembrie 2021, Comisia a împrumutat 66,0 miliarde EUR prin intermediul a cinci emisiuni de obligațiuni prin tranzacții sindicalizate (inclusiv o tranzacție în două tranșe), precum și 5,0 miliarde EUR prin licitarea obligațiunilor UE:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *miliarde EUR* |
| **Operațiuni de finanțare pe termen lung [inclusiv emisiuni continue (*taps*)]** | **Scadență** | **Emise/colectate** | **Total rambursat la încheierea exercițiului** | **Angajamente restante la încheierea exercițiului** |
| NGEU#1 | 4.7.2031 | 20,0 | 0,0 | 20,0 |
| NGEU#2a [inclusiv emisiuni continue (*taps*)] | 6.7.2026 | 11,5 | 0,0 | 11,5 |
| NGEU#2b | 6.7.2051 | 6,0 | 0,0 | 6,0 |
| NGEU#3 | 4.7.2041 | 10,0 | 0,0 | 10,0 |
| NGEU#4 [inclusiv emisiuni continue (*taps*)] | 4.10.2028 | 11,5 | 0,0 | 11,5 |
| Obligațiune verde NGEU #1 | 4.2.2037 | 12,0 | 0,0 | 12,0 |
| **Total** |  | **71,0** | **0,0** | **71,0** |

Prima tranzacție sindicalizată din iunie 2021 a atras 20,0 miliarde EUR. Aceasta a fost cea mai mare emisiune de obligațiuni instituționale din Europa, cea mai mare tranzacție instituțională într-o singură tranșă din istorie și cea mai mare sumă pe care UE a mobilizat-o vreodată într-o singură tranzacție.

În octombrie 2021, Comisia a emis prima obligațiune verde NGEU, mobilizând 12,0 miliarde EUR pentru a fi utilizate exclusiv pentru investiții verzi și durabile în întreaga UE. Această emisiune, care a reprezentat cea mai mare emisiune de obligațiuni verzi din lume, a creat vizibilitate politicilor ecologice finanțate prin obligațiuni verzi și a sprijinit Pactul verde european și tranziția verde. Emisiunea de obligațiuni verzi necesită punerea în aplicare a raportării cu privire la utilizarea exactă a veniturilor din obligațiunile verzi și la impactul investițiilor care sunt finanțate prin obligațiuni verzi.

Finanțare pe termen scurt – licitarea de titluri de creanță pe termen scurt ale UE

La 31 decembrie 2021, suma restantă a finanțării pe termen scurt, obținută prin licitarea de titluri de creanță pe termen scurt ale UE cu o scadență de trei sau șase luni, se ridica la 20,0 miliarde EUR:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *miliarde EUR* |
| **Licitarea de titluri de creanță pe termen scurt ale UE** |  |  |  | **Angajamente restante la încheierea exercițiului** |
| Scadență de 3 luni |  |  |  | 8,5 |
| Scadență de 6 luni |  |  |  | 11,5 |
| **Total** |  |  |  | **20,0** |

În timp ce tranzacțiile sindicalizate vor rămâne elementul central al programului de emisiune NGEU, cel puțin în fazele inițiale, capacitatea de a strânge bani rapid și ieftin prin licitare sporește în mod semnificativ capacitatea Comisiei de a satisface nevoile de plată ale NGEU în cele mai avantajoase condiții pentru bugetul Uniunii și/sau pentru statele membre beneficiare.

În plus, au fost mobilizate finanțări pe termen scurt în valoare de 16 miliarde EUR prin intermediul tranzacțiilor de pe piața monetară, toate fiind rambursate la încheierea exercițiului financiar.

* + 1. Plăți

Până la încheierea exercițiului 2021, Comisia primise 26 de planuri naționale de redresare și reziliență ale statelor membre, dintre care 22 au fost evaluate pozitiv și aprobate ulterior de către Consiliu (Belgia, Croația, Cipru, Cehia, Danemarca, Germania, Grecia, Spania, Portugalia, Franța, Irlanda, Italia, Letonia, Luxemburg, Austria, Slovacia, Lituania, Malta, Slovenia, România, Estonia și Finlanda). Alte patru state membre (Bulgaria, Ungaria, Polonia și Suedia) au prezentat planuri ale căror evaluări erau încă în curs la încheierea exercițiului. Prezentarea a încă unui plan (Țările de Jos) era în așteptare. Sprijinul financiar total aprobat în cadrul celor 22 de planuri aprobate s-a ridicat la 291,2 miliarde EUR sub formă de sprijin nerambursabil (din care acordurile de finanțare semnate până la încheierea exercițiului au acoperit 195,4 miliarde EUR) și la 153,9 miliarde EUR sub formă de sprijin financiar sub formă de împrumuturi (din care acordurile de împrumut semnate până la încheierea exercițiului au acoperit 153,2 miliarde EUR).

Sprijin nerambursabil

În 2021, Comisia a plătit un sprijin nerambursabil în valoare totală de 46,4 miliarde EUR către 20 dintre cele 22 de state membre care au prezentat planuri naționale de redresare și reziliență care au fost aprobate. Din această sumă, 36,4 miliarde EUR au fost plătite cu titlu de prefinanțare. În urma îndeplinirii jaloanelor de către Spania, o sumă suplimentară de 10 miliarde EUR a fost plătită înainte de încheierea exercițiului, 1,5 miliarde EUR din prefinanțarea inițială fiind aprobată. O sumă suplimentară de 0,3 miliarde EUR sub formă de prefinanțare, aferentă sprijinului nerambursabil acordat Finlandei, nu fusese încă plătită la încheierea exercițiului. În cazul Irlandei, a fost aprobat un sprijin nerambursabil în valoare de 1,0 miliarde EUR, dar la încheierea exercițiului nu era semnat niciun acord de finanțare.

|  |  |  |  | *miliarde EUR* |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Stat membru** | **Sprijin nerambursabil maxim\*** | **Total semnat la 31.12.2021** | **Angajamente bugetare în 2021** | **Total  plătit la 31.12.2021** |
| Austria | 3,5 | 2,2 | 1,1 | 0,4 |
| Belgia | 5,9 | 3,6 | 1,8 | 0,8 |
| Croația | 6,3 | 4,6 | 2,3 | 0,8 |
| Cipru | 1,0 | 0,8 | 0,4 | 0,1 |
| Cehia | 7,0 | 3,5 | 1,8 | 0,9 |
| Danemarca | 1,6 | 1,3 | 0,6 | 0,2 |
| Estonia | 1,0 | 0,8 | 0,4 | 0,1 |
| Finlanda | 2,1 | -† | 0,8 | -† |
| Franța | 39,4 | 24,3 | 12,0 | 5,1 |
| Germania | 25,6 | 16,3 | 8,1 | 2,3 |
| Grecia | 17,8 | 13,5 | 6,7 | 2,3 |
| Irlanda | 1,0 | -‡ | 0,5 | – |
| Italia | 68,9 | 47,9 | 23,7 | 9,0 |
| Letonia | 1,8 | 1,6 | 0,8 | 0,2 |
| Lituania | 2,2 | 2,1 | 1,0 | 0,3 |
| Luxemburg | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 0,0 |
| Malta | 0,3 | 0,2 | 0,1 | 0,0 |
| Portugalia | 13,9 | 9,8 | 4,8 | 1,8 |
| România | 14,2 | 10,2 | 5,1 | 1,9 |
| Slovacia | 6,3 | 4,6 | 2,3 | 0,8 |
| Slovenia | 1,8 | 1,3 | 0,6 | 0,2 |
| Spania | 69,5 | 46,6 | 23,1 | 19,0 |
| **Aprobat** | **291,2** | **195,4** | **98,0** | **46,4** |
| Bulgaria | 6,3 | - | - | - |
| Ungaria | 7,2 | - | - | - |
| Țările de Jos | 6,0 | - | - | - |
| Polonia | 23,9 | - | - | - |
| Suedia | 3,3 | - | - | - |
| **Neaprobat încă** | **46,6** | **-** | **-** | **-** |
| **Total** | **338,0** | **195,4** | **98,0** | **46,4** |
| *\* State membre ale căror planuri sunt aprobate: finanțarea alocată fiecărui plan național de redresare și reziliență aprobat.State membre ale căror planuri nu sunt aprobate: alocarea maximă sub formă de granturi în conformitate cu Regulamentul privind MRR.Sumele fac obiectul actualizării prevăzute la articolul 11 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2021/241, care este prevăzută pentru 30 iunie 2022.*  *† Finlanda: semnat și plătit numai în 2022 (0,3 miliarde EUR).*  *‡ Irlanda: nu a fost semnat până la data semnării acestor conturi. Irlanda nu a solicitat o prefinanțare pentru sprijinul nerambursabil.* | | | | |

Împrumuturi

În 2021, Comisia a plătit o sumă totală de 18,0 miliarde EUR sub forma unei prefinanțări către patru state membre (Cipru, Grecia, Italia și Portugalia), echivalentul a 13 % din alocările de împrumuturi ale acestora. O sumă suplimentară de 1,9 miliarde EUR sub formă de prefinanțare, aferentă sprijinului financiar sub formă de împrumuturi acordat României, nu fusese încă plătită la încheierea exercițiului. În cazul Sloveniei, a fost aprobat un sprijin financiar sub formă de împrumuturi în valoare de 0,7 miliarde EUR, dar la încheierea exercițiului nu era semnat niciun acord de împrumut:

|  |  |  |  |  | *miliarde EUR* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Stat membru** | **Sprijin financiar maxim sub formă de împrumut** | **Total  semnat la 31.12.2021** | **Total plătit la 31.12.2021** | **Total rambursat la 31.12.2021** | **Total restant la 31.12.2021** |
| Cipru | 0,2 | 0,2 | 0,0 | - | 0,0 |
| Grecia | 12,7 | 12,7 | 1,7 | - | 1,7 |
| Italia | 122,6 | 122,6 | 15,9 | - | 15,9 |
| Portugalia | 2,7 | 2,7 | 0,4 | - | 0,4 |
| România | 14,9 | 14,9 | -\* | - | - |
| Slovenia | 0,7 | -† | - | - | - |
| **Aprobat** | **153,9** | **153,2** | **18,0** | - | **18,0** |
| **Rezervă** | **231,9** | **-** | **-** | - | **-** |
| **Total** | **385,8** | **153,2** | **18,0** | **-** | **18,0** |
| *\* România: plătit doar în 2022 (1,9 miliarde EUR).*  † *Slovenia: semnat doar în 2022. Slovenia nu a solicitat o prefinanțare pentru împrumut.* | | | | | |

În conformitate cu acordurile de împrumut, statele membre vor efectua rambursări anuale de 5 % din sumele plătite, după scurgerea unei perioade de zece ani de la data plății. În consecință, Portugalia, Grecia, Italia și Cipru vor începe rambursarea împrumuturilor în 2032, împrumuturile ajungând la scadență în 2051. Calendarul de rambursare pentru sumele nominale restante la încheierea exercițiului este următorul:

|  |  |  | *milioane EUR* |
| --- | --- | --- | --- |
| **Stat membru** | **Perioada de rambursare** | **Rambursare anuală** | **Total anuală** |
| Cipru | 2032-2051 | 1 | 26 |
| Grecia | 2032-2051 | 83 | 1 655 |
| Italia | 2032-2051 | 797 | 15 938 |
| Portugalia | 2032-2051 | 18 | 351 |
| **Total** |  | **899** | **17 970** |

Contribuția NGEU la alte programe acoperite de bugetul UE

La încheierea exercițiului financiar 2021, Comisia plătise o sumă totală de 7,2 miliarde EUR sub formă de plăți către alte programe acoperite de CFM, în principal legate de REACT-EU, care finanțează Fondul european de dezvoltare regională (FEDR) și Fondul social european (FSE):

|  |  |  | *miliarde EUR* |
| --- | --- | --- | --- |
| **Program acoperit de CFM** | **Total aprobat Contribuții CFM** | **Angajamente bugetare în 2021** | **Total plătit la 31.12.2021** |
| REACT-EU | 50,6 | 39,5 | 7,0 |
| *- din care FEDR* | *31,5* | *24,0* | *4,9* |
| *- din care FSE* | *19,2* | *15,4* | *2,1* |
| Fondul pentru o tranziție justă | 10,9 | 0,0 | 0,0 |
| Dezvoltare rurală (FEADR) | 8,1 | 2,4 | 0,1 |
| InvestEU | 6,1 | 1,7 | 0,2 |
| Orizont Europa | 5,4 | 1,8 | 0,0 |
| RescEU | 2,1 | 0,1 | 0,0 |
| **Total** | **83,1** | **45,5** | **7,2** |

* + 1. Lichiditate

Împrumuturile acordate în cadrul NGEU nu respectă principiul strict „back-to-back” (acoperire reciprocă) al altor instrumente de asistență financiară. În schimb, pentru NGEU, a fost elaborată o strategie de finanțare diversificată și cu donatori multipli, care a necesitat punerea în aplicare a unei gestionări eficiente a lichidităților. Obiectivul gestionării lichidităților NGEU este de a se asigura că sumele deținute în contul bancar al NGEU sunt suficiente pentru a răspunde tuturor nevoilor de plată viitoare și pentru a menține o rezervă de siguranță definită, evitând totodată orice excedente de solduri. Pentru gestionarea lichidităților, Comisia a dezvoltat un instrument informatic care permite monitorizarea zilnică a contului NGEU. La încheierea exercițiului financiar 2021, totalul fondurilor deținute în contul extrabugetar al NGEU se ridica la 18,0 miliarde EUR. În plus, fonduri în valoare de 1,4 miliarde EUR au fost păstrate în contul central de trezorerie al Comisiei, în așteptarea plății către buget pentru programele acoperite de CFM.

1. SINTEZĂ PRIVIND EXECUȚIA BUGETARĂ
   1. Venituri

În bugetul inițial adoptat al UE, semnat de Președintele Parlamentului European la 18 decembrie 2020, valoarea totală a creditelor de plată pentru 2021 era de 166 060 de milioane EUR, iar suma totală care urma să fie finanțată din resurse proprii se ridica la 156 867 de milioane EUR. Estimările veniturilor și cheltuielilor din bugetul inițial sunt, în general, ajustate pe parcursul exercițiului bugetar prin bugetele rectificative. Ajustările privind resursele proprii bazate pe VNB asigură echilibrul dintre veniturile și cheltuielile înscrise în buget. Procedând astfel, se respectă principiul echilibrului bugetar, iar veniturile și cheltuielile bugetare (credite de plată) sunt egale.

În 2021 s-au adoptat șase bugete rectificative. Ținând cont de acestea, venitul final adoptat pentru 2021 s-a ridicat la 168 011 milioane EUR, iar suma totală care urma să fie finanțată din resurse proprii a fost de 156 993 de milioane EUR. Contribuțiile statelor membre în 2021 au rămas stabile. Creșterea creditelor de plată (1 950 de milioane EUR) a fost finanțată în principal din excedentul din exercițiul anterior.

Veniturile provin din șase surse (titluri):

**Titlul 1: Resurse proprii**

Colectarea resurselor proprii tradiționale (158 632 de milioane EUR) a fost cu 1,0 % mai mare decât sumele înscrise în buget (156 993 de milioane EUR). Acest lucru s-a datorat în principal unei sume colectate mai mari decât se preconizase în ultimele două luni ale exercițiului.

Plățile finale pentru TVA, VNB și ambalajele din plastic ale statelor membre corespund îndeaproape estimării bugetare finale. Diferențele dintre sumele estimate și sumele plătite efectiv sunt urmarea diferențelor dintre cursul de schimb valutar al euro utilizat în scopuri bugetare și cursurile valutare în vigoare la data la care statele membre care nu participă la zona euro au efectuat efectiv plățile.

**Titlul 2: Excedente, solduri și ajustări**

Excedentul din exercițiul financiar anterior s-a ridicat la 1 769 de milioane EUR. Această sumă a fost înscrisă în bugetul 2021 printr-un buget rectificativ, iar contribuția la resursele proprii a statelor membre a fost redusă în consecință.

În ceea ce privește soldurile TVA și VNB, normele sunt prevăzute la articolul 10b din Regulamentul privind punerea la dispoziție [Regulamentul (UE, Euratom) nr. 609/2014 al Consiliului]. În conformitate cu aceste norme, suma totală a soldurilor este calculată astfel încât impactul asupra bugetului UE să fie zero („sistemul de compensare”), iar procedura să nu implice un buget rectificativ. Prin urmare, Comisia solicită în mod direct statelor membre să plătească sumele nete.

**Titlul 3: Venituri administrative**

Acest titlu cuprinde venituri din impozite și taxe pe remunerarea personalului, în valoare de 2 230 de milioane EUR.

**Titlul 4: Venituri financiare, dobânzi penalizatoare și amenzi**

La titlul 4, diferența dintre suma înscrisă în buget (515 milioane EUR) și rezultatul execuției bugetare (1 633 de milioane EUR) se referă în principal la amenzi în domeniul concurenței.

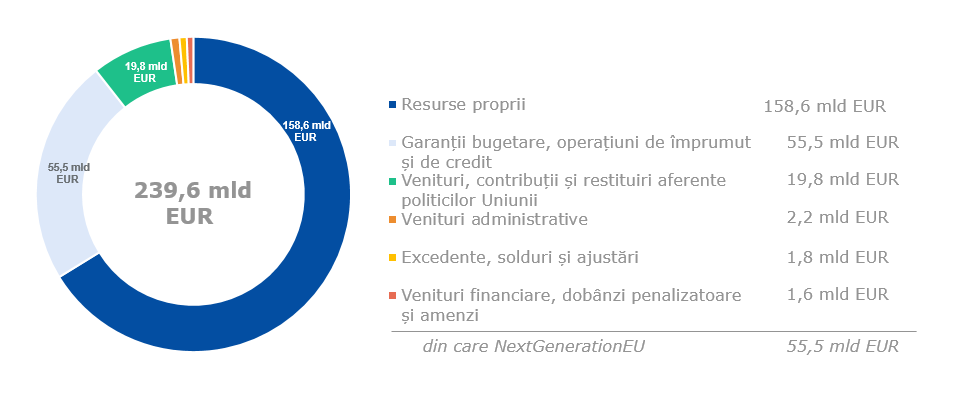
**Titlul 5: Garanții bugetare, operațiuni de împrumut și de credit**

Acest titlu a crescut în mod semnificativ odată cu apariția NGEU. Fondurile NGEU din cadrul acestui titlu sunt venituri alocate. Titlul 5 acoperă veniturile legate de garanții și dobânzi, precum și rambursările împrumuturilor acordate. De asemenea, canalizează fonduri (pentru sprijinul nerambursabil din cadrul NGEU în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență și pentru consolidarea programelor acoperite de CFM) din veniturile alocate pe care statele membre le primesc în cadrul Instrumentului de redresare al Uniunii Europene (NGEU). A se vedea Elementele financiare principale ale exercițiului financiar, secțiunile **2.2** și **2.3** pentru o prezentare cuprinzătoare a NGEU.

**Titlul 6: Venituri, contribuții și restituiri aferente politicilor Uniunii**

Acest titlu se referă în principal la veniturile provenite din corecțiile financiare aferente fondurilor structurale și agricole (fondurile ESI, FEGA și FEADR). Acesta include, de asemenea, participarea țărilor terțe la programe de cercetare, verificarea conturilor în cadrul fondurilor agricole și alte contribuții și restituiri la programele/activitățile UE. O parte importantă a acestei sume este alcătuită din venituri alocate, care conduc la înscrierea de credite suplimentare în partea de cheltuieli.

**Veniturile bugetare totale pe 2021 s-au ridicat la 239 596 de milioane EUR.**



* 1. Cheltuieli
     1. Execuția bugetară

În 2021, primul an al noului CFM 2021-2027, în bugetul final adoptat, valoarea totală a creditelor de angajament a fost de 166,8 miliarde EUR, iar cea a creditelor de plată de 168,0 miliarde EUR. NGEU a consolidat programele-cheie cu încă 421,1 miliarde EUR în credite de angajament și 55,5 miliarde EUR în credite de plată înscrise în bugetul UE ca venituri alocate externe[[2]](#footnote-2).

Execuția bugetului pe 2021 a fost afectată în mod semnificativ de întârzierile înregistrate în adoptarea noilor temeiuri juridice și a noilor norme privind fondurile structurale. Majoritatea creditelor de angajament din 2021 pentru fondurile structurale (cu o valoare netă de 49 de miliarde EUR) au fost reprogramate pentru perioada 2022-2025, în conformitate cu articolul 7 din Regulamentul privind CFM. În cazurile permise de Regulamentul financiar și/sau de noile temeiuri juridice, creditele neexecutate au fost reportate în 2022: 4,1 miliarde EUR în credite de angajament și 4,2 miliarde EUR în credite de plată. În 2021, pentru prima dată, posibilitatea de a reporta în exercițiul următor creditele bugetare adoptate neutilizate a fost utilizată de Instrumentul de vecinătate, cooperare pentru dezvoltare și cooperare internațională – „Europa globală” (IVCDCI – Europa globală)[[3]](#footnote-3),[[4]](#footnote-4). Dispoziții similare se aplică și au fost utilizate pentru rezerva de ajustare la Brexit și rezerva pentru solidaritate și ajutoare de urgență (SEAR).

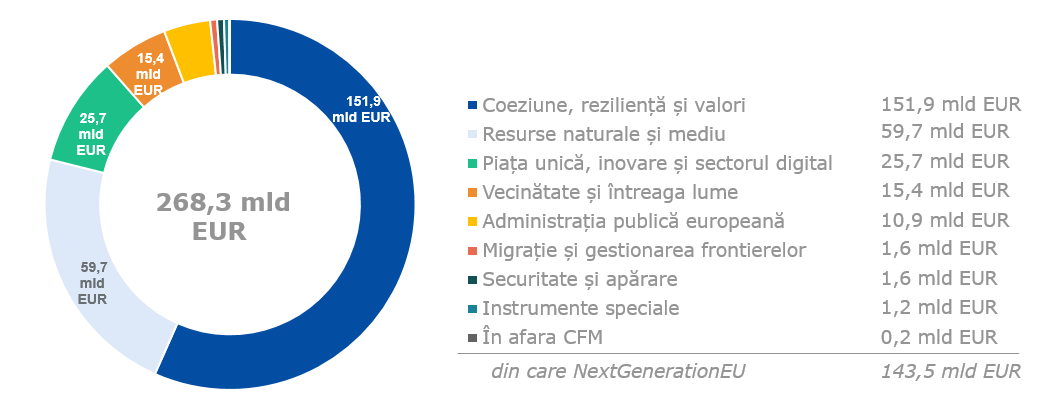
Execuția totală a creditelor de angajament în 2021 s-a ridicat la 268,3 miliarde EUR:

* 113,4 miliarde EUR din bugetul final adoptat;
* 0,6 miliarde EUR din credite reportate din 2020;
* 154,3 miliarde EUR din creditele provenite din veniturile alocate;
  + din care 143,5 miliarde EUR din NGEU.

Plățile totale efectuate în 2021 s-au ridicat la 228,0 miliarde EUR:

* 163,6 miliarde EUR din bugetul final adoptat;
* 1,8 miliarde EUR din credite reportate din 2020;
* 62,6 miliarde EUR din creditele provenite din veniturile alocate;
  + din care 53,6 miliarde EUR din NGEU.

**Total execuția creditelor de angajament pentru 2021 în funcție de obiectivele de politică ale UE**



În 2021, execuția tuturor tipurilor de credite (buget, reportări din exercițiul financiar anterior și venituri alocate) a fost de 44 % pentru angajamente și de 92 % pentru plăți. Ratele de execuție din 2021, excluzând veniturile alocate, au fost de 68 % în credite de angajament și 97 % în credite de plată. O parte importantă a plăților efectuate în 2021 a fost legată de finalizarea CFM 2014-2020.

Ținând seama, în plus, de reportările și de angajamentele din cadrul gestiunii partajate care au fost reprogramate în conformitate cu articolul 7 din RCFM, execuția bugetului votat ar fi ajuns la aproape 100 % atât pentru creditele de angajament, cât și pentru cele de plată.

Execuția creditelor pentru NGEU a ajuns la 34 % pentru totalul creditelor de angajament și la 97 % pentru totalul creditelor de plată înscrise în bugetul UE. Suma angajată în cadrul NGEU a reprezentat 87 % din suma autorizată[[5]](#footnote-5) pentru angajament în 2021, care s-a ridicat la 164,6 miliarde EUR.

* + 1. Angajamente restante

Angajamentele restante (denumite în mod obișnuit RAL – *reste à liquider*), care sunt sume angajate care nu au fost încă plătite, erau de 341,6 miliarde EUR la sfârșitul exercițiului financiar 2021. Angajamentele restante au crescut în comparație cu 2020 (cu 38,4 miliarde EUR), dar această creștere a fost mai mică decât se prevăzuse inițial, întrucât majoritatea angajamentelor pentru programele care fac obiectul gestiunii partajate (cu o valoare netă de 49 de miliarde EUR) planificate pentru 2021 au fost amânate pentru 2022 și pentru exercițiile următoare, în conformitate cu articolul 7 din Regulamentul privind CFM. Reprogramarea punerii în aplicare a gestiunii partajate va contribui la o nouă creștere a RAL în anii următori.

Principalul factor determinant al creșterii RAL în 2021 a fost începutul punerii în aplicare a NGEU (partea nerambursabilă) – contribuind cu 89,9 miliarde EUR (26 %) la totalul RAL la sfârșitul exercițiului 2021. Veniturile alocate NGEU vor conduce la creșterea RAL în anii următori, deoarece toate angajamentele vor fi asumate până la 31 decembrie 2023 și vor fi onorate prin plăți până la 31 decembrie 2026, în conformitate cu articolul 3 alineatele (4) și (9) din Regulamentul NGEU[[6]](#footnote-6).

* + 1. Rezultatul bugetar

Rezultatul bugetar (excedentul) a crescut de la 1,8 miliarde EUR în 2020 la 3,2 miliarde EUR în 2021, datorită veniturilor mai mari decât se preconizase din taxe vamale și din amenzi.

1. INSTRUMENTE FINANCIARE ȘI GARANȚII BUGETARE
   1. Instrumentele financiare finanțate din bugetul UE

Instrumentele financiare finanțate din bugetul UE se prezintă sub forma instrumentelor de garantare, instrumentelor de capital și instrumentelor de împrumut. În cadrul CFM 2021-2027, se preconizează că utilizarea garanțiilor bugetare va crește în comparație cu utilizarea instrumentelor financiare finanțate integral sau provizionate de la bugetul UE. În special, în cadrul Programului InvestEU, Grupului BEI și altor instituții financiare li se vor acorda garanții UE în valoare de 26,2 miliarde EUR pentru a sprijini diferite obiective de politică ale Uniunii prin intermediul operațiunilor de finanțare și de investiții. Spre deosebire de metoda tradițională de execuție bugetară bazată pe acordarea de granturi și subvenții, această abordare se întemeiază pe principiul fundamental conform căruia, pentru fiecare euro cheltuit din buget prin intermediul instrumentelor financiare, beneficiarul final primește mai mult de 1 EUR ca sprijin financiar în urma efectului de levier.

În cadrul acestui tip de execuție bugetară, fondurile fie au fost deja plătite către conturile fiduciare gestionate de entitățile cărora le-a fost încredințată execuția și rămân disponibile (ca numerar și echivalente de numerar, titluri de creanță sau investiții în fonduri de piață monetară sau portofolii comune de active) pentru a acoperi viitoarele cereri de executare a garanției, fie au fost investite în capitalurile proprii. Importanța și volumul instrumentelor financiare finanțate din bugetul UE în cadrul gestiunii directe și indirecte au crescut de la an la an.

* 1. Garanții bugetare: active financiare deținute în fonduri de garantare

În cadrul acestui tip de execuție bugetară, UE furnizează garanții contrapărților pentru care finanțarea este provizionată doar parțial prin intermediul fondurilor de garantare constituite de Comisie, creând astfel datorii contingente pentru bugetul UE în cazul în care provizionarea nu este suficientă pentru a acoperi cererile. UE a oferit Grupului BEI garanții pentru împrumuturi acordate în afara UE (așa-numitul mandat de acordare a împrumuturilor externe sau ELM al BEI) și pentru operațiuni de împrumut și de capital acoperite de garanția din cadrul FEIS, precum și garanții pentru operațiunile acoperite de garanția FEDD și de garanția pentru acțiunea externă-IVCDCI, acordate grupului BEI și altor instituții financiare.

Începând din 2021, provizionarea prin intermediul fondurilor de garantare este deținută în Fondul comun de provizionare (FCP). FCP este instituit prin Regulamentul financiar[[7]](#footnote-7) pentru a păstra provizioanele constituite (și anume fondurile deținute) pentru a acoperi datoriile financiare care decurg din instrumentele financiare, garanțiile bugetare și împrumuturile pentru asistență financiară începând cu CFM 2021-2027. Acesta include, de asemenea, anumite active ale provizionării care acoperă datoriile financiare din CFM-urile anterioare.

FCP este creat și funcționează ca un portofoliu unic, combinând în prezent provizioane pentru diferite garanții bugetare și programe de asistență financiară ale UE. Resursele FCP sunt alocate compartimentelor în scopul urmăririi sumelor aferente diferitelor instrumente care contribuie la FCP (garanții bugetare și programe de asistență financiară).

În urma intrării în vigoare a CFM 2021-2027, activele nete ale Fondului de garantare al FEIS au fost transferate de la 1 ianuarie 2021 în FCP. Activele nete ale Fondului de garantare FEDD și ale Fondului de garantare pentru acțiuni externe au fost transferate către FCP în cursul exercițiului 2021.

La 31 decembrie 2021, Comisia deținea active financiare în FCP pentru următoarele compartimente:

* Fondul de garantare pentru acțiuni externe - 2,7 miliarde EUR;
* Fondul de garantare al FEIS - 8,5 miliarde EUR;
* Fond de garantare FEDD - 0,8 miliarde EUR; și
* Fondul de garantare InvestEU – 0,3 miliarde EUR.

În plus, 92 de milioane EUR sunt deținute în trezoreria centrală a Comisiei ca rezervă de lichidități pentru a acoperi cererile imediate de executare a garanției.

* 1. Împrumuturi și creditele aferente pentru programele de asistență financiară

Activitățile UE de luare de împrumuturi și de creditare pentru programele de asistență financiară sunt operațiuni extrabugetare. În general și cu excepția NGEU, fondurile atrase sunt împrumutate țării beneficiare în regim „back-to-back”, și anume în aceleași condiții privind cupoanele, scadențele și sumele. Chiar dacă se aplică regimul „back-to-back”, serviciul datoriei aferente instrumentelor de finanțare este o obligație legală a UE, care va asigura faptul că toate plățile sunt efectuate integral și la timp. Comisia a instituit proceduri menite să asigure rambursarea împrumuturilor chiar și în cazul neîndeplinirii obligației de rambursare a unui credit.

Comisia acordă sprijin financiar statelor membre și țărilor terțe sub forma unor împrumuturi bilaterale finanțate de pe piețele de capital cu garanție din bugetul UE, în temeiul deciziilor Parlamentului European și ale Consiliului. În 2021, Comisia, acționând în numele UE, a derulat cinci programe principale în cadrul cărora poate acorda împrumuturi:

* asistența pentru balanța de plăți (BDP);
* asistența acordată în cadrul Mecanismului european de stabilizare financiară (MESF);
* asistență macrofinanciară (AMF);
* asistența acordată în cadrul SURE; și
* NGEU – pentru informații suplimentare privind NGEU, a se vedea secțiunea **2.**

La 31 decembrie 2021, valoarea nominală a împrumuturilor acordate pentru asistență financiară, excluzând NGEU (a se vedea secțiunea **2**), a fost:

|  |  |  |  | *miliarde EUR* |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Total credite acordate** | **Total vărsat la încheierea exercițiului** | **Total rambursat la încheierea exercițiului** | **Angajamente restante la încheierea exercițiului** |
| **SURE** |  |  |  |  |
| Belgia | 8,2 | 8,2 | - | 8,2 |
| Bulgaria | 0,5 | 0,5 | - | 0,5 |
| Croația | 1,0 | 1,0 | - | 1,0 |
| Cipru | 0,6 | 0,6 | - | 0,6 |
| Cehia | 2,0 | 2,0 | - | 2,0 |
| Estonia | 0,2 | 0,2 | - | 0,2 |
| Grecia | 5,3 | 5,3 | - | 5,3 |
| Ungaria | 0,5 | 0,5 | - | 0,5 |
| Irlanda | 2,5 | 2,5 | - | 2,5 |
| Italia | 27,4 | 27,4 | - | 27,4 |
| Letonia | 0,3 | 0,3 | - | 0,3 |
| Lituania | 1,0 | 1,0 | - | 1,0 |
| Malta | 0,4 | 0,4 | - | 0,4 |
| Polonia | 11,2 | 8,2 | - | 8,2 |
| Portugalia | 5,9 | 5,4 | - | 5,4 |
| România | 4,1 | 3,0 | - | 3,0 |
| Slovacia | 0,6 | 0,6 | - | 0,6 |
| Slovenia | 1,1 | 1,1 | - | 1,1 |
| Spania | 21,3 | 21,3 | - | 21,3 |
|  | **94,3** | **89,6** | **-** | **89,6** |
| **MESF** |  |  |  |  |
| Irlanda | 22,5 | 22,5 | - | 22,5 |
| Portugalia | 24,3 | 24,3 | - | 24,3 |
|  | **46,8** | **46,8** | **-** | **46,8** |
| **AMF** |  |  |  |  |
| Ucraina | 5,0 | 5,0 | (0,6) | 4,4 |
| Tunisia | 1,4 | 1,1 | - | 1,1 |
| Iordania | 1,1 | 0,9 | - | 0,9 |
| Altele | 1,5 | 1,2 | (0,2) | 1,0 |
|  | **9,0** | **8,2** | **(0,8)** | **7,4** |
| **BDP** |  |  |  |  |
| Letonia | 2,9 | 2.9 | (2,7) | 0,2 |
|  | **2.9** | **2.9** | **(2,7)** | **0,2** |
| **Total** | **153,0** | **147,5** | **(3,5)** | **144,0** |

Calendarul de rambursare pentru sumele restante la încheierea exercițiului este următorul:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *miliarde EUR* |
|  | **SURE** | **MESF** | **AMF** | **BDP** | **TOTAL** |
|  |  |  |  |  |  |
| 2022 | - | 2,7 | - | - | 2,7 |
| 2023 | - | 3.5 | 0,1 | - | 3.6 |
| 2024 | - | 2,6 | 0,6 | - | 3,2 |
| 2025 | 8,0 | 2.4 | - | 0,2 | 10,6 |
| 2026 | 8,0 | 4,0 | 0,1 |  | 12,1 |
| 2027 | - | 3,0 | 0,2 |  | 3.2 |
| 2028 | 10,0 | 2,3 | 0,2 |  | 12,5 |
| 2029 | 8,1 | 1,4 | 0,9 |  | 10,4 |
| 2030 | 10,0 | - | 0,1 |  | 10,1 |
| 2031 | - | 7,3 | 1,2 |  | 8,5 |
| 2032 | - | 3,0 | 0,1 |  | 3,1 |
| 2033 | - | 2,1 | 0,5 |  | 2,6 |
| 2034 | - | - | 0,1 |  | 0,1 |
| 2035 | 8,5 | 2,0 | 2,0 |  | 12,5 |
| 2036 | 9,0 | 5,7 | 1,3 |  | 16,0 |
| 2037 | - | - | - |  | - |
| 2038 | - | 1,8 | - |  | 1,8 |
| 2039 |  |  |  |  | - |
| 2040 | 7,0 | - | - |  | 7,0 |
| 2041 |  |  |  |  | - |
| 2042 | - | 3,0 | - |  | 3,0 |
| 2043 |  |  |  |  | - |
| 2044 |  |  |  |  | - |
| 2045 |  |  |  |  | - |
| 2046 | 5,0 |  |  |  | 5,0 |
| 2047 | 6,0 |  |  |  | 6,0 |
| 2048 |  |  |  |  | - |
| 2049 |  |  |  |  | - |
| 2050 | 10,0 |  | - |  | 10,0 |
| 2051 | - |  |  |  | - |
| **Total** | **89,6** | **46,8** | **7,4** | **0,2** | **144,0** |

SURE

SURE a fost înființat în 2020 pentru a oferi asistență financiară statelor membre care se confruntă cu o perturbare economică gravă cauzată de pandemia de COVID-19 pe teritoriul lor sau sunt serios amenințate de o astfel de perturbare. Instrumentul completează măsurile naționale luate de statele membre afectate. Valoarea maximă a asistenței financiare nu depășește 100 de miliarde EUR pentru toate statele membre.

La încheierea exercițiului 2021, statele membre au semnat acorduri privind un plan de împrumut în valoare de 94,3 miliarde EUR, din care au fost plătite 89,6 miliarde EUR până la încheierea exercițiului financiar 2021. Valoarea noilor împrumuturi acordate în 2021 s-a ridicat la 50,1 miliarde EUR. Scadența împrumuturilor variază între 5, 10, 15, 20 și 30 de ani.

MESF

MESF a fost creat pentru a furniza asistență financiară tuturor statelor membre care se află în dificultate sau sunt serios amenințate de perturbări economice și financiare grave cauzate de evenimente excepționale pe care nu le pot controla. MESF a fost utilizat pentru a acorda Irlandei și Portugaliei, în perioada 2011-2014, asistență financiară, condiționată de punerea în aplicare a reformelor. Acest program s-a încheiat și nu se pot solicita împrumuturi suplimentare. MESF rămâne însă în vigoare pentru îndeplinirea unor sarcini specifice, cum ar fi prelungirea scadențelor împrumuturilor acordate Irlandei și Portugaliei și furnizarea de împrumuturi „punte”. În 2021, suma de 9,8 miliarde EUR ajunsă la scadență în cursul exercițiului a fost prelungită până în 2036 (3 miliarde EUR pentru Irlanda și 1,8 miliarde EUR pentru Portugalia) și până în 2031 (5 miliarde EUR pentru Portugalia).

Suma acordată Portugaliei a fost redusă de la 26 de miliarde EUR la 24,3 miliarde EUR, deoarece suma de 1,7 miliarde EUR a expirat și nu au fost posibile plăți suplimentare. În decembrie 2021, Portugalia a solicitat prelungirea scadenței pentru suma de 2,2 miliarde EUR din totalul împrumutului de 2,7 miliarde EUR scadent în aprilie 2022. În februarie 2022, Comisia a împrumutat 2,2 miliarde EUR pentru a reînnoi împrumutul, care a fost prelungit cu 4,5 ani.

AMF

Programul AMF este o formă de asistență financiară acordată de UE țărilor partenere din afara UE care se confruntă cu o criză a balanței de plăți (inclusiv un ajutor în curs de derulare în valoare de 4,4 miliarde EUR pentru Ucraina). Acesta ia forma unor împrumuturi sau granturi pe termen mediu/lung sau a unei combinații a acestora și este disponibil doar pentru țările care beneficiază de un program de plăți al Fondului Monetar Internațional (FMI).

În 2020, Comisia a adoptat o propunere privind un pachet de asistență macrofinanciară în valoare de 3 miliarde EUR pentru zece parteneri vizați de politica de extindere și de vecinătate, pentru a-i ajuta să limiteze consecințele economice ale pandemiei de coronavirus. Decizia a fost adoptată de Parlamentul European și de Consiliu la 25 mai 2020. În temeiul acestei decizii, în 2021, Comisia a acordat 10 noi împrumuturi în valoare nominală totală de 1,7 miliarde EUR unui număr de nouă beneficiari ai AMF. Scadența noilor împrumuturi variază între 10 și 15 ani.

BDP

BDP este un program de asistență conceput pentru țările din afara zonei euro care se confruntă cu dificultăți privind balanța lor de plăți sau sunt amenințate de o astfel de situație. Asistența BDP ia forma unor împrumuturi pe termen mediu care sunt condiționate de punerea în aplicare a unor politici menite să remedieze problemele economice subiacente. De obicei, asistența BDP din partea UE este acordată în cooperare cu FMI și cu alte instituții internaționale sau țări.

Suma acordată Letoniei în cadrul BDP a fost redusă de la 3,1 miliarde EUR la 2,9 miliarde EUR, întrucât suma disponibilă de 0,2 miliarde EUR a expirat și nu a mai putut fi plătită. În 2021, nu au avut loc operațiuni noi și nici rambursări de împrumuturi.

* 1. Datoriile bugetare contingente aferente programelor de asistență financiară

Împrumuturile UE sunt obligații directe și necondiționate ale UE, fiind garantate de statele membre ale UE (datorii bugetare contingente). Împrumuturile contractate pentru finanțarea împrumuturilor acordate unor țări din afara UE sunt acoperite de Fondul de garantare pentru acțiuni externe. În cazul în care un stat membru beneficiar nu își respectă obligațiile de plată, serviciul datoriei va fi dedus din soldul de trezorerie disponibil al Comisiei Europene, dacă este posibil. În cazul în care acest lucru nu este posibil la acel moment, Comisia ar urma să obțină fondurile necesare de la statele membre. Statele membre ale UE sunt obligate din punct de vedere juridic, în conformitate cu legislația privind resursele proprii ale UE [articolul 14 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 609/2014 al Consiliului], să pună la dispoziție fonduri suficiente pentru a acoperi obligațiile UE. Prin urmare, investitorii sunt expuși doar riscului de credit al UE, nu celui al beneficiarului împrumuturilor finanțate. Regimul „back-to-back” care se aplică împrumuturilor asigură faptul că bugetul UE nu își asumă niciun risc de rată a dobânzii sau de schimb valutar.

Împrumuturile acordate statelor membre în cadrul instrumentului SURE sunt susținute de un sistem de garanții voluntare din partea statelor membre în valoare de 25 % din valoarea maximă a asistenței financiare. Contribuția fiecărui stat membru la valoarea totală a garanției corespunde cotei-părți relative care îi revine din venitul național brut (VNB) total al Uniunii Europene, pe baza bugetului UE pentru 2020.

Pentru fiecare program destinat unei țări, deciziile Parlamentului European, ale Consiliului și ale Comisiei stabilesc suma totală acordată, numărul tranșelor de plată și scadența (medie) maximă a pachetului de împrumuturi. Ulterior, Comisia și statul membru în cauză convin asupra parametrilor împrumutului/finanțării, în special asupra scadenței tranșelor. În plus, în afară de prima tranșă din împrumut, toate celelalte tranșe depind de respectarea condițiilor de politică, în contextul unei asistențe financiare comune UE/Fondul Monetar Internațional (FMI), care este un alt factor ce influențează calendarul operațiunilor de finanțare. Astfel, calendarul și scadențele emisiunilor depind de activitățile de creditare conexe ale UE. Finanțarea este denominată exclusiv în euro, iar scadențele variază de la 3 la 30 de ani.

1. ANALIZA SITUAȚIEI FINANCIARE
   1. VENITURI

Veniturile consolidate ale UE cuprind sumele aferente tranzacțiilor de schimb și altor tipuri de tranzacții decât cele de schimb, acestea din urmă fiind cele mai importante. Tendința pe cinci ani a principalelor categorii de venituri care nu provin din schimburi (inclusiv resursele VNB, resursele proprii tradiționale, resursele TVA, noile resurse proprii aferente ambalajelor din plastic, amenzile și recuperarea cheltuielilor) este următoarea:

Tendința pe cinci ani a veniturilor din principalele alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb\*



\**cifrele pe 2020 și 2021: exceptând veniturile legate de retragerea Regatului Unit din UE*

Întrucât veniturile bugetare trebuie să fie egale cu (sau mai mari decât) cheltuielile bugetare, principalul factor al tendinței veniturilor prezentate mai sus îl reprezintă plățile efectuate în fiecare an.

Venituri consolidate – principalele evoluții în 2021

În 2021, veniturile consolidate, care cuprind toate categoriile de venituri, s-au ridicat la 178,9 miliarde EUR, față de 224,0 miliarde EUR în exercițiul anterior. Principalul motiv pentru scăderea cu 45,1 miliarde EUR sau 20,1 % a fost impactul în scădere al retragerii Regatului Unit din Uniunea Europeană, care crescuse veniturile din 2020 cu 47,5 miliarde EUR, dar a contribuit cu doar 1,1 miliarde EUR la veniturile din 2021. Excluzând aceste venituri specifice, veniturile consolidate din 2021 se ridică la 177,8 miliarde EUR, sumă comparabilă cu veniturile consolidate ajustate din exercițiul anterior (176,5 miliarde EUR).

În ceea ce privește celelalte categorii de venituri, principalele evoluții au fost introducerea noilor resurse proprii aferente ambalajelor din plastic, o creștere a veniturilor din amenzi și o scădere a veniturilor din VNB:

* veniturile provenite din noua resursă proprie aferentă ambalajelor din plastic, care a fost introdusă în 2021 odată cu intrarea în vigoare a noii Decizii (UE, Euratom) 2020/2053 privind resursele proprii[[8]](#footnote-8), s-au ridicat la 5,8 miliarde EUR. O cotă de apel uniformă de 0,80 EUR pe kilogram se aplică greutății deșeurilor de ambalaje din plastic generate în fiecare stat membru și care nu sunt reciclate. Deșeurile de ambalaje din plastic care nu sunt reciclate într-un anumit an se calculează ca diferența dintre deșeurile de ambalaje din plastic generate și deșeurile de ambalaje din plastic reciclate în anul respectiv într-un stat membru. Bulgaria, Cehia, Estonia, Grecia, Spania, Croația, Italia, Cipru, Letonia, Lituania, Ungaria, Malta, Polonia, Portugalia, România, Slovenia și Slovacia au dreptul la o reducere anuală forfetară a contribuțiilor lor respective la resursele proprii aferente ambalajelor din plastic;
* veniturile din amenzi au crescut de la 0,5 miliarde EUR în 2020 la 2,0 miliarde EUR în 2021. Creșterea de 1,5 miliarde EUR se datorează atât numărului mai mare, cât și cuantumurilor mai mari ale amenzilor aplicate în 2021. În 2021, principalele amenzi aplicate au fost: 875 de milioane EUR impuse BMW și grupului Volkswagen (Volkswagen, Audi și Porsche) pentru coluziune privind dezvoltarea tehnică în domeniul curățării oxidului de azot și 371 de milioane EUR impuse Nomura, UBS și UniCredit pentru participarea unui grup de traderi la un cartel pe piața primară și secundară a titlurilor de stat europene;
* veniturile din VNB (venitul național brut), principalul element al veniturilor din exploatare ale UE au scăzut de la 125,4 miliarde EUR în 2020 la 116,0 miliarde EUR în 2021. Scăderea de 9,4 miliarde EUR sau de 7,5 % este legată de creșterea celorlalte categorii de venituri (și a veniturilor din noile resurse proprii aferente ambalajelor din plastic), întrucât veniturile din VNB finanțează partea din buget care nu este acoperită din alte surse de venit.
  1. CHELTUIELI

Principala componentă a cheltuielilor recunoscute în situațiile financiare consolidate reprezintă cheltuieli în cadrul gestiunii partajate, care includ următoarele fonduri: Fondul european de garantare agricolă (FEGA), (ii) Fondului european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR) și alte instrumente de dezvoltare rurală, (iii) Fondul european de dezvoltare regională (FEDR) și Fondul de coeziune (FC), precum și (iv) Fondul social european (FSE). Aceste fonduri au reprezentat 119,9 miliarde EUR sau 54,3 % din cheltuielile totale de 221,0 miliarde EUR efectuate în 2021 (2020: 109,7 miliarde EUR, 65,9 % din cheltuielile totale). Defalcarea cheltuielilor în cadrul gestiunii partajate și ponderile lor relative sunt prezentate mai jos:

Principalele cheltuieli în cadrul gestiunii partajate pentru exercițiul financiar 2021



Creșterea cheltuielilor în cadrul gestiunii partajate este generată în principal de creșterea cheltuielilor aferente FEDR și Fondului de coeziune (5,8 miliarde EUR) și FSE (3,0 miliarde EUR). Acest lucru reflectă creșterea execuției către sfârșitul perioadei de programare a CFM 2014-2020, precum și creșterea temporară a ratei de cofinanțare în urma punerii în aplicare a măsurilor CRII+. Cheltuielile legate de FEADR și de alte instrumente de dezvoltare rurală, precum și de FEGA au crescut cu 1,0 miliarde EUR și, respectiv, cu 0,3 miliarde EUR.

În urma lansării cu succes a NGEU (a se vedea secțiunea **2**), cheltuielile în cadrul gestiunii directe, care reprezintă execuția bugetară de către Comisie, agențiile executive și fondurile fiduciare, au crescut de la 22,1 miliarde EUR în 2020 la 63,0 miliarde EUR în 2021. Creșterea de 40,9 miliarde EUR se datorează în principal sprijinului nerambursabil acordat în cadrul MRR al NGEU, care s-a ridicat la 42,9 miliarde EUR. Cheltuielile de gestiune directă legate de programele de vaccinare împotriva COVID-19 au scăzut de la 1,6 miliarde EUR în 2020 la 0,7 miliarde EUR în 2021.

Cheltuielile din cadrul gestiunii indirecte reprezintă execuția bugetară de către agențiile UE, organismele UE, țări terțe, organizații internaționale și alte entități. În 2021, cheltuielile din cadrul gestiunii indirecte s-au ridicat la 10,9 miliarde EUR, similar cifrei din exercițiul financiar anterior de 11,0 miliarde EUR.

* 1. ACTIVE

La 31 decembrie 2021, activele totale se ridicau la 414,1 miliarde EUR (în 2020: 280,0 miliarde EUR) – creșterea semnificativă se datorează acordării de împrumuturi suplimentare din partea instrumentului SURE și creditării și avansurilor plătite în cadrul noului instrument NGEU. Cele mai importante elemente au fost activele financiare, altele decât numerarul și echivalentele de numerar (188,6 miliarde EUR), prefinanțările (93,4 miliarde EUR), creanțele și sumele recuperabile (72,4 miliarde EUR) și numerarul și echivalentele de numerar (44,9 miliarde EUR). Alte active, în valoare de 14,7 miliarde EUR, au inclus în principal imobilizări corporale și necorporale.

Structura activelor la 31 decembrie 2021



Creșterea semnificativă a activelor totale, în valoare de 134,0 miliarde EUR sau 47,9 % față de exercițiul anterior, s-a datorat în principal următoarelor efecte:

* împrumuturile în curs de derulare au crescut de la 93,3 miliarde EUR în 2020 la 163,6 miliarde EUR în 2021. Creșterea de 70,3 miliarde EUR sau de 75,3 % reflectă în principal emiterea de noi împrumuturi pentru asistență financiară în cadrul instrumentului SURE (50,1 miliarde EUR) și emiterea de împrumuturi în cadrul noului MRR (18,0 miliarde EUR);
* prefinanțarea totală a crescut de la 62,7 miliarde EUR în 2020 la 93,4 miliarde EUR în 2021. Creșterea de 30,7 miliarde EUR sau de 49,0 % reflectă sprijinul financiar nerambursabil acordat în cadrul MRR (30,8 miliarde EUR);
* numerarul și echivalentele de numerar au crescut de la 16,7 miliarde EUR în 2020 la 44,9 miliarde EUR în 2021. Creșterea de 28,2 miliarde EUR se datorează în principal lichidităților legate de NGEU (18,0 miliarde EUR deținute în contul NGEU, precum și 1,4 miliarde EUR reprezentând fonduri deținute în contul central de trezorerie al Comisiei, în așteptarea plății către bugetul programelor CFM). Creșterea rămasă a fost cauzată de cuantumul mai mare al creditelor de plată neexecutate în 2021, amenzile devenind definitive la încheierea exercițiului și resursele proprii tradiționale suplimentare încasate, dar încă neînscrise în buget la încheierea exercițiului.

Retragerea Regatului Unit din UE

La 31 ianuarie 2020, Regatul Unit s-a retras din Uniunea Europeană. Condițiile plecării sale sunt definite într-un acord privind retragerea Regatului Unit din UE și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice, cunoscut și sub denumirea de „Acordul de retragere” sau „AR”. Ca parte a acestui acord, Regatul Unit a fost de acord să își onoreze toate obligațiile financiare asumate în perioada în care era membru al UE. Acordul a intrat în vigoare la 31 ianuarie 2020. Regatul Unit va continua să contribuie la bugetul UE și să beneficieze de programele și cheltuielile UE de dinainte de 2021, ca și cum ar fi un stat membru. Regatul Unit va primi, de asemenea, înapoi anumite sume pe care le-a plătit la bugetul UE sau sumele primite de bugetul UE legate de perioada în care Regatul Unit a fost membru al UE. UE raportează de două ori pe an Regatului Unit cu privire la sumele datorate, iar Regatul Unit le plătește lunar. Raportarea este actualizată în fiecare an pe baza cifrelor reale.

Obligațiile prevăzute în Acordul de retragere creează datorii și creanțe pentru UE, care trebuie calculate și reflectate în conturile anuale ale UE și acoperă în special următoarele domenii:

* Resurse proprii (articolul 136)
* Angajamente restante (articolul 140)
* Amenzi în materie de concurență (articolul 141)
* Datoriile Uniunii (articolul 142)
* Datorii financiare contingente și instrumente financiare (articolele 143 și 144)
* Active nete ale Comunității Europene a Cărbunelui și Oțelului (articolul 145)
* Investițiile UE în Fondul european de investiții – FEI (articolul 146)
* Datorii contingente legate de cauze juridice în justiție (articolul 147).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Articolul 140 | Articolul 142 | Altele | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Datorate de Regatul Unit* | *28 620* | *14 751* | *610* | *43 982* | *49 579* |
| *Datorate Regatului Unit* | *-* | *-* | *(2 229)* | *(2 229)* | *(2 122)* |
| **Total** | **28 620** | **14 751** | **(1 618)** | **41 753** | **47 456** |
| *Pe termen lung* | *17 064* | *14 486* | *(711)* | *30 839* | *40 629* |
| *Curente* | *11 556* | *265* | *(908)* | *10 913* | *6 827* |

Prefinanțare

În 2021, prefinanțarea, excluzând alte avansuri acordate statelor membre și contribuțiile la fondurile fiduciare Bêkou și Africa, s-a ridicat la 86,2 miliarde EUR (în 2020: 55,5 miliarde EUR); aproape întreaga sumă s-a referit la activitățile Comisiei. Creșterea de 30,7 miliarde EUR sau de 55,3 % este aproape în întregime legată de sprijinul nerambursabil acordat în cadrul MRR, ceea ce a dus la o creștere a prefinanțării legate de gestiunea directă de la 14,3 miliarde EUR în 2020 la 43,7 miliarde EUR în 2021:

Prefinanțarea acordată de Comisie defalcată pe moduri de gestiune

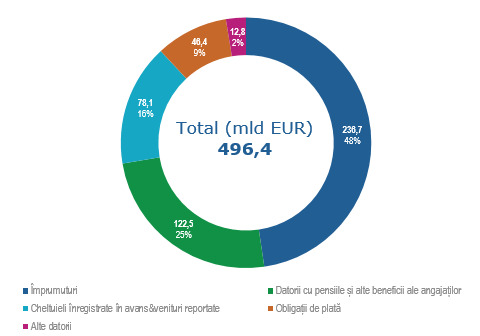


Nivelul prefinanțării acordate în cadrul programelor CFM este influențat în mod semnificativ de ciclul CFM respectiv. De exemplu, se preconizează că la începutul perioadei acoperite de CFM se vor plăti avansuri importante statelor membre în cadrul politicii de coeziune și că aceste sume vor rămâne la dispoziția statelor membre până închiderea programelor. Se plătește, de asemenea, o prefinanțare anuală care trebuie să fie utilizată în cursul exercițiului financiar sau să fie recuperată în următorul exercițiu financiar în cadrul ciclului anual de închidere a conturilor. Comisia depune toate eforturile pentru a asigura că prefinanțarea este menținută la un nivel corespunzător. Trebuie să se ajungă la un echilibru între asigurarea unei finanțări suficiente a proiectelor și recunoașterea la timp a cheltuielilor.

* 1. DATORII

La 31 decembrie 2021, totalul datoriilor era de 496,4 miliarde EUR (în 2020: 313,5 miliarde EUR) – creșterea enormă este determinată de împrumuturile contractate în 2021 în cadrul instrumentelor SURE și NGEU. Cele mai importante elemente au fost împrumuturile pentru NGEU și asistența financiară (236,7 miliarde EUR), obligațiile de pensii și alte datorii privind beneficiile post-angajare (122,5 miliarde EUR), cheltuielile înregistrate în avans și veniturile reportate (78,1 miliarde EUR) și obligațiile de plată către terți (46,4 miliarde EUR):

Structura datoriilor la 31 decembrie 2021



Creșterea semnificativă de 82,9 miliarde EUR sau de 58,3 % față de exercițiul anterior s-a datorat în principal următoarelor efecte:

* împrumuturile au crescut de la 93,2 miliarde EUR în 2020 la 236,7 miliarde EUR în 2021. Creșterea de 143,5 miliarde EUR se referă în principal la MRR (91,0 miliarde EUR) și la împrumuturile suplimentare din cadrul SURE (50,1 miliarde EUR);
* cheltuielile înregistrate în avans și veniturile reportate au crescut de la 64,6 miliarde EUR în 2020 la 78,1 miliarde EUR în 2021. Creșterea de 13,5 miliarde EUR sau de 20,9 % se referă în principal la noul MRR (8,2 miliarde EUR) și la punerea în aplicare a CFM 2014-2020 în cadrul FEDR și al Fondului de coeziune (1,9 miliarde EUR);
* obligațiile de plată au crescut de la 32,4 miliarde EUR în 2020 la 46,4 miliarde EUR în 2021. Creșterea de 14,0 miliarde EUR sau de 43,2 % se datorează în principal MRR (19,1 miliarde EUR) și unei scăderi a sumelor de plată în domeniul coeziunii, unde valoarea cererilor de decont primite înainte de încheierea exercițiului a fost mai mică decât în exercițiul anterior (5,3 miliarde EUR).

Total cereri de decont și facturi primite și recunoscute la rubrica „Obligații de plată” din bilanț



Active nete

Excedentul de datorii față de active la 31 decembrie 2021 se ridica la 82,3 miliarde EUR (în 2020: 33,4 miliarde EUR). Creșterea considerabilă de 48,9 miliarde EUR se datorează în principal împrumuturilor legate de sprijinul nerambursabil contractat în cadrul NGEU în 2021 (ceea ce a dus la o creștere a cheltuielilor de gestiune directă cu 42,9 miliarde EUR). Se observă că valoarea mai mare a datoriilor comparativ cu activele nu înseamnă că instituțiile și organismele UE întâmpină dificultăți financiare, ci că anumite datorii vor fi finanțate din bugetele anuale viitoare. Multe dintre cheltuieli sunt recunoscute conform normelor contabilității pe bază de angajamente în exercițiul financiar curent, deși acestea pot fi plătite efectiv în exercițiile financiare următoare și pot fi finanțate din bugete viitoare; veniturile aferente vor fi contabilizate numai în perioadele viitoare. În afară de împrumuturile pentru NGEU, care urmează să fie rambursate între 2028 și 2051, și de datoria privind beneficiile angajaților, care urmează să fie plătită pe parcursul mai multor decenii, cele mai importante sume care trebuie evidențiate sunt activitățile legate de FEGA, cea mai mare parte a acestora fiind plătită de obicei în primul trimestru al anului următor.

1. CADRUL POLITIC ȘI FINANCIAR, GUVERNANȚA ȘI RĂSPUNDEREA UE

Uniunea Europeană (UE) este o uniune căreia statele membre îi atribuie competențe pentru realizarea obiectivelor lor comune. Uniunea se întemeiază pe valorile respectării demnității umane, libertății, democrației, egalității, statului de drept, precum și pe respectarea drepturilor omului, inclusiv a drepturilor persoanelor care aparțin minorităților. Aceste valori sunt comune statelor membre într-o societate caracterizată de pluralism, nediscriminare, toleranță, justiție, solidaritate și egalitate între femei și bărbați.

* 1. CADRUL POLITIC ȘI FINANCIAR

|  |  |
| --- | --- |
| **Tratatele UE** | Obiectivele și principiile generale care ghidează Uniunea și instituțiile europene sunt definite în tratate. Uniunea și instituțiile UE pot acționa doar în limitele competențelor care le-au fost conferite de tratate în vederea realizării obiectivelor prevăzute în acestea și trebuie să își exercite competențele în conformitate cu principiile[[9]](#footnote-9) subsidiarității și proporționalității. Pentru |
| a-și îndeplini obiectivele și a-și pune în aplicare politicile, Uniunea se dotează cu mijloacele financiare necesare. Comisia este responsabilă cu promovarea interesului general al Uniunii, care include execuția bugetului și gestionarea programelor în cooperare cu statele membre și în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare. | |

UE urmărește realizarea obiectivelor stabilite în tratat prin intermediul unei serii de instrumente, unul dintre acestea fiind bugetul UE. Alte instrumente sunt, de exemplu, un cadru legislativ comun sau strategiile comune de politică.

|  |  |
| --- | --- |
| **Cadrul financiar multianual și programele de cheltuieli** | Politicile sprijinite de bugetul UE sunt puse în aplicare în conformitate cu cadrul financiar multianual (CFM) și cu legislația sectorială corespunzătoare care definește programele de cheltuieli și instrumentele. Acestea transpun în termeni financiari prioritățile politice ale UE pe o perioadă suficient de lungă pentru a fi eficace și pentru a oferi o perspectivă coerentă pe termen lung beneficiarilor |
| fondurilor UE și autorităților naționale care participă la cofinanțare. Cuantumurile anuale maxime (plafoanele) sunt stabilite pentru totalul cheltuielilor UE și pentru principalele categorii de cheltuieli (rubrici). Însumând plafoanele tuturor rubricilor se obține plafonul total al creditelor de angajament. CFM este adoptat de Consiliu cu unanimitatea tuturor statelor membre, cu aprobarea Parlamentului European. Actualul cadru financiar multianual 2021-2027 a fost adoptat la 17 decembrie 2020. Cadrul financiar multianual 2021-2027 este completat de instrumentul temporar de redresare NextGenerationEU. | |
| **Bugetul anual** | Bugetul anual este întocmit de Comisie. Parlamentul European și Consiliul convin (de obicei până la jumătatea lunii decembrie) asupra bugetului pentru anul următor, pe baza procedurii prevăzute la articolul 314 din TFUE. Potrivit principiului echilibrului bugetar, într-un exercițiu financiar dat, veniturile totale trebuie să fie egale cu cheltuielile (creditele de plată) totale. |

Principalele surse de finanțare ale UE sunt veniturile din resurse proprii, care sunt completate de alte venituri. Există patru tipuri de resurse proprii: resursele proprii tradiționale (în principal taxele vamale), resursa proprie bazată pe taxa pe valoarea adăugată (TVA), resursa proprie bazată pe deșeurile de ambalaje din plastic nereciclate (introdusă în 2021) și resursa proprie bazată pe venitul național brut (VNB). Alte venituri provenite din activitățile UE (de exemplu, amenzi în materie de concurență) reprezintă, în mod normal, mai puțin de 10 % din veniturile totale.

|  |  |
| --- | --- |
| **Modurile de gestiune** | Bugetul UE este executat în cadrul a trei moduri de gestiune care stabilesc cum sunt plătiți și gestionați banii: |

* Gestiunea partajată: o mare parte din buget (aproximativ 3/4 din acesta) este gestionată în cadrul unui sistem de gestiune partajată de către Comisie în cooperare cu statele membre, în special în domeniile fondurilor structurale și agriculturii;
* Gestiunea directă: de asemenea, Comisia gestionează ea însăși programele și poate delega agențiilor executive punerea în aplicare a anumitor programe;
* Gestiunea indirectă: deciziile privind cheltuielile pot fi, de asemenea, gestionate indirect prin intermediul altor organisme din interiorul sau din afara UE. Regulamentul financiar și/sau acordurile de contribuție definesc mecanismele necesare de control și de raportare de către aceste entități și supravegherea de către Comisie în cazul în care sarcinile de execuție bugetară sunt încredințate agențiilor naționale, Grupului Băncii Europene de Investiții, țărilor terțe, organizațiilor internaționale (de exemplu, Băncii Mondiale sau Organizației Națiunilor Unite) și altor entități (de exemplu, agențiilor descentralizate ale UE, întreprinderilor comune).

|  |  |
| --- | --- |
| **Regulamentul financiar** | Regulamentul financiar (RF)[[10]](#footnote-10) aplicabil bugetului general este un act de bază al arhitecturii în materie de reglementare a finanțelor UE, care definește în detaliu normele financiare aplicabile execuției bugetului UE și rolurile diferiților actori implicați în asigurarea faptului că banii sunt utilizați în mod corespunzător și obiectivele stabilite sunt îndeplinite. |

* 1. GUVERNANȚA ȘI RĂSPUNDEREA
     1. Structura instituțională

UE dispune de un cadru instituțional prin care vizează promovarea valorilor sale, urmărirea obiectivelor sale, susținerea intereselor sale, ale cetățenilor săi și ale statelor membre, precum și asigurarea coerenței, a eficacității și a continuității politicilor și a acțiunilor sale. Structura organizatorică este formată din instituții, agenții și alte organisme ale UE. Regulamentul financiar, împreună cu normele contabile aplicabile, definește care dintre aceste entități sunt incluse în conturile consolidate ale UE (a se vedea nota **9** din conturile anuale consolidate ale UE pentru lista entităților incluse în perimetrul de consolidare).

Parlamentul European exercită, împreună cu Consiliul, funcțiile legislativă și bugetară. Comisia răspunde din punct de vedere politic în fața Parlamentului European. Consiliul exercită, de asemenea, funcții de elaborare a politicilor și de coordonare în cadrul direcției politice generale și al priorităților Uniunii stabilite de Consiliul European.

Comisia Europeană este organul executiv al Uniunii Europene. Promovează interesul general al Uniunii și ia inițiativele corespunzătoare în acest scop, asigurând aplicarea tratatelor și supraveghind aplicarea dreptului Uniunii de către statele membre sub controlul Curții de Justiție a Uniunii Europene. Exercită funcții de coordonare, de execuție și de gestionare, execută bugetul și gestionează programele.

Comisia execută bugetul, în mare parte în cooperare cu statele membre[[11]](#footnote-11). Împreună, acestea se asigură că creditele sunt utilizate în conformitate cu principiile bunei gestiuni financiare. Reglementările prevăd obligațiile de control și de audit ale statelor membre atunci când participă la execuția bugetului, precum și responsabilitățile care decurg din aceasta. Reglementările stabilesc, de asemenea, responsabilitățile și normele detaliate pentru fiecare instituție a UE în ceea ce privește propriile sale cheltuieli.

* + 1. Structura de guvernanță a Comisiei

Mecanismele de guvernanță ale Comisiei și modul în care acestea asigură funcționarea Comisiei ca instituție modernă, responsabilă și orientată spre performanță sunt descrise în Comunicarea[[12]](#footnote-12) privind guvernanța în cadrul Comisiei Europene.

Comisia își îndeplinește funcțiile sub conducerea colegiului comisarilor, care stabilește prioritățile și își asumă responsabilitatea politică globală pentru activitatea Comisiei. În calitate de colegiu, Comisia lucrează sub îndrumarea politică a președintelui său, care prezintă Parlamentului European, ca parte a nominalizării sale, obiectivele pe care intenționează să le urmărească sub forma orientărilor politice. Președintele decide cu privire la organizarea internă a Comisiei, asigurându-se că aceasta acționează în mod consecvent, eficient și în calitate de organism colegial.

Colegiul deleagă execuția operațională a bugetului și gestiunea financiară directorilor generali și șefilor de servicii, care conduc structura administrativă a Comisiei. Această abordare descentralizată creează o cultură administrativă care îi încurajează pe funcționarii publici să își asume responsabilitatea pentru activitățile asupra cărora au control și le impune acestora obligația de a oferi asigurări în ceea ce privește activitățile de care sunt responsabili.

Sub autoritatea președintelui și în strânsă cooperare cu membrul Comisiei responsabil cu bugetul, resursele umane și administrația și cu implicarea serviciilor prezidențiale și centrale, Consiliul de gestionare corporativă asigură coordonarea, supravegherea, consilierea și orientările strategice.

Acordurile interne definesc un set coerent de controale solide și de instrumente de gestionare care permit colegiului comisarilor să își asume responsabilitatea politică pentru activitatea Comisiei[[13]](#footnote-13).

* + 1. Gestiunea financiară a Comisiei

În cadrul Comisiei, rolurile și responsabilitățile în materie de gestiune financiară sunt clar definite (de exemplu, în Regulamentul financiar și în normele interne[[14]](#footnote-14)) și aplicate în consecință. În calitate de ordonatori de credite delegați, directorii generali și șefii de servicii ai Comisiei sunt responsabili cu buna gestiune financiară a resurselor UE, cu respectarea dispozițiilor Regulamentului financiar, cu gestionarea riscurilor și cu instituirea unui cadru de control intern adecvat.

Responsabilitățile ordonatorilor de credite acoperă întregul proces de gestionare, de la definirea etapelor de lucru necesare pentru atingerea obiectivelor de politică stabilite de instituție până la gestionarea activităților, atât din punct de vedere operațional, cât și din punctul de vedere al bunei gestiuni financiare. La rândul lor, ordonatorii de credite pot subdelega sarcini directorilor, șefilor de unitate și altor persoane, care devin, astfel, ordonatori de credite subdelegați. Fiecare ordonator de credite delegat poate fi ajutat de unul sau doi directori care răspund de gestionarea riscurilor și de controlul intern pentru a supraveghea și a monitoriza punerea în aplicare a sistemelor de control intern.

Serviciile centrale ale Comisiei oferă îndrumare și consiliere și promovează bunele practici, inclusiv prin activitatea Consiliului de gestionare corporativă.

Regulamentul financiar prevede obligația fiecărui ordonator de credite de a întocmi un raport anual de activitate („RAA”) care prezintă în detaliu rezultatele obținute, controlul intern și gestiunea financiară în cursul exercițiului financiar. RAA include o declarație din care reiese că resursele au fost utilizate pe baza principiilor bunei gestiuni financiare și că sunt în vigoare proceduri de control care oferă garanțiile necesare cu privire la legalitatea și regularitatea tranzacțiilor subiacente. Raportul anual privind gestiunea și performanța bugetului UE[[15]](#footnote-15) este principalul instrument prin intermediul căruia **colegiul comisarilor își asumă responsabilitatea politică pentru gestionarea financiară a bugetului UE**.

Contabilul Comisiei este responsabil la nivel central cu gestionarea trezoreriei, cu procedurile de recuperare, cu stabilirea unor norme contabile bazate pe Standardele și metodele internaționale de contabilitate pentru sectorul public, cu validarea sistemelor contabile și cu întocmirea conturilor anuale ale Comisiei, precum și a conturilor anuale consolidate ale UE. În plus, contabilul trebuie să semneze conturile anuale, declarând astfel că acestea prezintă în mod corect, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale Uniunii. Conturile anuale sunt adoptate de colegiul comisarilor. Funcția de contabil este independentă, contabilul având o responsabilitate majoră în ceea ce privește raportarea financiară în cadrul Comisiei.

Auditorul intern al Comisiei este, de asemenea, o funcție centralizată și independentă și furnizează consultanță, avize și recomandări independente privind calitatea și funcționarea sistemelor de control intern din cadrul Comisiei, al agențiilor UE și al altor organisme autonome.

Comitetul de monitorizare a auditurilor asigură independența auditorului intern și monitorizează calitatea activității de audit intern și măsurile luate de Comisie în urma recomandărilor de audit intern și extern, precum și a constatărilor și a recomandărilor Curții de Conturi Europene privind descărcarea de gestiune referitoare la fiabilitatea conturilor anuale consolidate ale UE. Rolul consultativ al comitetului contribuie la îmbunătățirea în continuare, la nivel global, a eficacității și a eficienței Comisiei în ceea ce privește îndeplinirea obiectivelor sale și facilitează supravegherea de către colegiu a guvernanței, a gestionării riscurilor și a practicilor de control intern ale Comisiei.

* + 1. Auditul extern și procedura de descărcare de gestiune

În conformitate cu principiile bunei gestiuni financiare, fondurile trebuie să fie gestionate într-un mod eficace, eficient și economic. Există un cadru de responsabilitate bazat pe o raportare cuprinzătoare, audit extern și control politic, menit să ofere asigurarea rezonabilă conform căreia fondurile UE sunt cheltuite în mod adecvat.

**Parlamentul European**, după formularea unei recomandări de către **Consiliu**, decide dacă își dă sau nu aprobarea finală, cunoscută sub numele de „acordare a descărcării de gestiune”, pentru modul în care Comisia a executat bugetul UE într-un anumit exercițiu financiar. Procedura anuală de descărcare de gestiune asigură faptul că Comisia răspunde din punct de vedere politic pentru execuția bugetului UE.

În fiecare an, **Curtea de Conturi Europeană** analizează fiabilitatea conturilor, dacă s-au primit toate veniturile și dacă toate cheltuielile s-au efectuat în mod legal și cu respectarea procedurilor și dacă gestiunea financiară și aspectele calitative ale întocmirii bugetului, inclusiv performanța, au fost corespunzătoare. Publicarea raportului anual al Curții de Conturi Europene reprezintă punctul de plecare al procedurii de descărcare de gestiune. Auditorii pregătesc, de asemenea, rapoarte speciale privind domenii specifice de cheltuieli sau de politică sau privind anumite aspecte bugetare sau în materie de gestiune.

Decizia privind descărcarea de gestiune se bazează, de asemenea, pe pachetul de rapoarte integrate privind aspectele financiare și răspunderea elaborate de Comisie, pe audierile comisarilor în Parlamentul European și pe răspunsurile la întrebările scrise adresate Comisiei.

NOTĂ DE ÎNSOȚIRE A CONTURILOR CONSOLIDATE

Conturile anuale consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2021 au fost pregătite pe baza informațiilor prezentate de instituții și organisme în temeiul articolului 246 alineatul (2) din Regulamentul financiar, care se aplică bugetului general al Uniunii Europene. Declar, prin prezenta, că acestea au fost pregătite în conformitate cu titlul XIII din Regulamentul financiar și cu principiile, normele și metodele contabile stabilite în notele la situațiile financiare.

Am obținut de la contabilii acestor instituții și organisme, care au atestat corectitudinea lor, toate informațiile necesare pentru întocmirea conturilor care prezintă activele și datoriile Uniunii Europene și execuția bugetară.

Prin prezenta certific că, pe baza acestor informații și pe baza verificărilor pe care le-am considerat necesare pentru a valida conturile Comisiei Europene, am asigurarea rezonabilă că aceste conturi prezintă în mod corect, sub toate aspectele semnificative, poziția financiară, rezultatele operațiunilor și fluxurile de numerar ale Uniunii Europene.

Rosa ALDEA BUSQUETS

Contabilul Comisiei

17 iunie 2022

UNIUNEA EUROPEANĂ

EXERCIȚIUL FINANCIAR 2021

SITUAȚII FINANCIARE CONSOLIDATE ȘI NOTE EXPLICATIVE

Trebuie precizat faptul că, din cauza rotunjirii cifrelor la milioane de euro, anumite date financiare din tabelele de mai jos pot părea că nu corespund sumei totale.

CUPRINS

[BILANȚ 41](#_Toc112837705)

[CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE 42](#_Toc112837706)

[SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR 43](#_Toc112837707)

[SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELOR NETE 44](#_Toc112837708)

[NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE 45](#_Toc112837709)

[1. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE 46](#_Toc112837710)

[2. NOTE LA BILANȚUL CONTABIL 68](#_Toc112837711)

[3. NOTE LA CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE 112](#_Toc112837712)

[4. DATORII CONTINGENTE ȘI ACTIVE CONTINGENTE 122](#_Toc112837713)

[5. ANGAJAMENTE BUGETARE ȘI JURIDICE 129](#_Toc112837714)

[6. GESTIONAREA RISCULUI FINANCIAR 134](#_Toc112837715)

[7. INFORMAȚII PRIVIND PĂRȚILE AFILIATE 156](#_Toc112837716)

[8. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI 158](#_Toc112837717)

[9. PERIMETRUL DE CONSOLIDARE 159](#_Toc112837718)

BILANȚ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Notă | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| **ACTIVE IMOBILIZATE** |  |  |  |
| *Imobilizări necorporale* | *2.1* | *769* | *620* |
| *Imobilizări corporale* | *2.2* | *12 669* | *11 682* |
| *Investiții contabilizate prin metoda punerii în echivalență* | *2.3* | *1 192* | *588* |
| *Active financiare* | *2.4* | *181 874* | *99 214* |
| *Prefinanțare* | *2.5* | *60 792* | *34 519* |
| *Creanțe din tranzacții de schimb și sume de recuperat din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb* | *2.6* | *40 642* | *45 813* |
|  |  | **297 938** | **192 434** |
| **ACTIVE CURENTE** |  |  |  |
| *Active financiare* | *2.4* | *6 744* | *13 881* |
| *Prefinanțare* | *2.5* | *32 656* | *28 229* |
| *Creanțe din tranzacții de schimb și sume de recuperat din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb* | *2.6* | *31 796* | *28 681* |
| *Stocuri* | *2.7* | *84* | *80* |
| *Numerar și echivalente de numerar* | *2.8* | *44 860* | *16 742* |
|  |  | **116 141** | **87 613** |
| **TOTAL ACTIVE** |  | **414 078** | **280 047** |
|  |  |  |  |
| **DATORII PE TERMEN LUNG** |  |  |  |
| *Pensii și alte beneficii ale angajaților* | *2.9* | *(122 466)* | *(116 020)* |
| *Provizioane* | *2.10* | *(2 950)* | *(3 878)* |
| *Datorii financiare* | *2.11* | *(214 974)* | *(84 399)* |
|  |  | **(340 391)** | **(204 297)** |
| **DATORII CURENTE** |  |  |  |
| *Provizioane* | *2.10* | *(398)* | *(1 527)* |
| *Datorii financiare* | *2.11* | *(31 149)* | *(10 649)* |
| *Obligații de plată* | *2.12* | *(46 372)* | *(32 408)* |
| *Cheltuieli înregistrate în avans și venituri reportate* | *2.13* | *(78 068)* | *(64 584)* |
|  |  | **(155 987)** | **(109 167)** |
| **TOTAL DATORII** |  | **(496 377)** | **(313 464)** |
|  |  |  |  |
| **ACTIVE NETE** |  | **(82 299)** | **(33 418)** |
|  |  |  |  |
| *Rezerve* | *2.14* | *1 325* | *5 062* |
| *Sume care urmează a fi solicitate de la statele membre\** | *2.15* | *(83 624)* | *(38 480)* |
| **ACTIVE NETE** |  | **(82 299)** | **(33 418)** |

*\* La 24 noiembrie 2021, Parlamentul European a adoptat un buget care prevede plata datoriilor pe termen scurt ale Uniunii din resursele proprii care urmează să fie colectate de statele membre sau să fie solicitate acestora în 2021. În plus, în temeiul articolului 83 din Statutul funcționarilor [Regulamentul (CEE, Euratom, CECO) nr. 259/68 al Consiliului din 29 februarie 1968, astfel cum a fost modificat], statele membre garantează în mod colectiv angajamentele cu titlu de pensii.*

CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Notă | 2021 | 2020 |
| **VENITURI** |  |  |  |
| **Venituri din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb** |  |  |  |
| *Resurse bazate pe VNB* | *3.1* | *115 955* | *125 393* |
| *Resurse proprii tradiționale* | *3.2* | *20 590* | *19 559* |
| *Resurse bazate pe TVA* | *3.3* | *18 340* | *17 858* |
| *Resurse proprii aferente ambalajelor din plastic* | *3.4* | *5 831* | *–* |
| *Amenzi* | *3.5* | *1 990* | *452* |
| *Recuperarea cheltuielilor* | *3.6* | *1 794* | *1 355* |
| *Acordul de retragere a Regatului Unit* | *3.7* | *1 122* | *47 456* |
| *Altele* | *3.8* | *6 737* | *7 116* |
|  |  | **172 357** | **219 190** |
| **Venituri din tranzacții de schimb** |  |  |  |
| *Venituri financiare* | *3.9* | *5 092* | *3 434* |
| *Altele* | *3.10* | *1 497* | *1 404* |
|  |  | **6 589** | **4 838** |
| **Total venituri** |  | **178 946** | **224 028** |
| **CHELTUIELI** |  |  |  |
| *Executate de statele membre* | *3.11* |  |  |
| *Fondul european de garantare agricolă* |  | *(40 829)* | *(40 461)* |
| *Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală și*  *alte instrumente de dezvoltare rurală* |  | *(15 451)* | *(14 467)* |
| *Fondul european de dezvoltare regională și Fondul de coeziune* |  | *(46 932)* | *(41 118)* |
| *Fondul social european* |  | *(16 727)* | *(13 677)* |
| *Altele* |  | *(4 835)* | *(2 701)* |
| *Executate de Comisie, agenții executive și fonduri fiduciare* | *3,12* | *(63 000)* | *(22 094)* |
| *Executate de alte agenții și organisme ale UE* | *3,13* | *(3 154)* | *(3 530)* |
| *Executate de țări terțe și organizații internaționale* | *3,13* | *(4 512)* | *(4 178)* |
| *Executate de alte entități* | *3,13* | *(3 225)* | *(3 257)* |
| *Costuri cu personalul și cu pensiile* | *3,14* | *(12 417)* | *(11 995)* |
| *Costuri de finanțare* | *3,15* | *(4 201)* | *(2 188)* |
| *Alte cheltuieli* | *3,16* | *(5 762)* | *(6 946)* |
| **Total cheltuieli** |  | **(221 046)** | **(166 612)** |
| **REZULTATUL ECONOMIC AL EXERCIȚIULUI FINANCIAR** |  | **(42 100)** | **57 416** |

SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | 2020 |
| *Rezultatul economic al exercițiului financiar* | *(42 100)* | *57 416* |
| **Activități de exploatare** |  |  |
| *Amortizare* | *116* | *113* |
| *Depreciere* | *1 054* | *1 047* |
| *(Reluarea) pierderilor din depreciere privind investițiile* | *–* | *–* |
| *(Creșterea)/scăderea împrumuturilor* | *(70 259)* | *(40 624)* |
| *(Creșterea)/scăderea prefinanțării* | *(30 699)* | *(11 301)* |
| *(Creșterea)/scăderea creanțelor din tranzacții de schimb și a sumelor de recuperat din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb* | *2 055* | *(50 519)* |
| *(Creșterea)/scăderea stocurilor* | *(4)* | *(12)* |
| *Creșterea/(scăderea) pensiilor și a altor beneficii ale angajaților* | *6 447* | *18 360* |
| *Creșterea/(scăderea) provizioanelor* | *(2 057)* | *581* |
| *Creșterea/(scăderea) datoriilor financiare (altele decât împrumuturile NGEU)* | *60 075* | *40 531* |
| *Creșterea/(scăderea) obligațiilor de plată* | *13 964* | *5 166* |
| *Creșterea/(scăderea) cheltuielilor înregistrate în avans și a veniturilor reportate* | *13 484* | *(2 645)* |
| *Excedentul bugetar al exercițiului financiar anterior preluat ca venit nemonetar* | *(1 769)* | *(3 218)* |
| *Reevaluări ale datoriilor privind beneficiile angajaților (variație nemonetară, care nu este inclusă în contul de profit și pierdere)* | *(3 257)* | *(15 155)* |
| *Alte variații nemonetare* | *(1 757)* | *63* |
| **Activități de investiții** |  |  |
| *(Creșterea)/scăderea imobilizărilor necorporale și corporale* | *(2 307)* | *(1 566)* |
| *(Creșterea)/scăderea investițiilor contabilizate prin metoda punerii în echivalență* | *(604)* | *3* |
| *(Creșterea)/scăderea activelor financiare nederivate la valoare justă prin excedent sau deficit\** | *(4 636)* | *(1 180)* |
| *(Creșterea)/scăderea activelor financiare derivate la valoare justă prin excedent sau deficit* | *(629)* | *(62)* |
| **Activități de finanțare** |  |  |
| *Creșterea/(scăderea) împrumuturilor legate de NGEU* | *91 000* |  |
| **FLUXURI NETE DE NUMERAR** | **28 118** | **(3 004)** |
|  |  |  |
| *Creșterea/(scăderea) netă a numerarului și a echivalentelor de numerar* | *28 118* | *(3 004)* |
| *Numerar și echivalente de numerar la începutul exercițiului financiar* | *16 742* | *19 745* |
| *Numerar și echivalente de numerar la încheierea exercițiului financiar* | *44 860* | *16 742* |

*\* Cifra din 2020 se referă la (creșterea)/scăderea activelor financiare disponibile pentru vânzare.*

SITUAȚIA MODIFICĂRILOR ÎN STRUCTURA ACTIVELOR NETE

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Sume care urmează să fie solicitate statelor membre Excedent/(deficit) cumulat | Alte rezerve | Rezerva de valoare justă | Active nete |
| **SOLD LA 31.12.2019** | **(77 560)** | **4 646** | **391** | **(72 523)** |
| *Variația rezervei Fondului de garantare* | *(173)* | *173* | *–* | *–* |
| *Modificări ale valorii juste* | *–* | *–* | *105* | *105* |
| *Reevaluarea datoriei privind beneficiile angajaților* | *(15 155)* | *–* | *–* | *(15 155)* |
| *Altele* | *210* | *(252)* | *–* | *(42)* |
| *Rezultatul bugetar pe 2019 creditat statelor membre* | *(3 218)* | *–* | *–* | *(3 218)* |
| *Rezultatul economic al exercițiului financiar* | *57 416* | *–* | *–* | *57 416* |
| **SOLD LA 31.12.2020** | **(38 480)** | **4 566** | **496** | **(33 418)** |
| *Impactul EAR 11 revizuite (a se vedea nota 1)* | *1 719* | *(3 043)* | *(496)* | *(1 820)* |
| **SOLD LA 1.1.2021** | **(36 761)** | **1 523** | **–** | **(35 238)** |
| *Variația rezervei Fondului de garantare* | *–* | *–* | *–* | *–* |
| *Modificări ale valorii juste* | *–* | *–* | *–* | *–* |
| *Reevaluarea datoriei privind beneficiile angajaților* | *(3 257)* | *–* | *–* | *(3 257)* |
| *Altele* | *262* | *(198)* | *–* | *63* |
| *Rezultatul bugetar pe 2020 creditat statelor membre* | *(1 769)* | *–* | *–* | *(1 769)* |
| *Rezultatul economic al exercițiului financiar* | *(42 100)* | *–* | *–* | *(42 100)* |
| **SOLD LA 31.12.2021** | **(83 624)** | **1 325** | **–** | **(82 299)** |

NOTE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Trebuie remarcat faptul că, în tabelele următoare, sumele referitoare la Regatul Unit în legătură cu CFM până la sfârșitul exercițiului 2020 sunt prezentate în continuare la rubrica „state membre”, deoarece, deși Regatul Unit s-a retras din Uniune la 1 februarie 2020, în conformitate cu Acordul de retragere, acesta continuă să aibă o relație financiară cu Uniunea echivalentă cu cea a unui stat membru pentru aceste perioade.

1. POLITICI CONTABILE SEMNIFICATIVE
   1. TEMEIUL JURIDIC ȘI NORMELE CONTABILE

Conturile UE sunt ținute în conformitate cu Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iulie 2018 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii, de modificare a Regulamentelor (UE) nr. 1296/2013, (UE) nr. 1301/2013, (UE) nr. 1303/2013, (UE) nr. 1304/2013, (UE) nr. 1309/2013, (UE) nr. 1316/2013, (UE) nr. 223/2014, (UE) nr. 283/2014 și a Deciziei nr. 541/2014/UE și de abrogare a Regulamentului (UE, Euratom) nr. 966/2012 (JO L 193, 30 iulie 2018, p. 1), denumit în continuare „Regulamentul financiar” (RF).

În conformitate cu articolul 80 din Regulamentul financiar, UE își pregătește situațiile financiare conform normelor contabilității pe bază de angajamente, care se întemeiază pe Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public (IPSAS). Aceste norme contabile, adoptate de contabilul Comisiei, trebuie să fie aplicate de toate instituțiile și organismele UE care intră în perimetrul de consolidare pentru a se asigura coerența internă a conturilor consolidate ale UE.

Aplicarea normelor contabile noi și a normelor contabile modificate ale Uniunii Europene (European Accounting Rules, EAR)

EAR nouă și adoptată, dar care nu era încă în vigoare la 31 decembrie 2021

Nu există norme contabile noi ale UE care au fost adoptate, dar care nu erau încă în vigoare 31 decembrie 2021.

EAR revizuite în vigoare pentru perioadele anuale care încep la 1 ianuarie 2021 sau ulterior acestei date

La 17 decembrie 2020, contabilul Comisiei a adoptat EAR 11 revizuită „Instrumente financiare”, care stabilește principiile de raportare financiară pentru activele financiare și datoriile financiare și se bazează pe noul IPSAS 41 „Instrumente financiare”, IPSAS 28 modificat „Instrumente financiare: prezentare” și IPSAS 30 modificat „Instrumente financiare: prezentare de informații” (publicat în august 2018).

EAR 11 revizuită intră în vigoare în mod obligatoriu de la 1 ianuarie 2021, cu toate modificările față de cererea inițială contabilizate la data respectivă și, prin urmare, nu necesită retratarea sumelor aferente perioadei anterioare. Prin urmare, activele financiare, datoriile financiare, creanțele din tranzacții de schimb și veniturile/cheltuielile cu dobânzile la 31 decembrie 2020 prezentate în aceste conturi au fost contabilizate în conformitate cu politicile contabile, astfel cum se menționează în situațiile financiare ale UE pentru 2020, la notele **1.5.5**, **1.5.8** (numai pentru tranzacțiile de schimb), **1.5.12** și **1.6.1** (numai pentru tranzacțiile de schimb).

Principalele modificări și impactul acestora asupra conturilor UE 2021 sunt următoarele:

*Noi principii de clasificare și evaluare pentru activele financiare*

EAR 11 revizuită introduce o abordare bazată pe principii în ceea ce privește clasificarea activelor financiare și impune utilizarea a două criterii: modelul entității de gestionare a activelor sale financiare și caracteristicile fluxurilor de trezorerie contractuale ale activelor respective. În funcție de aceste criterii, activele financiare sunt clasificate în următoarele categorii: „active financiare la costul amortizat” (CA), „active financiare la valoarea justă prin active nete/capitaluri proprii” (VJAN) sau „active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit” (VJED).

La 1 ianuarie 2021, aplicarea noilor criterii a condus la reclasificarea tuturor investițiilor de capital și a titlurilor de creanță din „disponibile pentru vânzare” în active financiare la VJED. Rezerva de valoare justă aferentă a fost reclasificată – în cadrul activelor nete – la excedentul sau deficitul acumulat.

*Noul model de depreciere*

În timp ce modelul anterior de depreciere s-a bazat pe pierderile suportate, EAR 11 revizuită a introdus un model de depreciere anticipativ bazat pe pierderile din credite preconizate (ECL) pe durata de viață a activului financiar. ECL ia în considerare posibilele evenimente de nerambursare și evoluția calității creditului activelor financiare. Noul model de depreciere se aplică tuturor activelor financiare evaluate la CA sau la VJAN, precum și angajamentelor de creditare și contractelor de garanție financiară.

În special, la 1 ianuarie 2021, aplicarea noului model de depreciere în cazul activelor financiare clasificate drept CA a condus la recunoașterea deprecierii împrumuturilor pentru asistența financiară acordată țărilor partenere în cadrul programelor AMF și Euratom.

*Contabilitatea privind garanțiile financiare*

În cadrul anterioarei EAR 11, majoritatea garanțiilor financiare — în special cele furnizate fără contraprestație sau în schimbul unei contraprestații simbolice — erau contabilizate în conformitate cu principiile din EAR 10 „Provizioane, datorii contingente și active contingente”, prin urmare fie sunt recunoscute ca provizioane, fie sunt prezentate ca datorii contingente în funcție de probabilitatea pierderii.

EAR 11 revizuită impune aplicarea cerințelor contabile privind garanțiile financiare tuturor contractelor de garanție financiară. Evaluarea datoriei privind garanția financiară se bazează pe valoarea justă a garanției la recunoașterea inițială și pe evoluția pierderilor din credite preconizate din portofoliul de creanțe garantate. A se vedea nota **1.5.12**.

În consecință, la 1 ianuarie 2021, contractele de garanție financiară existente au fost reclasificate din provizioane financiare în categoria de datorii privind garanția financiară și au fost reevaluate în conformitate cu cerințele EAR 11 revizuită. Această modificare a condus la o creștere a datoriilor financiare, în special în ceea ce privește garanțiile oferite Grupului BEI în cadrul mandatului de acordare a împrumuturilor externe. În urma modificării tratamentului contabil și a recunoașterii datoriei aferente contractului de garanție financiară pentru ELM, rezerva pentru Fondul de garantare pentru acțiuni externe – în active nete până la 31 decembrie 2020 – a fost eliberată la excedentul sau deficitul acumulat.

Tabelul următor prezintă categoriile de evaluare inițială în temeiul EAR 11, astfel cum au fost aplicate situațiilor financiare ale UE pe 2020, precum și noile categorii de evaluare în temeiul EAR 11 revizuite pentru activele financiare și datoriile financiare ale Uniunii Europene la 1 ianuarie 2021:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Categoria de evaluare EAR 11 anterioară | Valoare contabilă netă 31.12.2020 | Categoria de evaluare EAR 11 revizuită | Valoare contabilă netă 1.1.2021 |
| **Active financiare** |  |  |  |  |
| *Împrumuturi* | *Împrumuturi și creanțe* | *93 309* | *Costuri amortizate* | *93 575* |
| *VJED* | *2* |
| *Împrumuturi și investiții de capital* | *Disponibile pentru vânzare* | *19 587* | *VJED* | *19 587* |
| *Active derivate* | *VJED* | *199* | *VJED* | *199* |
| *Creanțe* | *Împrumuturi și creanțe* | *3 450* | *Costuri amortizate* | *3 485* |
| *VJED* | *3 482* |
| *Numerar și echivalente de numerar* | *Disponibile pentru vânzare* | *16 742* | *Costuri amortizate* | *16 742* |
| **Datorii financiare** |  |  |  |  |
| *Garanții financiare* | *Datoria privind garanția financiară* | *(90)* | *Datoria privind garanția financiară* | *(7 889)* |
| *Provizioane (EAR10)* | *(2 523)* |
| *Împrumuturi* | *Costuri amortizate* | *(93 192)* | *Costuri amortizate* | *(93 521)* |
| *Alte datorii financiare* | *Costuri amortizate* | *(1 761)* | *Costuri amortizate* | *(1 761)* |
| *Datorii derivate* | *VJED* | *(4)* | *VJED* | *(4)* |
| *Obligații de plată* | *Costuri amortizate* | *(32 408)* | *Costuri amortizate* | *(32 408)* |

Tabelul următor analizează impactul tranziției la EAR 11 revizuită asupra activelor financiare, creanțelor, provizioanelor financiare și datoriilor financiare ale Uniunii Europene. Acesta reconciliază valorile contabile din categoria lor de evaluare anterioară în temeiul EAR 11, astfel cum a fost aplicată situațiilor financiare ale UE pe 2020, cu noile categorii de evaluare ale acestora în momentul trecerii la EAR 11 revizuită la 1 ianuarie 2021:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Sold la 31.12.2020 | Reclasificare | Reevaluare | Sold la 1.1.2021 |
| **Active financiare disponibile pentru vânzare** |  |  |  |  |
| *Sold inițial reportat* | *19 587* |  |  |  |
| *Transfer de la AFS la VJED* |  | *(19 587)* |  |  |
| **Sold inițial ajustat** |  |  |  | **–** |
| **Active financiare la VJED** |  |  |  |  |
| *Sold inițial reportat* | *199* |  |  |  |
| *Transfer de la AFS la VJED* |  | *19 587* |  |  |
| *Transfer de la împrumut la VJED* |  | *2* |  |  |
| **Sold inițial ajustat** |  |  |  | **19 788** |
| **Active financiare la costul amortizat (în conturile din 2020: împrumuturi)** |  |  |  |  |
| *Sold inițial reportat* | *93 309* |  |  |  |
| *Reevaluare: rata dobânzii efective* |  |  | *329* |  |
| *Reevaluare: Pierdere aferentă creditelor preconizată* |  |  | *(60)* |  |
| *Reclasificare în VJED* |  | *(2)* |  |  |
| **Sold inițial ajustat** |  |  |  | **93 575** |
| **Total active financiare**  **(Nota 2.4)** | **113 095** | **–** | **269** | **113 363** |
| **Creanțe** |  |  |  |  |
| *Sold inițial reportat* | *3 450* |  |  |  |
| *Reevaluare: Pierdere aferentă creditelor preconizată* |  |  | *33* |  |
| *FGC – segmentul corespunzător sumelor de încasat: reevaluare* |  |  | *3 484* |  |
| **Sold inițial ajustat** |  |  |  | **6 967** |
| **Total creanțe**  **(Nota 2.6.2)** | **3 450** | **–** | **3 517** | **6 967** |
| **Provizioane financiare** |  |  |  |  |
| *Sold inițial reportat* | *(2 523)* |  |  |  |
| *Transfer către datorii privind garanția financiară* |  | *2 522* |  |  |
| **Sold inițial ajustat** |  |  |  | **(1)** |
| **Total provizioane financiare**  **(Nota 2.10)** | **(2 523)** | **2 522** | **–** | **(1)** |
| **Datorii privind garanțiile financiare** |  |  |  |  |
| *Sold inițial reportat* | *(90)* |  |  |  |
| *Transfer din provizioane financiare* |  | *(2 522)* |  |  |
| *FGC – segmentul corespunzător sumelor de plată: reevaluare* |  |  | *(5 277)* |  |
| **Sold inițial ajustat** |  |  |  | **(7 889)** |
| **Datorii financiare la costuri amortizate** |  |  |  |  |
| *Sold inițial reportat* | *(94 954)* |  |  |  |
| *Reevaluare: rata dobânzii efective* |  |  | *(329)* |  |
| **Sold inițial ajustat** |  |  |  | **(95 283)** |
| **Datorii financiare la VJED** |  |  |  |  |
| *Sold inițial reportat* | *(4)* |  |  |  |
| **Sold inițial ajustat** |  |  |  | **(4)** |
| **Total datorii financiare**  **(Nota 2.11)** | **(95 048)** | **(2 522)** | **(5 606)** | **(103 175)** |
|  |  |  |  |  |
| **Impactul total al revizuirii EAR 11** |  |  | **(1 820)** |  |

Tabelul următor analizează impactul trecerii la EAR 11 revizuită asupra activelor nete ale Uniunii Europene la 1 ianuarie 2021:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Sold la 31.12.2020 | Eliberarea rezervelor | Alte impacturi asupra activelor nete | Sold la 1.1.2021 |
| **Rezerve** |  |  |  |  |
| *Sold inițial reportat* | *5 062* |  |  |  |
| *Eliberarea rezervei la valoarea justă* |  | *(496)* |  |  |
| *Eliberarea rezervei GF* |  | *(3 043)* |  |  |
| **Sold inițial ajustat** |  |  |  | **1 523** |
| **Excedent/(Deficit) acumulat** |  |  |  |  |
| *Sold inițial reportat* | *(38 480)* |  |  |  |
| *Eliberarea rezervei la valoarea justă* |  | *496* |  |  |
| *Eliberarea rezervei GF* |  | *3 043* |  |  |
| *Reevaluarea activelor și datoriilor* |  |  | *(1 820)* |  |
| **Sold inițial ajustat** |  |  |  | **(36 761)** |
| **Total active nete** | **(33 418)** | **–** | **(1 820)** | **(35 238)** |

Tabelul următor reconciliază ajustarea pentru depreciere de închidere a perioadei anterioare, evaluată în conformitate cu EAR 11, astfel cum a fost aplicată situațiilor financiare și provizioanelor financiare ale UE pe 2020, evaluate în conformitate cu EAR 10, cu noua ajustare pentru depreciere evaluată în conformitate cu EAR 11 revizuită la 1 ianuarie 2021:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2020 | 1.1.2021 | | |
|  | Ajustare pentru depreciere/provizioane financiare | Pierdere aferentă creditelor preconizată pe 12 luni | Pierdere aferentă creditelor preconizată pe durata de viață | Total ajustare pentru depreciere |
| **Active financiare la costul amortizat, din care:** | **(739)** | **(49)** | **(25)** | **(73)** |
| *Împrumuturi subrogate\** | *(726)* | *–* | *–* | *–* |
| *Alte împrumuturi* | *(13)* | *(49)* | *(25)* | *(73)* |
| **Creanțe** | **(190)** |  | **(156)** | **(156)** |
| **Contracte de garanție financiară** | **(2 523)** | **(859)** | **(5 143)** | **(6 002)** |

*\* Până în 2020, împrumuturile subrogate (credite nerambursate pentru care Grupul BEI a emis o cerere de executare a garanției UE) au fost recunoscute inițial la suma plătită pentru decontarea cererii de executare a garanției și imediat depreciate integral pentru valoarea pierderilor din credit deja suferite în momentul subrogării, ceea ce a condus la o valoare contabilă netă nulă în bilanț. Orice dobândă acumulată după recunoașterea inițială a fost, de asemenea, complet depreciată. În conformitate cu EAR 11 revizuită, împrumuturile subrogate sunt clasificate în prezent drept credite achiziționate sau emise depreciate ca urmare a riscului de credit („POCI”), astfel încât ajustarea pentru depreciere se referă numai la modificările pierderilor de credit preconizate suportate după recunoașterea inițială. În plus, în cadrul EAR 11 revizuite pentru creditele POCI, dobânda se acumulează numai la valoarea contabilă netă. Prin urmare, ajustarea pentru depreciere recunoscută la sfârșitul exercițiului 2020 pentru împrumuturile subrogate a fost amortizată în raport cu valoarea contabilă brută a împrumuturilor subrogate la 1 ianuarie 2021, fără niciun impact asupra valorii contabile a acestor împrumuturi în bilanț.*

* 1. PRINCIPII CONTABILE

Situațiile financiare au ca obiectiv furnizarea de informații cu privire la poziția financiară, performanța și fluxurile de numerar ale unei entități, care sunt utile unei game largi de utilizatori. Pentru UE, ca entitate din sectorul public, obiectivele urmărite sunt, mai exact, furnizarea de informații utile pentru procesul decizional și demonstrarea răspunderii entității pentru resursele care îi sunt încredințate. Prezentul document a fost elaborat ținându-se cont de aceste obiective.

Considerațiile generale (sau principiile contabile) care trebuie urmate la întocmirea situațiilor financiare sunt stabilite în norma contabilă nr. 1 a UE, intitulată „Situații financiare”, și sunt aceleași cu cele descrise în IPSAS 1: prezentarea fidelă, contabilitatea pe bază de angajamente, continuitatea activității, coerența prezentării, importanța semnificativă, agregarea, compensarea și informațiile comparative.

Caracteristicile calitative ale raportării financiare sunt relevanța, reprezentarea fidelă (fiabilitatea), caracterul inteligibil, actualitatea, comparabilitatea și verificabilitatea.

* 1. CONSOLIDARE

Perimetrul de consolidare

Situațiile financiare consolidate ale UE cuprind toate entitățile controlate semnificative, angajamentele comune și entitățile asociate. Lista completă a entităților care intră în perimetrul de consolidare, care cuprinde în prezent 55 de entități controlate și o entitate asociată (în 2020: 52 de entități controlate și o entitate asociată) poate fi găsită în nota **9**. Printre entitățile controlate se numără instituțiile UE (inclusiv Comisia, dar nu și Banca Centrală Europeană) și agențiile UE (cu excepția celor din cadrul politicii externe și de securitate comune). Comunitatea Europeană a Cărbunelui și Oțelului în lichidare (CECO în lichidare) este considerată, de asemenea, ca fiind o entitate controlată. Singura entitate asociată a UE este Fondul European de Investiții (FEI).

Entitățile care intră în perimetrul de consolidare, dar care nu sunt semnificative pentru situațiile financiare consolidate ale UE în ansamblu, nu trebuie consolidate sau contabilizate utilizând metoda punerii în echivalență în cazul în care acest lucru ar implica o pierdere excesivă de timp sau de bani din partea UE. Aceste entități sunt denumite „entități minore” și sunt enumerate separat în nota **9**. În 2021, opt entități au fost clasificate ca entități minore (în 2020: opt entități).

Entități controlate

Pentru a stabili perimetrul de consolidare, se aplică conceptul de control. Entitățile controlate sunt entitățile în cazul cărora UE este expusă sau are dreptul la beneficii variabile pe baza participării sale și poate să modifice natura și cuantumul acestor beneficii prin puterea pe care o are asupra entității controlate. Această putere trebuie să poată fi exercitată în prezent și să aibă legătură cu activitățile relevante ale entității. Entitățile controlate sunt consolidate integral. Consolidarea începe la data primului control și se încheie atunci când nu mai au loc astfel de controale.

Indicatorii de control cei mai obișnuiți în cadrul UE sunt: instituirea entității prin tratatele fondatoare sau prin legislația secundară, finanțarea entității de la bugetul UE, existența unor drepturi de vot în organismele de conducere, efectuarea unui audit de către Curtea de Conturi Europeană și acordarea descărcării de gestiune de către Parlamentul European. Se efectuează o evaluare individuală în cazul fiecărei entități pentru a se decide dacă unul sau toate criteriile prezentate mai sus sunt suficiente pentru declanșarea unui control.

Toate tranzacțiile și soldurile semnificative între entitățile controlate ale UE sunt eliminate, în timp ce câștigurile și pierderile nerealizate în cazul acestor tranzacții nu sunt semnificative și, prin urmare, nu au fost eliminate.

Angajamente comune

Un angajament comun este un angajament asupra căruia UE și una sau mai multe părți dețin controlul comun. Controlul comun reprezintă controlul partajat al unui angajament, convenit într-o formă contractuală obligatorie, care există doar atunci când deciziile legate de activitățile relevante necesită acordul unanim al părților care dețin controlul comun. Angajamentele comune pot fi întreprinderi comune sau operațiuni comune. O întreprindere comună este un angajament comun care este structurat printr-un vehicul distinct și în cadrul căruia părțile care dețin controlul comun asupra angajamentului au drepturi asupra activelor nete ale acestuia. Participațiile în întreprinderile comune sunt contabilizate prin metoda punerii în echivalență (a se vedea nota **1.5.4**). O operațiune comună este un angajament comun în cadrul căruia părțile care dețin controlul comun asupra angajamentului au drepturi asupra activelor și au obligații în ceea ce privește datoriile aferente angajamentului. Participațiile la operațiunile comune sunt contabilizate prin recunoașterea în situațiile financiare ale UE a activelor și datoriilor sale, a veniturilor și a cheltuielilor sale, precum și a cotei sale din activele, datoriile, precum și veniturile deținute sau cheltuielile suportate în comun.

Entități asociate

Entitățile asociate sunt entități asupra cărora UE exercită, în mod direct sau indirect, o influență semnificativă, însă nu deține controlul exclusiv sau comun. Se consideră că există o influență semnificativă în cazul în care UE deține, în mod direct sau indirect, cel puțin 20 % din drepturile de vot. Participațiile în entitățile asociate sunt contabilizate prin metoda punerii în echivalență (a se vedea nota **1.5.4**).

Entități neconsolidate ale căror fonduri sunt gestionate de către Comisie

Fondurile aferente Sistemului comun de asigurări de sănătate pentru personalul UE, Fondul european de dezvoltare și Fondul de garantare al participanților sunt gestionate de către Comisie în numele acestor entități. Entitățile menționate nu sunt însă consolidate în situațiile financiare ale UE, deoarece nu sunt controlate de aceasta.

* 1. BAZA DE ÎNTOCMIRE

Situațiile financiare sunt prezentate anual în conformitate cu articolul 243 din Regulamentul financiar. Exercițiul financiar începe la 1 ianuarie și se încheie la 31 decembrie.

* + 1. Moneda și baza de conversie

Moneda funcțională și de raportare

Situațiile financiare sunt prezentate în milioane de euro, cu excepția cazului în care se prevede altfel, euro fiind moneda funcțională a UE.

Tranzacții și solduri

Tranzacțiile valutare sunt transformate în euro, folosindu-se cursurile de schimb în vigoare la data efectuării tranzacțiilor. Câștigurile și pierderile din diferențele de schimb valutar ca urmare a decontării tranzacțiilor în valută și a reconversiei la cursurile de schimb de la încheierea exercițiului financiar a activelor și a datoriilor monetare în valută sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

În cazul imobilizărilor corporale și necorporale se aplică metode de conversie diferite, astfel încât acestea își păstrează valoarea în euro la cursul în vigoare la data când au fost cumpărate.

Soldurile de la încheierea exercițiului financiar ale elementelor monetare de active și datorii denominate în valută sunt convertite în euro pe baza cursurilor de schimb ale Băncii Centrale Europene (BCE) în vigoare la 31 decembrie:

Cursurile de schimb ale euro

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Monedă | 31.12.2021 | 31.12.2020 | Monedă | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| **BGN** | **1,9558** | *1,9558* | **PLN** | **4,5969** | *4,5597* |
| **CZK** | **24,8580** | *26,2420* | **RON** | **4,949** | *4,8683* |
| **DKK** | **7,4364** | *7,4409* | **SEK** | **10,2503** | *10,0343* |
| **GPB** | **0,8403** | *0,8990* | **CHF** | **1,0331** | *1,0802* |
| **HRK** | **7,5156** | *7,5519* | **JPY** | **130,3800** | *126,4900* |
| **HUF** | **369,1900** | *363,8900* | **USD** | **1,1326** | *1,2271* |

* + 1. Utilizarea estimărilor

În conformitate cu IPSAS și cu principiile contabile general acceptate, situațiile financiare includ în mod necesar sume bazate pe estimări și ipoteze ale conducerii, elaborate pe baza celor mai fiabile informații disponibile. Estimările semnificative includ următoarele elemente, fără a se limita la acestea: sumele datorate pentru beneficiile angajaților, riscul financiar privind conturile de creanțe și sumele prezentate în notele referitoare la instrumentele financiare, ajustarea pentru depreciere pentru activele financiare la costul amortizat și pentru datoriile privind contractul de garanție financiară, veniturile și cheltuielile înregistrate în avans, provizioanele, gradul de depreciere a imobilizărilor necorporale și corporale, valoarea realizabilă netă a stocurilor, precum și activele și datoriile contingente. Rezultatele efective pot fi diferite față de aceste estimări. Modificările estimărilor se reflectă în perioada în care acestea devin cunoscute, dacă modificarea afectează doar perioada respectivă, sau în perioada respectivă și în perioadele viitoare, dacă modificarea le afectează pe ambele.

* 1. BILANȚ
     1. Imobilizări necorporale

O imobilizare necorporală este o imobilizare identificabilă nemonetară fără substanță fizică. Un activ este identificabil dacă este separabil [adică poate fi separat sau divizat de entitate, de exemplu, prin vânzare, transfer, acordarea unei licențe, închiriere sau schimb, fie individual, fie împreună cu un contract conex, un activ identificabil conex sau o datorie conexă, indiferent dacă entitatea intenționează să facă acest lucru) sau rezultă din forme contractuale obligatorii (inclusiv drepturi din contracte sau alte drepturi legale), indiferent dacă aceste drepturi sunt transferabile sau separabile de entitate sau de alte drepturi și obligații].

Imobilizările necorporale achiziționate sunt înregistrate la costul istoric din care se scad amortizarea cumulată și pierderile din depreciere. Imobilizările necorporale dezvoltate intern sunt capitalizate atunci când sunt îndeplinite criteriile relevante ale normelor contabile ale UE și cheltuielile se referă exclusiv la etapa dezvoltării activului. Costurile capitalizabile includ toate costurile direct atribuibile necesare creării, producerii și pregătirii activelor pentru a fi capabile să funcționeze conform celor prevăzute de conducere. Costurile aferente activităților de cercetare, costurile de dezvoltare necapitalizabile și costurile de întreținere sunt recunoscute la cheltuieli pe măsură ce sunt suportate.

Imobilizările necorporale sunt amortizate conform metodei liniare pe durata lor de viață utilă estimată (3­11 ani). Durata de viață utilă estimată a imobilizărilor necorporale depinde de durata de viață economică specifică sau de durata legală de viață a acestora stabilită printr-un acord.

* + 1. Imobilizări corporale

Toate imobilizările corporale sunt înregistrate la costul istoric din care se scad deprecierea cumulată și pierderile din depreciere. Costul include cheltuielile direct atribuibile achiziționării, construirii sau transferării activului.

Costurile ulterioare sunt incluse în valoarea contabilă a activului sau recunoscute ca activ separat, după caz, doar atunci când este probabil că viitoarele beneficii economice sau serviciile potențiale aferente elementului respectiv să revină UE și costul elementului poate fi evaluat în mod fiabil. Costurile de reparație și întreținere sunt înregistrate la cheltuieli în contul de profit și pierdere în perioada financiară în care sunt suportate.

Terenurile nu sunt amortizate deoarece se presupune că au o viață utilă nedeterminată. Activele în construcție nu sunt amortizate deoarece nu sunt încă date în folosință. Deprecierea altor active se calculează utilizând metoda liniară pentru alocarea costurilor aferente acestora, din care s-au scăzut valorile lor reziduale, pe durata lor de viață utilă estimată, după cum urmează:

|  |  |
| --- | --- |
| Tipul activului | Rata deprecierii prin metoda liniară |
| *Clădiri* | *Între 4 % și 10 %* |
| *Active spațiale* | *Între 8 % și 25 %* |
| *Instalații și echipamente* | *Între 10 % și 25 %* |
| *Mobilier și vehicule* | *Între 10 % și 25 %* |
| *Echipamente informatice* | *Între 25 % și 33 %* |
| *Altele* | *Între 10 % și 33 %* |

Câștigurile sau pierderile din cedări se stabilesc prin compararea încasărilor, din care se scad cheltuielile de vânzare, cu valoarea contabilă a activului cedat și se includ în contul de profit și pierdere.

Contracte de leasing

Un leasing este un acord prin care locatorul cedează locatarului, în schimbul unei plăți sau al unei serii de plăți, dreptul de a utiliza un activ pentru o perioadă convenită. Leasingurile sunt clasificate fie ca leasinguri financiare, fie ca leasinguri operaționale.

Leasingurile financiare sunt leasingurile în care locatarului îi sunt transferate practic toate riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate. Atunci când se încheie un leasing financiar în calitate de locatar, activele dobândite în temeiul leasingului financiar sunt recunoscute ca active și obligațiile aferente leasingului sunt recunoscute ca datorii de la începutul perioadei de leasing. Activele și datoriile sunt recunoscute la valori egale cu valoarea justă a proprietății care face obiectul leasingului sau cu valoarea actualizată a plăților minime de leasing, dacă aceasta din urmă este mai mică, fiecare valoare fiind stabilită la începutul leasingului. Pe durata perioadei de leasing, activele deținute în temeiul leasingurilor financiare sunt amortizate pe cea mai scurtă dintre următoarele perioade: durata de viață utilă a activelor și durata leasingului. Plățile minime de leasing sunt repartizate între cheltuielile de finanțare (elementul de dobândă) și reducerea datoriei neachitate (elementul de capital). Cheltuielile de finanțare se alocă pentru fiecare perioadă pe durata leasingului, astfel încât să se obțină o rată periodică constantă a dobânzii aferente soldului restant al datoriei, care este prezentată ca fiind curentă/pe termen lung, după caz. Chiriile contingente se înregistrează ca cheltuieli în perioada în care sunt suportate.

Un leasing operațional este un alt tip de leasing decât cel financiar, și anume un leasing în care locatorului îi sunt transferate practic toate riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate asupra unui activ. Atunci când se încheie un leasing operațional în calitate de locatar, plățile de leasing operațional sunt recunoscute la cheltuieli în contul de profit și pierdere pe baza metodei liniare pe durata leasingului, în situația poziției financiare nefiind prezentat niciun activ și niciun pasiv aferent leasingului.

* + 1. Deprecierea activelor nefinanciare

O depreciere reprezintă o pierdere a beneficiilor economice viitoare sau a potențialului de serviciu al unui activ, în plus față de recunoașterea sistematică a pierderii beneficiilor economice viitoare ale activului sau a potențialului de serviciu al activului prin amortizare sau depreciere (după caz). Activele care au o durată de viață utilă nedeterminată nu fac obiectul amortizării/deprecierii și sunt supuse anual unui test de depreciere. Activele care fac obiectul amortizării/deprecierii sunt supuse unui test de depreciere ori de câte ori la data de raportare există indicii conform cărora un activ poate fi depreciat. O pierdere din depreciere se recunoaște la valoarea cu care valoarea contabilă a activului depășește valoarea recuperabilă (a serviciului). Valoarea recuperabilă (a serviciului) este cea mai mare dintre următoarele valori: valoarea justă a unui activ din care se scad costurile cu vânzarea și valoarea sa de utilizare.

Valorile reziduale și duratele de viață utilă ale imobilizărilor necorporale și ale celor corporale sunt analizate și ajustate, dacă este cazul, cel puțin o dată pe an. Dacă motivele deprecierii recunoscute în exercițiile financiare anterioare nu mai sunt valabile, pierderile din deprecieri se reiau în consecință.

* + 1. Investiții contabilizate prin metoda punerii în echivalență

Participațiile în entități asociate și întreprinderi comune

Investițiile contabilizate prin metoda punerii în echivalență sunt recunoscute inițial la valoarea de cost, valoarea contabilă inițială fiind majorată sau redusă ulterior pentru a recunoaște contribuțiile ulterioare, cota UE din excedentul sau deficitul entității în care s-a investit, deprecierile și dividendele. Adunând costul inițial și toate modificările, se obține valoarea contabilă a investiției din situațiile financiare la data bilanțului. Cota UE din excedentul sau deficitul entității în care s-a investit este recunoscută în situația performanței financiare și cota sa din variațiile capitalurilor proprii ale entității în care s-a investit este recunoscută în rezervele din cadrul activelor nete. Distribuțiile primite din investiție reduc valoarea contabilă a activului.

În cazul în care cota UE din deficitul unei investiții contabilizate prin metoda punerii în echivalență este egală sau mai mare decât participația sa în investiție, UE întrerupe recunoașterea cotei sale din pierderile viitoare („pierderi nerecunoscute”). După ce participația UE este redusă la zero, pierderile suplimentare se contabilizează și se recunoaște o datorie doar în măsura în care UE și-a asumat o obligație legală sau implicită sau a făcut plăți în numele entității.

Dacă există indicii de depreciere, este necesar să se reducă valoarea contabilă la cea mai mică sumă care poate fi recuperată. Valoarea recuperabilă este determinată conform descrierii din nota **1.5.3**. Dacă motivul deprecierii încetează la o dată ulterioară, pierderea din depreciere se reia la valoarea contabilă care ar fi fost stabilită dacă nu ar fi fost recunoscute pierderi din depreciere.

În cazurile în care UE deține cel puțin 20 % dintr-un fond de capital de investiții, aceasta nu urmărește să exercite o influență semnificativă. Prin urmare, astfel de fonduri sunt tratate ca instrumente financiare și sunt incluse în categoria activelor financiare la VJED.

Entitățile asociate și întreprinderile comune clasificate ca entități minore (a se vedea nota **1.3**) nu sunt contabilizate prin metoda punerii în echivalență. Contribuțiile UE la aceste entități sunt contabilizate la cheltuielile aferente perioadei respective.

* + 1. Active financiare

Clasificarea la recunoașterea inițială

Clasificarea depinde de două criterii:

* Modelul de gestionare a activelor financiare. Acest lucru necesită o evaluare a modului în care UE gestionează activele financiare pentru a genera fluxuri de numerar și pentru a-și atinge obiectivele, precum și a modului în care evaluează performanța activelor financiare.
* Caracteristicile fluxurilor de trezorerie contractuale ale activelor. Acest lucru necesită o evaluare a faptului dacă fluxurile de trezorerie contractuale reprezintă exclusiv plăți ale principalului și ale dobânzii aferente principalului rămas de rambursat. Dobânda reprezintă luarea în considerare a valorii-timp a banilor, a riscului de credit și a altor riscuri și costuri de creditare de bază.

În urma evaluării bazate pe aceste criterii, activele financiare pot fi clasificate în trei categorii: Active financiare la costul amortizat („CA”), active financiare la valoarea justă prin active nete/capitaluri proprii („VJAN”) sau active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit („VJED”).

Active financiare cu fluxuri de trezorerie contractuale care reprezintă exclusiv principalul și dobânzile sunt clasificate în funcție de modelul de gestionare al entității. În cazul în care modelul de gestionare este de a deține activele financiare pentru a colecta fluxuri de trezorerie contractuale, activele financiare sunt clasificate la CA. În cazul în care modelul de gestionare este de a deține activele financiare atât pentru a colecta fluxuri de trezorerie contractuale, cât și pentru a vinde activele financiare, activele financiare sunt clasificate VJAN. Dacă modelul de gestionare este diferit de aceste două modele (de exemplu, activele financiare sunt deținute în vederea tranzacționării sau sunt deținute într-un portofoliu gestionat și evaluat pe baza valorii juste), activele financiare sunt clasificate drept VJED.

Activele financiare cu fluxuri de trezorerie contractuale care nu reprezintă doar principalul și dobânzile, ci introduc expunerea la riscuri și volatilitate, altele decât cele prezente într-un acord de creditare de bază (de exemplu, modificări ale prețurilor capitalului propriu), sunt clasificate drept VJED, indiferent de modelul de gestionare.

La recunoașterea inițială, UE clasifică activele financiare după cum urmează:

1. Active financiare la costul amortizat

UE clasifică în această categorie:

* numerar și echivalente de numerar;
* împrumuturi (inclusiv depozite la termen cu scadența inițială mai mare de trei luni);
* creanțe din tranzacții de schimb, cu excepția segmentului corespunzător sumelor de încasat aferent contractului de garanție financiară clasificat drept activ financiar la valoarea justă prin excedent sau deficit.

Aceste active financiare nederivate îndeplinesc două condiții: modelul de gestionare al UE este acela de a le deține pentru a colecta fluxurile de trezorerie contractuale. În plus, în anumite zile, există fluxuri de trezorerie contractuale care reprezintă doar principalul și dobânda aferente principalului rămas de rambursat.

Activele financiare la costul amortizat sunt incluse în activele curente, cu excepția celor cu scadența de peste 12 luni de la data raportării.

1. Active financiare la valoarea justă prin active nete/capitaluri proprii

Aceste active financiare nederivate au fluxuri de trezorerie contractuale care reprezintă doar principalul și dobânda aferente principalului rămas de rambursat. În plus, modelul de gestionare este de a deține activele financiare atât pentru a colecta fluxuri de trezorerie contractuale, cât și pentru a vinde activele financiare.

Activele din această categorie sunt clasificate ca active curente dacă se preconizează lichidarea acestora în termen de 12 luni de la data raportării.

UE nu deține astfel de active la 31 decembrie 2021.

1. Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit

UE clasifică următoarele active financiare drept VJED, deoarece fluxurile de trezorerie contractuale nu reprezintă doar principalul și dobânzile aferente principalului:

* instrumente financiare derivate;
* investiții de capital și investiții în fonduri de piață monetară sau în portofolii comune;
* alte investiții de capital (de exemplu, operațiuni cu capital de risc).

În plus, UE clasifică titlurile de creanță pe care le deține ca VJED, deoarece portofoliile de titluri de creanță sunt gestionate și evaluate pe baza valorii juste a portofoliului (de exemplu, Fondul comun de provizionare în temeiul articolului 212 din Regulamentul financiar).

Activele din această categorie sunt clasificate ca active curente dacă se preconizează lichidarea acestora în termen de 12 luni de la data raportării.

Recunoașterea inițială și evaluarea inițială

Achizițiile de active financiare clasificate la valoarea justă prin active nete/capitaluri proprii și la valoarea justă prin excedent sau deficit sunt recunoscute la data tranzacției, care este data la care UE se angajează să achiziționeze activul. Echivalentele de numerar și împrumuturile sunt recunoscute atunci când numerarul este depus la o instituție financiară sau atunci când se fac plăți în numerar către debitori.

Activele financiare sunt evaluate inițial la valoarea justă. Pentru toate activele financiare neînregistrate la valoarea justă prin excedent sau deficit, costurile tranzacțiilor se adaugă la valoarea justă la recunoașterea inițială. Pentru activele financiare recunoscute la valoarea justă prin excedent sau deficit, costurile tranzacției sunt incluse la cheltuieli în contul de profit și pierdere.

Valoarea justă a unui activ financiar la recunoașterea inițială este în mod normal prețul tranzacției, cu excepția cazului în care tranzacția nu se desfășoară în condiții de concurență deplină, și anume nu este efectuată în schimbul unei contraprestații sau este efectuată în schimbul unei contraprestații nominale în scopuri de politică publică. În acest caz, diferența dintre valoarea justă a instrumentului financiar și prețul tranzacției este o componentă care nu face obiectul schimbului și care este recunoscută drept cheltuială în contul de profit și pierdere. În acest caz, valoarea justă a unui activ financiar este derivată din tranzacțiile curente de pe piață pentru un instrument direct echivalent. În cazul în care nu există o piață activă pentru instrument, valoarea justă este derivată dintr-o tehnică de evaluare care utilizează datele disponibile de pe piețele observabile.

Atunci când se acordă un împrumut pe termen lung fără dobândă sau cu o dobândă sub condițiile pieței, valoarea sa justă poate fi estimată ca fiind valoarea actualizată a tuturor încasărilor viitoare de numerar, actualizată folosind rata dobânzii prevalente pe piață pentru un instrument similar cu un rating de credit asemănător.

Împrumuturile acordate în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență și împrumuturile pentru asistență financiară sunt evaluate inițial la valoarea lor nominală, prețul tranzacției fiind considerat valoarea justă a împrumutului. Acest lucru se datorează faptului că:

* „mediul de piață” pentru activitățile de creditare ale UE este foarte specific și diferit de piața de capital utilizată pentru a emite datorii comerciale sau guvernamentale. Întrucât pe aceste piețe creditorii au posibilitatea de a alege investiții alternative, respectiva posibilitate se reflectă în prețurile de pe piață. Totuși, această posibilitate de a alege investiții alternative nu există pentru UE, care nu poate investi bani pe piețele de capital, ci doar împrumută fonduri în vederea creditării. Aceasta înseamnă că UE nu dispune de opțiuni alternative de creditare sau de investiții pentru sumele împrumutate. Astfel, nu există niciun cost de oportunitate și, prin urmare, nicio bază de comparație cu ratele de pe piață. De fapt, operațiunea de creditare a UE reprezintă ea însăși piața. În esență, deoarece „opțiunea” cost de oportunitate nu se aplică, prețul de piață nu reflectă în mod corect substanța tranzacțiilor de creditare ale UE. Prin urmare, nu este adecvat să se determine valoarea justă a operațiunilor de creditare ale UE în funcție de obligațiunile comerciale sau guvernamentale;
* mai mult, întrucât nu există o piață activă sau tranzacții similare care să permită efectuarea unei comparații, rata dobânzii pe care UE trebuie să o utilizeze pentru a determina valoarea justă a operațiunilor sale de creditare trebuie să fie rata dobânzii percepute.

Evaluarea ulterioară

Activele financiare la costul amortizat sunt evaluate ulterior la costul amortizat utilizând metoda dobânzii efective.

Activele financiare la valoarea justă prin active nete/capitaluri proprii sunt evaluate ulterior la valoarea justă. Câștigurile și pierderile rezultate din modificarea valorii juste sunt recunoscute în rezerva de valoare justă, cu excepția diferențelor de conversie valutară ale activelor monetare, care sunt recunoscute în contul de profit și pierdere.

Activele financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit sunt evaluate ulterior la valoarea justă. Câștigurile și pierderile rezultate din modificările valorii juste (inclusiv cele care rezultă din conversia valutară și orice dobândă câștigată) sunt incluse în contul de profit și pierdere din perioada în care se produc.

Valoarea justă la evaluarea ulterioară

Valorile juste ale investițiilor cotate pe piețele active se bazează pe prețurile oferite în prezent. Dacă piața unui activ financiar nu este activă [și în cazul titlurilor de valoare necotate la bursă și al instrumentelor financiare derivate extrabursiere (OTC)], atunci UE stabilește o valoare justă folosind tehnici de evaluare. Printre acestea se numără folosirea tranzacțiilor recente desfășurate în condiții de concurență deplină, referirea la alte instrumente care sunt similare într-o mare măsură, analiza fluxurilor de numerar actualizate, modelele de stabilire a prețului pe valoarea opțiunii și alte tehnici de evaluare utilizate în mod obișnuit de participanții de pe piață.

Investițiile în fonduri cu capital de risc care nu au un preț de piață cotat pe o piață activă sunt evaluate la valoarea netă imputabilă activelor, care este considerată echivalentul valorii lor juste.

Deprecierea activelor financiare

UE recunoaște și evaluează o pierdere din depreciere pentru pierderile din credite preconizate aferente activelor financiare care sunt evaluate la costul amortizat și la valoarea justă prin active nete/capitaluri proprii.

Pierderea de credit preconizată (ECL) este valoarea actualizată a diferenței dintre fluxurile de trezorerie contractuale și fluxurile de trezorerie pe care UE preconizează să le primească. ECL încorporează informații rezonabile și justificabile care sunt disponibile fără costuri sau eforturi nejustificate la data raportării.

ECL este măsurată cu ajutorul unui model în trei etape care ia în considerare evenimentele de nerambursare ponderate în funcție de probabilitate pe durata de viață a activului financiar și evoluția riscului de credit de la inițierea activului financiar. Pentru împrumuturi, inițierea este data angajamentului de creditare irevocabil.

În cazul în care nu există o creștere semnificativă a riscului de credit de la inițiere („etapa 1”), pierderea din depreciere este ECL rezultată din posibile evenimente de nerambursare în următoarele 12 luni de la data raportării („ECL la 12 luni”). În cazul în care există o creștere semnificativă a riscului de credit de la inițiere („etapa 2”) sau există dovezi obiective ale unei deprecieri a creditului („etapa 3”), pierderea din depreciere este egală cu ECL rezultată din posibile evenimente de nerambursare pe întreaga durată de viață a activului financiar („ECL pe durata de viață”) (a se vedea nota **6.5**).

Pentru activele la costul amortizat, valoarea contabilă a activului este redusă cu valoarea pierderii din depreciere care este recunoscută în contul de profit și pierdere. Pentru activele la valoarea justă prin active nete/capitaluri proprii, ajustarea pentru pierdere este recunoscută în activele nete/capitaluri proprii și nu reduce valoarea contabilă a activului financiar în contul de profit și pierdere. Dacă, într-o perioadă ulterioară, suma corespunzătoare pierderii din depreciere scade, pierderea din depreciere recunoscută anterior se reia prin contul de profit și pierdere.

1. Împrumuturi către entități suverane

UE își bazează evaluarea deprecierii împrumuturilor în contextul naturii finanțării UE și al statutului său instituțional unic.

Pentru deprecierea împrumuturilor acordate unor state terțe, UE calculează pierderile din credite preconizate utilizând date externe privind calitatea creditului, luând totuși în considerare statutul său de creditor preferențial, ceea ce reduce riscul de credit. Pentru calcularea valorii actualizate, rata de actualizare este rata inițială a dobânzii efective a împrumutului. Dacă un împrumut are o rată variabilă a dobânzii, rata de actualizare este rata actuală a dobânzii efective stabilită în contract.

În ceea ce privește împrumuturile acordate statelor membre, UE nu a înregistrat niciodată pierderi din depreciere și nici nu s-a confruntat cu neîndeplinirea obligațiilor de plată. Pentru aceste împrumuturi, pe lângă statutul de creditor preferat, UE ia în considerare relațiile cu statele sale membre. Aceste două elemente garantează, în principiu, recuperarea integrală a împrumuturilor acordate statelor membre, la scadență. Prin urmare, UE consideră că pierderile din credite preconizate din împrumuturile acordate statelor membre sunt neglijabile, iar o abordare statistică pentru calcularea pierderilor de credit preconizate este inadecvată pentru aceste împrumuturi. Prin urmare, nicio pierdere din credit preconizată nu este recunoscută în contul de profit și pierdere pentru împrumuturile acordate statelor membre.

1. Creanțe

UE evaluează pierderea din depreciere la valoarea ECL pe durata de viață, utilizând soluții practice (de exemplu, matricea de provizioane).

1. Numerar și echivalente de numerar

UE deține numerar și echivalente de numerar în conturi bancare curente și depozite la termen de până la trei luni. Numerarul este deținut la bănci cu ratinguri de credit foarte ridicate (a se vedea nota **6.5**), având astfel probabilități de nerambursare foarte scăzute. Având în vedere durata scurtă și probabilitățile scăzute de nerambursare, pierderile din credite preconizate din numerar și echivalente de numerar sunt neglijabile. Prin urmare, nu este recunoscută nicio ajustare pentru depreciere pentru echivalentele de numerar.

Derecunoaștere

Instrumentele financiare sunt derecunoscute atunci când drepturile de a primi fluxuri de numerar din investiții au expirat sau atunci când UE a transferat practic altei părți toate riscurile și avantajele aferente dreptului de proprietate. Vânzările de active financiare clasificate valoarea justă prin active nete/capitaluri proprii și prin excedent sau deficit sunt recunoscute la data tranzacției.

* + 1. Stocuri

Stocurile sunt înregistrate la valoarea corespunzătoare costului sau la valoarea realizabilă netă, oricare dintre aceste valori este mai mică. Costul se determină folosind metoda „primul intrat, primul ieșit” (*first-in, first-out*, FIFO). Costurile produselor finite și ale lucrărilor în curs includ costurile cu materiile prime, cu mâna de lucru directă, alte costuri direct atribuibile și cheltuielile generale de producție aferente (bazate pe capacitatea normală de funcționare). Valoarea realizabilă netă este prețul estimat de vânzare în cursul activității obișnuite minus costurile de finalizare și cheltuielile de vânzare. Atunci când stocurile sunt deținute pentru a fi distribuite cu titlu gratuit sau contra unei sume nominale, acestea sunt evaluate la valoarea de cost sau la costul curent de înlocuire, oricare dintre aceste valori este mai mică. Costul curent de înlocuire reprezintă costul pe care UE l-ar suporta pentru achiziționarea activului la data de raportare.

* + 1. Prefinanțări

Prefinanțarea reprezintă plata unei sume destinate să ofere beneficiarului un avans în numerar, adică un fond de trezorerie. Poate fi împărțită în mai multe plăți în conformitate cu principiul bunei gestiuni financiare, pe o perioadă definită în respectivul contract, în respectiva decizie, în respectivul acord sau în respectivul act de bază. Fondul de trezorerie sau avansul este folosit în scopul pentru care a fost acordat pe perioada definită în acord sau este restituit. Dacă beneficiarul nu are cheltuieli eligibile, acesta are obligația de a îi restitui UE prefinanțarea. Dat fiind faptul că UE păstrează controlul asupra prefinanțării și are dreptul la o rambursare pentru partea neeligibilă, suma este prezentată ca activ.

Prefinanțarea este recunoscută inițial în bilanț atunci când numerarul este transferat beneficiarului. Aceasta este evaluată la valoarea contraprestației acordate. În perioadele ulterioare, prefinanțarea se stabilește ca fiind diferența dintre suma recunoscută inițial în bilanț și cheltuielile eligibile (inclusiv sumele estimate, dacă este necesar) suportate în perioada respectivă.

Dobânda aferentă prefinanțării este recunoscută pe măsură ce se acumulează, în conformitate cu dispozițiile acordului relevant. La încheierea exercițiului financiar, pe baza celor mai fiabile informații, se realizează o estimare a veniturilor acumulate din dobânzi, care este inclusă în bilanț.

Alte avansuri acordate statelor membre care provin din rambursarea de către UE a sumelor plătite ca avans de către statele membre beneficiarilor acestora (inclusiv „Instrumentele financiare din cadrul gestiunii partajate”) sunt recunoscute ca active și prezentate la rubrica „Prefinanțare”. Alte avansuri acordate statelor membre se stabilesc apoi ca diferența dintre valoarea recunoscută inițial în bilanț și cea mai bună estimare a cheltuielilor eligibile suportate de către beneficiarii finali, calculată pe baza unor ipoteze rezonabile și justificabile.

Contribuțiile la fondurile fiduciare neconsolidate ale UE (astfel cum sunt instituite în temeiul articolului 234 din Regulamentul financiar) în Comisia Europeană sau la alte entități neconsolidate sunt, de asemenea, clasificate ca prefinanțare, dat fiind că scopul acestora este de a oferi un fond de trezorerie fondului fiduciar, astfel încât acesta să poată finanța acțiuni specifice definite în cadrul obiectivelor sale. Contribuțiile UE la fondurile fiduciare sunt evaluate la valoarea inițială a contribuției UE, minus cheltuielile eligibile, inclusiv sumele estimate, dacă este necesar, suportate de fondul fiduciar în cursul perioadei de raportare și alocate contribuției UE în conformitate cu acordul subiacent.

* + 1. Creanțe din tranzacții de schimb și sume de recuperat din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb

Normele contabile ale UE prevăd prezentarea separată a tranzacțiilor de schimb și a altor tipuri de tranzacții decât cele de schimb. Pentru a face distincția între cele două categorii, pentru tranzacțiile de schimb se folosește termenul „creanțe”, în timp ce pentru „alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb”, adică atunci când UE primește o valoare de la altă entitate fără a-i da în schimb în mod direct o valoare aproximativ egală, se folosește termenul „sume recuperabile” (de exemplu, sume recuperabile de la statele membre legate de resursele proprii).

Creanțele din tranzacțiile de schimb sunt active financiare evaluate la costul amortizat, cu excepția anumitor valori din segmentul corespunzător sumelor de încasat aferent contractului de garanție financiară care sunt clasificate drept activ financiar la valoarea justă prin excedent sau deficit (a se vedea nota **1.5.5**).

Sumele recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb se contabilizează la valoarea justă de la data achiziției din care se scade reducerea valorii contabile ca urmare a deprecierii. Reducerea valorii contabile ca urmare a deprecierii sumelor recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb se stabilește atunci când există dovezi obiective conform cărora UE nu va putea colecta toate sumele datorate la termenele prevăzute inițial pentru sumele recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb. Cuantumul reducerii valorii contabile este diferența dintre valoarea contabilă a activului și valoarea recuperabilă. Cuantumul corespunzător reducerii valorii contabile este recunoscut în contul de profit și pierdere. Se înregistrează și o reducere generală a valorii contabile, pe baza experienței anterioare, pentru ordinele de recuperare restante care nu au făcut încă obiectul unei reduceri specifice a valorii contabile. A se vedea nota **1.5.14** cu privire la tratamentul veniturilor înregistrate în avans la încheierea exercițiului financiar. Cuantumurile menționate și prezentate ca sume recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb nu sunt instrumente financiare deoarece nu derivă dintr­un contract care ar genera o datorie financiară sau un instrument de capital. Cu toate acestea, în notele la situațiile financiare, sumele recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb sunt prezentate alături de creanțele din tranzacții de schimb, atunci când este cazul.

* + 1. Numerar și echivalente de numerar

Numerarul și echivalentele de numerar sunt active financiare la costul amortizat și includ lichiditățile, depozitele la vedere și pe termen scurt la bănci și alte investiții foarte lichide pe termen scurt cu scadențe inițiale de cel mult trei luni.

* + 1. Beneficiile angajaților

UE oferă angajaților o serie de beneficii (retribuții și asigurări sociale). În scopuri contabile, acestea trebuie să fie clasificate în beneficii pe termen scurt și în beneficii post-angajare.

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților

Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt prestațiile care trebuie plătite în termen de douăsprezece luni de la încheierea perioadei de raportare în care angajații au prestat serviciul, cum ar fi salariile, concediile anuale și concediile medicale plătite și alte indemnizații pe termen scurt. Beneficiile pe termen scurt ale angajaților sunt recunoscute la cheltuieli la momentul prestării serviciului. Se recunoaște o datorie la valoarea sumei care se preconizează că va fi plătită dacă UE are o obligație de plată actuală, juridică sau implicită, ca urmare a serviciului trecut pe care l-a prestat angajatul, iar cuantumul obligației poate fi estimat în mod fiabil.

Beneficiile post-angajare

UE le acordă angajaților un set de beneficii post-angajare, printre care se numără pensiile pentru limită de vârstă, pensiile de invaliditate și pensiile de urmaș, prevăzute în cadrul Sistemului de pensii al funcționarilor europeni (*Pension Scheme of the European Officials* – PSEO), precum și asigurările de sănătate prevăzute în cadrul Sistemului comun de asigurări de sănătate (*Joint Sickness Insurance Scheme* – JSIS) (a se vedea nota **2.9**). Aceste beneficii sunt acordate în cadrul unui plan unic – care este însă împărțit în două sisteme – și trebuie tratate în același mod, pentru a oferi o prezentare fidelă a situației și pentru a reflecta realitatea economică:

1. Sistemul de pensii al funcționarilor europeni (PSEO): În cadrul acestui sistem cu finanțare noțională[[16]](#footnote-16) se acordă beneficii pentru vechime, invaliditate și calitatea de urmaș, alocații familiale, beneficii în cazul decesului anterior pensionării al angajaților care lucrează sau au lucrat în cadrul instituțiilor, al agențiilor și al altor organisme ale UE sau sunt supraviețuitori ai funcționarilor sau pensionarilor decedați. Membrii personalului contribuie din salariile lor cu o treime din costul estimat al acestor beneficii.
2. Sistemul comun de asigurări de sănătate (JSIS): În cadrul acestui sistem, membrii personalului Comisiei Europene, instituțiilor, agențiilor și altor organisme ale UE beneficiază de asigurări de sănătate oferite de UE, prin rambursarea cheltuielilor medicale. Prestațiile acordate „persoanelor inactive” din cadrul acestui sistem (adică pensionarilor, orfanilor etc.) sunt încadrate ca beneficii postangajare.

UE oferă beneficii post-angajare membrilor și foștilor membri ai personalului instituțiilor UE și prin intermediul unor sisteme de pensie separate. Acestea sunt prezentate la rubrica „Alte sisteme de prestații de pensie”. În cadrul acestor sisteme, UE acordă prestații de pensie membrilor Comisiei, ai Curții de Justiție ai Uniunii Europene, ai Curții de Conturi, ai Consiliului, ai Parlamentului European, ai Ombudsmanului European și ai Autorității Europene pentru Protecția Datelor. Membrii personalului instituțiilor UE beneficiază de asigurări de sănătate oferite de UE prin intermediul JSIS.

Beneficiile postangajare menționate mai sus reprezintă obligații privind beneficiul determinat ale UE și sunt calculate la fiecare dată de raportare prin estimarea cuantumului beneficiilor viitoare pe care angajații le-au câștigat în perioada curentă și în perioadele anterioare, prin actualizarea cuantumului respectiv și prin deducerea valorii juste a oricăror active ale planului. Obligația privind beneficiul determinat se calculează anual, folosind metoda unităților de credit proiectate. Valoarea actualizată a obligației privind beneficiul determinat se stabilește prin actualizarea viitoarelor ieșiri de fluxuri de numerar estimate, folosind rate ale dobânzii obligațiunilor guvernamentale denominate în moneda în care vor fi plătite beneficiile și cu termene până la scadență asemănătoare cu termenele angajamentelor cu titlu de pensii aferente.

Beneficiile postangajare oferite personalului UE sunt incluse într-un plan unic care cuprinde atât un sistem de pensii (PSEO), cât și un sistem de asigurări de sănătate (JSIS), dreptul de a beneficia de asigurare în cadrul sistemului JSIS fiind condiționat de dobândirea dreptului de a beneficia de asigurare în cadrul sistemului PSEO. În conformitate cu termenii acestui plan unic, astfel cum se prevede în Statutul funcționarilor, anumite drepturi, cum ar fi dreptul la o pensie cu plata amânată la vârsta normală de pensionare și redusă în cadrul sistemului PSEO, sunt dobândite după 10 ani de serviciu. Cu toate acestea, drepturile dobândite în cadrul planului unic pentru anii ulteriori de serviciu sunt net superioare drepturilor inițiale, astfel cum rezultă din drepturile de pensie acumulate ulterior în fiecare an.

Prin urmare, pentru a prezenta substanța economică a tranzacției subiacente impusă de caracteristica calitativă a reprezentării exacte a raportării financiare, astfel cum se subliniază atât în EAR 1, cât și în Cadrul conceptual al IPSAS, costul serviciului suportat se calculează conform metodei liniare pentru perioada de serviciu activ estimată a personalului, și anume perioada cuprinsă între data la care serviciul prestat de angajat generează pentru prima dată beneficii în cadrul planului (indiferent dacă beneficiile sunt condiționate sau nu de servicii ulterioare) și până la data la care prestarea ulterioară de servicii de către angajat nu va conduce la valori semnificative ale beneficiilor ulterioare în cadrul planului, altele decât cele rezultate din creșteri ulterioare ale salariului. Această abordare se aplică în mod consecvent beneficiilor prevăzute în cadrul planului unic.

Reevaluările datoriilor nete privind beneficiul determinat cuprind câștigurile și pierderile actuariale și rentabilitatea activelor planului și sunt recunoscute imediat la activele nete.

UE recunoaște cheltuielile nete cu dobânzile (veniturile) și alte cheltuieli legate de planurile de beneficii determinate în contul de profit și pierdere în cadrul capitolului „Costuri cu personalul și cu pensiile”.

Atunci când beneficiile furnizate se modifică sau se reduc, variația rezultată a beneficiilor care se referă la un serviciu trecut sau la câștigul ori pierderea care rezultă din reducere este recunoscută imediat în contul de profit și pierdere. Câștigurile și pierderile la decontare sunt recunoscute la momentul decontării. Costul serviciului trecut este recunoscut imediat în contul de profit și pierdere, cu excepția cazului în care modificările sunt condiționate de rămânerea angajaților în funcție pentru o perioadă determinată.

* + 1. Provizioane

Provizioanele sunt recunoscute atunci când UE are o obligație actuală, juridică sau implicită, față de terți ca urmare a unor evenimente anterioare, fiind în mai mare măsură probabil decât improbabil că va fi necesară o ieșire de resurse pentru stingerea obligației, și atunci când cuantumul poate fi estimat în mod fiabil. Nu sunt recunoscute provizioane pentru pierderile viitoare din exploatare. Cuantumul provizionului corespunde celei mai bune estimări a cheltuielilor preconizate a fi necesare pentru stingerea obligației actuale la data de raportare. În cazul în care provizionul implică un număr mare de elemente, obligația este estimată prin ponderarea tuturor rezultatelor posibile în funcție de probabilitățile aferente acestora (metoda „valorii preconizate”).

Provizioanele pentru contracte oneroase sunt evaluate la valoarea actualizată a celui mai mic cost preconizat al rezilierii contractului și a costului net preconizat al continuării contractului.

* + 1. Datorii financiare

Datoriile financiare sunt clasificate ca datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit, ca datorii financiare contabilizate la cost amortizat sau ca datorii privind contractele de garanții financiare.

Împrumuturile constau în împrumuturi de la instituții de credit și datorii atestate prin certificate (obligațiuni UE, depozite UE și titluri UE). Împrumuturile sunt recunoscute inițial la valoarea justă, și anume încasările din emiterea acestora (valoarea justă a contraprestației primite) minus costurile de tranzacție suportate, iar apoi contabilizate la costul amortizat folosind metoda dobânzii efective; orice diferență între încasări, minus costurile de tranzacție, și valoarea de rambursare este recunoscută în contul de profit și pierdere pe durata împrumuturilor folosind metoda dobânzii efective. Costurile tranzacțiilor suportate de UE și apoi imputate beneficiarului împrumutului sunt nesemnificative și sunt recunoscute direct în contul de profit și pierdere.

Datoriile financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit includ instrumentele financiare derivate în cazul în care valoarea justă este negativă. Acestea fac obiectul aceluiași tratament contabil ca și activele financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit – a se vedea nota **1.5.5**.

UE recunoaște o datorie aferentă unui contract de garanție financiară atunci când încheie un contract care impune UE să efectueze plăți specificate pentru a rambursa deținătorului garanției o pierdere pe care acesta o suportă deoarece un anumit debitor nu efectuează plata la scadență în conformitate cu termenii inițiali sau modificați ai unui instrument de datorie. În cazul în care contractul de garanție impune UE să efectueze plăți ca răspuns la modificările de preț ale instrumentelor financiare sau la modificările aduse altor instrumente financiare suport, contractul de garanție este un instrument derivat, și anume o datorie financiară la valoarea justă prin excedent sau deficit. Toate celelalte contracte de garanție sunt contabilizate ca provizioane financiare.

Datoriile privind contractele de garanție financiară sunt recunoscute inițial la valoarea justă. Aceasta este egală cu valoarea actualizată netă a primei de încasat, dacă aceasta este în condițiile pieței. În cazul în care nu se percepe o primă de garanție sau în cazul în care contravaloarea nu este valoarea justă, valoarea justă se determină pe baza prețurilor cotate pe o piață activă pentru contractele de garanție financiară direct echivalente cu cele încheiate în datoria privind garanția financiară, dacă este disponibilă, sau utilizând o tehnică de evaluare. În cazul în care o evaluare fiabilă a valorii juste nu poate fi determinată nici prin observarea directă a unei piețe active, nici printr-o altă tehnică de evaluare, datoria privind contractul de garanție financiară este evaluată inițial la valoarea pierderilor din credit preconizate pe durata de viață.

Evaluarea ulterioară depinde de evoluția expunerii la riscul de credit din garanția financiară. Dacă nu există o creștere semnificativă a riscului de credit („etapa 1”), datoriile privind garanția financiară sunt evaluate la valoarea cea mai mare dintre pierderile din credite preconizate pe 12 luni și valoarea recunoscută inițial din care se scade, după caz, amortizarea cumulată. Dacă există o creștere semnificativă a riscului de credit („etapa 2”), datoriile privind garanția financiară sunt evaluate la valoarea cea mai mare dintre pierderile din credite preconizate pe durata de viață și valoarea recunoscută inițial din care se scade, după caz, amortizarea cumulată (a se vedea nota **6.5**).

Datoriile financiare sunt clasificate ca datorii pe termen lung, cu excepția celor scadente în mai puțin de 12 luni de la data bilanțului. Contractele de garanție financiară sunt clasificate drept datorii curente, cu excepția cazului în care UE are dreptul necondiționat de a amâna decontarea datoriei pentru cel puțin douăsprezece luni de la data raportării.

Fondurile fiduciare ale UE care sunt considerate parte a activităților operaționale ale Comisiei (de exemplu fondurile fiduciare Madad și Columbia) sunt contabilizate în conturile Comisiei și consolidate apoi în conturile anuale ale UE. Prin urmare, contribuțiile altor donatori la fondurile fiduciare ale UE îndeplinesc criteriile de venituri din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb în anumite condiții și sunt prezentate ca datorii financiare până în momentul în care sunt îndeplinite condițiile aferente contribuțiilor transferate, și anume costurile eligibile sunt suportate de fondul fiduciar. Fondul fiduciar trebuie să finanțeze proiecte specifice și să restituie fondurile rămase la momentul lichidării. La data bilanțului, soldul datoriei reprezentând contribuțiile primite este evaluat la valoarea contribuțiilor primite minus cheltuielile suportate de fondul fiduciar, inclusiv sumele estimate, dacă este necesar. În scopuri de raportare, cheltuielile nete sunt alocate contribuțiilor altor donatori proporțional cu contribuțiile nete plătite la 31 decembrie. Această alocare a contribuțiilor este prezentată doar cu titlu orientativ. Atunci când fondul fiduciar va fi lichidat, distribuția efectivă a resurselor restante va fi decisă de consiliul de administrație al fondului fiduciar.

* + 1. Obligații de plată

O parte semnificativă a obligațiilor de plată ale UE o constituie cererile de decont neplătite prezentate de beneficiarii de granturi sau de alte finanțări acordate de UE (alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb). Acestea sunt înregistrate ca obligații de plată pentru suma cerută atunci când este primită cererea de decont. La verificarea și acceptarea costurilor eligibile, obligații de plată sunt evaluate la suma eligibilă.

Obligațiile de plată rezultate din achiziționarea de bunuri și servicii sunt recunoscute la primirea facturii la valoarea inițială, iar cheltuielile eligibile aferente sunt introduse în contabilitate atunci când bunurile sau serviciile sunt livrate și acceptate de către UE.

* + 1. Venituri și cheltuieli înregistrate în avans, venituri și cheltuieli reportate

Tranzacțiile și evenimentele sunt recunoscute în situațiile financiare pentru perioada la care acestea se referă. La încheierea exercițiului financiar, dacă nu s-a emis încă o factură, dar serviciul a fost prestat sau produsele au fost livrate de UE ori dacă există un acord contractual (de exemplu, prin referire la un tratat), suma respectivă se va recunoaște în situațiile financiare ca venit înregistrat în avans. În plus, la încheierea exercițiului financiar, dacă s-a emis o factură, dar serviciul nu a fost încă prestat sau bunurile nu au fost încă livrate, venitul va fi reportat și recunoscut în perioada contabilă ulterioară.

Cheltuielile sunt, de asemenea, contabilizate în perioada la care se referă. La sfârșitul perioadei contabile, cheltuielile înregistrate în avans sunt recunoscute pe baza unei estimări a obligației de transfer aferente respectivei perioade. Calculul cheltuielilor înregistrate în avans se face în conformitate cu orientările operaționale și practice detaliate redactate de Comisie care sunt menite să asigure faptul că situațiile financiare redau în mod exact fenomenele economice și de altă natură pe care doresc să le reprezinte. Prin analogie, dacă s-a efectuat o plată în avans pentru servicii sau bunuri care nu au fost încă furnizate, cheltuiala va fi reportată și recunoscută în perioada contabilă ulterioară.

* 1. CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE
     1. Venituri

VENITURI DIN ALTE TIPURI DE TRANZACȚII DECÂT CELE DE SCHIMB

Marea majoritate a veniturilor UE provin din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb, după cum urmează:

Resurse bazate pe VNB, resurse proprii bazate pe TVA și resurse proprii aferente ambalajelor din plastic

Veniturile sunt recunoscute pentru perioada care face obiectul cererii de fonduri trimisă de Comisie statelor membre, solicitând contribuția acestora. Veniturile sunt evaluate la „suma solicitată”. Având în vedere faptul că resursele bazate pe TVA și pe VNB și cele aferente ambalajelor din plastic se întemeiază pe estimări ale datelor din respectivul exercițiu bugetar, acestea pot fi revizuite pe măsură ce au loc modificări, până când statele membre publică datele finale. Efectul unei modificări a estimării este inclus la stabilirea excedentului sau a deficitului net corespunzător perioadei în care a avut loc modificarea.

Resurse proprii tradiționale

Sumele recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb și veniturile aferente sunt recunoscute atunci când situațiile contabile „A” lunare relevante (inclusiv taxele colectate și sumele datorate care sunt garantate și necontestate) sunt primite de la statele membre. La data de raportare, veniturile colectate de statele membre pentru perioada respectivă, dar încă neplătite Comisiei, sunt estimate și recunoscute ca venituri înregistrate în avans. Situațiile contabile „B” trimestriale (inclusiv taxele care nu au fost nici colectate, nici garantate, precum și sumele garantate care au fost contestate de debitor) primite de la statele membre sunt recunoscute ca venituri minus costurile de colectare la care acestea au dreptul. În plus, se recunoaște o reducere a valorii pentru cuantumul aferent diferenței de recuperare estimate.

Amenzi

Veniturile din amenzi sunt înregistrate atunci când UE ia decizia de aplicare a unei amenzi și aceasta este notificată în mod oficial destinatarului. După luarea deciziei de a aplica o amendă, în termen de două luni de la data notificării, entitățile amendate:

1. fie acceptă decizia, caz în care trebuie să plătească amenda în termenul prevăzut și suma este colectată definitiv de UE, fie
2. nu acceptă decizia, caz în care o contestă în temeiul dreptului UE.

Chiar dacă se introduce o cale de atac, amenda trebuie plătită în termenul de trei luni prevăzut, deoarece calea de atac nu are efect suspensiv (articolul 278 din TFUE). Numerarul primit este folosit pentru a compensa suma recuperabilă. Cu toate acestea, cu aprobarea contabilului Comisiei, întreprinderea poate prezenta o garanție bancară pentru suma respectivă, în locul achitării acesteia. În acest caz, amenda rămâne înregistrată în contabilitate ca sumă recuperabilă. În cazul în care nu se primește nici numerar, și nici nu se furnizează o garanție și există îndoieli cu privire la solvabilitatea întreprinderii, se recunoaște o reducere a creanței.

Dacă întreprinderea introduce o cale de atac împotriva deciziei și a plătit deja amenda cu titlu provizoriu, suma este prezentată ca datorie contingentă sau, dacă pare probabil ca Tribunalul să nu se pronunțe în favoarea UE, se recunoaște un provizion pentru acoperirea acestui risc. Dacă, în schimb, se furnizează o garanție, atunci valoarea contabilă a sumei recuperabile restante se reduce.

Dobânda acumulată primită de Comisie în conturile bancare în care se depozitează plățile primite este recunoscută ca venit și orice datorie contingentă este majorată în consecință.

Începând cu 2010, toate amenzile încasate cu titlu provizoriu sunt gestionate de Comisie în cadrul unui fond special creat în acest scop (BUFI) și investite în instrumente financiare.

VENITURI DIN TRANZACȚII DE SCHIMB

Veniturile din vânzarea de bunuri și servicii sunt recunoscute atunci când riscurile și avantajele semnificative aferente dreptului de proprietate asupra bunurilor sunt transferate cumpărătorului. Veniturile aferente unei tranzacții care implică furnizarea de servicii sunt recunoscute în funcție de stadiul de execuție a tranzacției la data de raportare.

Venituri din dobânzi și cheltuieli cu dobânzile

Veniturile din dobânzi și cheltuielile cu dobânzile sunt recunoscute în contul de profit și pierdere folosind metoda dobânzii efective. Aceasta este o metodă de calcul al costului amortizat al unui activ financiar sau al unei datorii financiare și de alocare a veniturilor din dobânzi sau a cheltuielilor cu dobânzile pe perioada relevantă. Atunci când calculează rata dobânzii efective, UE estimează fluxurile de numerar luând în considerare toți termenii contractuali ai instrumentului financiar (de exemplu, opțiunile de plată în avans), dar nu include viitoarele pierderi din credite. Calculul include toate taxele și punctele ratelor dobânzii plătite sau primite de părțile la contract care fac parte integrantă din rata dobânzii efective, costurile de tranzacție și alte prime sau reduceri.

Odată ce un activ financiar sau un grup de active financiare similare este considerat pierdere din depreciere („etapa 3”), venitul din dobânzi este recunoscut folosind rata dobânzii pentru actualizarea fluxurilor de numerar viitoare în scopul evaluării pierderii din depreciere.

Venituri din dividende

Veniturile din dividende și distribuțiile similare sunt recunoscute atunci când se stabilește dreptul de a primi plata.

Venituri și cheltuieli din active financiare prin excedent sau deficit

Se referă la câștigurile (veniturile) la valoarea justă și pierderile (cheltuielile) la valoarea justă aferente acestor active financiare, inclusiv cele care rezultă din conversia valutară. Pentru activele financiare purtătoare de dobândă, sunt incluse și dobânzile. A se vedea și nota **3.9**.

Venituri din contracte de garanție financiară

Veniturile din contracte de garanție financiară (prima de garanție) sunt recunoscute în perioada în care UE este pregătită să despăgubească deținătorul contractului de garanție financiară pentru pierderea din credite pe care ar putea să o suporte. Calendarul de amortizare aplicat ia în considerare timpul și volumul expunerii garantate. Veniturile din contractele de garanție financiară includ, de asemenea, amortizarea datoriei privind contractele de garanție financiară în cazurile în care garanția a fost furnizată fără contraprestație sau în schimbul unei contraprestații nominale.

* + 1. Cheltuieli

Cheltuielile cu alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb reprezintă cea mai mare parte a cheltuielilor UE. Acestea sunt aferente transferurilor către beneficiari și pot fi de trei tipuri: (i) drepturi la plată; (ii) transferuri efectuate în temeiul unui acord și al granturilor discreționare, precum și (iii) contribuții și donații.

Transferurile sunt recunoscute drept cheltuieli în perioada în care au avut loc evenimentele care au generat transferul, în măsura în care reglementările (Regulamentul financiar, Statutul funcționarilor sau alt regulament) permit efectuarea respectivului tip de transfer sau în măsura în care s-a semnat un acord care autorizează transferul, beneficiarul a îndeplinit condițiile de eligibilitate și se poate face o estimare rezonabilă a sumei respective.

Atunci când se primește o cerere de plată sau de decont care întrunește criteriile de recunoaștere, aceasta este recunoscută la cheltuieli, cuantumul său fiind egal cu suma eligibilă. La încheierea exercițiului financiar, cheltuielile eligibile constatate datorate beneficiarilor, dar nereportate încă, sunt estimate și înscrise la cheltuieli înregistrate în avans.

Cheltuielile cu tranzacțiile de schimb rezultate din achiziționarea de bunuri și servicii sunt recunoscute atunci când bunurile sunt livrate și serviciile sunt furnizate și acestea sunt acceptate de către UE. Aceste cheltuieli sunt evaluate la costul de facturare inițial. În plus, la data bilanțului, cheltuielile aferente serviciului furnizat în perioada pentru care nu s-a primit încă sau nu s-a acceptat încă o factură sunt estimate și recunoscute în contul de profit și pierdere.

* 1. ACTIVE ȘI DATORII CONTINGENTE
     1. Active contingente

Un activ contingent este un activ potențial care este rezultatul unor evenimente anterioare și a cărui existență va fi confirmată doar de faptul că se vor produce sau nu se vor produce unul sau mai multe evenimente viitoare incerte asupra cărora UE nu deține în întregime controlul. Un activ contingent este menționat în cazul în care este probabilă o intrare de beneficii economice sau de servicii potențiale.

* + 1. Datorii contingente

O datorie contingentă este o obligație potențială care este rezultatul unor evenimente anterioare și a cărei existență va fi confirmată doar de faptul că se vor produce sau nu se vor produce unul sau mai multe evenimente viitoare incerte asupra cărora UE nu deține în întregime controlul sau o obligație actuală care este rezultatul unor evenimente anterioare, dar care nu este recunoscută deoarece nu este probabil ca pentru stingerea obligației să fie necesară o ieșire de resurse care să încorporeze beneficii economice sau servicii potențiale ori în rarele circumstanțe în care nu se poate face o estimare suficient de fiabilă a valorii obligației. O datorie contingentă este constatată, cu excepția cazului în care posibilitatea unei ieșiri de resurse încorporând beneficii economice sau servicii potențiale este redusă.

* 1. SITUAȚIA FLUXURILOR DE NUMERAR

Informațiile privind fluxurile de numerar sunt folosite ca bază pentru evaluarea capacității UE de a genera numerar și echivalente de numerar și a nevoilor sale de a utiliza aceste fluxuri de numerar.

Situația fluxurilor de numerar este întocmită prin metoda indirectă. Aceasta înseamnă că rezultatul economic al exercițiului financiar este ajustat în funcție de efectele tranzacțiilor fără caracter monetar, de orice amânare sau cumulare a încasărilor sau plăților de numerar din exploatare, trecute sau viitoare, și de elementele de venituri sau cheltuieli aferente investirii fluxurilor de numerar.

Fluxurile de numerar rezultate din tranzacții în valută sunt înregistrate în moneda de prezentare a situațiilor financiare ale UE (euro), aplicând sumei în valută cursul de schimb dintre euro și valuta respectivă la data fluxurilor de numerar.

Situația fluxurilor de numerar prezintă fluxurile de numerar ale exercițiului financiar clasificate în activități de exploatare, activități de investiții și de finanțare.

Activitățile de exploatare sunt acele activități ale UE care nu constituie activități de investiții sau de finanțare. Acestea reprezintă majoritatea activităților realizate.

Activitățile de investiții acoperă achiziționarea și cedarea imobilizărilor necorporale și corporale, precum și alte investiții care nu sunt incluse în echivalentele de numerar. Activitățile de investiții nu includ împrumuturile acordate beneficiarilor, întrucât fac parte din obiectivele generale și, prin urmare, din operațiunile curente ale UE. Obiectivul este de a evidenția investițiile reale făcute de UE.

Activitățile de finanțare sunt activități care au ca rezultat modificări ale dimensiunii și componenței împrumuturilor, altele decât cele acordate beneficiarilor pe bază „back-to-back” sau pentru achiziționarea de imobilizări corporale (care sunt incluse la activități de exploatare).

1. NOTE LA BILANȚUL CONTABIL

ACTIVE

* 1. IMOBILIZĂRI NECORPORALE

|  |  |
| --- | --- |
|  | *milioane EUR* |
|  |  |
| *Valoare contabilă brută la 31.12.2020* | *1 409* |
| *Adăugiri* | *276* |
| *Cedări* | *(32)* |
| *Transfer între categoriile de active* | *0* |
| *Alte modificări* | *(18)* |
| **Valoare contabilă brută la 31.12.2021** | **1 636** |
| *Amortizare cumulată la 31.12.2020* | *(789)* |
| *Cheltuieli cu amortizarea în exercițiul financiar* | *(119)* |
| *Reluări de amortizări* | *3* |
| *Cedări* | *36* |
| *Transfer între categoriile de active* | *0* |
| *Alte modificări* | *3* |
| **Amortizare cumulată la 31.12.2021** | **(867)** |
|  |  |
| **Valoare contabilă netă la 31.12.2021** | **769** |
| *Valoare contabilă netă la 31.12.2020* | *620* |

Sumele de mai sus se referă în principal la programele informatice.

* 1. IMOBILIZĂRI CORPORALE

Categoria activelor spațiale vizează activele fixe operaționale aferente celor două programe spațiale ale UE: sistemul global de navigație prin satelit (GNSS), și anume Galileo și Sistemul european geostaționar mixt de navigare (EGNOS) și Programul european de observare a Pământului, Copernicus. Activele sistemelor spațiale care nu sunt încă operaționale sunt incluse la rubrica „Active în construcție”. Activele aferente programelor spațiale ale UE sunt construite cu sprijinul Agenției Spațiale Europene (ESA).

În cadrul programului Galileo, în decembrie 2021 au fost lansați doi sateliți. Se preconizează că aceștia vor fi declarați operaționali în primul semestru al anului 2022. În același timp, a fost implementată cu succes o nouă generație 1.7 de infrastructuri la sol. Constelația include în prezent 26 de sateliți. Atunci când va fi finalizată, constelația Galileo va fi formată din 30 de sateliți operaționali (inclusiv șase sateliți de rezervă). Valoarea activelor fixe operaționale aferente programului Galileo, care acoperă atât sateliții, cât și instalațiile de la sol, după deducerea deprecierii cumulate, era de 3 413 milioane EUR la 31 decembrie 2021 (în 2020: 2 145 de milioane EUR). Celelalte active în construcție aveau o valoare totală de 1 344 de milioane EUR (în 2020: 1 872 de milioane EUR).

În ceea ce privește Copernicus, satelitul 6A a fost declarat operațional în iunie 2021. Valoarea totală a activelor fixe operaționale aferente programului Copernicus este de 937 de milioane EUR (în 2020: 877 de milioane EUR), după deducerea deprecierii cumulate. Alte 2 115 milioane EUR destinate sateliților Copernicus sunt recunoscute ca active în construcție (în 2020: 1 894 de milioane EUR).

Activele fixe aferente infrastructurii terestre a EGNOS, în valoare de 130 de milioane EUR (în 2020: 24 de milioane EUR) sunt, de asemenea, incluse la rubrica „Active spațiale”. În plus, valoarea activelor EGNOS în construcție se ridică la 189 de milioane EUR (în 2020: 273 de milioane EUR).

Imobilizări corporale

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Terenuri și clădiri | Active spațiale | Instalații și echipamente | Mobilier și vehicule | Echipamente informatice | Altele | Contracte de leasing financiar | Active în construcție | Total |
| *Valoare contabilă brută la 31.12.2020* | *5 924* | *5 670* | *546* | *272* | *727* | *332* | *2 650* | *4 748* | *20 868* |
| *Adăugiri* | *100* | *269* | *45* | *19* | *114* | *20* | *9* | *1 472* | *2 049* |
| *Cedări* | *(12)* | *–* | *(24)* | *(12)* | *(60)* | *(7)* | *(7)* | *–* | *(122)* |
| *Transfer între categoriile de active* | *535* | *1 791* | *1* | *1* | *(0)* | *2* | *(0)* | *(2 329)* | *0* |
| *Alte modificări* | *–* | *–* | *–* | *–* | *(0)* | *0* | *–* | *(1)* | *(1)* |
| **Valoare contabilă brută la 31.12.2021** | **6 547** | **7 730** | **568** | **281** | **781** | **347** | **2 651** | **3 890** | **22 793** |
| *Depreciere cumulată la 31.12.2020* | *(3 676)* | *(2 625)* | *(465)* | *(203)* | *(557)* | *(259)* | *(1 402)* |  | *(9 186)* |
| *Cheltuieli cu deprecierea în exercițiul financiar* | *(187)* | *(625)* | *(38)* | *(16)* | *(84)* | *(23)* | *(92)* |  | *(1 065)* |
| *Reluări de deprecieri* | *5* | *–* | *0* | *0* | *6* | *0* | *–* |  | *10* |
| *Cedări* | *12* | *–* | *24* | *11* | *55* | *7* | *7* |  | *116* |
| *Transfer între categoriile de active* | *(0)* | *–* | *(0)* | *–* | *(0)* | *0* | *0* |  | *(0)* |
| *Alte modificări* | *0* | *–* | *0* | *–* | *(0)* | *(1)* | *–* |  | *(1)* |
| **Depreciere cumulată la 31.12.2021** | **(3 846)** | **(3 250)** | **(479)** | **(208)** | **(581)** | **(276)** | **(1 487)** |  | **(10 126)** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **VALOARE CONTABILĂ NETĂ LA 31.12.2021** | **2 701** | **4 480** | **89** | **73** | **199** | **72** | **1 164** | **3 890** | **12 669** |
| *VALOARE CONTABILĂ NETĂ LA 31.12.2020* | *2 249* | *3 045* | *81* | *69* | *170* | *73* | *1 248* | *4 748* | *11 682* |

* 1. INVESTIȚII CONTABILIZATE PRIN METODA PUNERII ÎN ECHIVALENȚĂ

Participarea UE, reprezentată de Comisie, la Fondul european de investiții (FEI) este tratată ca fiind cea a unei entități asociate, prin metoda punerii în echivalență. FEI este instituția financiară a UE specializată în furnizarea de capital de risc și de garanții pentru întreprinderile mici și mijlocii (IMM-uri). FEI își are sediul la Luxemburg și funcționează ca un parteneriat public-privat, membrii acestuia fiind Banca Europeană de Investiții (BEI), UE și un grup de instituții financiare.

În 2021, acționarii FEI au aprobat o majorare de capital de la 4,5 miliarde EUR la 7,4 miliarde EUR. Capitalul subscris la 31 decembrie 2021 era de 7,3 miliarde EUR (în timp ce alte 70 de milioane EUR sunt autorizate, dar nu au fost încă subscrise). Această majorare va permite FEI să joace un rol-cheie în punerea în aplicare a InvestEU, programul de investiții al UE pentru perioada 2021-2027 (a se vedea nota **4.1.1**). Aceasta va contribui, de asemenea, la răspunsul la criza provocată de pandemia de COVID-19, în cadrul căruia FEI pune în aplicare, de asemenea, pachete semnificative pentru a sprijini întreprinderile mici din întreaga Europă. UE a participat la majorarea de capital, contribuind cu 372 de milioane EUR. La 31 decembrie 2021, deținea 30 % din participațiile în capitalurile proprii ale FEI (în 2020: 29,7 %) și 30 % din drepturile de vot (în 2020: 29,7 %). În conformitate cu statutul său, FEI trebuie să aloce unei rezerve statutare cel puțin 20 % din rezultatul său net anual, până când rezerva agregată ajunge la 10 % din capitalul subscris. Această rezervă nu poate fi distribuită.

|  |  |
| --- | --- |
|  | *milioane EUR* |
|  | Fondul european de investiții |
| **Participația la 31.12.2020** | **588** |
| *Contribuții* | *372* |
| *Dividende primite* | *–* |
| *Cota rezultatului net* | *169* |
| *Cota din activele nete* | *63* |
| **Participația la 31.12.2021** | **1 192** |

Următoarele valori contabile sunt atribuibile UE pe baza procentajului său de participare:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|  | Total FEI | Total FEI |
| *Active* | *5 187* | *3 256* |
| *Datorii* | *(1 213)* | *(1 277)* |
| *Venituri* | *781* | *322* |
| *Cheltuieli* | *(217)* | *(194)* |
| *Excedent/(deficit)* | *564* | *129* |

Reconcilierea informațiilor financiare rezumate mai sus cu valoarea contabilă a participațiilor în FEI este următoarea:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Active nete ale entității asociate* | *3 974* | *1 979* |
| **Participații în capitalurile proprii ale FEI deținute de CE** | **30,0 %** | **29,7 %** |
| *Valoarea contabilă* | *1 192* | *588* |

UE, reprezentată de Comisie, a vărsat fonduri pentru 20 % din acțiunile sale subscrise la capitalul FEI la 31 decembrie 2021, cuantumul nesolicitat fiind următorul:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | Total capital FEI | Subscrierea UE |
| *Capital social total* | *7 300* | *2 190* |
| *Vărsat* | *(1 460)* | *(438)* |
| **Nesolicitat** | **5 840** | **1 752** |

* 1. ACTIVE FINANCIARE

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Notă | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| **Pe termen lung** |  |  |  |
| *Active financiare la costul amortizat* | *2.4.1* | *160 214* | *82 887* |
| *Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit\** | *2.4.2* | *21 660* | *16 327* |
|  |  | **181 874** | **99 214** |
| **Curente** |  |  |  |
| *Active financiare la costul amortizat* | *2.4.1* | *3 353* | *10 422* |
| *Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit\** | *2.4.2* | *3 391* | *3 459* |
|  |  | **6 744** | **13 881** |
| **Total** |  | **188 618** | **113 095** |

*\* Cifrele pentru 2020 includ 16 134 de milioane EUR clasificate drept active financiare imobilizate AFS (disponibile pentru vânzare) și 3 453 de milioane EUR clasificate drept active financiare curente AFS în conturile anuale consolidate ale UE pe 2020.*

* + 1. Active financiare la costul amortizat

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Notă | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Împrumuturile pentru MRR (NGEU) și asistență financiară* | *2.4.1.1* | *163 392* | *93 193* |
| *Alte împrumuturi* | *2.4.1.2* | *176* | *116* |
| **Total** |  | **163 568** | **93 309** |
| *Pe termen lung* |  | *160 214* | *82 887* |
| *Curente* |  | *3 353* | *10 422* |

* + - 1. Împrumuturile pentru MRR (NGEU) și asistență financiară

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | MRR (NGEU) | SURE | MESF | BDP | AMF | Euratom | Total |
| *Total la 31.12.2020* | *–* | *39 503* | *47 396* | *201* | *5 813* | *279* | *93 193* |
| *Revizuirea EAR 11* | *–* | *420* | *(114)* | *(1)* | *(27)* | *(1)* | *276* |
| *Împrumuturi noi (nominal)* | *17 970* | *50 137* | *9 750* | *–* | *1 665* | *100* | *79 622* |
| *Rambursări* | *–* | *–* | *(9 750)* | *–* | *(14)* | *(29)* | *(9 793)* |
| *Variații ale valorii contabile* | *8* | *507* | *(144)* | *0* | *(24)* | *–* | *347* |
| *Modificări ale deprecierii* | *–* | *–* | *–* | *–* | *(243)* | *(11)* | *(254)* |
| **Total la 31.12.2021** | **17 978** | **90 567** | **47 138** | **201** | **7 170** | **338** | **163 392** |
| *Pe termen lung* | *17 970* | *90 502* | *43 969* | *200* | *7 132* | *314* | *160 087* |
| *Curente* | *8* | *65* | *3 169* | *1* | *38* | *24* | *3 305* |

Valoarea nominală a împrumuturilor la 31 decembrie 2021 era de 162 394 de milioane EUR, din care 144 424 de milioane EUR se referă la împrumuturi pentru asistență financiară (2020: 92 565 de milioane EUR) și 17 970 de milioane EUR pentru MRR (2020: nu există). Creșterea semnificativă față de exercițiul anterior se datorează împrumuturilor suplimentare acordate în cadrul SURE și lansării instrumentului MRR (NGEU) în 2021.

Rândul „revizuirea EAR 11” prezintă impactul EAR 11 revizuită asupra valorii împrumuturilor la 1 ianuarie 2021. Pentru SURE, MESF și BDP, impactul se referă la aplicarea metodei ratei dobânzii efective. Pentru AMF și Euratom, impactul se referă la aplicarea ratei dobânzii efective și a ajustării pentru depreciere la 1 ianuarie 2021.

* Impactul asupra ratei dobânzii efective: programele menționate mai sus, cu excepția MRR (NGEU), funcționează „back-to-back”. Aceasta înseamnă că primele, reducerile, dobânzile și costurile tranzacțiilor pe care UE le suportă pentru împrumut sunt imputate beneficiarului împrumutului. Prin urmare, rata dobânzii efective a unui credit este rata dobânzii efective a împrumutului respectiv care a finanțat creditul. Primele sau reducerile aferente operațiunilor de împrumut și imputarea acestora de la beneficiarii împrumuturilor au fost anterior incluse imediat la cheltuieli în contul de profit și pierdere. Prin aplicarea metodei ratei dobânzii efective, primele și reducerile neamortizate la 1 ianuarie 2021 au fost adăugate împrumuturilor și creditelor în curs de derulare. Impactul net asupra rezultatelor acumulate este zero. Primele și reducerile neamortizate vor fi acum amortizate până la scadență.
* Impactul ajustărilor pentru depreciere: acesta a fost calculat utilizând un model pentru pierderile de credit preconizate, aplicând politicile de depreciere a împrumuturilor (a se vedea nota **6.5**). Prin urmare, Comisia a recunoscut o ajustare pentru depreciere pentru pierderile din credite preconizate pentru împrumuturile AMF și Euratom, la 1 ianuarie 2021.

Rândul „modificări ale deprecierii” corespunde reevaluării pierderilor din credite preconizate la 31 decembrie 2021.

Rândul „variații ale valorii contabile” corespunde modificării dobânzilor acumulate și modificării primelor/reducerilor (prime/reduceri noi și amortizare).

Mecanismul de redresare și reziliență (MRR)

În 2021, UE a instituit Mecanismul de redresare și reziliență ca instrument temporar pentru a ajuta economiile statelor membre să se redreseze în urma pandemiei de coronavirus și să devină reziliente la tranziția verde și la cea digitală. În cadrul Instrumentului de redresare al UE (NGEU), Comisia împrumută fonduri pe care MRR le utilizează pentru a finanța reformele și investițiile statelor membre. Acestea trebuie să fie în conformitate cu prioritățile UE și să abordeze provocările identificate în recomandările specifice fiecărei țări în cadrul semestrului european pentru coordonarea politicilor economice și sociale. Finanțarea poate fi fie un împrumut (sprijin rambursabil), fie un grant (sprijin nerambursabil, a se vedea nota **2.5**). Statele membre pot primi finanțare până la o alocare convenită anterior pentru împrumuturi și granturi. Pentru a beneficia de sprijin, statele membre trebuie să transmită Comisiei Europene planurile lor naționale de redresare și reziliență. Fiecare plan stabilește reformele și investițiile care urmează să fie puse în aplicare până la sfârșitul anului 2026, definind jaloane și ținte clare care urmează să fie analizate de Comisia Europeană și aprobate de Consiliul European. Împrumuturile din cadrul MRR pot fi plătite până la 31 decembrie 2026 numai după îndeplinirea jaloanelor și țintelor convenite. Cu toate acestea, până la 31 decembrie 2021, Comisia a putut avansa până la 13 % din valoarea împrumuturilor aprobate pentru a iniția redresarea economică.

La 31 decembrie 2021 au fost semnate acorduri de împrumut în valoare de 153,2 miliarde EUR. Dintre acestea, Comisia a plătit 18 miliarde EUR. Nu există o relație de tip „back-to-back” între împrumuturile MRR și împrumuturile NGEU (a se vedea nota **2.11**).

Sprijin pentru atenuarea riscurilor de șomaj într-o situație de urgență (SURE)

SURE este un instrument european care contribuie la menținerea locurilor de muncă și a locurilor de muncă afectate de pandemia de coronavirus. Instrumentul le permite statelor membre să solicite asistență financiară din partea UE pentru a contribui la finanțarea creșterii bruște și acute a cheltuielilor publice naționale, ca urmare a schemelor de șomaj tehnic și a măsurilor similare de la nivel național, inclusiv pentru persoanele care desfășoară o activitate independentă, sau a unor măsuri legate de sănătate, îndeosebi la locul de muncă, adoptate ca răspuns la criză. Acesta poate oferi asistență financiară în valoare de până la 100 de miliarde EUR sub formă de împrumuturi statelor membre afectate. Instrumentul este susținut de garanții în valoare de 25 de miliarde EUR pe care statele membre le-au furnizat Comisiei pentru rambursarea împrumuturilor aferente. În conformitate cu Regulamentul (UE) 2020/672 al Consiliului, Comisia poate încheia un acord de împrumut cu un stat membru numai după ce Comisia a propus, iar Consiliul a adoptat, o decizie de punere în aplicare pentru asistența financiară din partea SURE.

La 31 decembrie 2021, Consiliul aprobase, iar Comisia semnase acorduri de împrumut pentru asistență financiară în valoare de 94,3 miliarde EUR. Dintre acestea, Comisia a plătit 89,6 miliarde EUR statelor membre (sume nominale). Restul sumelor aferente acordurilor de împrumut semnate sunt plătite în 2022.

Mecanismul european de stabilizare financiară (MESF);

MESF a permis acordarea de asistență financiară unui stat membru care se află în dificultate sau care este serios amenințat de dificultăți grave, din cauza unor circumstanțe excepționale pe care nu le poate controla. Asistența poate lua forma unui împrumut sau a unei linii de credit. Conform concluziilor Consiliului ECOFIN din 9 mai 2010, mecanismul are un plafon de 60 de miliarde EUR. Limita stabilită în legislație restricționează însă cuantumul împrumuturilor sau al liniilor de credit în curs de derulare la marja disponibilă în cadrul plafonului de resurse proprii. Nu se prevede ca MESF să mai încheie noi programe de finanțare sau noi acorduri privind un plan de împrumut. Nu există sume neutilizate din acordurile de împrumut semnate.

Balanța de plăți (BDP)

Acesta este un instrument financiar strategic care acordă asistență financiară pe termen mediu statelor membre care nu au adoptat moneda euro. BDP permite acordarea de împrumuturi statelor membre care se află în dificultate sau care sunt serios amenințate de dificultăți grave privind balanța lor de plăți ori mișcările de capital. Cuantumul maxim al împrumuturilor în curs de derulare acordate în cadrul instrumentului este limitat la 50 de miliarde EUR. Nu există sume neutilizate din acordurile de împrumut semnate.

Asistență macrofinanciară (AMF)

AMF este o formă de asistență financiară oferită de UE țărilor partenere care se confruntă cu o criză a balanței de plăți. Aceasta constă în împrumuturi sau granturi pe termen mediu/lung sau într-o combinație corespunzătoare a acestor două elemente și completează, în general, finanțarea acordată în contextul unui program de ajustare și de reformă sprijinit de FMI. Împrumuturile pentru aceste împrumuturi sunt garantate de Fondul de garantare pentru acțiuni externe și, ulterior, de bugetul UE.

În cursul exercițiului 2021, au fost plătite împrumuturi suplimentare în valoare de 1,7 miliarde EUR, inclusiv 0,6 miliarde EUR acordate Ucrainei. Există sume neutilizate condiționate în valoare de 0,6 miliarde EUR din acordurile de împrumut semnate.

La 31 decembrie 2021, ajustarea pentru depreciere pentru împrumuturile AMF era de 293 de milioane EUR, din care 197 de milioane EUR se referă la împrumuturile acordate Ucrainei [în valoare totală de 4,4 miliarde EUR (valoare nominală) la încheierea exercițiului]. În conformitate cu normele contabile ale UE (și IPSAS), această ajustare pentru depreciere nu ia în considerare evenimentele post-bilanț neajustate legate de războiul din Ucraina din 2022 (a se vedea nota **8**), doar creșterea semnificativă a riscului care a fost observată la sfârșitul exercițiului 2021.

Împrumuturile acordate de Comunitatea Europeană a Energiei Atomice (Euratom)

Comunitatea Europeană a Energiei Atomice (Euratom, reprezentată de Comisie) împrumută bani atât statelor membre, cât și țărilor terțe, precum și entităților statelor membre și ale țărilor terțe pentru a finanța proiecte în sectorul instalațiilor energetice. Din totalul împrumuturilor Euratom în curs de derulare la 31 decembrie 2021, 300 de milioane EUR (valoare nominală) se referă la împrumuturi acordate Ucrainei, pentru care a fost recunoscută o ajustare pentru depreciere de 13 milioane EUR. La 31 decembrie 2021, Comisia primise garanții de la părți terțe în valoare de 350 de milioane EUR (în 2020: 279 de milioane EUR) pentru a acoperi împrumuturile Euratom. Nu există sume neutilizate din acordurile de împrumut semnate.

Ratele dobânzii efective aferente împrumuturilor (exprimate ca interval de rate ale dobânzii)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *MRR (NGEU)* | *0,11 %-0,12 %* | *–* |
| *SURE* | *(0,48) %-0,77 %* | *0,00 % - 0,30 %* |
| *MESF* | *(0,03) %-3,79 %* | *0,50 % - 3,75 %* |
| *BDP* | *2,95 %* | *2,88 %* |
| *AMF* | *(0,14) %-3,70 %* | *0,00 % - 3,69 %* |
| *Euratom* | *(0,08) %-1,66 %* | *0,00 % - 5,76 %* |

*Cifrele din 2020 se referă la ratele nominale ale dobânzii, în timp ce cifrele din 2021 sunt rate ale dobânzii efective în conformitate cu EAR 11 revizuită.*

* + - 1. Alte împrumuturi

Acestea includ trei tipuri de împrumuturi:

1. împrumuturi în valoare de 74 de milioane EUR la 31 decembrie 2021 (2020: 75 de milioane EUR) acordate din programele bugetare ale UE (de exemplu, programul MEDA Parteneriatul euro-mediteraneean și Programul UE pentru ocuparea forței de muncă și inovare socială);
2. împrumuturi nerambursate acordate inițial de partenerii de implementare, în cazul cărora Comisia a plătit o cerere de executare a garanției și deține în prezent drepturile de recuperare (împrumuturi subrogate). La 31 decembrie 2021, Comisia deține drepturi de recuperare a unor astfel de împrumuturi în valoare de 855 de milioane EUR (inclusiv dobânzile acumulate). Cu toate acestea, după luarea în considerare a pierderilor din credite preconizate, valoarea contabilă recunoscută în bilanț este de 48 de milioane EUR. Aceste împrumuturi au fost acordate de BEI și garantate de programele FEIS și ELM;
3. depozitele la termen în valoare de 54 de milioane EUR, cu scadență de peste trei luni, care nu corespund definiției echivalentelor de numerar.
   * 1. Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit (VJED)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Notă | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Active financiare la VJED - instrumente nederivate\** | *2.4.2.1* | *24 223* | *19 587* |
| *Active financiare la VJED - instrumente derivate* | *2.4.2.2* | *828* | *199* |
| **Total** |  | **25 051** | **19 786** |
| *Pe termen lung* |  | *21 660* | *16 327* |
| *Curente* |  | *3 391* | *3 459* |

*\*Cifra din 2020 se referă la sumele clasificate anterior drept active financiare AFS în conturile anuale consolidate ale UE pe 2020.*

* + - 1. Active financiare la VJED - instrumente nederivate

Active financiare la VJED - instrumente nederivate în funcție de tip

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  |  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Titluri de creanță* |  | *19 326* | *14 862* |
| *Fonduri de piață monetară și investiții în portofolii comune* |  | *2 513* | *3 038* |
| *Alte investiții de capital* |  | *2 384* | *1 686* |
| **Total** |  | **24 223** | **19 587** |
| *Pe termen lung* |  | *20 834* | *16 134* |
| *Curente* |  | *3 390* | *3 453* |

*Cifrele din 2020 se referă la sumele clasificate anterior drept active AFS în conturile anuale consolidate ale UE pe 2020.*

Titlurile de creanță sunt în principal obligațiuni suverane și corporative. Aceste investiții sunt deținute în fondurile (portofoliile) gestionate de Comisie sau de BEI în numele UE și se referă în principal la FCP, la fondurile Orizont 2020, BUFI și la Fondul pentru inovare (a se vedea mai jos). Performanța portofoliilor de active este evaluată pe baza valorii juste (valoarea de piață).

Fondurile de piață monetară sunt fonduri mutuale care investesc în titluri de creanță pe termen scurt (de exemplu, fondul unitar al BEI). Investițiile în portofolii comune sunt fonduri ale UE din programele MIE și Orizont 2020 reunite împreună cu fondurile statelor membre din programul NER 300. Acestea sunt utilizate pentru a oferi garanții operațiunilor de finanțare și de investiții ale BEI.

„Alte investiții de capital” se referă în principal la investirea fondurilor din bugetul UE – prin intermediul partenerilor de implementare – în capital de risc sau în alte tipuri de fonduri de investiții pentru urmărirea obiectivelor de politică ale UE. De exemplu, îmbunătățirea accesului la finanțare pentru înființarea de IMM-uri, pentru cercetare și inovare, precum și pentru infrastructură, atât în interiorul, cât și în afara UE.

Active financiare la VJED - instrumente nederivate în funcție de program

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Fondul pentru inovare* | *4 195* | *–* |
| *Investiții BUFI* | *1 257* | *1 598* |
| *CECO în lichidare* | *1 382* | *1 445* |
| *Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare* | *188* | *188* |
| *Planul de pensii al personalului local al SEAE* | *69* | *73* |
|  | **7 091** | **3 304** |
| *Fonduri de garantare bugetară:* |  |  |
| *Fondul comun de provizionare* | *11 272* | *–* |
| *Fondul de garantare al FEIS* | *–* | *7 526* |
| *Fondul de garantare pentru acțiuni externe* | *–* | *2 794* |
| *Fondul de garantare FEDD* | *–* | *692* |
|  | **11 272** | **11 012** |
| *Instrumentele financiare finanțate din bugetul UE:* |  |  |
| *Orizont 2020* | *3 342* | *3 097* |
| *Mecanismul pentru interconectarea Europei* | *762* | *764* |
| *Instrumentele UE de capitaluri proprii pentru IMM-uri* | *684* | *533* |
| *Fondul european pentru Europa de Sud-Est* | *213* | *163* |
| *Fondul pentru o creștere ecologică* | *146* | *143* |
| *Facilitatea de finanțare pentru eficiență energetică* | *107* | *104* |
| *Altele* | *606* | *467* |
|  | **5 861** | **5 271** |
| **Total** | **24 223** | **19 587** |
| *Pe termen lung* | *20 834* | *16 134* |
| *Curente* | *3 390* | *3 453* |

*Cifrele din 2020 se referă la sumele clasificate anterior drept active AFS în conturile anuale consolidate ale UE pe 2020.*

Fondul pentru inovare (FI)

Fondul pentru inovare a fost instituit prin Directiva (UE) 2018/410 a Parlamentului European și a Consiliului de modificare a Directivei 2003/87/CE de stabilire a unui sistem de comercializare a cotelor de emisie de gaze cu efect de seră în cadrul Uniunii. Acesta sprijină inovarea în tehnologii și procese cu emisii scăzute de dioxid de carbon în anumite sectoare economice. Fondul pentru inovare urmează să fie dotat cu veniturile provenite din monetizarea progresivă a 450 de milioane de certificate și, de asemenea, cu alte fonduri necheltuite din cele 300 de milioane de certificate disponibile pentru programul NER300 (a se vedea nota **3.8**). Fondul pentru inovare și-a început activitatea în 2020, dar sumele au fost păstrate în numerar. Începând din 2021, BEI gestionează fondurile Fondului pentru inovare prin investirea acestora în obligațiuni.

Investiții BUFI

Comisia a înființat fondul „Amenzi bugetare” („BUFI”) pentru gestionarea fondurilor pe care le primește cu titlu provizoriu pentru amenzile în materie de concurență care fac obiectul unui recurs. Până la hotărârea definitivă a instanței, Comisia investește banii în instrumente de datorie.

CECO în lichidare

Tratatul CECO a expirat la 23 iulie 2002, iar toate activele CECO au fost transferate Uniunii Europene și au fost alocate cercetării în sectoarele asociate industriilor cărbunelui și oțelului. Comisia gestionează portofoliul și investește în titluri de creanță denominate în EUR și cotate pe o piață activă.

Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare

UE deține o investiție financiară în capitalul Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare (BERD), în care numărul de acțiuni deținute la 31 decembrie 2021 era de 90 044 (în 2020: 90 044 de acțiuni), reprezentând 3 % din totalul capitalului social subscris. UE a subscris o sumă totală de 900 de milioane EUR din capitalul social, din care 713 milioane EUR sunt în prezent nesolicitate. În conformitate cu Acordul de instituire a BERD, acționarii au anumite restricții contractuale, cum ar fi faptul că acțiunile nu sunt transferabile, iar răscumpărarea lor este limitată la valoarea maximă a costului de achiziție inițial. UE își evaluează investițiile în BERD la valoarea justă. Costul de achiziție inițial este considerat cea mai bună estimare a valorii juste, în special ca urmare a restricțiilor contractuale menționate mai sus. Deși acțiunile BERD nu sunt cotate pe nicio piață bursieră, există tranzacții recente în capitalurile proprii ale entității în care s-a investit (emiterea de capital la valoarea nominală), ceea ce arată că, în această situație, costul este cea mai bună estimare a valorii juste.

Fondul comun de provizionare (FCP)

UE garantează investiții de capital și împrumuturi pe care partenerii de implementare le acordă entităților suverane și întreprinderilor. Pentru a plăti creanțele rezultate din evenimentele de nerambursare sau din alte pierderi, în conformitate cu actele juridice, bugetul UE alocă treptat fonduri pentru a construi un amortizor de capital, și anume FCP. FCP acoperă, de asemenea, împrumuturile pe care Comisia le acordă pentru a finanța împrumuturile AMF și Euratom acordate unor state terțe.

Până în 2020, exista un fond separat pentru fiecare garanție bugetară (Fondul de garantare al FEIS, Fondul de garantare FEDD, Fondul de garantare pentru acțiuni externe – care acoperea, de asemenea, împrumuturile cu titlu de asistență financiară acordate țărilor terțe în cadrul AMF și Euratom).

La 1 ianuarie 2021, în conformitate cu Regulamentul financiar, Comisia a instituit FCP pentru a gestiona amortizorul de capital („provizionare”) pentru toate garanțiile bugetare și împrumuturile cu titlu de asistență financiară acordate țărilor terțe, într-un portofoliu comun. Pe lângă provizionarea bugetului UE, FCP primește sume recuperate din operațiunile în stare de nerambursare, randamentul investițiilor sale și veniturile din remunerarea garanțiilor bugetare ale UE. FCP poate primi, de asemenea, contribuții voluntare din partea statelor membre și a altor contribuitori care – în acest mod – măresc garanțiile disponibile de la bugetul UE.

FCP alocă contribuțiile primite în compartimente, iar fiecare compartiment se referă la un program contribuitor. La 31 decembrie 2021, FCP era alcătuit din patru compartimente. Dintre acestea, trei compartimente se referă la instrumentele moștenite instituite în cadrul CFM-urilor anterioare (FEIS, FEDD și ELM). Aceste trei programe contribuitoare și-au transferat provizionarea existentă la data la care au aderat la FCP. În plus, există un compartiment pentru InvestEU, un nou instrument instituit în cadrul actualului CFM. Actele juridice ale acestor instrumente stabilesc provizionarea necesară pentru garanțiile furnizate. Bugetul UE reunește aceste provizioane individuale în FCP și optimizează gestionarea activelor.

La 31 decembrie 2021, activele FCP au fost de 12,3 miliarde EUR, din care 11,3 miliarde EUR au fost investite în active financiare la VJED - instrumente nederivate (titluri de creanță).

Orizont 2020

În temeiul Regulamentului UE de instituire a programului Orizont 2020 – Programul-cadru pentru cercetare și inovare (2014-2020), s-au înființat noi instrumente financiare menite să sporească accesul la finanțare al entităților implicate în cercetare și inovare (C&I). Aceste instrumente sunt:

* *Serviciul InnovFin de creditare și garantare pentru C&I*, în cadrul căruia Comisia partajează riscul financiar legat de un portofoliu de noi operațiuni de finanțare efectuate de BEI;
* *Innovfin – Garanții pentru IMM-uri* și *Instrumentul de garantare neplafonată din cadrul Inițiativei pentru IMM-uri (SIUGI)* – mecanisme de garantare gestionate de FEI care furnizează garanții și contragaranții intermediarilor financiari pentru noile portofolii de credite (în cadrul SIUGI, Comisia partajează cu statele membre, FEI și BEI riscul financiar aferent garanției furnizate);
* *Mecanismul InnovFin de capitaluri proprii pentru C&I*, care investește în fonduri cu capital de risc și este gestionat de FEI; și
* *Fondul CEI (Fondul Consiliului european pentru inovare)*, care oferă finanțare prin capitaluri proprii pentru a accelera acțiunile de inovare și de introducere pe piață. Fondul CEI va fi finanțat în principal din CFM 2021-2027 în cadrul programului-cadru Orizont Europa. Cu toate acestea, până în prezent, Comisia a utilizat resursele disponibile în cadrul programului Orizont 2020.

Mecanismul pentru interconectarea Europei

În temeiul Regulamentului (UE) nr. 1316/2013, instrumentul de datorie al Mecanismului pentru interconectarea Europei (MIE) a fost instituit cu obiectivul de a facilita accesul la finanțare pentru proiectele de infrastructură în sectoarele transporturilor, telecomunicațiilor și energiei. Acesta este gestionat de BEI în temeiul unui acord cu UE. Instrumentul de datorie MIE permite partajarea riscurilor pentru finanțarea prin îndatorare, sub formă de datorii sau garanții cu rang prioritar sau subordonate, și acordă sprijin pentru obligațiunile destinate finanțării de proiecte garantate de UE.

Instrumentele UE de capitaluri proprii pentru IMM-uri

Acestea sunt instrumente de capital finanțate de programul COSME, de programul-cadru pentru competitivitate și inovare (CIP), de programul multianual pentru întreprinderi și spirit antreprenorial (MAP) și de Inițiativa pentru creștere economică și ocuparea forței de muncă, sub tutela FEI, care sprijină înființarea de IMM-uri în UE și finanțarea acestora în etapele de lansare (start-up) și de creștere, prin intermediul investițiilor în fonduri cu capital de risc specializate și adecvate.

Ierarhia valorii juste a activelor financiare nederivate la VJED (în 2020 clasificate drept AFS)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
| Tipul de activ financiar | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Nivelul 1: prețuri cotate pe piețe active* | *19 336* | *15 383* |
| *Nivelul 2: date observabile, altele decât prețurile cotate* | *2 698* | *2 706* |
| *Nivelul 3: tehnici de evaluare care utilizează informații care nu se bazează pe date de piață observabile* | *2 190* | *1 498* |
| **Total** | **24 223** | **19 587** |

În cursul perioadei nu s-au efectuat transferuri între nivelul 1 și nivelul 2 al ierarhiei valorii juste.

Reconcilierea activelor financiare nederivate evaluate cu ajutorul unor tehnici de evaluare care utilizează informații care nu se bazează pe date de piață observabile (nivelul 3)

|  |  |
| --- | --- |
|  | *milioane EUR* |
| Modificări ale valorii juste |  |
| ***Sold inițial la 1.1.2021*** | ***1 498*** |
| *Revizuirea EAR 11* | *2* |
| *Investiții în cursul perioadei* | *505* |
| *Rambursări de capital* | *(111)* |
| *Venituri decontate* | *(30)* |
| *Câștiguri sau pierderi aferente perioadei în excedent sau deficit* | *326* |
| *Transferuri către nivelul 3* | *–* |
| *Transferuri de la nivelul 3* | *–* |
| *Altele* | *–* |
| **Sold de închidere la 31.12.2021** | **2 190** |

Câștigurile nete aferente activelor nederivate de nivel 3 deținute la sfârșitul exercițiului 2021 au fost de 295 de milioane EUR. Acestea sunt incluse ca venituri financiare la „Câștiguri din active financiare sau datorii financiare la VJED - instrumente nederivate” (a se vedea nota **3.9**) și drept costuri de finanțare la rubrica „Pierderi din active financiare sau datorii financiare la VJED - instrumente nederivate” (a se vedea nota **3.15**).

* + - 1. Active financiare și datorii financiare la VJED - instrumente derivate

Active financiare și datorii financiare la VJED - instrumente derivate în funcție de tip

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
| Tipul de instrument financiar derivat | 31.12.2021 | | | 31.12.2020 | | |
| Valoare noțională | Activ valoare justă | Datorie valoare justă | Valoare noțională | Activ valoare justă | Datorie valoare justă |
| *Contract la termen de tip forward în valută* | *646* | *2* | *–* | *417* | *6* | *–* |
| *Garanția privind portofoliul de participații* | *4 148* | *826* | *(1)* | *3 412* | *193* | *(1)* |
| *Garanții pentru riscul valutar* | *28* | *–* | *(4)* | *14* | *–* | *(4)* |
| **Total** | **4 822** | **828** | **(5)** | **3 843** | **199** | **(4)** |
| *Pe termen lung* |  | *826* | *(5)* |  | *193* | *(4)* |
| *Curente* |  | *2* | *–* |  | *6* | *(0)* |

Contract la termen de tip *forward* în valută

UE încheie contracte la termen de tip *forward* în valută pentru a acoperi riscul valutar aferent titlurilor de creanță denominate în USD deținute în cadrul fondului de garantare al FEIS. În cadrul contractelor la termen de tip *forward* în valută, UE furnizează o sumă în valută a cărei valoare noțională a fost convenită prin contract („segmentul corespunzător sumelor de plată”) și primește valoarea noțională în EUR („segmentul corespunzător sumelor de încasat”) la data scadenței. Aceste contracte derivate sunt evaluate la valoarea justă la data bilanțului și clasificate fie ca active financiare la valoarea justă prin excedent, dacă valoarea lor justă este pozitivă, fie ca datorii financiare la valoarea justă prin deficit, dacă valoarea lor justă este negativă.

Garanții privind portofoliile de participații

Rubrica „Garanția privind portofoliul de participații” include garanții furnizate de UE instituțiilor financiare referitoare la portofoliile de investiții de capital. Aceste garanții sunt clasificate ca instrumente financiare derivate și contabilizate ca active financiare sau datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit, deoarece nu corespund definiției datoriei privind garanția financiară - a se vedea nota **1.5.12**. Răspunderea financiară a UE se măsoară pe baza valorii investițiilor subiacente.

Suma totală reprezintă în principal garanția din cadrul FEIS acordată de UE Grupului BEI prin investiții de capital subiacente plătite de BEI și FEI, în valoare de 3 068 de milioane EUR (în 2020: 2 223 de milioane EUR). Valoarea justă a garanției acordate de UE pentru portofoliile de participații ale FEIS a fost de 763 de milioane EUR (în 2019: 164 de milioane EUR).

Garanția pentru riscul valutar

UE garantează riscul valutar („FX”) în cadrul garanției FEDD, unde garantează contracte *swap* și contracte *forward* care vizează acoperirea riscurilor valutare pentru operațiunile de investiții pe piețele emergente. UE acoperă, de asemenea, devalorizarea monedei străine (UHA) aferente împrumuturilor acordate de instituții financiare IMM-urilor din Ucraina în contextul Facilității de finanțare a IMM-urilor din cadrul Parteneriatului estic.

Ierarhia valorii juste a activelor financiare și a datoriilor financiare derivate

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
| Tipul de instrument financiar derivat | 31.12.2021 | | 31.12.2020 | |
| Activ valoare justă | Datorie valoare justă | Activ valoare justă | Datorie valoare justă |
| *Nivelul 1: prețuri cotate pe piețe active* | *–* | *–* | *–* | *–* |
| *Nivelul 2: date observabile, altele decât prețurile cotate* | *2* | *(2)* | *6* | *(4)* |
| *Nivelul 3: tehnici de evaluare care utilizează informații care nu se bazează pe date de piață observabile* | *826* | *(2)* | *193* | *(1)* |
| **Total** | **828** | **(5)** | **199** | **(4)** |

În cursul perioadei nu s-au efectuat transferuri între nivelul 1 și nivelul 2. Instrumentele financiare derivate de nivel 3 cu valoare justă includ, în principal, garanții pentru portofoliile de participații.

Reconcilierea activelor financiare și a datoriilor financiare derivate evaluate cu ajutorul unor tehnici de evaluare care utilizează informații care nu se bazează pe date de piață observabile (nivelul 3)

|  |  |
| --- | --- |
|  | *milioane EUR* |
| Modificări ale valorii juste |  |
| ***Sold inițial activ/(pasiv) la 1.1.2021*** | ***192*** |
| *Cereri de executare a garanției plătite* | *5* |
| *Cereri de executare a garanției returnate* | *(1)* |
| *Venituri din garanții decontate* | *(160)* |
| *Câștiguri sau pierderi aferente perioadei în excedent sau deficit* | *788* |
| *Transferuri către nivelul 3* | *–* |
| *Transferuri de la nivelul 3* | *–* |
| *Altele* | *–* |
| **Sold de închidere la 31.12.2021** | **824** |

Câștigurile nete aferente activelor derivate de nivel 3 deținute la sfârșitul exercițiului 2021 au fost de 777 de milioane EUR. Această sumă este prezentată ca venituri financiare și este inclusă la „Câștiguri din active financiare sau datorii financiare la VJED - instrumente derivate” (a se vedea nota **3.9**).

* 1. PREFINANȚARE

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Notă | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| **Pe termen lung** |  |  |  |
| *Prefinanțare* | *2.5.1* | *57 764* | *30 574* |
| *Alte avansuri acordate statelor membre* | *2.5.2* | *2 901* | *3 825* |
| *Contribuție la fondurile fiduciare* |  | *126* | *119* |
|  |  | **60 792** | **34 519** |
| **Curente** |  |  |  |
| *Prefinanțare* | *2.5.1* | *28 427* | *24 902* |
| *Alte avansuri acordate statelor membre* | *2.5.2* | *4 229* | *3 327* |
|  |  | **32 656** | **28 229** |
| **Total** |  | **93 447** | **62 748** |

Nivelul prefinanțării din cadrul diverselor programe trebuie să fie suficient pentru a asigura fondurile necesare în vederea inițierii și continuării proiectului de către beneficiar, în același timp protejând interesele financiare ale UE și ținând seama de constrângerile juridice, operaționale și legate de raportul cost-eficacitate.

Creșterea semnificativă față de exercițiul anterior este în primul rând rezultatul lansării instrumentului MRR (NGEU) în 2021, în cadrul căruia s-a plătit inițial o prefinanțare în valoare de 36,4 miliarde EUR.

* + 1. Prefinanțare

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Sumă brută | Compensate prin angajamente | Suma netă la 31.12.2021 | Sumă brută | Compensate prin angajamente | Suma netă la 31.12.2020 |
| **Gestiune partajată** |  |  |  |  |  |  |
| *FEADR și alte instrumente de*  *dezvoltare rurală* | *3 172* | *(208)* | *2 965* | *3 193* | *–* | *3 193* |
| *FEDR și FC* | *23 531* | *(4 571)* | *18 960* | *23 074* | *(3 846)* | *19 229* |
| *FSE* | *9 085* | *(1 823)* | *7 263* | *8 222* | *(1 348)* | *6 874* |
| *Altele* | *4 836* | *(2 263)* | *2 572* | *4 192* | *(1 520)* | *2 672* |
|  | **40 624** | **(8 865)** | **31 760** | **38 681** | **(6 713)** | **31 967** |
| **Gestiune directă** |  |  |  |  |  |  |
| *Pusă în aplicare de:* |  |  |  |  |  |  |
| *Comisia* | *46 494* | *(11 970)* | *34 525* | *17 031* | *(10 648)* | *6 382* |
| *din care MRR (NGEU)* | *34 879* | *(4 065)* | *30 814* | *–* | *–* | *–* |
| *Agenții executive ale UE* | *23 931* | *(15 030)* | *8 901* | *18 565* | *(10 931)* | *7 633* |
| *Fonduri fiduciare* | *1 140* | *(847)* | *293* | *1 121* | *(843)* | *278* |
|  | **71 565** | **(27 847)** | **43 718** | **36 716** | **(22 423)** | **14 294** |
| **Gestiune indirectă** |  |  |  |  |  |  |
| *Pusă în aplicare de:* |  |  |  |  |  |  |
| *Alte agenții și organisme ale UE* | *1 657* | *(687)* | *971* | *1 243* | *(781)* | *462* |
| *Țări terțe* | *1 874* | *(1 261)* | *614* | *1 515* | *(1 043)* | *471* |
| *Organizații internaționale* | *9 545* | *(5 955)* | *3 590* | *9 068* | *(6 020)* | *3 048* |
| *Alte entități* | *12 992* | *(7 453)* | *5 539* | *11 665* | *(6 432)* | *5 233* |
|  | **26 069** | **(15 356)** | **10 713** | **23 491** | **(14 276)** | **9 215** |
| **Total** | **138 258** | **(52 068)** | **86 191** | **98 888** | **(43 412)** | **55 476** |
| *Pe termen lung* | *57 764* | *–* | *57 764* | *30 574* | *–* | *30 574* |
| *Curente* | *80 494* | *(52 068)* | *28 427* | *68 314* | *(43 412)* | *24 902* |

Prefinanțările reprezintă fonduri plătite și, prin urmare, o execuție a creditelor de plată. Așa cum s-a explicat în nota **1.5.7**, acestea sunt plăți în avans și, prin urmare, nu au fost încă înregistrate la cheltuieli. Astfel, chiar dacă prefinanțările reduc angajamentele restante (a se vedea nota **5.1**), acestea reprezintă cheltuieli care nu au fost încă acceptate și recunoscute în contul de profit și pierdere.

În ceea ce privește gestiunea partajată, aproape întreaga prefinanțare se referă la perioada de programare 2014-2020. Există o prefinanțare inițială care nu va fi compensată (adică recunoscută în contul de profit și pierdere) înainte de încheierea perioadei de programare și care este înscrisă la prefinanțarea pe termen lung.

În ceea ce privește domeniul coeziunii, există, de asemenea, o prefinanțare anuală care este compensată anual și care este înscrisă la prefinanțarea curentă. Noile plăți de prefinanțare efectuate în domeniul coeziunii includ prefinanțarea anuală pentru 2021 (7,3 miliarde EUR), dar și plățile din Fondul de solidaritate al UE (0,8 miliarde EUR). Noile plăți au fost contrabalansate de validări de compensări cu valori aproximativ similare și, prin urmare, nivelul prefinanțării restante rămâne stabil pentru acest domeniu în ansamblu.

În ceea ce privește gestiunea directă, cele mai mari sume de prefinanțare sunt cele legate de sprijinul nerambursabil pentru instrumentul MRR care a început în 2021, 30,8 miliarde EUR net la încheierea exercițiului. Alte sume semnificative, 8,5 miliarde EUR (în 2020: 9,3 miliarde EUR) se referă la domeniul cercetării (în principal Orizont 2020 și Orizont Europa, puse în aplicare de agențiile executive ale UE și de Comisie).

În ceea ce privește gestiunea indirectă, prefinanțarea acoperă în principal programe de politici interne precum Galileo și EGNOS (programe spațiale), dar și instrumente legate de „Europa în lume” (inclusiv instrumentele de vecinătate, dezvoltare și cooperare internațională). Cea mai notabilă creștere a prefinanțării din cadrul acestei rubrici este legată de programele spațiale.

Garanții primite pentru prefinanțare

Acestea sunt garanții pe care Comisia le solicită, în anumite cazuri, din partea beneficiarilor care nu sunt state membre atunci când efectuează plăți în avans (prefinanțare). Pentru acest tip de garanție, trebuie menționate două valori: valoarea „nominală” și valoarea „curentă”. Pentru valoarea nominală, evenimentul generator este legat de existența garanției. Pentru valoarea curentă, evenimentul generator al garanției îl reprezintă plata prefinanțării din garanție, redusă apoi de compensările ulterioare. La 31 decembrie 2021, valoarea nominală a garanțiilor primite în ceea ce privește prefinanțările era de 433 de milioane EUR, în timp ce valoarea curentă a acestor garanții era de 383 de milioane EUR (în 2020: 466 de milioane EUR și, respectiv, 402 milioane EUR).

Anumite prefinanțări plătite în cadrul celui de Al șaptelea program-cadru pentru cercetare și dezvoltare tehnologică (PC7) și al programelor Orizont 2020 și Orizont Europa sunt acoperite efectiv de Mecanismul de asigurare reciprocă (MAR), cunoscut anterior sub numele de Fondul de garantare al participanților (FGP). MAR este un instrument reciproc avantajos instituit pentru a acoperi riscurile legate de neplata sumelor de către beneficiari pe perioada punerii în aplicare a acțiunilor indirecte în cadrul programelor respective. Toți participanții la acțiunile indirecte care primesc un grant din partea UE contribuie la capitalul MAR cu 5 % din contribuția maximă a UE, această contribuție fiind investită de Comisie pe piețele financiare pentru a genera dobânzi. Dobânda poate fi utilizată pentru a acoperi datoriile neonorate de un participant aflat în situație de nerambursare față de Uniune. La sfârșitul acțiunii indirecte, contribuțiile sunt rambursate participanților. UE (reprezentată de Comisie) acționează ca agent executiv al participanților la MAR, însă fondul este deținut de către participanți. Prin urmare, MAR este o entitate separată care nu este consolidată în aceste conturi anuale ale UE.

La 31 decembrie 2021, prefinanțările acoperite de MAR aveau o valoare totală de 2,4 miliarde EUR (în 2020: 2,3 miliarde EUR). Activele totale ale MAR, inclusiv activele financiare gestionate de Comisie, s-au ridicat la 2,5 miliarde EUR (în 2020: 2,4 miliarde EUR).

* + 1. Alte avansuri acordate statelor membre

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Avansuri acordate statelor membre pentru instrumentele financiare în cadrul gestiunii partajate* | *3 647* | *3 520* |
| *Scheme de ajutoare* | *3 483* | *3 633* |
| **Total** | **7 130** | **7 153** |
| *Pe termen lung* | *2 901* | *3 825* |
| *Curente* | *4 229* | *3 327* |

Avansuri acordate statelor membre pentru instrumentele financiare în cadrul gestiunii partajate

În cadrul programelor finanțate din fondurile structurale și de investiții europene (fondurile ESI) este posibil să se efectueze plăți în avans din bugetul UE către statele membre, pentru ca acestea să poată contribui la instrumentele financiare (și anume împrumuturi, investiții de capital sau garanții). Aceste instrumente financiare sunt instituite și gestionate sub responsabilitatea statelor membre, nu a Comisiei. Totuși, sumele nefolosite de aceste instrumente la încheierea exercițiului financiar sunt proprietatea UE (la fel ca în cazul tuturor prefinanțărilor) și, prin urmare, sunt tratate ca active în bilanțul UE.

*Perioada 2014-2020:*

În cadrul politicii de coeziune, din cele 14 692 de milioane EUR plătite, se estimează că 3 547 de milioane EUR erau neutilizate la 31 decembrie 2021. Această sumă include contribuția statelor membre la Inițiativa pentru IMM-uri, instrument care este menit să stimuleze acordarea de credite suplimentare de către sectorul bancar IMM-urilor (s-au plătit 1 326 de milioane EUR, excluzând sumele disponibile în continuare în cadrul prefinanțării, din care se estimează că 366 de milioane EUR sunt neutilizate).

În ceea ce privește dezvoltarea rurală, la încheierea exercițiului financiar rămăseseră neutilizate 97 de milioane EUR.

*Perioada 2007-2013:*

Toate sumele aferente politicii de coeziune sunt considerate a fi fost fie executate, fie realocate altor măsuri, prin urmare, nu rămân active în bilanț la 31 decembrie 2021. Trebuie precizat faptul că executarea efectivă de către diversele instrumente va fi analizată în cadrul procesului de închidere a programelor în următorii ani.

Scheme de ajutoare

În mod similar, sumele rambursate care corespund avansurilor plătite de statele membre pentru diversele scheme de ajutoare (ajutor de stat, măsuri de piață ale FEGA ori măsuri de investiții ale FEADR) care nu au fost utilizate la încheierea exercițiului financiar sunt înregistrate drept active (avansuri) în bilanțul UE. Comisia a estimat valoarea acestor avansuri pe baza informațiilor furnizate de statele membre; sumele rezultate sunt incluse la subrubrica „Scheme de ajutoare” de mai sus.

*Perioada 2014-2020:*

Sumele neutilizate la încheierea exercițiului financiar au fost estimate la 1 768 de milioane EUR pentru politica de coeziune și la 1 649 de milioane EUR pentru agricultură și dezvoltare rurală.

*Perioada 2007-2013:*

Se estimează că 66 de milioane EUR plătite în contextul dezvoltării rurale au rămas neutilizate la sfârșitul exercițiului financiar 2021.

* 1. CREANȚE DIN TRANZACȚII DE SCHIMB ȘI SUME DE RECUPERAT DIN ALTE TIPURI DE TRANZACȚII DECÂT CELE DE SCHIMB

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Notă | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| **Pe termen lung** |  |  |  |
| *Sume recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb* | *2.6.1* | *34 892* | *44 128* |
| *Creanțe din tranzacții de schimb* | *2.6.2* | *5 750* | *1 685* |
|  |  | **40 642** | **45 813** |
| **Curente** |  |  |  |
| *Sume recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb* | *2.6.1* | *29 473* | *26 915* |
| *Creanțe din tranzacții de schimb* | *2.6.2* | *2 323* | *1 766* |
|  |  | **31 796** | **28 681** |
| **Total** |  | **72 438** | **74 493** |

* + 1. Sume recuperabile din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Notă | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| **Pe termen lung** |  |  |  |
| *State membre* | *2.6.1.1* | *2 497* | *2 237* |
| *Acordul de retragere a Regatului Unit* | *2.6.1.2* | *30 839* | *40 629* |
| *Venituri înregistrate în avans și cheltuieli reportate* | *2.6.1.4* | *1 556* | *1 261* |
| *Alte sume recuperabile* |  | *–* | *1* |
|  |  | **34 892** | **44 128** |
| **Curente** |  |  |  |
| *State membre* | *2.6.1.1* | *5 682* | *7 213* |
| *Acordul de retragere a Regatului Unit* | *2.6.1.2* | *10 913* | *6 827* |
| *Amenzi aplicate în materie de concurență* | *2.6.1.3* | *11 698* | *11 295* |
| *Venituri înregistrate în avans și cheltuieli reportate* | *2.6.1.4* | *1 097* | *787* |
| *Alte sume recuperabile* | *2.6.1.5* | *83* | *792* |
|  |  | **29 473** | **26 915** |
| **Total** |  | **64 365** | **71 043** |

* + - 1. Sume recuperabile de la statele membre

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Resurse proprii tradiționale înregistrate în contabilitatea A* | *6 137* | *5 297* |
| *Resurse proprii tradiționale înregistrate în contabilitatea separată* | *1 405* | *1 460* |
| *Resurse proprii care urmează a fi primite* | *15* | *2 188* |
| *Depreciere* | *(875)* | *(892)* |
| *Altele* | *–* | *–* |
| **Sume recuperabile reprezentând resurse proprii** | **6 683** | **8 053** |
| *Fondul european de garantare agricolă (FEGA)* | *1 525* | *1 378* |
| *Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR) și alte instrumente de dezvoltare rurală* | *668* | *720* |
| *Depreciere* | *(843)* | *(837)* |
| **Sume recuperabile în cadrul FEGA și al dezvoltării rurale** | **1 350** | **1 260** |
| **Recuperarea prefinanțării** | **26** | **53** |
| **TVA plătită și recuperabilă** | **45** | **35** |
| **Alte sume recuperabile de la statele membre** | **73** | **49** |
| **Total** | **8 178** | **9 450** |
| *Pe termen lung* | *2 497* | *2 237* |
| *Curente* | *5 682* | *7 213* |

Cea mai mare sumă inclusă la categoria „Pe termen lung” se referă la sumele datorate de statele membre, și anume 2,1 miliarde EUR în cazul de constatare a neîndeplinirii obligațiilor de către Regatul Unit (explicat mai jos). Ca și în exercițiile financiare anterioare, la categoria „Pe termen lung” sunt incluse, de asemenea, sumele care se referă la deciziile neexecutate de verificare a conformității pentru Fondul european de garantare agricolă (FEGA), precum și pentru Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR). Sumele aferente acestor decizii sunt recuperate în tranșe anuale.

Sume recuperabile reprezentând resurse proprii

„Contabilitatea A” reprezintă situațiile lunare în care statele membre comunică drepturile de resurse proprii tradiționale (RPT) stabilite. Tabelul enumeră sumele din „contabilitatea A” care nu au fost încă plătite Comisiei. RPT constau în principal din taxe vamale și cotizații pentru zahăr, colectate de statele membre în numele Comisiei.

„Contabilitatea A” a tins să aibă un nivel aflat în intervalul 3-3,5 miliarde EUR la încheierea exercițiului financiar. Însă, în ultimii doi ani, în 2021 și 2020, suma totală a inclus sumele suplimentare aferente resurselor proprii tradiționale legate de cazul de constatare a neîndeplinirii obligațiilor de către Regatul Unit (a se vedea mai jos) și de alte rapoarte de inspecție privind resursele proprii tradiționale. Întrucât se aplică dobânzi penalizatoare în valoare de 2,2 miliarde EUR (în 2020: 1,7 miliarde EUR), aceste sume sunt, prin urmare, raportate și în aceste conturi anuale (a se vedea notele **2.6.2** și **3.9**).

În ceea ce privește cazul de constatare a neîndeplinirii obligațiilor de către Regatul Unit, Comisia a trimis, la 8 martie 2018, o scrisoare de punere în întârziere (încălcarea 2018/2008) Regatului Unit, deoarece acesta nu a pus la dispoziția bugetului UE suma corectă aferentă resurselor proprii tradiționale. Întrucât Regatul Unit nu a furnizat un răspuns satisfăcător, nici la scrisoarea de punere în întârziere, nici la avizul motivat trimis la 24 septembrie 2018, Comisia a decis să sesizeze Curtea de Justiție a UE cu privire la neîndeplinirea obligațiilor, înaintând cererea la 7 martie 2019. Cazul a avut la bază un raport prezentat de OLAF în 2017, care a constatat că importatorii din Regatul Unit s-au sustras de la plata unor sume importante aferente taxelor vamale, utilizând facturi fictive și false și declarații vamale de import incorecte. Pe baza unei metodologii elaborate de OLAF și de JRC și pe baza informațiilor disponibile, Comisia a estimat că neîndeplinirea obligațiilor de către Regatul Unit a avut drept consecință, în perioada noiembrie 2011-octombrie 2017, pierderi la bugetul UE în valoare de 2,1 miliarde EUR (net, adică după deducerea costurilor de colectare pe care Regatul Unit trebuie să le perceapă din suma brută de 2,7 miliarde EUR). La 8 martie 2022, Curtea a pronunțat hotărârea aferentă și a confirmat că Regatul Unit și-a încălcat obligațiile de a proteja bugetul Uniunii. Cu toate acestea, a solicitat Comisiei să recalculeze suma solicitată. Comisia va evalua acum hotărârea și, în special, observațiile Curții cu privire la stabilirea sumelor în cauză. Prin urmare, în prezent se efectuează o analiză juridică și operațională detaliată, ale cărei concluzii nu sunt încă disponibile. Prin urmare, atât principalul în valoare de 2,1 miliarde EUR, cât și dobânzile penalizatoare estimate la 2,1 miliarde EUR acumulate până la sfârșitul exercițiului financiar 2021 (în comparație cu dobânzile în valoare de 1,6 miliarde EUR înregistrate în avans și recunoscute până la încheierea exercițiului financiar 2020) continuă să fie clasificate ca active pe termen lung, fiind cea mai bună estimare disponibilă.

În acest an, la 31 decembrie 2021, sumele recuperabile includ, de asemenea, o sumă de 0,4 miliarde EUR reprezentând pierderile estimate de RPT datorate de unele state membre pentru importurile de textile și încălțăminte din China la o valoare semnificativ subestimată. Aceste estimări fac obiectul unei revizuiri, în special după hotărârea Curții privind cazul de constatare a neîndeplinirii obligațiilor de către Regatul Unit.

În plus, Comisia a inclus în conturi o creanță în valoare de 0,17 miliarde EUR pentru taxele vamale stabilite și dobânzile penalizatoare, care se bazează pe cele mai recente informații disponibile.

„Contabilitatea separată” reprezintă creanțele constatate care nu au fost incluse în cadrul rubricii „Contabilitate A”, deoarece nu au fost recuperate de statele membre și nu s-a furnizat niciun gaj (și anume, garanție) pentru acestea (sau s-a furnizat o garanție, dar aceasta este contestată). Aceste drepturi la plată fac obiectul unei deprecieri, pe baza informațiilor furnizate în fiecare an de statele membre. În general, sumele deprecierii se situează la un nivel similar la încheierea fiecărui exercițiu financiar, astfel cum se poate vedea în tabel.

„Resursele proprii care urmează a fi primite” în 2021 reprezintă sumele recuperabile ca urmare a bugetului rectificativ nr. 6/2021, adoptat la 24 noiembrie 2021. Sumele au fost înscrise de statele membre în prima zi lucrătoare a lunii ianuarie 2022.

Sume recuperabile în cadrul FEGA și al dezvoltării rurale

Acest element acoperă în principal sumele datorate de statele membre la 31 decembrie 2021, astfel cum au fost declarate și certificate de statele membre la 15 octombrie 2021. Pentru sumele recuperabile care au apărut după această declarație și până la 31 decembrie 2021, se efectuează o estimare. Comisia estimează, de asemenea, o reducere a valorii contabile a sumelor datorate de beneficiari în cazul cărora recuperarea pare puțin probabilă. Efectuarea unei astfel de ajustări nu implică renunțarea de către Comisie la recuperarea în viitor a acestor sume. În ajustare este inclusă și o deducere de 20 %, care corespunde sumelor pe care statele membre le pot reține pentru acoperirea costurilor administrative.

* + - 1. Acordul de retragere a Regatului Unit

„Acordul privind retragerea Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice” (ref. 2019/C 384 I/01) („Acordul de retragere” sau „AR”), semnat între UE și Regatul Unit, stabilește diferite obligații financiare pentru ambele părți. La 31 decembrie 2021, creanța netă de la Regatul Unit pe baza acestor obligații se ridica la 41 753 de milioane EUR (în 2020: 47 456 de milioane EUR), din care 10 913 milioane EUR trebuie plătite în termen de 12 luni de la data raportării (2020: 6 827 de milioane EUR):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Articolul 140 | Articolul 142 | Altele | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Datorate de Regatul Unit* | *28 620* | *14 751* | *610* | *43 982* | *49 579* |
| *Datorate Regatului Unit* | *-* | *-* | *(2 229)* | *(2 229)* | *(2 122)* |
| **Total** | **28 620** | **14 751** | **(1 618)** | **41 753** | **47 456** |
| *Pe termen lung* | *17 064* | *14 486* | *(711)* | *30 839* | *40 629* |
| *Curente* | *11 556* | *265* | *(908)* | *10 913* | *6 827* |

Ajustarea cotei Regatului Unit (articolul 139)

În conformitate cu articolul 139, cota care îi revine Regatului Unit din obligațiile financiare care decurg din AR este un procent calculat ca raportul între resursele proprii puse la dispoziție de Regatul Unit în anii 2014-2020 și resursele proprii puse la dispoziție în perioada respectivă de toate statele membre și de Regatul Unit. Acest procent a fost calculat în martie 2021 ca fiind de 12,358072326018200 %. Cu toate acestea, în conformitate cu articolul 139, cota trebuie ajustată cu valoarea soldurilor TVA și VNB (2014­2020) comunicate statelor membre înainte de 1 februarie 2022. Prin urmare, cota finală a Regatului Unit a fost calculată la 12,431681219587700 %. În urma ajustării cotei Regatului Unit în raport cu calculele care stau la baza sumelor deja facturate Regatului Unit în 2021, o sumă suplimentară de 67 de milioane EUR a fost facturată Regatului Unit în aprilie 2022.

Plăți în temeiul Acordului de retragere

Mecanismul de plată care trebuie aplicat obligațiilor prevăzute între cele două părți este prevăzut la articolul 148. Pe scurt, UE facturează sumele nete datorate de Regatul Unit în lunile aprilie și septembrie ale fiecărui an, iar Regatul Unit le plătește lunar. Sumele raportate în luna aprilie a unui anumit an trebuie plătite în patru tranșe lunare egale din iunie până în septembrie din anul respectiv. Sumele raportate în luna septembrie trebuie plătite în opt tranșe lunare egale din luna octombrie a anului respectiv până în luna mai a anului următor. Întrucât unele sume raportate se bazează în mod necesar pe previziuni și estimări, raportarea este actualizată în fiecare an pe baza cifrelor reale.

În 2021, suma totală raportată Regatului Unit în temeiul articolului 136 și al articolelor 140-147 a fost de 11 930 de milioane EUR, din care 3 763 de milioane EUR au fost raportate în aprilie 2021, iar 8 166 de milioane EUR au fost raportate în septembrie 2021. Plățile totale primite în 2021 s-au ridicat la 6 826 de milioane EUR, din care 3 763 de milioane EUR erau legate de raportul din aprilie (plătite în patru tranșe lunare egale în perioada iunie-septembrie 2021) și 3 062 de milioane EUR erau legate de raportul din septembrie (plătite în trei tranșe egale în perioada octombrie-decembrie 2021):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Raportul din aprilie 2021  (scadentă și plătită în perioada iunie- septembrie 2021) | Raportul din septembrie 2021:  (scadentă și plătită în perioada octombrie- decembrie 2021) | Total |
|  |  |  |  |
| *Articolul 140* | *3 696* | *3 054* | *6 750* |
| *Articolul 142* | *-* | *11* | *11* |
| *Articolul 136* | *230* | *18* | *247* |
| *Articolul 147* | *21* | *-* | *21* |
|  | *3 946* | *3 083* | *7 029* |
|  |  |  |  |
| *Articolul 141* | *-* | *(20)* | *(20)* |
| *Articolul 143* | *(93)* | *-* | *(93)* |
| *Articolul 144* | *(46)* | *-* | *(46)* |
| *Articolul 145* | *(37)* | *-* | *(37)* |
| *Articolul 146* | *(7)* | *-* | *(7)* |
|  | *(183)* | *(20)* | *(203)* |
| **Total** | **3 763** | **3 062** | **6 826** |

Soldul restant al facturii din septembrie 2021 la sfârșitul exercițiului financiar, în valoare de 5 104 milioane EUR, a fost plătit în cinci tranșe lunare egale în perioada ianuarie-mai 2022.

Articolul 140 — Angajamente restante

Regatul Unit s-a angajat să îi plătească UE cota care îi revine din angajamentele bugetare restante la 31 decembrie 2020 (așa-numitul „RAL Brexit”), astfel cum a fost ajustată în conformitate cu cerințele articolului 140. La 31 decembrie 2021, valoarea totală recunoscută drept creanță se ridica la 28 620 de milioane EUR (în 2020: 34 966 de milioane EUR), din care 11 556 de milioane EUR trebuie plătite în termen de 12 luni de la încheierea exercițiului. Tabelul următor prezintă principalele variații dintre valoarea totală recunoscută drept creanță la 31 decembrie 2020 (calculată pe baza cotei neajustate a Regatului Unit) și suma totală recunoscută drept creanță la 31 decembrie 2021:

|  |  |
| --- | --- |
|  | *milioane EUR* |
|  |  |
| **Suma datorată de Regatul Unit la 31.12.2020 (pe baza cotei neajustate a Regatului Unit)** | **34 966** |
| *Ajustarea cotei Regatului Unit* | *208* |
| **Suma datorată de Regatul Unit la 31.12.2020 (pe baza cotei ajustate a Regatului Unit)** | **35 174** |
| *Corecții financiare nete legate de perioadele de programare 2014-2020 sau anterioare (inclusiv ajustarea deducerilor din 2020)* | (58) |
| *RPT aferente exercițiului 2020 și puse la dispoziția Uniunii în 2021.*  *(inclusiv ajustarea deducerilor din 2020)* | (82) |
| **Plăți nete primite din partea Regatului Unit în 2021** | **(6 750)** |
| **Ajustarea neexecuției estimate** | **337** |
| **Total** | **28 620** |
| *Pe termen lung* | *17 064* |
| *Curente* | *11 556* |

Scăderea de la an la an a sumei totale recunoscute drept creanță s-a ridicat la 6 346 de milioane EUR și s-a datorat în principal plăților primite de la Regatul Unit în 2021 (6 750 de milioane EUR).

Ajustarea sumei datorate de Regatul Unit la 31 decembrie 2020, care a avut ca rezultat o creștere de 208 milioane EUR, reflectă ajustarea cotei Regatului Unit din angajamentele bugetare ajustate la 31 decembrie 2020, la care se aplică cota care îi revine Regatului Unit (216,7 milioane EUR). Sunt incluse, de asemenea, ajustările deducerilor incluse în conturile anuale ale UE pe 2020 pentru corecțiile financiare nete legate de perioada de programare 2014-2020 sau de perioadele de programare anterioare și resursele proprii tradiționale aferente exercițiului 2020 și puse la dispoziția Uniunii în 2021 (2,4 milioane EUR), precum și ajustarea deducerii pentru neexecuția estimată (6,0 milioane EUR).

Deducerea totală pentru corecțiile financiare nete aferente perioadei 2014-2020 sau perioadelor de programare anterioare, în valoare de 58,5 milioane EUR, cuprinde sumele facturate în septembrie 2021 care nu au fost încă incluse în conturile anuale pe 2020 (34,8 milioane EUR, din care 12,8 milioane EUR au fost plătite de Regatul Unit în perioada octombrie-decembrie 2021 și 22,0 milioane EUR în perioada ianuarie-mai 2022), ajustarea cotei Regatului Unit din aceste sume (0,2 milioane EUR) și sumele care urmează să fie facturate în septembrie 2022 și plătibile în perioada octombrie-decembrie 2022 (23,5 milioane EUR).

Deducerea totală pentru resursele proprii tradiționale aferente exercițiului 2020 și puse la dispoziția Uniunii în 2021, în valoare de 82,0 milioane EUR, cuprinde sumele facturate în septembrie 2021 care nu au fost încă incluse în conturile anuale pe 2020 (16,7 milioane EUR, din care 6,3 milioane EUR au fost plătite de Regatul Unit în perioada octombrie-decembrie 2021 și 10,4 milioane EUR în perioada ianuarie­mai 2022), ajustarea cotei Regatului Unit din aceste sume (0,1 milioane EUR) și sumele facturate în aprilie 2022 (65,2 milioane EUR).

Suma care trebuie plătită în termen de 12 luni de la data raportării (11 556 de milioane EUR) cuprinde soldul restant al facturii din septembrie 2021 (5 090 de milioane EUR), suma facturată în aprilie 2022 (4 029 de milioane EUR) și suma care urmează să fie facturată în septembrie 2022 și care trebuie plătită în perioada octombrie-decembrie 2022 (2 437 de milioane EUR). Suma facturată în aprilie 2022 este compusă din 3 280 de milioane EUR aferente cotei Regatului Unit din execuția RAL estimată în 2022, 65,2 milioane EUR aferente deducerilor pentru RPT, 70,5 milioane EUR aferente ajustării cotei Regatului Unit din sumele facturate în 2021 și 743,6 milioane EUR legate de ajustarea cotei Regatului Unit din RAL ca urmare a execuției în 2021. Suma care urmează să fie facturată în septembrie 2022 și care trebuie plătită în perioada octombrie-decembrie 2022 este alcătuită din 2 460 de milioane EUR aferente cotei Regatului Unit din execuția RAL estimată în 2022 și 23,5 milioane EUR aferente deducerilor pentru corecțiile financiare nete.

În urma actualizării previziunilor oficiale ale Comisiei privind dezangajările întregului stoc de RAL la 31 decembrie 2020, sumele datorate de Regatul Unit au crescut cu 337 de milioane EUR din cauza neexecuției estimate actualizate.

Articolul 142 — Datoriile Uniunii la sfârșitul anului 2020

Regatul Unit s-a angajat să îi plătească UE cota care îi revine din datoriile Uniunii la sfârșitul anului 2020, cu excepția următoarelor: (a) datoriile cărora le corespund active și (b) datoriile și activele legate de funcționarea bugetului și de gestionarea resurselor proprii [inclusiv sumele deja acoperite de angajamentele restante (a se vedea articolul 140 mai sus)]. Principala sumă în acest caz se referă la sumele datorate pentru beneficiile angajaților post-angajare ale UE (pensii și asigurări de sănătate) existente la 31 decembrie 2020.

*Datorii restante în 2020 în temeiul articolului 142 alineatul (6)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Sistemului de pensii al funcționarilor europeni | Sistemul comun de asigurări de sănătate | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Datorii restante în 2020* | *104 832* | *9 675* | *114 507* | *113 676* |
| **Cota care îi revine Regatului Unit** | **13 032** | **1 203** | **14 235** | **14 048** |
| **Contribuții PSEO/JSIS** | **227** | **8** | **236** | **0** |
| **Total** | **13 260** | **1 211** | **14 471** | **14 048** |
| *Pe termen lung* | *13 032* | *1 203* | *14 235* | *14 048* |
| *Curente* | *227* | *8* | *236* | *0* |

În conformitate cu modul de plată implicit prevăzut la articolul 142 alineatul (6), Regatul Unit contribuie anual la plățile nete efectuate de la bugetul Uniunii în anul precedent către fiecare beneficiar al Sistemului de pensii al funcționarilor europeni (PSEO) și la contribuția aferentă a bugetului Uniunii la Sistemul comun de asigurări de sănătate (SCAS) pentru fiecare beneficiar sau persoană care beneficiază prin intermediul unui beneficiar. Plata acestor contribuții anuale este programată să înceapă din iunie 2022 (fiecare tranșă anuală urmând să fie plătită în patru tranșe lunare în perioada iunie-septembrie din anul respectiv).

Cota ajustată a Regatului Unit din plățile nete efectuate de la bugetul Uniunii în 2021 către beneficiarii PSEO și către JSIS s-a ridicat la 227 de milioane EUR și, respectiv, 8 milioane EUR. Aceste sume au fost comunicate Regatului Unit ca parte a facturii din aprilie 2022 (și, prin urmare, trebuie plătite în patru tranșe lunare egale în perioada iunie-septembrie 2022).

În plus, la 31 decembrie 2021, obligațiile restante ale Regatului Unit pentru 2020 în temeiul articolului 142 alineatul (6), referitoare la Sistemul de pensii al funcționarilor europeni (PSEO) și la Sistemul comun de asigurări de sănătate (JSIS), se ridicau la 13 032 de milioane EUR și, respectiv, 1 203 milioane EUR (în 2020: 12 450 de milioane EUR și 1 599 de milioane EUR). Creșterea pentru sistemul PSEO a fost determinată în principal de pierderile actuariale generate de modificările ipotezelor financiare – pentru mai multe detalii, a se vedea nota **2.9**. Se remarcă faptul că, deși pierderea actuarială rezultată din modificările ipotezelor financiare are un impact asupra valorii actualizate a datoriilor restante din 2020 calculate pe baza IPSAS 39/EAR 12, aceasta nu modifică nici valoarea beneficiilor care vor trebui plătite efectiv de UE, nici, implicit, contribuțiile Regatului Unit la aceste plăți datorate în temeiul mecanismului de decontare implicit prevăzut la articolul 142 alineatul (6).

La 31 decembrie 2021, Regatul Unit nu a utilizat opțiunea de decontare anticipată care prevede plata datoriilor restante PSEO și JSIS din 2020, calculate pe baza evaluărilor actuariale efectuate în conformitate cu IPSAS 39/EAR 12, în cinci tranșe egale, în conformitate cu procedura prevăzută la articolul 142 alineatul (6) ultimul paragraf.

*Datorii restante în 2020 în temeiul articolului 142 alineatul (5)*

În conformitate cu articolul 142 alineatul (5), Regatul Unit contribuie la datoriile legate de celelalte sisteme de pensii, astfel cum au fost înregistrate în conturile consolidate ale Uniunii pentru exercițiul financiar 2020 în 10 tranșe începând cu 31 octombrie 2021 (fiecare tranșă anuală fiind plătibilă în opt tranșe lunare în perioada octombrie-mai anul următor). Aceste datorii din conturile consolidate ale Uniunii pentru exercițiul financiar 2020 s-au ridicat la 2 344 de miliarde EUR, rezultând o cotă ajustată a Regatului Unit de 291 de milioane EUR la 31 decembrie 2020. Luând în considerare sumele primite de la Regatul Unit în cursul anului 2021, în valoare totală de 11 milioane EUR, cota restantă a Regatului Unit pentru celelalte sisteme de pensii a scăzut la 281 de milioane EUR la 31 decembrie 2021, din care 29 de milioane EUR urmează să fie plătite în termen de 12 luni de la încheierea exercițiului.

Pentru mai multe informații referitoare la schemele de beneficii ale angajaților, a se vedea nota **1.5.10** și nota **2.9**.

Alte articole

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| **Datorate de Regatul Unit:** |  |  |
| *Articolul 136* | *557* | *230* |
| *Articolul 147* | *53* | *46* |
|  | **610** | **275** |
| **Datorate Regatului Unit:** |  |  |
| *Articolul 141* | *(1 818)* | *(1 766)* |
| *Articolul 143* | *(163)* | *(93)* |
| *Articolul 144* | *(73)* | *(46)* |
| *Articolul 145* | *(148)* | *(183)* |
| *Articolul 146* | *(27)* | *(33)* |
|  | **(2 229)** | **(2 122)** |
| **Total** | **(1 618)** | **(1 847)** |
| *Pe termen lung* | *(711)* | *(1 894)* |
| *Curente* | *(908)* | *47* |

*Articolul 136 – Dispoziții aplicabile în ceea ce privește resursele proprii*

Articolul 136 stabilește dispozițiile aplicabile după 31 decembrie 2020 în ceea ce privește resursele proprii. Regatul Unit are dreptul să primească sau este obligat să plătească, după caz, cota care îi revine în cazul în care resursele proprii aferente exercițiilor financiare anterioare anului 2020 inclusiv urmează să fie puse la dispoziție, corectate sau să facă obiectul unor ajustări după 31 decembrie 2020. Totodată acesta va primi cota care îi revine din ajustările legate de neparticiparea pentru exercițiul 2020. Acesta face, de asemenea, obiectul eventualelor ajustări ale resurselor proprii bazate pe TVA și VNB care se referă la exercițiile financiare până și inclusiv în 2020. Aceste ajustări ale TVA și VNB vor fi calculate anual până la 31 decembrie 2028. Actualizările corecției în favoarea Regatului Unit pentru perioada 2018­2019 sunt, de asemenea, luate în considerare.

Regatul Unit are obligația de a plăti resursele proprii tradiționale colectate de acestea după 28 februarie 2021, dar legate de exercițiul 2020 și de exercițiile anterioare. Cota care îi revine din totalul pus la dispoziție de către acesta este apoi dedusă din această sumă. Contabilitatea separată pentru resursele proprii tradiționale se lichidează integral la 31 decembrie 2025.

Suma netă datorată de Regatul Unit la 31 decembrie 2021 este de 557 de milioane EUR, din care 544 de milioane EUR vor trebui plătite Regatului Unit în termen de 12 luni de la încheierea exercițiului, iar 1 101 milioane EUR vor trebui plătite ulterior de Regatul Unit:

|  |  |
| --- | --- |
|  | *milioane EUR* |
|  |  |
| **Suma datorată de Regatul Unit la 31.12.2020** | **230** |
| *Ajustarea cotei Regatului Unit* | *(2)* |
| *Suma facturată Regatului Unit în septembrie 2021* | *47* |
| *Plăți primite în 2021* | *(247)* |
| *Corecția în favoarea Regatului Unit* | *(497)* |
| *Neparticipare* | *(105)* |
| *Ajustările TVA și VNB (aferente anilor 2020 și anteriori)* | *1 101* |
| *Resursele proprii tradiționale nete ale Regatului Unit după 28 februarie 2021* | *31* |
| **Suma datorată de Regatul Unit la 31.12.2021** | **557** |
| *Pe termen lung* | *1 101* |
| *Curente* | *(544)* |

*Articolul 141 – Amenzi*

Regatul Unit are dreptul la cota care îi revine din cuantumul amenzilor decise înainte de 31 decembrie 2020, precum și din cele decise de Uniune după 31 decembrie 2020 în cadrul unei proceduri menționate la articolul 92 alineatul (1), atunci când acestea devin definitive. Cuantumul amenzilor relevante pentru Regatul Unit care erau restante la 31 decembrie 2021 este de 13,8 miliarde EUR (în 2020: 14,3 miliarde EUR). Scăderea de 0,5 miliarde EUR se datorează, în principal, creșterii cu 0,9 miliarde EUR a deprecierii amenzilor, contrabalansată de creșterea netă a amenzilor cu 0,3 miliarde EUR (1,7 miliarde EUR din amenzile aplicate în 2021 din care se scade suma de 1,4 miliarde EUR din amenzile confirmate și plătite, reduse sau anulate prin hotărâri judecătorești în cursul exercițiului 2021). Cota ajustată a Regatului Unit din aceste amenzi restante la 31 decembrie 2021 era de 1,7 miliarde EUR [în 2020 (cotă neajustată): 1,8 miliarde EUR], din care suma de 80,8 milioane EUR va fi inclusă în factura din septembrie 2022 și plătită Regatului Unit în perioada octombrie 2022-mai 2023. În plus, Regatul Unit are dreptul la cota ajustată a Regatului Unit din amenzile definitive care nu au fost încă facturate (69,2 milioane EUR, care trebuie, de asemenea, incluse în factura din septembrie 2022 și plătite Regatului Unit în perioada octombrie 2022-mai 2023), la cota neajustată a Regatului Unit din amenzile definitive care au fost facturate în septembrie 2021, dar care nu au fost încă plătite la încheierea exercițiului (33,6 milioane EUR, plătite Regatului Unit în perioada ianuarie-mai 2022) și la ajustarea cotei Regatului Unit din amenzile care au fost facturate în septembrie 2021 (0,3 milioane EUR, incluse în factura din aprilie 2022 și plătibile Regatului Unit în perioada iunie-septembrie 2022). Prin urmare, cota totală a Regatului Unit din amenzi se ridică la 1,8 miliarde EUR (în 2020: 1,8 milioane EUR), din care 90,2 milioane EUR trebuie plătite în termen de 12 luni de la data raportării [în 2020 (cotă neajustată): 20 de milioane EUR].

*Articolul 143 - Datorii financiare contingente aferente împrumuturilor: pentru asistență financiară, FEIS, FEDD și mandatului de acordare a împrumuturilor externe*

În temeiul acestui articol, Regatul Unit are obligația de a-și finanța cota care îi revine din datoriile contingente ale UE în ceea ce privește activitățile sale de împrumut, creditare și garantare în cazul în care acestea se cristalizează și în cazul în care acestea nu sunt acoperite de fondurile de garantare existente - a se vedea nota **4.1** pentru datoriile contingente aferente. UE va rambursa Regatului Unit sumele cu care Regatul Unit a contribuit deja la fondurile de garantare și care nu mai sunt necesare. Regatul Unit are, de asemenea, dreptul la restituiri din operațiunile pentru care împarte datoria. La 31 decembrie 2021, suma care trebuie plătită Regatului Unit, integral în următoarele 12 luni, este de 163 de milioane EUR [în 2020 (cotă neajustată): 93 de milioane EUR].

*Articolul 144 – Instrumente financiare*

În temeiul acestui articol, UE s-a angajat să ramburseze Regatului Unit cota care îi revine acestuia din restituirile care rezultă din operațiunile financiare aprobate până la data retragerii, precum și cota sa din plățile efectuate pentru operațiunile financiare aprobate după data retragerii. La 31 decembrie 2021, suma care trebuie plătită Regatului Unit, integral în următoarele 12 luni, este de 73 de milioane EUR [în 2020 (cotă neajustată): 46 de milioane EUR].

*Articolul 145 – Comunitatea Europeană a Cărbunelui și Oțelului în lichidare (CECO în lichidare)*

Regatul Unit are dreptul la cota sa din activele nete ale CECO în lichidare la 31 decembrie 2020, care urmează să fie rambursată în cinci tranșe la data de 30 iunie a fiecărui an, începând din 2021. Activele nete ale CECO în lichidare la 31 decembrie 2020 se ridicau la 1,5 miliarde EUR, din care cota ajustată a Regatului Unit este de 184 de milioane EUR [în 2020 (cotă neajustată): 183 de milioane EUR]. În urma plății primei tranșe de 37 de milioane EUR în 2021, suma restantă la 31 decembrie 2021 era de 148 de milioane EUR, din care 37 de milioane EUR trebuie plătite în termen de 12 luni de la data raportării.

*Articolul 146 - investiții în Fondul European de Investiții (FEI)*

Regatul Unit are dreptul la cota sa din investițiile UE în capitalul social subscris și vărsat de FEI la 31 decembrie 2020, care urmează să fie rambursată în cinci tranșe la data de 30 iunie a fiecărui an, începând din 2021. La 31 decembrie 2020, investițiile UE în capitalul social subscris și vărsat de FEI au fost de 267 de milioane EUR, din care cota ajustată a Regatului Unit este de 33 de milioane EUR [în 2020 (cotă neajustată): 33 de milioane EUR]. În urma plății primei tranșe de 7 milioane EUR, suma restantă la 31 decembrie 2021 era de 27 de milioane EUR, din care 7 milioane EUR trebuie plătite în termen de 12 luni de la data raportării.

*Articolul 147 - Cauze juridice*

Regatul Unit s-a angajat să contribuie cu cota sa din plățile UE care decurg din cauzele juridice privind interesele financiare ale Uniunii care devin scadente, cu condiția ca faptele care fac obiectul acestor cauze să fi avut loc cel târziu la 31 decembrie 2020. Luând în considerare provizioanele și angajamentele la încheierea exercițiului, precum și plățile efective efectuate de UE pentru cauze juridice în 2021 (cu excepția celor deja raportate Regatului Unit și plătite de acesta în 2021), suma estimată pe care Regatul Unit va trebui să o plătească este de 53 de milioane EUR [2020 (cotă neajustată): 46 de milioane EUR], din care 6 milioane EUR trebuie plătite în termen de 12 luni de la data raportării.

* + - 1. Sume recuperabile din amenzile aplicate în materie de concurență

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Sume recuperabile din cuantumul brut al amenzilor* | *14 922* | *14 503* |
| *Plăți provizorii* | *(2 100)* | *(3 023)* |
| *Depreciere* | *(1 125)* | *(186)* |
| **Total** | **11 698** | **11 295** |
| *Pe termen lung* | *–* | *–* |
| *Curente* | *11 698* | *11 295* |

Întreprinderile amendate care au introdus sau intenționează să introducă o cale de atac au posibilitatea de a face plăți provizorii sau de a furniza Comisiei garanții bancare. Pentru totalul amenzilor restante la încheierea exercițiului, 2 100 de milioane EUR (2020: 3 023 de milioane EUR) au fost primite sub formă de plăți provizorii, în timp ce 11 067 de milioane EUR (2020: 11 004 milioane EUR) au fost primite drept garanții.

Reducerile valorii contabile ca urmare a deprecierii reflectă analiza de la caz la caz efectuată de Comisie cu privire la cuantumul amenzilor neîncasate sau neacoperite de o garanție, pe care Comisia preconizează că nu le va recupera.

O datorie contingentă este prezentată, în eventualitatea în care sumele plătite provizoriu trebuie să fie rambursate întreprinderilor amendate – a se vedea nota **4.2.1**.

* + - 1. Venituri înregistrate în avans și cheltuieli reportate

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Venituri înregistrate în avans* | *2 313* | *1 755* |
| *Cheltuieli reportate referitoare la alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb* | *340* | *293* |
| **Total** | **2 653** | **2 048** |
| *Pe termen lung* | *1 556* | *1 261* |
| *Curente* | *1 097* | *787* |

Veniturile înregistrate în avans includ 2 miliarde EUR (în 2020: 1,7 miliarde EUR) pe care Comisia se așteaptă să le recupereze în domeniul coeziunii ca urmare a examinării și acceptării conturilor anuale prezentate de statele membre. Se preconizează că cea mai mare parte a acestei sume (1,2 miliarde EUR) va fi recuperată numai la încheierea programelor subiacente (ca urmare a măsurilor din cadrul Inițiativei pentru investiții ca reacție la coronavirus) și, prin urmare, va fi clasificată drept pe termen lung. Aceasta include, de asemenea, 0,3 miliarde EUR care se referă la cazul de subevaluare menționat la nota **2.6.1.1**, în special estimările care nu au fost încă plătite cu titlu provizoriu de către statele membre.

* + - 1. Alte sume recuperabile

Suma de 744 de milioane EUR rezultată din transferul fondurilor NER300 necheltuite către Fondul pentru inovare, care nu au fost încă recuperate de la BEI la sfârșitul exercițiului 2020 și incluse în alte sume recuperabile la sfârșitul exercițiului 2020, a fost recuperată în cursul exercițiului 2021 – a se vedea nota **2.4.2.1**.

* + 1. Creanțe din tranzacții de schimb

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| **Pe termen lung** |  |  |
| *Segmentul corespunzător sumelor de încasat aferente garanției financiare* | *2 630* | *–* |
| *Dobânzi penalizatoare* | *3 052* | *1 641* |
| *Alte creanțe* | *68* | *44* |
|  | **5 750** | **1 685** |
| **Curente** |  |  |
| *Segmentul corespunzător sumelor de încasat aferente garanției financiare* | *485* | *–* |
| *Clienți* | *302* | *324* |
| *Deprecierea aferentă creanțelor de la clienți* | *(172)* | *(188)* |
| *Cheltuieli reportate referitoare la tranzacțiile de schimb* | *236* | *345* |
| *Dobânzi penalizatoare* | *1 127* | *1 085* |
| *Altele* | *345* | *200* |
|  | **2 323** | **1 766** |
| **Total** | **8 073** | **3 450** |

Dobânda penalizatoare pe termen lung se referă la cazurile de subevaluare menționate la nota **2.6.1.1** (1,8 miliarde EUR se referă la Regatul Unit, iar suma rămasă de 1,3 miliarde EUR se referă la celelalte state membre), în timp ce dobânda penalizatoare curentă se referă în principal la veniturile înregistrate în avans provenite din rapoartele de inspecție privind resursele proprii tradiționale și la dobânda acumulată aferentă garanțiilor furnizate de societățile amendate.

Segmentul corespunzător sumelor de încasat aferent contractului de garanție financiară (FGC) reprezintă valoarea actualizată a primelor care urmează să fie primite ca remunerație pentru garanțiile acordate de UE. Majoritatea garanțiilor UE sunt neremunerate sau subvenționate. Prin urmare, creanța este semnificativ mai mică decât datoria privind contractul de garanție financiară (a se vedea nota **2.11.2**). O excepție de la această regulă este garanția din cadrul FEIS care, în 2021, a constituit 94 % din segmentul corespunzător sumelor de încasat aferent FGC, urmată de partea mandatului BEI de acordare de împrumuturi pentru sectorul privat din garanția mandatului UE de acordare de împrumuturi externe (ELM) care, în 2021, a reprezentat 106 milioane EUR, și Orizont 2020 care a reprezentat 59 de milioane EUR. Din suma totală de 3 115 milioane EUR aferentă segmentului corespunzător sumelor de încasat aferent FGC la 31 decembrie 2021, 3 113 milioane EUR sunt clasificate drept active financiare evaluate la valoarea justă prin excedent sau deficit (valoare justă de nivel 3). În comparație cu soldul inițial de la 1 ianuarie 2021 de 3 484 de milioane EUR, în total, segmentului corespunzător sumelor de încasat a scăzut cu 357 de milioane EUR ca urmare a decontărilor din 2021 și cu încă 12 milioane EUR datorită scăderii primelor viitoare față de nivelul preconizat.

* 1. STOCURI

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Material științific* | *58* | *59* |
| *Altele* | *26* | *21* |
| **Total** | **84** | **80** |

* 1. NUMERAR ȘI ECHIVALENTE DE NUMERAR

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Notă | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Conturi la trezorerii și bănci centrale* |  | *20 121* | *11 342* |
| *Conturi curente* |  | *453* | *80* |
| *Conturi de avans* |  | *8* | *8* |
| *Transferuri (numerar în tranzit)* |  | *–* | *0* |
| *Conturi bancare pentru execuția bugetului* | *2.8.1* | **20 582** | **11 430** |
| *NGEU* | *2.8.2* | **18 027** | **–** |
| *Instrumente financiare* | *2.8.3* | **2 838** | **2 446** |
| *Amenzi* | *2.8.4* | **1 953** | **1 458** |
| *Alte instituții, agenții și organisme* |  | **1 396** | **1 362** |
| *Fonduri fiduciare* |  | **65** | **46** |
| **Total** |  | **44 860** | **16 742** |

* + 1. Conturi bancare pentru execuția bugetului

La această rubrică sunt incluse fondurile pe care Comisia le deține în conturile sale bancare în fiecare stat membru și în fiecare țară AELS (trezorerie sau bancă centrală), precum și în conturile curente de la băncile comerciale, în conturile de avans și în casă. Soldul de trezorerie la încheierea exercițiului financiar 2021 rezultă din următoarele elemente principale:

* o sumă de 14,4 miliarde EUR neexecutată la încheierea exercițiului, din care 8,6 miliarde EUR se referă la venituri alocate, 1,4 miliarde EUR sunt aferente creditelor NGEU, iar 4,4 miliarde EUR se referă la credite de plată (inclusiv 1,4 miliarde EUR din FEGA);
* o sumă de 2,2 miliarde EUR care aparține trezoreriilor agențiilor gestionate de Comisie și care nu a fost cheltuită la sfârșitul exercițiului;
* o sumă de 1,7 miliarde EUR din resurse proprii tradiționale suplimentare încasate neînscrise în buget; și
* o sumă de 1,1 miliarde EUR reprezentând amenzi definitive care nu au fost încă înscrise în buget.
  + 1. NGEU

NGEU deține numerar într-un cont bancar la Banca Centrală Europeană (BCE). Odată cu punerea în aplicare a strategiei diversificate de finanțare în cadrul instrumentului NGEU – a se vedea nota **2.11** – soldul de numerar al instrumentului NGEU este substanțial și a ajuns la 18 miliarde EUR la 31 decembrie 2021. Soldul ridicat de numerar este menținut cu obiectivul de a se asigura că sumele deținute în contul bancar al NGEU sunt suficiente pentru a răspunde tuturor nevoilor de plată viitoare și pentru a menține o rezervă de siguranță definită, evitând totodată orice excedent de solduri.

* + 1. Instrumente financiare

Sumele prezentate la această rubrică se referă în principal la echivalentele de numerar gestionate de administratori în numele Comisiei în scopul punerii în aplicare a anumitor programe de instrumente financiare finanțate din bugetul UE: suma de 1,8 miliarde EUR la 31 decembrie 2021, din care 0,6 miliarde EUR se referă la mecanismul de garantare COSME – a se vedea nota **4.1.3**. Acesta include, de asemenea, numerarul și echivalentele de numerar deținute în FCP și care nu au fost încă investite în titluri de valoare la încheierea exercițiului (1 miliard EUR la 31 decembrie 2021), precum și numerarul care aparține Fondului pentru inovare gestionat de BEI – a se vedea nota **2.4.2.1**. Această rubrică nu acoperă rezerva de lichiditate aferentă FCP (91,6 milioane EUR la 31 decembrie 2021), care este deținută în trezoreria centrală a Comisiei. Numerarul care ține de instrumentele financiare poate fi folosit numai pentru programul respectiv.

* + 1. Amenzi

Acesta este în principal numerar primit pentru amenzile aplicate de Comisie în dosare care sunt încă deschise. Aceste sume sunt păstrate în anumite conturi de depozit care nu sunt folosite pentru nicio altă activitate. În cazul în care s-a introdus o cale de atac sau atunci când nu se știe dacă întreprinderea amendată va introduce o cale de atac, suma corespunzătoare este prezentată ca datorie contingentă la nota **4.2.1**. Începând cu 2010, toate amenzile ulterioare încasate cu titlu provizoriu sunt gestionate de Comisie în fondul BUFI și investite în instrumente financiare din categoria celor clasificate ca active financiare la VJED - instrumente nederivate (a se vedea nota **2.4.2**). Creșterea numerarului aferent amenzilor la încheierea exercițiului 2021 se datorează unui sold de numerar mai mare deținut la BUFI în comparație cu încheierea exercițiului 2020. Ar trebui remarcat faptul că, în urma hotărârii Tribunalului UE în cauza Intel Corporation/Comisia din ianuarie 2022, Comisia a rambursat în februarie 2022 o sumă plătită anterior cu titlu provizoriu de Intel în valoare de 1 060 de milioane EUR.

DATORII

* 1. PENSII ȘI ALTE BENEFICII ALE ANGAJAȚILOR
     1. Datoria netă privind sistemul de beneficii ale angajaților

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Sistemul de pensii al funcționarilor europeni | Alte sisteme de prestații de pensie | Sistemul comun de asigurări de sănătate | Total 31.12.2021 | 31.12.2020 Total |
| *Obligația privind beneficiul determinat* | *109 679* | *2 600* | *10 647* | *122 926* | *116 468* |
| *Active ale planului* | *Nu se aplică.* | *(74)* | *(386)* | *(460)* | *(448)* |
| **Datoria netă** | **109 679** | **2 526** | **10 261** | **122 466** | **116 020** |

Creșterea totală a datoriei privind beneficiile angajaților rezultă, în principal, din creșterea datoriei nete a Sistemului de pensii al funcționarilor europeni (PSEO), cel mai amplu sistem în vigoare. Această datorie a PSEO a crescut în principal din cauza pierderii actuariale rezultate din modificările ipotezelor financiare subiacente (a se vedea nota **2.9.4**). Acest lucru a fost determinat de o creștere a ratei inflației, care a condus la o scădere a ratei de actualizare reale. Rata de actualizare reală a rămas negativă pentru al treilea an consecutiv – ceea ce înseamnă că orice sumă dată în viitor continuă să aibă o valoare mai mare în prezent decât în viitor. Trebuie remarcat faptul că, deși o scădere a ratei de actualizare reale are un impact asupra dimensiunii datoriei, aceasta nu modifică valoarea beneficiilor care vor trebui plătite efectiv de la bugetul UE beneficiarilor în anii următori. În plus, drepturile acumulate în cursul exercițiului financiar ca urmare a serviciului sunt mai ridicate decât beneficiile plătite în cursul exercițiului financiar. De asemenea, se înregistrează o creștere din cauza costului anual cu dobânda (aplicarea actualizării datoriei), precum și a pierderilor actuariale din experiență.

Sistemul de pensii al funcționarilor europeni

Această obligație privind beneficiul determinat reprezintă valoarea actualizată a plăților viitoare preconizate pe care UE are obligația să le efectueze pentru a deconta obligațiile privind pensiile care rezultă în urma serviciului prestat de angajați în perioada curentă și în perioadele anterioare. Sistemul este permanent și, ca atare, toate plățile care trebuie efectuate anual din sistem sunt incluse în bugetul UE în fiecare exercițiu financiar.

În conformitate cu articolul 83 din Statutul funcționarilor, plata beneficiilor prevăzute de sistemul de pensii al funcționarilor constituie cheltuieli din bugetul UE. Sistemul are o finanțare noțională și statele membre garantează colectiv plata acestor beneficii. O contribuție obligatorie la sistemul de pensii este dedusă din salariile de bază ale membrilor activi ai personalului, în prezent aceasta fiind de 10,1 %. Aceste contribuții sunt considerate ca venituri bugetare ale respectivului exercițiu financiar și contribuie la finanțarea cheltuielilor UE, în general – a se vedea, de asemenea, nota **3.8**.

Datoriile sistemului de pensii au fost evaluate pe baza numărului de membri ai personalului din cadrul PSEO (personal activ, pensionari, foști membri activi ai personalului, în prezent invalizi și persoane aflate în întreținerea unor membri ai personalului decedați) la 31 decembrie 2021 și pe baza normelor Statutului funcționarilor în vigoare la acea dată. Această evaluare a fost realizată în conformitate cu dispozițiile contabile ale IPSAS 39 (și, prin urmare, și cu norma contabilă 12 a UE).

Alte sisteme de prestații de pensie

Această rubrică se referă la datoriile legate de obligațiile privind pensiile față de membrii și foștii membri ai Comisiei, ai Curții de Justiție a Uniunii Europene și ai Curții de Conturi, ai Consiliului, ai Ombudsmanului European și ai Autorității Europene pentru Protecția Datelor. De asemenea, s-au inclus la această rubrică datoriile care corespund pensiilor deputaților din Parlamentul European.

Sistemul comun de asigurări de sănătate

Pe lângă sistemele de pensii de mai sus, se efectuează o estimare a datoriei pe care o are UE în ceea ce privește Sistemul comun de asigurări de sănătate (JSIS) referitor la costurile cu asistența medicală care trebuie plătite în perioadele de după încetarea activității (excluzând contribuțiile acestora). Astfel cum se menționează la nota **1.5.10**, la calcularea acestei datorii se ia în considerare întreaga perioadă de serviciu activ, asigurându-se faptul că atât sistemul de pensii, cât și sistemul de asigurări de sănătate din cadrul planului postangajare al personalului sunt contabilizate în mod consecvent.

Având în vedere obligația de a prezenta în mod exact substanța economică a situației subiacente, astfel cum se prevede atât în EAR, cât și în IPSAS, IPSAS 39 nu a fost interpretat într-un sens mai strict la atribuirea beneficiilor pentru perioadele de serviciu. Dacă s-ar acumula integral costul serviciului pentru sistemul JSIS pe o perioadă de 10 ani pentru toți funcționarii, spre deosebire de perioada de serviciu activ al angajatului, o astfel de abordare ar duce, la încheierea exercițiului financiar, la o creștere de 3,1 miliarde EUR a obligației privind beneficiul determinat. Totuși, astfel cum s-a menționat deja, această abordare mai strictă nu ar fi compatibilă cu caracteristicile calitative ale reprezentării exacte și, prin urmare, nu ar fi considerată ca furnizând informații fiabile în conformitate cu EAR 1 și cu Cadrul conceptual al IPSAS. Această estimare are un grad ridicat de sensibilitate în ceea ce privește evoluția statutului administrativ al personalului actual (în special numărul de membri ai personalului cu contract pe durată determinată care se presupune că vor deveni funcționari în viitor).

* + 1. Variația valorii actualizate a obligației privind beneficiul determinat aferentă beneficiilor angajaților

Valoarea actualizată a obligației privind beneficiul determinat este valoarea actualizată a plăților viitoare preconizate care trebuie efectuate pentru a deconta obligația care rezultă din serviciul prestat de angajați în perioada curentă și în perioadele anterioare.

Mai jos este prezentată o analiză a variației obligației privind beneficiul determinat în exercițiul financiar în curs:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Sistemul de pensii al funcționarilor europeni | Alte sisteme de prestații de pensie | Sistemul comun de asigurări de sănătate | Total |
| **Valoarea actualizată la 31.12.2020** | **100 741** | **2 438** | **13 289** | **116 468** |
| **Recunoscute în contul de profit și pierdere** |  |  |  |  |
| *Costul serviciului curent* | *4 095* | *110* | *363* | *4 567* |
| *Cost cu dobânda* | *401* | *5* | *66* | *473* |
| *Costul serviciului trecut* | *–* | *–* | *–* | *–* |
| **Recunoscute la active nete** |  |  |  |  |
| *Reevaluarea datoriei privind beneficiile angajaților* |  |  |  |  |
| *(Câștiguri)/pierderi actuariale din*  *experiență* | *1 457* | *26* | *(209)* | *1 273* |
| *(Câștiguri)/pierderi actuariale din*  *ipoteze demografice* | *–* | *–* | *–* | *–* |
| *(Câștiguri)/pierderi actuariale din*  *ipoteze financiare* | *4 787* | *90* | *(2 774)* | *2 103* |
| **Altele** |  |  |  |  |
| *Beneficii plătite* | *(1 801)* | *(69)* | *(88)* | *(1 957)* |
| **Valoarea actualizată la 31.12.2021** | **109 679** | **2 600** | **10 647** | **122 926** |

Costul serviciului curent reprezintă creșterea valorii actualizate a obligației privind beneficiul determinat care rezultă din serviciul actualilor membri ai personalului în exercițiul financiar curent.

Costul cu dobânda reprezintă creșterea, în decursul perioadei, a valorii actualizate a obligației privind beneficiul determinat, deoarece beneficiile sunt cu o perioadă mai aproape de decontare.

Câștigurile și pierderile actuariale din experiență reprezintă efectele diferențelor dintre ceea ce s-a preconizat pe baza ipotezelor formulate în exercițiul financiar anterior pentru 2021 și ceea ce s-a întâmplat de fapt în 2021.

Câștigurile și pierderile actuariale din modificări ale valorilor ipotezelor actuariale (variabile demografice, cum ar fi rotația personalului și mortalitatea, și variabile financiare, cum ar fi ratele de actualizare și creșterile salariale preconizate) apar atunci când aceste ipoteze sunt actualizate pentru a reflecta modificările condițiilor subiacente.

Beneficiile (de exemplu, pensiile sau rambursările costurilor medicale) sunt plătite în cursul exercițiului financiar în conformitate cu normele sistemului. Aceste beneficii plătite conduc la o reducere a obligației privind beneficiul determinat.

* + 1. Active ale planului

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Alte sisteme de prestații de pensie | Sistemul comun de asigurări de sănătate | Total |
| **Valoarea actualizată la 31.12.2020** | **94** | **354** | **448** |
| *Variația netă a activelor planului* | *(20)* | *32* | *12* |
| **Valoarea actualizată la 31.12.2021** | **74** | **386** | **460** |

* + 1. Ipoteze actuariale – beneficiile angajaților

Principalele ipoteze actuariale folosite la evaluarea celor mai importante două sisteme de beneficii ale angajaților UE sunt prezentate mai jos:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2021** | **2020** |
| **Sistemul de pensii al funcționarilor europeni** |  |  |
| *Rata de actualizare nominală* | *1,0 %* | *0,4 %* |
| *Rata preconizată a inflației* | *2,0 %* | *1,2 %* |
| *Rata de actualizare reală* | *(1,0) %* | *(0,8) %* |
| *Rata preconizată a creșterilor salariale viitoare* | *1,8 %* | *1,8 %* |
| *Ratele tendinței privind costurile medicale* | *Nu se aplică.* | *Nu se aplică.* |
| *Vârsta de pensionare* | *63/64/66* | *63/64/66* |
| **Sistemul comun de asigurări de sănătate** |  |  |
| *Rata de actualizare nominală* | *1,0 %* | *0,5 %* |
| *Rata preconizată a inflației* | *2,0 %* | *1,3 %* |
| *Rata de actualizare reală* | *(1,0) %* | *(0,8) %* |
| *Rata preconizată a creșterilor salariale viitoare* | *1,9 %* | *1,8 %* |
| *Ratele tendinței privind costurile medicale* | *2,5 %* | *2,6 %* |
| *Vârsta de pensionare* | *63/64/66* | *63/64/66* |

Ratele mortalității pentru 2021 se bazează pe Tabelul privind mortalitatea în rândul funcționarilor publici ai UE – EULT 2018.

Rata de actualizare nominală se stabilește ca fiind valoarea randamentului obligațiunilor în euro cu cupon zero (cu o scadență de 23 de ani în decembrie 2021 pentru PSEO și de 25 de ani pentru Sistemul comun de asigurări de sănătate). Rata inflației utilizată este rata preconizată a inflației pe perioada echivalentă. Aceasta trebuie stabilită empiric, pe baza valorilor prospective, astfel cum sunt exprimate de obligațiunile indexate de pe piețele financiare europene. Rata de actualizare reală se calculează pe baza ratei de actualizare nominale și a ratei preconizate a inflației pe termen lung.

În timp ce în 2021 ratele nominale au început să se redreseze după declinul observat anterior, impactul creșterii acestora a fost contrabalansat de o creștere semnificativă a ipotezei privind rata inflației. Acest lucru a condus la o scădere generală a ratei reale de actualizare, continuând astfel tendința negativă și contribuind la pierderea actuarială din ipotezele financiare în acest exercițiu.

* + 1. Analiza de sensibilitate

Analiza de sensibilitate se bazează pe simulări care modifică, în condițiile în care toate celelalte elemente rămân identice, valoarea ipotezelor în cauză.

Sensibilitatea Sistemului de pensii al funcționarilor europeni

O modificare de zece puncte de bază (0,1 %) a ratei de actualizare presupuse ar avea următoarele efecte:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | | 2020 | |
|  | Majorare cu 0,1 % | Reducere cu 0,1 % | Majorare cu 0,1 % | Reducere cu 0,1 % |
| *Obligația privind beneficiul determinat* | *(2 464)* | *2 544* | *(2 247)* | *2 319* |

O modificare de zece puncte de bază (0,1 %) a creșterilor salariale preconizate ar avea următoarele efecte:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | | 2020 | |
|  | Majorare cu 0,1 % | Reducere cu 0,1 % | Majorare cu 0,1 % | Reducere cu 0,1 % |
| *Obligația privind beneficiul determinat* | *2 414* | *(2 345)* | *2 206* | *(2 143)* |

Modificarea cu un an a vârstei de pensionare presupuse ar avea următoarele efecte:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | | 2020 | |
|  | Creștere cu un an | Reducere cu un an | Creștere cu un an | Reducere cu un an |
| *Obligația privind beneficiul determinat* | *(1 155)* | *1 527* | *(1 104)* | *1 417* |

Sensibilitatea Sistemului comun de asigurări de sănătate

O modificare de zece puncte de bază a ratelor tendinței presupuse a costurilor medicale ar avea următoarele efecte:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | | 2020 | |
|  | Majorare cu 0,1 % | Reducere cu 0,1 % | Majorare cu 0,1 % | Reducere cu 0,1 % |
| *Valoarea agregată a costului serviciului curent și a componentelor costului cu dobânda aferente costurilor medicale postangajare periodice nete* | *13* | *(12)* | *15* | *(14)* |
| *Obligația privind beneficiul determinat* | *317* | *(307)* | *397* | *(385)* |

O modificare de zece puncte de bază (0,1 %) a ratei de actualizare presupuse ar avea următoarele efecte:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | | 2020 | |
|  | Majorare cu 0,1 % | Reducere cu 0,1 % | Majorare cu 0,1 % | Reducere cu 0,1 % |
| *Obligația privind beneficiul determinat* | *(265)* | *274* | *(348)* | *361* |

O modificare de zece puncte de bază (0,1 %) a creșterilor salariale preconizate ar avea următoarele efecte:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | | 2020 | |
|  | Majorare cu 0,1 % | Reducere cu 0,1 % | Majorare cu 0,1 % | Reducere cu 0,1 % |
| *Obligația privind beneficiul determinat* | *(42)* | *41* | *(38)* | *37* |

Modificarea cu un an a vârstei de pensionare presupuse ar avea următoarele efecte:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | | 2020 | |
|  | Creștere cu un an | Reducere cu un an | Creștere cu un an | Reducere cu un an |
| *Obligația privind beneficiul determinat* | *(317)* | *334* | *(401)* | *421* |

* 1. PROVIZIOANE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Valoare la 31.12.2020 | Revizuirea EAR 11 | Provizioane suplimentare | Sume neutilizate reluate | Sume utilizate | Transfer între categorii | Modificarea estimărilor | Valoare la 31.12.2021 |
| *Cauze în instanță:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Agricultură* | *170* | *–* | *210* | *(25)* | *(1)* | *–* | *–* | *354* |
| *Altele* | *31* | *–* | *5* | *(14)* | *(2)* | *–* | *2* | *22* |
| *Dezafectarea siturilor nucleare* | *2 426* | *–* | *–* | *–* | *(33)* | *–* | *46* | *2 440* |
| *Sectorul financiar* | *2 523* | *(2 522)* | *1* | *–* | *(1)* | *–* | *–* | *1* |
| *Altele* | *254* | *–* | *284* | *(26)* | *(19)* | *–* | *37* | *530* |
| **Total** | **5 405** | **(2 522)** | **500** | **(65)** | **(55)** | **–** | **86** | **3 348** |
| **Pe termen lung** | **3 878** | **(1 165)** | **212** | **(25)** | **(1)** | **(35)** | **86** | **2 950** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Curente** | **1 527** | **(1 357)** | **288** | **(40)** | **(55)** | **35** | **(0)** | **398** |

Provizioanele sunt sume estimate în mod fiabil care rezultă din evenimente anterioare și care vor trebui probabil să fie plătite în viitor din bugetul UE.

Cauze în instanță

La această rubrică este inclusă estimarea sumelor care vor trebui probabil plătite după încheierea exercițiului financiar în legătură cu mai multe cauze aflate pe rol. Sumele alocate agriculturii se referă la acțiuni în justiție ale statelor membre împotriva deciziilor de verificare a conformității pentru FEGA și FEADR.

Dezafectarea siturilor nucleare

Începând din 2017, baza provizionului a fost actualizată conform „Strategiei JRC privind programul de dezafectare și gestionare a deșeurilor” – actualizată în 2017”. Evaluarea strategiei, precum și a bugetului și a nevoilor de personal, a fost efectuată împreună cu grupul de experți independenți în materie de dezafectare și gestionare a deșeurilor. Aceasta este cea mai bună estimare disponibilă a bugetului și a personalului necesare pentru a finaliza procesul de dezafectare a siturilor JRC din Ispra, Geel, Karlsruhe și Petten.

În conformitate cu normele contabile ale UE, acest provizion este indexat pentru a ține cont de inflație și apoi actualizat la valoarea sa actualizată netă (folosind curba de *swap* în euro). La 31 decembrie 2021, a rezultat un provizion în valoare de 2 440 de milioane EUR, defalcat în sume care se estimează că vor fi utilizate în 2022 (35 de milioane EUR) și ulterior (2 405 milioane EUR).

Trebuie remarcat faptul că incertitudinile majore, inerente planificării pe termen lung a dezafectării nucleare, ar putea afecta această estimare care ar putea crește în mod semnificativ în viitor. Principalele surse de incertitudine sunt legate de starea finală a sitului dezafectat, de materialele nucleare, de aspectele privind gestionarea și eliminarea deșeurilor, de definițiile incomplete prevăzute în cadrele de reglementare naționale sau de absența unor astfel de definiții în respectivele cadre, de procesele complicate și îndelungate de acordare a licențelor și de evoluțiile viitoare ale pieței dezafectării instalațiilor industriale.

Provizioane financiare

Până la 31 decembrie 2020, majoritatea garanțiilor financiare au fost contabilizate ca provizioane sau prezentate ca datorii contingente, în funcție de probabilitatea pierderii. La 1 ianuarie 2021, odată cu intrarea în vigoare a EAR 11 Instrumente financiare revizuite, acestea au fost reclasificate ca datorii privind garanția financiară și reevaluate (a se vedea notele **1** și **2.11**).

Soldul restant la 31 decembrie 2021 este legat în principal de pierderile din credite preconizate pentru angajamentele irevocabile neutilizate.

* 1. DATORII FINANCIARE

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Notă | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| **Pe termen lung** |  |  |  |
| *Datorii financiare la costul amortizat* | *2.11.1* | *214 824* | *84 395* |
| *Datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit* | *2.4.2.2* | *5* | *4* |
| *Datorii privind garanțiile financiare* | *2.11.2* | *146* | *–* |
|  |  | **214 974** | **84 399** |
| **Curente** |  |  |  |
| *Datorii financiare la costul amortizat* | *2.11.1* | *23 501* | *10 559* |
| *Datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit* | *2.4.2.2* | *–* | *0* |
| *Datorii privind garanțiile financiare* | *2.11.2* | *7 648* | *90* |
|  |  | **31 149** | **10 649** |
| **Total** |  | **246 123** | **95 048** |

* + 1. Datorii financiare la costul amortizat

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Notă | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Împrumuturi pentru NGEU și asistență financiară* | *2.11.1.1* | *236 720* | *93 192* |
| *Alte datorii financiare* | *2.11.1.2* | *1 605* | *1 761* |
| **Total** |  | **238 325** | **94 954** |
| *Pe termen lung* |  | *214 824* | *84 395* |
| *Curente* |  | *23 501* | *10 559* |

* + - 1. Împrumuturi pentru NGEU și asistență financiară

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | NGEU | SURE | MESF | BDP | AMF | Euratom | Total |
| *Total la 31.12.2020* |  | *39 503* | *47 396* | *201* | *5 813* | *279* | *93 192* |
| *Revizuirea EAR 11* | *–* | *420* | *(114)* | *(1)* | *24* | *1* | *329* |
| *Împrumuturi noi – nominal* | *111 947* | *50 137* | *9 750* | *–* | *1 665* | *100* | *173 599* |
| *Rambursări* | *(20 996)* | *–* | *(9 750)* | *–* | *(14)* | *(29)* | *(30 789)* |
| *Variații ale valorii contabile* | *49* | *507* | *(144)* | *0* | *(24)* | *–* | *388* |
| **Total la 31.12.2021** | **91 000** | **90 567** | **47 138** | **201** | **7 464** | **351** | **236 720** |
| *Pe termen lung* | *70 960* | *90 502* | *43 969* | *200* | *7 425* | *327* | *213 383* |
| *Curente* | *20 040* | *65* | *3 169* | *1* | *39* | *24* | *23 338* |

Împrumuturile se referă în principal la obligațiuni pe termen lung pentru NGEU și programe de asistență financiară; cu toate acestea, începând din 2021, Comisia emite, de asemenea, titluri de creanță pe termen scurt ale UE cu scadențe scurte pentru NGEU (20 de miliarde EUR la 31 decembrie 2021).

Împrumuturile pentru NGEU finanțează împrumuturi în cadrul MRR, sprijin nerambursabil din partea MRR și alte programe din CFM. În ceea ce privește NGEU, Comisia nu împrumută strict „back-to-back”, și anume pentru a finanța împrumuturi specifice. Există un plan anual de împrumut bazat pe ieșirile preconizate pentru împrumuturi și sprijinul nerambursabil. Comisia urmează o strategie de finanțare diversificată și utilizează diferite instrumente de finanțare pe termen lung și scurt. Acest lucru permite Comisiei să ofere împrumuturi pe termen lung în condiții atractive statelor membre beneficiare. Costurile îndatorării sunt apoi alocate – pe baza unei abordări unificate unice – beneficiarilor împrumuturilor și bugetului UE (pentru sprijinul nerambursabil).

Variațiile valorii contabile corespund modificării dobânzilor acumulate și modificării primelor/reducerilor (prime/reduceri noi și amortizare).

Rambursarea împrumuturilor menționate mai sus este garantată în ultimă instanță de bugetul UE – a se vedea nota **4.1.2** – și, prin extensie, de către fiecare stat membru.

Ratele dobânzii efective ale împrumuturilor (exprimate ca interval de rate ale dobânzii)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *NGEU* | *(0,95) %-0,74 %* | *-* |
| *SURE* | *(0,48) %-0,77 %* | *0,00 % - 0,30 %* |
| *MESF* | *(0,03) %-3,79 %* | *0,50 % - 3,75 %* |
| *BDP* | *2,95 %* | *2,88 %* |
| *AMF* | *(0,14) %-3,70 %* | *0,00 % - 3,69 %* |
| *Euratom* | *(0,08) %-1,58 %* | *0,00 % - 5,68 %* |

*Cifrele din 2020 se referă la ratele nominale ale dobânzii, în timp ce cifrele din 2021 sunt rate ale dobânzii efective în conformitate cu EAR 11 revizuită.*

* + - 1. Alte datorii financiare

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| **Pe termen lung** |  |  |
| *Datorii privind operațiunile de leasing financiar* | *1 017* | *1 130* |
| *Clădiri plătite în rate* | *291* | *346* |
| *Altele* | *133* | *136* |
|  | **1 441** | **1 612** |
| **Curente** |  |  |
| *Datorii privind operațiunile de leasing financiar* | *103* | *101* |
| *Clădiri plătite în rate* | *54* | *38* |
| *Amenzi care trebuie rambursate* | *–* | *8* |
| *Altele* | *6* | *2* |
|  | **164** | **149** |
| **Total** | **1 605** | **1 761** |

Datorii privind operațiunile de leasing financiar

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Sume care urmează să fie plătite | | | |
|  | < 1 an | 1-5 ani | > 5 ani | Datorii totale |
| *Terenuri și clădiri* | *98* | *471* | *537* | *1 105* |
| *Alte active fixe* | *6* | *9* | *–* | *15* |
| **Total la 31.12.2021** | **103** | **480** | **537** | **1 120** |
| *Elementul de dobândă* | *41* | *140* | *94* | *275* |
| **Totalul plăților minime viitoare de leasing la 31.12.2021** | **145** | **619** | **631** | **1 395** |
| *Totalul plăților minime viitoare de leasing la 31.12.2020* | *151* | *636* | *790* | *1 576* |

Sumele aferente leasingurilor și clădirilor prezentate mai sus vor trebui finanțate din bugetele viitoare.

* + 1. Datorii privind garanțiile financiare

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | |
|  | Segmentul corespunzător sumelor de încasat aferent FGC  (Nota 2.6.2) | Datorii privind  garanțiile financiare |
| *Programele de garantare bugetară ale UE* |  |  |
| *Garanția FEIS* | *2 917* | *3 618* |
| *Garanțiile ELM ale BEI* | *106* | *2 569* |
| *Garanția FEDD* | *2* | *139* |
| *Garanția InvestEU* | *–* | *–* |
| *Garanția UE IVCDCI* | *–* | *4* |
|  | **3 024** | **6 330** |
| *Programele privind instrumentele financiare ale UE* |  |  |
| *COSME* | *0* | *780* |
| *Orizont 2020* | *59* | *410* |
| *CCS* | *–* | *110* |
| *Altele* | *32* | *165* |
|  | **90** | **1 464** |
| **Total** | **3 115** | **7 794** |
| *Pe termen lung* | *2 630* | *146* |
| *Curente* | *485* | *7 648* |

În exercițiile financiare anterioare, numai garanțiile cu remunerare bazată pe piață au fost contabilizate drept contracte de garanție financiară, și anume garanția FEIS pentru portofoliul de creanțe plătită de BEI în cadrul componentei pentru inovare și infrastructură a FEIS (IIW), și o componentă mică a garanției care intră sub incidența mandatului de acordare de împrumuturi externe limitate la împrumuturile acordate de BEI, plătită în cadrul inițiativei BEI pentru reziliență (ERI).

Aplicarea EAR 11 revizuite la 1 ianuarie 2021 a condus la o reclasificare a garanțiilor financiare, contabilizate anterior ca provizioane, în contracte de garanție financiară („FGC”). În plus, datoriile privind garanția au fost reevaluate în conformitate cu noua perspectivă a pierderilor din credite preconizate. Pentru impactul aplicării EAR 11 revizuite, a se vedea nota **1**.

Începând din 2021, UE aplică prezentarea brută a contractelor de garanție financiară, în care veniturile care urmează să fie primite în temeiul garanției sunt recunoscute ca un segment corespunzător sumelor de încasat aferent FGC (prezentate la rubrica creanțe din tranzacții de schimb – a se vedea nota **2.6.2**), iar o datorie FGC este recunoscută reprezentând datoria UE pentru acoperirea viitoarelor cereri de garanție. Anterior, garanțiile FEIS și ELM erau prezentate net, și anume cu compensarea creanțelor și datoriilor preconizate privind garanția.

Garanția din cadrul FEIS rămâne cea mai semnificativă din punct de vedere financiar dintre programele de garantare financiară, cu o datorie privind contractul de garanție financiară de 3 618 milioane EUR, urmată de garanția ELM având o datorie de 2 569 de milioane EUR. Deși în schimbul garanției din cadrul FEIS, UE are dreptul la o remunerație preconizată de 2 917 milioane EUR, recunoscută drept contract de garanție financiară – creanță care acoperă în mare măsură datoria, pentru garanția ELM creanța preconizată este de numai 106 milioane EUR, acoperind astfel doar o mică parte din garanție – acest lucru se datorează unei proporții ridicate a subvenționării ELM de către UE.

Majoritatea celorlalte programe de garantare ale UE, în special cele prevăzute pentru finanțarea cu risc mai ridicat a IMM-urilor sau a sectorului inovării, nu sunt remunerate. A se vedea nota **2.4.2.1** pentru informații suplimentare privind garanțiile din cadrul programului Orizont 2020 și nota **4.1.3** în legătură cu COSME.

* 1. OBLIGAȚII DE PLATĂ

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Suma brută | Ajustări | Suma netă la 31.12.2021 | Suma brută | Ajustări | Suma netă la 31.12.2020 |
| **Cereri de decont și facturi primite de la:** |  |  |  |  |  |  |
| *State membre* |  |  |  |  |  |  |
| *FEADR și alte instrumente de dezvoltare rurală* | *30* | *(0)* | *30* | *17* | *–* | *17* |
| *FEDR și FC* | *6 484* | *(1 878)* | *4 606* | *12 651* | *(2 698)* | *9 954* |
| *FSE* | *3 311* | *(596)* | *2 715* | *3 479* | *(370)* | *3 109* |
| *MRR (NGEU)* | *19 118* |  | *19 118* | *–* | *–* | *–* |
| *Altele* | *663* | *(58)* | *605* | *792* | *(90)* | *701* |
| *Entități private și publice* | *1 563* | *(320)* | *1 244* | *1 485* | *(182)* | *1 302* |
| **Total cereri de decont și facturi primite** | **31 169** | **(2 851)** | **28 318** | **18 424** | **(3 341)** | **15 083** |
| **FEGA** | **15 650** | **Nu se aplică.** | **15 650** | **16 160** | **Nu se aplică.** | **16 160** |
| **Obligații de plată diverse** | **2 068** | **Nu se aplică.** | **2 068** | **784** | **Nu se aplică.** | **784** |
| **Altele** | **335** | **Nu se aplică.** | **335** | **381** | **Nu se aplică.** | **381** |
| **Total** | **49 223** | **(2 851)** | **46 372** | **35 748** | **(3 341)** | **32 408** |

Obligațiile de plată includ facturile și cererile de decont primite, dar încă neplătite la încheierea exercițiului financiar. Acestea sunt recunoscute inițial la momentul primirii facturilor/cererilor de decont pentru suma solicitată. Obligațiile de plată sunt ajustate ulterior pentru a reflecta numai sumele acceptate în urma analizării costurilor și sumele considerate ca fiind eligibile. Sumele considerate ca fiind neeligibile sunt incluse în coloana „Ajustări”; cele mai mari sume corespund acțiunilor structurale.

Creșterea semnificativă față de încheierea exercițiului anterior este cauzată în principal de instrumentul MRR (NGEU), care a început în 2021 și în cadrul căruia obligațiile de plată restante la 31 decembrie 2021 totalizau 19,1 miliarde EUR.

În perioada de programare 2014-2020, Regulamentul privind dispozițiile comune nr. 2013/1303 (RDC) aplicabil fondurilor structurale (FEDR și FSE), Fondului de coeziune și Fondului european pentru pescuit și afaceri maritime (FEPAM) prevede că bugetul UE este protejat prin reținerea sistematică a 10 % din plățile intermediare efectuate. Până în luna februarie de după încheierea exercițiului financiar al RDC (1 iulie-30 iunie), ciclul de control se finalizează atât prin controale de gestiune efectuate de autoritățile de management, cât și prin audituri efectuate de autoritățile de audit. Comisia examinează documentele de asigurare și conturile furnizate de autoritățile relevante ale statelor membre. Plata/recuperarea soldului final se efectuează numai după ce această evaluare este finalizată, iar conturile sunt acceptate. Suma reținută în conformitate cu acest provizion la sfârșitul exercițiului financiar 2021 a avut o valoare totală de 10,4 miliarde EUR. O parte din această sumă (2,1 miliarde EUR) este considerată ca fiind neeligibilă pe baza informațiilor furnizate de statele membre în conturile lor și este inclusă, de asemenea, în coloana „Ajustări”.

În ansamblu, obligațiile de plată au crescut cu 14 miliarde EUR, în principal ca urmare a lansării MRR (NGEU) în 2021. Această situație a fost parțial compensată de o scădere a sumelor de plată aferente FEDR, cauzată în principal de valoarea mai mică a cererilor de decont primite spre sfârșitul exercițiului 2021 în comparație cu situația din exercițiul anterior.

Creșterea obligațiilor de plată diverse se datorează în principal plăților provizorii primite de la societățile amendate, care urmează să fie rambursate societăților după sfârșitul exercițiului.

Cereri de prefinanțare

Pe lângă sumele menționate mai sus, la încheierea exercițiului financiar 2021 s-au primit cereri de prefinanțare în valoare de 0,7 miliarde EUR, care nu fuseseră încă plătite la încheierea exercițiului financiar. Conform normelor contabile ale UE, aceste sume nu sunt înregistrate ca obligații de plată.

* 1. CHELTUIELI ÎNREGISTRATE ÎN AVANS ȘI VENITURI REPORTATE

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Cheltuieli înregistrate în avans* | *77 819* | *64 383* |
| *Venituri reportate* | *126* | *128* |
| *Altele* | *123* | *74* |
| **Total** | **78 068** | **64 584** |

Cheltuielile înregistrate în avans sunt defalcate după cum urmează:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *MRR (NGEU)* | *8 263* | *–* |
| *FEGA* | *25 241* | *24 599* |
| *FEADR și alte instrumente de dezvoltare rurală* | *19 245* | *18 622* |
| *FEDR și FC* | *10 710* | *8 766* |
| *FSE* | *3 499* | *3 009* |
| *Altele* | *10 859* | *9 386* |
| **Total** | **77 819** | **64 383** |

Cheltuielile înregistrate în avans se referă la cheltuielile recunoscute pentru care Uniunea mai trebuie să primească cereri de decont. În ceea ce privește politica de coeziune, creșterea cheltuielilor înregistrate în avans pentru FEDR și FC se referă în principal la execuția perioadei 2014-2020. Instrumentul MRR (NGEU) și-a început activitatea abia în 2021 și reprezintă principalul motiv al creșterii semnificative a angajamentelor înregistrate de la încheierea exercițiului anterior.

ACTIVE NETE

* 1. REZERVE

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Notă | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Rezerva de valoare justă* | *2.14.1* | *–* | *496* |
| *Rezerva Fondului de garantare* | *2.14.2* | *–* | *3 043* |
| *Alte rezerve* | *2.14.3* | *1 325* | *1 523* |
| **Total** |  | **1 325** | **5 062** |

* + 1. Rezerva de valoare justă

În conformitate cu versiunea anterioară a EAR 11, aplicabilă până la 31 decembrie 2020, modificarea valorii juste a activelor financiare disponibile pentru vânzare era contabilizată prin rezerva de valoare justă. La 1 ianuarie 2021, activele financiare disponibile pentru vânzare au fost reclasificate în active financiare la VJED – a se vedea nota **2.4**. Prin urmare, rezerva de valoare justă aferentă este eliberată pentru rezultatul cumulat – a se vedea nota **1**.

* + 1. Rezerva Fondului de garantare

Până la 31 decembrie 2020, suma țintă de 9 % din cuantumurile creditelor în curs de derulare garantate de bugetul UE în cadrul mandatului BEI de acordare de împrumuturi externe a fost recunoscută ca rezervă a Fondului de garantare în active nete. În urma revizuirii EAR 11, garanția aferentă mandatului BEI de acordare de împrumuturi externe, acoperită de Fondul de garantare pentru acțiuni externe, este contabilizată ca datorie privind garanția financiară. Datoria aferentă viitoarelor cereri de executare a garanției în cadrul mandatului BEI de acordare a împrumuturilor externe a fost, prin urmare, recunoscută în bilanț – a se vedea nota **2.11.2** – iar rezerva Fondului de garantare a fost eliberată la rezultat – a se vedea nota **1**.

* + 1. Alte rezerve

Suma corespunde în principal rezervelor CECO în lichidare (997 de milioane EUR) pentru activele Fondului de cercetare pentru cărbune și oțel, care au fost create în contextul lichidării CECO în lichidare.

* 1. SUME CARE URMEAZĂ A FI SOLICITATE DE LA STATELE MEMBRE

|  |  |
| --- | --- |
|  | *milioane EUR* |
|  |  |
| **Sume care urmează a fi solicitate de la statele membre la 31.12.2020** | **38 480** |
| *Impactul EAR 11 revizuite (a se vedea nota 1)* | *(1 719)* |
| **Sold la 1.1.2021** | **36 761** |
| *Rezultatul bugetar pe 2020 creditat statelor membre* | *1 769* |
| *Variația rezervei Fondului de garantare* | *–* |
| *Reevaluarea datoriei privind beneficiile angajaților* | *3 257* |
| *Altele* | *(262)* |
| *Rezultatul economic al exercițiului financiar* | *42 100* |
| **Totalul sumelor care urmează a fi solicitate de la statele membre la 31.12.2021** | **83 624** |

Această sumă reprezintă partea din cheltuielile suportate de UE până la 31 decembrie care trebuie finanțată din bugetele viitoare. Multe dintre cheltuieli sunt recunoscute conform normelor contabilității pe bază de angajamente în exercițiul financiar N, deși acestea pot fi plătite efectiv în exercițiul financiar N+1 (sau ulterior) și, prin urmare, pot fi finanțate din bugetul exercițiului financiar N+1 (sau ulterior). Includerea acestor datorii în conturi și faptul că sumele corespunzătoare sunt finanțate din bugetele viitoare duce la datorii care, la încheierea exercițiului financiar, depășesc cu mult activele. Cele mai semnificative sume care trebuie evidențiate se referă la activitățile FEGA și la datoriile privind beneficiile angajaților.

Trebuie remarcat și faptul că sumele de mai sus nu au niciun efect asupra rezultatului bugetar – veniturile bugetare trebuie să fie întotdeauna egale cu cheltuielile bugetare sau să le depășească și orice excedent de venituri este returnat statelor membre.

Reevaluarea datoriei privind beneficiile angajaților se referă la câștigurile și pierderile actuariale care rezultă din evaluarea actuarială a acestor datorii.

Creșterea considerabilă a sumelor care urmează să fie solicitate de la statele membre se datorează în principal împrumuturilor legate de sprijinul nerambursabil contractat în cadrul NGEU în 2021.

1. NOTE LA CONTUL DE PROFIT ȘI PIERDERE

VENITURI

VENITURI DIN ALTE TIPURI DE TRANZACȚII DECÂT CELE DE SCHIMB:  
RESURSE PROPRII

* 1. RESURSE BAZATE PE VNB

Veniturile din resurse proprii reprezintă elementul principal al veniturilor din exploatare ale UE. Veniturile bazate pe VNB (venitul național brut) se ridică în 2021 la 115 955 de milioane EUR (în 2020: 125 393 de milioane EUR) și sunt cele mai semnificative dintre cele patru categorii de resurse proprii. Se percepe un procentaj uniform din VNB-ului fiecărui stat membru. Veniturile bazate pe VNB echilibrează veniturile și cheltuielile, și anume finanțează partea din buget care nu este acoperită de alte surse de venit. Scăderea veniturilor bazate pe VNB între 2021 și 2020 este generată atât de introducerea unei noi resurse proprii (bazată pe deșeurile de ambalaje din plastic nereciclate), cât și de creșterea altor venituri.

* 1. RESURSE PROPRII TRADIȚIONALE

Resursele proprii tradiționale se referă în principal la taxele vamale, din care statele membre rețin, drept costuri de colectare, 20 % din sume, astfel încât cifrele de mai sus nu includ această deducere. Colectarea taxelor vamale a rămas la un nivel similar cu cel de anul trecut.

* 1. RESURSE BAZATE PE TVA

Resursa proprie bazată pe TVA este calculată din bazele de calcul al TVA aplicate de statele membre, care sunt armonizate în acest scop în conformitate cu normele UE. O cotă de apel uniformă de 0,30 % se aplică valorii totale a încasărilor din TVA colectate de fiecare stat membru pentru toate livrările impozabile împărțită la cota medie ponderată de TVA. Baza de calcul al TVA este plafonată la 50 % din VNB-ul fiecărui stat membru. Resursa bazată pe TVA a rămas în mare parte la un nivel similar cu cel de anul trecut.

* 1. RESURSE PROPRII AFERENTE AMBALAJELOR DIN PLASTIC

O cotă de apel uniformă de 0,80 EUR pe kilogram se aplică greutății deșeurilor de ambalaje din plastic generate în fiecare stat membru și care nu sunt reciclate. Deșeurile de ambalaje din plastic care nu sunt reciclate într-un anumit an se calculează ca diferența dintre deșeurile de ambalaje din plastic generate și deșeurile de ambalaje din plastic reciclate în anul respectiv într-un stat membru. Bulgaria, Cehia, Estonia, Grecia, Spania, Croația, Italia, Cipru, Letonia, Lituania, Ungaria, Malta, Polonia, Portugalia, România, Slovenia și Slovacia au dreptul la o reducere anuală forfetară a contribuțiilor lor respective la resursele proprii aferente ambalajelor din plastic. Aceasta este o resursă proprie nouă care a fost introdusă în 2021 odată cu intrarea în vigoare a noii Decizii (UE, Euratom) 2020/2053 privind resursele proprii.

VENITURI DIN ALTE TIPURI DE TRANZACȚII DECÂT CELE DE SCHIMB:  
TRANSFERURI

* 1. AMENZI

Veniturile în valoare de 1 990 de milioane EUR (în 2020: 452 de milioane EUR) provin din amenzi pe care Comisia le-a aplicat întreprinderilor pentru încălcări ale normelor UE în materie de concurență și, respectiv, statelor membre pentru încălcări ale dreptului UE. Comisia recunoaște veniturile din amenzi atunci când adoptă decizia de a aplica o amendă și o notifică în mod oficial destinatarului. Aceste sume se referă, în principal, la amenzi aplicate în materie de concurență (1762 de milioane EUR). Cele mai importante cazuri se referă la încălcări ale normelor antitrust ale UE, și anume amenzi aplicate BMW și grupului Volkswagen (Volkswagen, Audi și Porsche) în valoare totală de 875 de milioane EUR pentru coluziune privind dezvoltarea tehnică în domeniul curățării oxidului de azot, împreună cu amenzile aplicate Nomura, UBS și UniCredit în valoare totală de 371 de milioane EUR pentru participarea unui grup de traderi la un cartel pe piața primară și secundară a titlurilor de stat europene.

* 1. RECUPERAREA CHELTUIELILOR

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | 2020 |
| *Gestiune partajată* | *1 682* | *1 281* |
| *Gestiune directă* | *61* | *53* |
| *Gestiune indirectă* | *51* | *21* |
| **Total** | **1 794** | **1 355** |

La această rubrică sunt incluse, în principal, ordinele de recuperare emise de Comisie care fie sunt încasate, fie sunt compensate (și anume deduse) din cererile de plată ulterioare înregistrate în sistemul de contabilitate al Comisiei. Ordinele de recuperare sunt emise astfel încât să se recupereze cheltuielile plătite anterior din bugetul UE. Recuperările se bazează pe controale, audituri sau analize ale eligibilității și, prin urmare, aceste operațiuni protejează bugetul UE împotriva cheltuielilor efectuate prin încălcarea legislației.

La această rubrică sunt incluse, de asemenea, ordinele de recuperare destinate beneficiarilor cheltuielilor FEGA care au fost emise de statele membre, precum și variațiile estimărilor privind veniturile înregistrate în avans în exercițiul financiar curent în raport cu exercițiul financiar precedent.

Sumele incluse în tabelul de mai sus reprezintă veniturile obținute prin emiterea de ordine de recuperare. Din acest motiv, cifrele respective nu pot ilustra și nu ilustrează în totalitate măsurile luate în vederea protejării bugetului UE, în special în cazul politicii de coeziune, în cadrul căreia există mecanisme specifice menite să asigure corectarea cheltuielilor neeligibile, majoritatea acestora neimplicând emiterea unui ordin de recuperare. Nu sunt incluse sumele recuperate prin compensare cu cheltuielile, sumele recuperate prin retrageri și recuperările prefinanțărilor.

Recuperările efectuate în cadrul gestiunii partajate au cea mai mare pondere:

Agricultură: FEGA și dezvoltare rurală

În cadrul FEGA și FEADR, la această rubrică se contabilizează ca venituri ale exercițiului financiar corecțiile financiare aferente exercițiului financiar și rambursările declarate de statele membre și recuperate în cursul exercițiului financiar, precum și creșterea netă a sumelor restante declarate de statele membre în vederea recuperării la încheierea exercițiului financiar care privesc cazuri de fraudă și neregularități.

Politica de coeziune

În ceea ce privește politica de coeziune, principalele sume provin din veniturile înregistrate în avans, în valoare de 0,7 miliarde EUR (în 2020: 0,4 miliarde EUR), pe care Comisia preconizează că le va recupera de la statele membre. Recuperarea se va face ca urmare a examinării și a acceptării conturilor anuale prezentate de statele membre la începutului anului 2022. Sumele care trebuie recuperate reprezintă, în esență, diferența dintre sumele declarate inițial ca fiind eligibile în cursul exercițiului contabil și sumele confirmate ca fiind eligibile în conturile anuale ale statelor membre. O sumă mică înseamnă că toate controalele instituite la nivelul statelor membre au permis detectarea sumelor neeligibile la începutul procesului.

* 1. ACORDUL DE RETRAGERE A REGATULUI UNIT

Aceste venituri sunt legate de sumele nete datorate de Regatul Unit în temeiul AR semnat în urma ieșirii sale din Uniune în 2020 - a se vedea nota **2.6.1.2**.

* 1. ALTE VENITURI DIN ALTE TIPURI DE TRANZACȚII DECÂT CELE DE SCHIMB

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | 2020 |
| *Contribuții din partea statelor membre pentru Fondul pentru inovare* | *2 187* | *2 080* |
| *Impozite și contribuții ale personalului* | *1 367* | *1 316* |
| *Contribuții din partea țărilor terțe* | *1 056* | *1 592* |
| *Contribuții din partea statelor membre pentru ESI și pentru ajutorul extern* | *199* | *1 073* |
| *Transfer de active* | *356* | *317* |
| *Ajustări bugetare* | *1 245* | *214* |
| *Altele* | *326* | *524* |
| **Total** | **6 737** | **7 116** |

Contribuțiile statelor membre la Fondul pentru inovare sunt venituri legate în principal de vânzarea certificatelor de emisii care urmează să fie utilizate pentru a sprijini inovarea în domeniul tehnologiilor cu emisii scăzute de dioxid de carbon.

Impozitele și contribuțiile personalului provin, în principal, din deducerile din salariile personalului. Contribuțiile la sistemul de pensii și impozitul pe venit reprezintă principalele sume din cadrul acestei categorii.

Contribuțiile din partea țărilor terțe sunt, în principal, contribuții din partea țărilor AELS (460 de milioane EUR), precum și contribuții financiare din partea statelor terțe la programul Orizont Europa (379 de milioane EUR) și la programul ERASMUS+ (119 milioane EUR).

Statele membre au contribuit cu 166 de milioane EUR pentru a finanța Instrumentul pentru refugiații din Turcia.

Ajustările bugetare reprezintă în principal excedentul bugetar preluat din exercițiul anterior, care s-a ridicat la 1 769 de milioane EUR (în 2020: 3 218 milioane EUR) și a fost contrabalansat de ajustarea anuală a TVA și a VNB, care s-a ridicat la 534 de milioane EUR (în 2020: 3 165 de milioane EUR). Alte venituri din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb includ contribuții din partea statului gazdă al ITER, a statelor membre la *Fusion for Energy*, la întreprinderea comună europeană pentru ITER și pentru dezvoltarea energiei de fuziune (135 de milioane EUR).

VENITURI DIN TRANZACȚII DE SCHIMB

* 1. VENITURI FINANCIARE

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | 2020 |
| *Dobânda la:* |  |  |
| *Plăți efectuate cu întârziere* | *1 529* | *1 129* |
| *Împrumuturi* | *1 160* | *1 167* |
| *Împrumuturi* | *220* | *–* |
| *Altele* | *10* | *63* |
| *Prime de emisiune* | *2* | *674* |
| *Venituri din contracte de garanție financiară* | *987* | *258* |
| *Câștiguri din active financiare sau datorii financiare la VJED:* |  |  |
| *Instrumente nederivate* | *324* | *-* |
| *Instrumente financiare derivate* | *815* | *70* |
| *Câștiguri realizate din activele financiare disponibile pentru vânzare* | *–* | *48* |
| *Dividende* | *30* | *22* |
| *Altele* | *14* | *3* |
| **Total** | **5 092** | **3 434** |

Veniturile din dobânzi aferente plăților efectuate cu întârziere provin, în principal, din amenzi și din contribuțiile cu titlul de resurse proprii datorate și neplătite la timp. Principalele sume se referă la cazurile de subevaluare menționate la nota **2.6.1.1** (1,4 miliarde EUR).

Veniturile din dobânzi aferente împrumuturilor se referă în principal la împrumuturile MESF (1 miliard EUR), care au cea mai ridicată rată a dobânzii efective – a se vedea nota **2.4.1**. Veniturile din dobânzi provenite din împrumuturi se referă în principal la NGEU și SURE și se datorează ratelor dobânzii efective negative pentru anumite tranzacții.

Primele de emisiune au scăzut deoarece, în conformitate cu EAR 11 revizuită, acestea sunt în prezent amortizate pe durata de viață a împrumuturilor prin metoda ratei dobânzii efective, în loc să fie recunoscute direct în contul de profit și pierdere, a se vedea punctul anterior și nota **2.4.1**.

Veniturile din contractele de garanție financiară se referă în principal la amortizarea datoriilor privind garanția financiară. Aceasta poate fi interpretată ca o scutire a UE de datoriile aferente garanției pentru perioada în care UE era pregătită să compenseze deținătorii garanțiilor pentru pierderile lor din credite. Astfel, recunoașterea veniturilor pentru garanțiile financiare reflectă trecerea timpului și volumul garantat. Amortizările se aplică ambelor tipuri de garanții, celor care sunt remunerate, precum și celor pentru care UE nu percepe nicio remunerație sau percepe o remunerație nominală (a se vedea nota **2.11.2**). Dintre garanțiile remunerate, cea mai semnificativă este garanția FEIS acordată BEI pentru portofoliul de creanțe al componentei pentru infrastructură și inovare („IIW”) (a se vedea nota **4.1.1**). În 2021, veniturile obținute de garanția din cadrul FEIS în legătură cu portofoliul de creanțe al IIW s-au ridicat la 320 de milioane EUR.

Veniturile legate de datoriile privind garanția financiară în valoare de 987 de milioane EUR sunt compensate de pierderile din depreciere pentru datoriile privind garanția financiară în valoare de 947 de milioane EUR aferente cererilor de executare a garanției, după deducerea recuperărilor (276 de milioane EUR) și a pierderilor din depreciere nerealizate în valoare de 671 de milioane EUR (a se vedea nota **3.15**). În plus, CE a subvenționat programe de garantare financiară (233 de milioane EUR) prin perceperea unor prime de garantare zero sau inferioare ratei pieței (nota **3.15**). În total, rezultatul net al programelor de garantare financiară reprezintă un deficit de 193 de milioane EUR.

* 1. ALTE VENITURI DIN TRANZACȚII DE SCHIMB

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | 2020 |
| *Venituri din comisioanele pentru prestarea de servicii (agenții)* | *689* | *640* |
| *Câștiguri din schimbul valutar* | *299* | *370* |
| *Vânzări de bunuri* | *53* | *48* |
| *Cota rezultatului net al FEI* | *169* | *38* |
| *Venituri din comisioanele și primele aferente instrumentelor financiare* | *1* | *34* |
| *Venituri aferente activelor fixe* | *2* | *5* |
| *Altele* | *284* | *269* |
| **Total** | **1 497** | **1 404** |

Veniturile din taxe pentru prestarea de servicii includ, în principal, taxele pentru autorizațiile de introducere pe piață percepute de Agenția Europeană pentru Medicamente și taxele pentru mărcile comerciale colectate de Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală.

CHELTUIELI

* 1. GESTIUNEA PARTAJATĂ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
| Executate de statele membre | 2021 | 2020 |
| *Fondul european de garantare agricolă* | *40 829* | *40 461* |
| *Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală și alte instrumente de dezvoltare rurală* | *15 451* | *14 467* |
| *Fondul european de dezvoltare regională și Fondul de coeziune* | *46 932* | *41 118* |
| *Fondul social european* | *16 727* | *13 677* |
| *Altele* | *4 835* | *2 701* |
| **Total** | **124 774** | **112 425** |

Creșterea vizează, în principal, politica de coeziune (FEDR și FC), în cazul căreia aproape toate cheltuielile se referă la perioada de programare 2014-2020, în care activitățile continuă să înregistreze progrese. Creșterea este, de asemenea, rezultatul ratelor de cofinanțare mai ridicate aplicate pentru exercițiul financiar 2020-2021 în contextul pachetului CRII+.

Alte cheltuieli acoperă, în principal, următoarele: Rezerva de ajustare la Brexit (1,7 miliarde EUR), Azilul și migrația (0,6 miliarde EUR), Fondul de ajutor european destinat celor mai defavorizate persoane (0,6 miliarde EUR), Fondul pentru securitate internă (0,4 miliarde EUR), Fondul de solidaritate al Uniunii Europene (0,8 miliarde EUR) și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime (0,7 miliarde EUR).

* 1. GESTIUNEA DIRECTĂ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | 2020 |
| *Executate de Comisie* | *48 265* | *11 429* |
| *din care MRR (NGEU)* | *42 940* | *–* |
| *Executate de agențiile executive ale UE* | *14 232* | *10 029* |
| *Executate de fondurile fiduciare* | *503* | *636* |
| **Total** | **63 000** | **22 094** |

Pe lângă cheltuielile aferente MRR (43 de miliarde EUR), restul sumelor se referă în principal la punerea în aplicare a politicii de cercetare (8,1 miliarde EUR), a instrumentului de cooperare pentru dezvoltare (1,1 miliarde EUR), a politicii europene de vecinătate (1,3 miliarde EUR) și a Mecanismului pentru interconectarea Europei, a fondului comun pentru infrastructură pentru implementarea rețelelor inteligente în domeniul transporturilor, energiei și telecomunicațiilor (2,1 miliarde EUR).

Creșterea cheltuielilor de gestiune directă executate de agențiile executive ale UE rezultă în principal din transferul activităților de la serviciile Comisiei către agențiile executive în domeniul cercetării.

* 1. GESTIUNEA INDIRECTĂ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | 2020 |
| *Executate de alte agenții și organisme ale UE* | *3 154* | *3 530* |
| *Executate de țări terțe* | *890* | *559* |
| *Executate de organizații internaționale* | *3 622* | *3 619* |
| *Executate de alte entități* | *3 225* | *3 257* |
| **Total** | **10 891** | **10 965** |

În cadrul gestiunii indirecte, 3,9 miliarde EUR sunt destinate acțiunilor externe (în principal domeniilor   
preaderării, ajutorului umanitar, cooperării internaționale și vecinătății). Alte 4,7 miliarde EUR sunt destinate sporirii competitivității Europei (în domenii cum ar fi cercetarea, programele spațiale și educația).

* 1. COSTURI CU PERSONALUL ȘI CU PENSIILE

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | 2020 |
| *Costuri cu personalul* | *7 377* | *7 028* |
| *Costuri cu pensiile* | *5 040* | *4 967* |
| **Total** | **12 417** | **11 995** |

Costurile cu pensiile reprezintă elemente ale variațiilor care au apărut în urma evaluării actuariale a datoriilor legate de beneficiile angajaților, altele decât cele recunoscute în activele nete. Prin urmare, acestea nu reprezintă plăți efective de pensii ale exercițiului financiar, care sunt semnificativ mai mici, de 2,2 miliarde EUR.

* 1. COSTURI DE FINANȚARE

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | 2020 |
| *Cheltuieli cu dobânzile:* |  |  |
| *Împrumuturi* | *1 209* | *1 160* |
| *Împrumuturi* | *146* | *–* |
| *Contracte de leasing financiar* | *56* | *62* |
| *Altele* | *103* | *24* |
| *Costuri de emitere* | *–* | *672* |
| *Contracte de garanție financiară – remunerație subvenționată* | *233* | *–* |
| *Pierderi nete din depreciere pentru:* |  |  |
| *Contracte de garanție financiară* | *947* | *70* |
| *Împrumuturi și creanțe* | *1 244* | *110* |
| *Active financiare disponibile pentru vânzare* | *–* | *41* |
| *Pierderi din active financiare sau datorii financiare la VJED:* |  |  |
| *Instrumente nederivate* | *210* | *–* |
| *Instrumente financiare derivate* | *40* | *21* |
| *Pierdere realizată din activele financiare disponibile pentru vânzare* | *–* | *5* |
| *Altele* | *13* | *22* |
| **Total** | **4 201** | **2 188** |

Valoarea cheltuielilor cu dobânzile aferente împrumuturilor contractate corespunde în principal tranzacțiilor MESF (1 miliard EUR), în concordanță cu veniturile din dobânzi provenite din împrumuturi (tranzacții „back-to-back”). Cheltuielile cu dobânzile aferente împrumuturilor se referă în principal la SURE și se datorează ratelor dobânzii efective negative pentru anumite tranzacții.

Costurile de emisiune au scăzut deoarece, în conformitate cu EAR 11 revizuită, acestea sunt în prezent amortizate pe durata de viață a împrumuturilor prin metoda ratei dobânzii efective, în loc să fie recunoscute direct în contul de profit și pierdere, a se vedea nota **2.4.1**.

Pentru mai multe detalii privind cheltuielile legate de garanțiile financiare, a se vedea nota **3.9**.

* 1. ALTE CHELTUIELI

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | 2020 |
| *Cheltuieli administrative și informatice* | *2 105* | *1 984* |
| *Ajustarea provizioanelor* | *583* | *1 390* |
| *Cheltuieli aferente activelor fixe* | *1 205* | *1 319* |
| *Cheltuieli de gestionare a terenurilor și clădirilor* | *591* | *661* |
| *Pierderi din diferențele de schimb valutar* | *171* | *578* |
| *Cheltuieli de leasing operațional* | *447* | *423* |
| *Altele* | *660* | *593* |
| **Total** | **5 762** | **6 946** |

Valoarea agregată a cheltuielilor cu cercetarea și dezvoltarea recunoscute drept cheltuieli în cursul exercițiului 2021 este următoarea:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | 2020 |
| *Costuri de cercetare* | *401* | *402* |
| *Costuri de dezvoltare necapitalizate* | *122* | *118* |
| **Total** | **523** | **520** |

* 1. RAPORTAREA PE SEGMENTE ÎN FUNCȚIE DE RUBRICILE CADRULUI FINANCIAR MULTIANUAL (CFM)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Piața unică, inovare și sectorul digital | Coeziune și valori | Resurse naturale și mediu | Migrație și gestionarea frontierelor | Reziliență, securitate și apărare | Vecinătate și întreaga lume | Administrația publică europeană | În afara rubricilor CFM\* | Total |
| *Resurse bazate pe VNB* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *115 955* | *115 955* |
| *Resurse proprii tradiționale* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *20 590* | *20 590* |
| *TVA* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *18 340* | *18 340* |
| *Resurse proprii noi* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *5 831* | *5 831* |
| *Amenzi* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *1 990* | *1 990* |
| *Recuperarea cheltuielilor* | *24* | *809* | *893* | *8* | *0* | *27* | *0* | *34* | *1 794* |
| *Acordul de retragere a Regatului Unit* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *1 122* | *1 122* |
| *Altele* | *384* | *132* | *46* | *–* | *–* | *41* | *1 559* | *4 574* | *6 737* |
| **Venituri din alte tipuri de tranzacții decât cele de schimb** | **408** | **941** | **939** | **8** | **0** | **68** | **1 559** | **168 434** | **172 357** |
| *Venituri financiare* | *1 913* | *45* | *0* | *–* | *0* | *217* | *1* | *2 916* | *5 092* |
| *Altele* | *257* | *(16)* | *(18)* | *0* | *(5)* | *8* | *329* | *941* | *1 497* |
| **Venituri din tranzacții de schimb** | **2 170** | **29** | **(17)** | **0** | **(5)** | **225** | **330** | **3 857** | **6 589** |
| **Total venituri** | **2 578** | **970** | **922** | **8** | **(5)** | **293** | **1 889** | **172 291** | **178 946** |
| *Cheltuieli executate de statele membre:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *FEGA* | *–* | *–* | *(40 829)* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *(40 829)* |
| *FEADR și alte instrumente de dezvoltare rurală* | *–* | *–* | *(15 451)* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *(15 451)* |
| *FEDR și FC* | *–* | *(46 932)* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *(46 932)* |
| *FSE* | *–* | *(16 727)* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* | *(16 727)* |
| *Altele* | *–* | *24* | *(710)* | *(837)* | *(101)* | *(233)* | *–* | *(2 979)* | *(4 835)* |
| *Executate de CE, agențiile executive și fondurile fiduciare* | *(12 207)* | *(45 753)* | *(662)* | *(289)* | *(244)* | *(3 954)* | *(24)* | *132* | *(63 000)* |
| *Executate de alte agenții și organisme ale UE* | *(2 374)* | *(703)* | *(77)* | *(680)* | *(359)* | *(15)* | *(312)* | *1 365* | *(3 154)* |
| *Executate de țări terțe și organizații internaționale* | *(243)* | *37* | *113* | *(171)* | *(213)* | *(4 025)* | *(3)* | *(7)* | *(4 512)* |
| *Executate de alte entități* | *573* | *(3 301)* | *73* | *(7)* | *(103)* | *(460)* | *(0)* | *0* | *(3 225)* |
| *Costuri cu personalul și cu pensiile* | *(453)* | *(9)* | *(1)* | *(0)* | *(1)* | *(136)* | *(10 487)* | *(1 330)* | *(12 417)* |
| *Costuri de finanțare* | *(771)* | *(43)* | *(24)* | *(0)* | *(0)* | *(445)* | *(95)* | *(2 823)* | *(4 201)* |
| *Alte cheltuieli* | *(1 609)* | *(134)* | *(251)* | *(5)* | *(52)* | *(240)* | *(3 069)* | *(401)* | *(5 762)* |
| **Total cheltuieli** | **(17 083)** | **(113 541)** | **(57 820)** | **(1 990)** | **(1 071)** | **(9 507)** | **(13 990)** | **(6 042)** | **(221 046)** |
| **Rezultatul economic al exercițiului financiar** | **(14 505)** | **(112 571)** | **(56 899)** | **(1 982)** | **(1 076)** | **(9 215)** | **(12 101)** | **166 249** | **(42 100)** |

*\* Secțiunea „În afara rubricilor CFM” cuprinde execuția bugetară a entităților consolidate și eliminările din consolidare, operațiunile extrabugetare și programele nealocate cu un cuantum individual nesemnificativ.*

Prezentarea veniturilor și a cheltuielilor pe rubrici ale CFM se bazează pe o estimare, deoarece nu toate angajamentele corespund unei rubrici CFM.

1. DATORII CONTINGENTE ȘI ACTIVE CONTINGENTE

Datoriile contingente sunt posibile viitoare obligații de plată ale UE care pot să apără ca urmare a unor evenimente trecute sau a unor angajamente asumate care sunt obligatorii din punct de vedere juridic, dar care vor depinde de evenimente viitoare ce nu sunt în întregime sub controlul UE. Acestea se referă, în principal, la garanțiile acordate și la riscurile juridice. **Toate datoriile contingente, cu excepția celor privind amenzile, garanțiile și instrumentele financiare până la nivelul la care sunt acoperite de fonduri (a se vedea nota 2.4.2.1), vor fi finanțate, în cazul în care devin scadente, din bugetul UE (și, în consecință, de statele membre ale UE) în exercițiile financiare următoare.**

* 1. Garanții acordate de bugetul UE
     1. Garanții acordate în cadrul programelor de garantare bugetară ale UE (valoare nominală)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | | | |
|  | Garanții acordate | | | Active provizionate\* |
|  | Plafon | Semnate | Plătite |
| *Garanții care intră sub incidența mandatului BEI de acordare de împrumuturi externe* | *33 026* | *33 026* | *20 835* | *2 700* |
| *Garanția FEIS* | *25 826* | *24 730* | *20 358* | *8 602* |
| *Garanția FEDD* | *1 391* | *611* | *535* | *796* |
| *Garanția pentru acțiunea externă IVCDCI* | *200* | *200* | *200* | *–* |
| **Total** | **60 442** | **58 566** | **41 928** | **12 098** |

*\* Activele în valoare de 2,7 miliarde EUR provizionate pentru garanția aferentă mandatului BEI de acordare a împrumuturilor externe acoperă, de asemenea, împrumuturile din cadrul AMF și Euratom (a se vedea nota 4.1.2).*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2020 | | | |
|  | Garanții acordate | | | Active provizionate\* |
|  | Plafon | Semnate | Plătite |
| *Garanții care intră sub incidența mandatului BEI de acordare de împrumuturi externe* | *35 372* | *32 530* | *20 050* | *2 813* |
| *Garanția FEIS* | *25 543* | *23 831* | *18 590* | *8 028* |
| *Garanția FEDD* | *1 370* | *438* | *34* | *804* |
| **Total** | **62 285** | **56 799** | **38 673** | **11 645** |

*\* Activele în valoare de 2,8 miliarde EUR provizionate pentru garanția aferentă mandatului BEI de acordare a împrumuturilor externe acoperă, de asemenea, împrumuturile din cadrul AMF și Euratom (a se vedea nota 4.1.2).*

Tabelurile de mai sus prezintă măsura în care bugetul UE este expus la posibile plăți viitoare legate de garanțiile furnizate Grupului BEI sau altor instituții financiare. Sumele plătite reprezintă sumele acordate deja beneficiarilor finali, în timp ce sumele semnate includ aceste sume plătite, la care se adaugă acordurile semnate deja cu beneficiarii sau cu intermediarii financiari, dar care nu au fost încă plătite (16 638 de milioane EUR). Plafonul reprezintă valoarea totală a garanției pe care bugetul UE și, prin urmare, statele sale membre s-au angajat să o acopere, întrucât, pentru a prezenta expunerea maximă a UE la 31 decembrie 2021, trebuie incluse operațiunile a căror semnare a fost autorizată, dar care nu au fost încă semnate (1 876 de milioane EUR). Pentru exercițiul financiar 2020, sumele sunt prezentate la valorile rezultate după deducerea provizioanelor financiare sau a datoriilor financiare recunoscute pentru aceste programe.

Programele de garantare bugetară sunt susținute de provizioane constituite treptat din buget și păstrate în Fondul comun de provizionare („FCP”) ca rezervă de lichiditate pentru a acoperi viitoarele cereri de executare a garanției (a se vedea nota **2.4.2.1**). Sumele provizionate se ridicau la 12 098 de milioane EUR la 31 decembrie 2021. A se vedea nota **6.2** pentru măsurile instituite pentru a se asigura că provizionarea este suficientă pentru a acoperi cererile de executare a garanției pe termen mediu. Orice pierdere înregistrată în cadrul programelor de garantare bugetară, care depășește provizioanele rezervate, ar trebui, în orice caz, să fie acoperită din bugetele viitoare.

Garanții care intră sub incidența mandatului BEI de acordare de împrumuturi externe

Bugetul UE garantează credite semnate și acordate de BEI țărilor terțe din resursele proprii ale BEI. La 31 decembrie 2021, valoarea totală a creditelor în curs de derulare și acoperite de garanția UE a fost de 20 835 de milioane EUR. Bugetul UE garantează:

* 20 268 de milioane EUR prin intermediul compartimentului privind Fondul de garantare pentru acțiuni externe al FCP; și
* 567 de milioane EUR direct pentru creditele acordate statelor membre înainte de aderare.

Garanția care intră sub incidența mandatului UE de acordare de credite externe legată de creditele acordate de BEI este limitată la 65 % din soldurile restante, în cazul acordurilor semnate după 2007 (mandatele 2007-2013 și 2014-2021). În cazul acordurilor încheiate înainte de 2007, garanția UE este limitată la un procent din plafonul liniilor de credit autorizate, în majoritatea cazurilor 65 %, dar și 70 %, 75 % sau 100 %. În cazul în care plafonul nu este atins, garanția UE acoperă întreaga sumă.

Odată cu Decizia (UE) 2018/412, a fost instituit un mandat de acordare de împrumuturi pentru sectorul privat pentru proiecte din cadrul inițiativei BEI pentru reziliență („ERI”) care sunt orientate către reziliența economică pe termen lung a refugiaților, a migranților, a comunităților-gazdă și a comunităților de tranzit. Bugetul Uniunii este remunerat pentru riscul asumat în legătură cu garanțiile acordate pentru operațiunile de finanțare ale BEI în cadrul mandatului ERI destinat sectorului privat, ceea ce explică prima de încasat pentru garanția ELM, care este, în caz contrar, o garanție neremunerată (a se vedea nota **2.11.2**).

Perioada autorizată pentru semnarea noilor operațiuni în cadrul ELM 2014-2020 a expirat în 2021, astfel încât plafonul disponibil în cadrul garanției a expirat pentru orice sumă neutilizată. Se preconizează că noul mandat al BEI va fi acoperit de garanția pentru acțiunea externă instituită prin Regulamentul privind IVCDCI (a se vedea mai jos), însă acesta nu a fost încă semnat.

Plățile garanției acordate de UE se efectuează din compartimentul privind Fondul de garantare pentru acțiuni externe al FCP: în 2021, s-au plătit 93 de milioane EUR pentru cereri de executare a garanției (în 2020: 52 de milioane EUR).

Garanția Fondului european pentru investiții strategice (FEIS)

FEIS este o inițiativă care vizează să consolideze capacitatea Grupului BEI de a-și asuma riscuri, permițându-i BEI să își extindă investițiile în UE. Obiectivul FEIS este de a sprijini investiții suplimentare în UE și accesul întreprinderilor mici la finanțare. Bugetul UE oferă o garanție de până la 26 de miliarde EUR („garanția acordată de UE în cadrul FEIS”) în temeiul unui acord între UE și BEI, denumit în continuare „acordul FEIS”, pentru a proteja BEI împotriva pierderilor potențiale pe care aceasta le poate suferi ca urmare a operațiunilor sale de finanțare și de investiții.

Operațiunile FEIS se desfășoară în cadrul a două componente: componenta destinată infrastructurii și inovării (IIW), executată de BEI (cu o garanție a UE în cadrul FEIS în valoare de 19 250 de milioane EUR) și componenta destinată IMM-urilor (*SME Window* – SMEW), executată de FEI (cu o garanție a UE în cadrul FEIS în valoare de 6 750 de milioane EUR), ambele având un portofoliu de creanțe și un portofoliu de participații. FEI acționează în temeiul unui acord cu BEI pe baza unei garanții a BEI, care este contragarantată de garanția acordată de UE în cadrul FEIS în temeiul acordului privind FEIS.

UE și BEI au roluri distincte în cadrul FEIS. FEIS este instituit în cadrul BEI, care îi finanțează operațiunile (împrumuturi și investiții de capital) și, în acest scop, împrumută fondurile necesare de pe piețele de capital. Grupul BEI ia deciziile în materie de investiții în mod independent și gestionează operațiunile în conformitate cu normele și procedurile sale. UE acordă garanția pentru respectivele operațiuni și acoperă pierderile suportate de BEI în limita plafonului acestei garanții.

În vederea asigurării faptului că investițiile realizate în cadrul FEIS rămân axate pe obiectivul specific de remediere a disfuncționalităților pieței și că respectivele investiții sunt eligibile pentru a beneficia de protecția garanției UE, s-a instituit o structură de guvernanță specifică, din care face parte Comitetul pentru investiții, format din experți independenți, care examinează fiecare proiect propus de BEI în cadrul IIW din punctul de vedere al eligibilității acestuia pentru a beneficia de acoperirea garanției UE, și un Comitet director al FEIS, care asigură monitorizarea programului.

Întrucât nu sunt îndeplinite criteriile în materie de control și cerințele contabile pentru consolidare prevăzute de normele contabile ale UE (și de IPSAS), activele conexe garantate nu sunt contabilizate în conturile anuale consolidate ale UE.

Garanția UE acordată Grupului BEI în cadrul FEIS este contabilizată ca datorie privind garanția financiară pentru portofoliul de creanțe al IIW și portofoliul de creanțe al SMEW (a se vedea nota **2.11.2**) și ca instrument financiar derivat (activ financiar sau datorie financiară la valoarea justă prin excedent sau deficit) pentru ambele portofolii de participații (a se vedea nota **2.4.2.2**). Garanția din cadrul FEIS include operațiuni ale programelor COSME și Orizont 2020, ale Mecanismului de garantare pentru sectorul cultural și cel creativ, precum și ale EaSI pentru partea acoperită de garanția acordată de UE în cadrul FEIS în portofoliul de creanțe al SMEW.

În 2021, nu s-au plătit cereri de executare a garanției din compartimentul privind Fondului de garantare al FEIS al FCP (în 2020: 1 milion EUR).

Fondul european pentru dezvoltare durabilă (FEDD)

Fondul european pentru dezvoltare durabilă, instituit prin Regulamentul privind FEDD, este o inițiativă menită să sprijine investițiile în Africa și în vecinătatea europeană ca mijloc de a contribui la realizarea dezvoltării durabile și de a aborda cauzele socioeconomice specifice profunde ale migrației. În temeiul Regulamentului privind FEDD, UE ar trebui să pună la dispoziția partenerilor de implementare garanții în valoare de 1,5 miliarde EUR (majorate prin contribuții externe) pentru operațiunile de investiții și de finanțare ale respectivilor parteneri, în vederea reducerii riscurilor de investiții suportate de aceștia. Garanția FEDD este garantată de FCP – a se vedea nota **2.4.2**.**1**. La 31 decembrie 2021, 16 acorduri de garantare FEDD erau în vigoare, limita totală a acoperirii garanției ridicându-se la 1 391 de milioane EUR, în timp ce operațiunile semnate de contrapărți și garantate de UE în temeiul acestor acorduri totalizau 611 milioane EUR.

Garanția pentru acțiunea externă IVCDCI

Regulamentul (UE) 2021/947 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 iunie 2021 a instituit Instrumentul de vecinătate, cooperare pentru dezvoltare și cooperare internațională – „Europa globală” („instrumentul”), inclusiv Fondul european pentru dezvoltare durabilă Plus („FEDD+”) și garanția pentru acțiunea externă, pentru perioada CFM 2021-2027. Regulamentul privind IVCDCI urmărește să sporească coerența și eficacitatea acțiunilor externe ale UE, îmbunătățind astfel punerea în aplicare a diferitelor politici de acțiune externă.

Garanția pentru acțiunea externă sprijină operațiunile FEDD+ acoperite de garanții bugetare, asistență macrofinanciară și împrumuturi acordate țărilor terțe.

La 31 decembrie 2021, a fost semnat un acord de garantare bugetară, pentru un plafon total de 200 de milioane EUR.

Garanția InvestEU

Regulamentul InvestEU [Regulamentul (UE) 2021/523 al Parlamentului European și al Consiliului din 24 martie 2021 de instituire a Programului InvestEU și de modificare a Regulamentului (UE) 2015/1017] prevede o garanție a UE de până la 26,2 miliarde EUR care sprijină finanțarea și investițiile partenerilor de implementare care contribuie la obiectivele politicilor interne ale Uniunii în patru componente de politică: infrastructura durabilă, cercetarea, inovarea și digitalizarea, IMM-urile și investițiile sociale și competențele. UE alocă treptat fonduri („provizionare”) din bugetul InvestEU pentru a crea un amortizor de capital pentru cererile de executare a garanției. Regulamentul InvestEU a stabilit rata de provizionare la 40 % din garanția pentru compartimentul InvestEU al UE. În prezent, suma este de 300 de milioane EUR, investită în FCP (a se vedea nota **2.4.2.1**). Primul acord de garantare în cadrul InvestEU a fost semnat în martie 2022 cu Grupul BEI care prevede o garanție a UE până la plafonul de 19,6 miliarde EUR. Regulamentul InvestEU permite, de asemenea, contribuții din partea statelor membre (în cadrul compartimentului pentru statele membre) și din partea țărilor terțe.

Obligațiile Regatului Unit care decurg din ieșirea sa din UE

În conformitate cu articolul 143 din Acordul de retragere, Regatul Unit are obligații față de Uniune cu privire la cota care îi revine din datoriile financiare contingente legate de FEIS, FEDD și de operațiunile din mandatul BEI de acordare a împrumuturilor externe aprobate până la data retragerii, 31 ianuarie 2020. Articolul 143 prevede că, în cazul unei cereri de executare a garanției pentru o operațiune financiară care a fost aprobată înainte de data retragerii, Regatul Unit ar urma să aibă obligații față de Uniune pentru cota sa din plățile efectuate de Uniune în cadrul operațiunilor respective, cu excepția cazului în care acest lucru ar putea fi acoperit de cota Regatului Unit din provizionarea din fondul de garantare, dacă acest lucru este relevant.

Pentru împrumuturile acordate prin mandatul BEI de acordare a împrumuturilor externe (ELM), valoarea garanției bugetare a UE la data retragerii, pentru operațiunile aprobate până la data retragerii, era de 33,7 miliarde EUR. La 31 decembrie 2021, această sumă se schimbase la 27,6 miliarde EUR. Prin urmare, cota Regatului Unit din această datorie contingentă la 31 decembrie 2021 este de 3,4 miliarde EUR. Cu toate acestea, astfel cum s-a menționat mai sus, orice neplată a acestor împrumuturi este acoperită mai întâi de compartimentul privind Fondul de garantare pentru acțiuni externe al FCP, iar sumele ar fi solicitate din partea Regatului Unit numai în cazul în care provizionarea Regatului Unit pentru acest fond, în valoare de 338 de milioane EUR la 31 decembrie 2021, nu ar fi suficientă.

În ceea ce privește operațiunile FEIS, valoarea garanției bugetare a UE la data retragerii, pentru operațiunile aprobate până la data retragerii, era de 23,5 miliarde EUR. La 31 decembrie 2021, această sumă se schimbase la 18,8 miliarde EUR. Prin urmare, cota Regatului Unit din această datorie contingentă la 31 decembrie 2021 este de 2,3 miliarde EUR. Toate cererile de executare a garanției în cadrul FEIS sunt acoperite mai întâi de compartimentul privind Fondul de garantare al FEIS al FCP, iar sumele ar urma să fie solicitate de la Regatul Unit numai dacă provizionarea acestui fond de către Regatul Unit, în valoare de 1,1 miliarde EUR la 31 decembrie 2021, nu este suficientă.

Întrucât partenerii de implementare nu aprobaseră operațiuni în legătură cu garanția FEDD înainte de data retragerii, Regatul Unit nu are nicio obligație în acest caz.

Cota Regatului Unit din plățile efectuate în 2021 pentru operațiunile aprobate la data retragerii sau după această dată și până la 31 decembrie 2021 s-a ridicat la 47 de milioane EUR (35 de milioane EUR pentru FEIS și 12 milioane EUR pentru ELM), reducând în mod corespunzător provizionarea Regatului Unit. Suma datorată Regatului Unit în 2022, de 163 de milioane EUR (a se vedea nota **2.6.1.2**) rezultă din cota Regatului Unit din recuperările și veniturile nete colectate în 2021 (70 de milioane EUR), din excedentul de provizioane (92 de milioane EUR), precum și din impactul calculului definitiv al cotei Regatului Unit asupra sumelor datorate în 2021 („recuperare”).

* + 1. Garanții acordate pentru acoperirea împrumuturilor aferente NGEU și asistenței financiare

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *NGEU* | *91 002* | *-* |
| *SURE* | *89 702* | *39 503* |
| *MESF* | *47 270* | *47 396* |
| *BDP* | *201* | *201* |
| *AMF* | *7 466* | *5 813* |
| *Euratom* | *350* | *279* |
| **Total** | **235 991** | **93 193** |

Sumele împrumutate din acest tabel reprezintă sumele nominale și dobânzile acumulate. Bugetul UE garantează împrumuturile pe care Comisia le acordă instrumentului NGEU și programelor de asistență financiară. Din creditele NGEU în curs de derulare la 31 decembrie 2021, 18 miliarde EUR au fost plătite sub formă de credite în cadrul MRR, 46,4 miliarde EUR ca sprijin nerambursabil în cadrul MRR și 7,2 miliarde EUR drept contribuții la programele CFM, în timp ce restul de 19,4 miliarde EUR nu au fost încă plătite și rămân în numerar și echivalente de numerar (a se vedea nota **2.8**).

În caz de nerambursare a creditelor acordate în urma luării acestor împrumuturi, bugetul UE ar trebui să suporte în cele din urmă costul integral al sumei nerambursate:

* împrumuturile NGEU și împrumuturile aferente creditelor MESF, BDP și Euratom acordate statelor membre sunt garantate doar de bugetul UE;
* împrumuturile legate de SURE sunt garantate de bugetul UE și sunt susținute de garanții ale statelor membre în valoare de 25 de miliarde EUR (25 % din valoarea maximă a asistenței financiare de 100 de miliarde EUR); și
* creditele AMF și Euratom pentru împrumuturile acordate țărilor terțe sunt acoperite mai întâi de compartimentul privind Fondul de garantare pentru acțiuni externe al FCP (a se vedea nota **2.4.2**) și apoi de bugetul UE.

Obligațiile Regatului Unit care decurg din ieșirea sa din UE

În conformitate cu articolul 143 din Acordul de retragere, Regatul Unit este răspunzător față de Uniune pentru partea sa din datoriile financiare contingente legate de împrumuturile pentru asistență financiară (MESF, AMF, BDP și Euratom) aprobate/decise la data retragerii, 31 ianuarie 2020. Articolul 143 prevede că, în cazul unei cereri de executare a garanției pentru o operațiune financiară care a fost aprobată înainte de data retragerii, Regatul Unit ar urma să aibă obligații față de Uniune pentru cota sa din plățile efectuate de Uniune în cadrul operațiunilor respective, cu excepția cazului în care acest lucru ar putea fi acoperit de cota Regatului Unit din provizionarea din compartimentul privind Fondul de garantare pentru acțiuni externe al FCP, dacă acest lucru este relevant (și anume creditele AMF și Euratom în țări terțe) – a se vedea nota **4.1.1**.

Datoria contingentă restantă a UE legată de împrumuturile pentru asistență financiară menționate mai sus se ridica la 53,9 miliarde EUR la data retragerii. În urma rambursărilor efectuate de la acea dată, valoarea acestor împrumuturi acoperite de garanția UE la 31 decembrie 2021 este de 53,0 miliarde EUR - cota care îi revine Regatului Unit din această sumă fiind de 6,6 miliarde EUR.

* + 1. Garanții acordate în cadrul programelor privind instrumentele financiare ale UE (valoare nominală)

|  |  |
| --- | --- |
|  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 |
| *Orizont 2020* | *2 590* |
| *Mecanismul pentru interconectarea Europei* | *568* |
| *COSME* | *782* |
| *Altele* | *653* |
| **Total** | **4 593** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2020 |
| *Orizont 2020* | *1 860* |
| *Mecanismul pentru interconectarea Europei* | *579* |
| *Mecanismul de finanțare cu partajarea riscurilor* | *37* |
| *Altele* | *49* |
| **Total** | **2 524** |

Astfel cum se menționează la articolul 210 alineatul (1) din RF, cheltuielile bugetare legate de un instrument financiar și responsabilitatea financiară a Uniunii **nu depășesc în niciun caz valoarea angajamentului bugetar relevant prevăzut pentru acesta,** excluzând astfel datoriile contingente pentru buget. În practică, acest lucru înseamnă că respectivele datorii au o contraparte în partea de active a bilanțului sau sunt acoperite de angajamente bugetare restante, neînregistrate încă la cheltuieli.

Sumele la 31 decembrie 2021 prezintă valorile nominale restante ale garanțiilor, în timp ce datoriile contingente la 31 decembrie 2020 sunt prezentate la valorile rezultate după deducerea provizioanelor financiare și a datoriilor financiare recunoscute pentru aceste instrumente – a se vedea notele **2.10** și **2.11.2.**

Mecanismul de garantare a împrumuturilor (LGF) din cadrul COSME constă în principal în garanții plafonate pentru portofoliile de finanțare prin îndatorare cu risc mai ridicat (în principal credite) oferite de intermediarii financiari IMM-urilor. COSME LGF este pus în aplicare de FEI în numele UE.

Pentru mai multe detalii privind programul Orizont 2020 și Mecanismul pentru interconectarea Europei, a se vedea, de asemenea, nota **2.4.2.1**.

Obligațiile Regatului Unit care decurg din ieșirea sa din UE

În ceea ce privește datoriile contingente ale UE pentru sumele aprobate până la data retragerii în legătură cu instrumentele financiare ale UE, inclusiv cele de mai sus, în cazul în care oricare dintre aceste contingențe se cristalizează, acestea ar urma să fie acoperite de la bugetul UE utilizând fonduri deținute în conturi fiduciare. Prin urmare, în principiu, nicio sumă nu va fi solicitată de la Regatul Unit în afară de partea sa din RAL-ul bugetar, astfel cum se subliniază la articolul 140 din AR - a se vedea nota **2.6.1.2**.

* 1. Datorii contingente legate de cauze juridice
     1. Cauze juridice în domeniul amenzilor

La 31 decembrie 2021, datoriile contingente aferente amenzilor se ridicau la 2 111 milioane EUR (în 2020: 2 985 de milioane EUR). Aceste sume reprezintă, în principal, amenzi aplicate de Comisie pentru încălcarea normelor în materie de concurență care au fost plătite cu titlu provizoriu de întreprinderile amendate și în cazul cărora s-a introdus o cale de atac sau nu se știe dacă se va introduce o cale de atac. Această datorie contingentă va fi păstrată până la pronunțarea de către Curtea de Justiție a unei hotărâri definitive în cauza respectivă sau până la expirarea perioadei prevăzute pentru introducerea unei căi de atac. Dobânda câștigată din plățile provizorii este inclusă în rezultatul economic al exercițiului financiar în curs și, de asemenea, este contabilizată ca datorie contingentă, pentru a reflecta nesiguranța dreptului Comisiei asupra acestor sume.

În cazul în care Curtea de Justiție declară UE ca parte căzută în pretenții în oricare dintre cauzele referitoare la amenzile aplicate, sumele primite cu titlu provizoriu vor fi înapoiate întreprinderilor, fără impact asupra bugetului. Cuantumul amenzilor este recunoscut ca venit bugetar doar atunci când amenzile sunt definitive (articolul 107 din RF).

* + 1. Alte cauze în instanță

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Agricultură* | *79* | *66* |
| *Coeziune* | *210* | *341* |
| *Altele* | *1 153* | *2 169* |
| **Total** | **1 443** | **2 576** |

Agricultură

Acestea sunt datorii contingente față de statele membre legate de decizii de conformitate privind FEGA și dezvoltarea rurală în așteptarea pronunțării unei hotărâri de către Curtea de Justiție. Stabilirea cuantumului final al datoriei și a exercițiului financiar în care efectul căilor de atac în care s-a obținut câștig de cauză se va reflecta în buget va depinde de durata procedurii în fața Curții.

Coeziune

Acestea sunt datorii contingente față de statele membre legate de acțiuni întreprinse în cadrul politicii de coeziune, în așteptarea datei audierii în fața Curții de Justiție sau a pronunțării unei hotărâri de către Curtea de Justiție.

Alte cauze în instanță

Această rubrică se referă la acțiunile în despăgubiri introduse în prezent împotriva UE, la alte litigii și la cheltuielile de judecată estimate. Trebuie precizat faptul că, în cadrul unei acțiuni în despăgubiri introduse în temeiul articolului 340 din TFUE, reclamantul trebuie să demonstreze că instituția a încălcat în mod suficient de grav unele dispoziții legale menite să confere drepturi persoanelor fizice, să prezinte daunele reale pe care le-a suferit și legătura cauzală directă dintre actul ilegal și prejudicii. Scăderea considerabilă față de încheierea exercițiului anterior se referă în principal la o acțiune în despăgubiri împotriva Comisiei pentru o decizie de interzicere a concentrării care a fost în cele din urmă respinsă de Curte.

Obligațiile Regatului Unit care decurg din ieșirea sa din UE

În temeiul articolului 147 din AR, Regatul Unit trebuie să își plătească cota care îi revine din plățile necesare în vederea lichidării datoriilor contingente ale Uniunii care devin scadente pentru cauze referitoare la interesele financiare ale Uniunii (cu condiția ca faptele care fac obiectul respectivelor cauze să fi fost săvârșite cel târziu la 31 decembrie 2020). Expunerea maximă estimată a Regatului Unit este de 179 de milioane EUR (în 2020: 318 milioane EUR). Pentru cauzele juridice în care se consideră că este probabil ca sumele să fie plătite din bugetul UE (a se vedea nota **2.10**), cota care îi revine Regatului Unit este inclusă ca parte a sumei totale datorate de Regatul Unit — a se vedea detaliile de la nota **2.6.1.2**.

* 1. ACTIVE CONTINGENTE

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Garanții primite:* |  |  |
| *Garanții de bună execuție* | *287* | *318* |
| *Alte garanții* | *8* | *8* |
| *Alte active contingente* | *98* | *58* |
| **Total** | **393** | **384** |

Garanțiile de bună execuție sunt solicitate pentru a se asigura faptul că beneficiarii finanțării UE își îndeplinesc obligațiile contractuale față de UE.

1. ANGAJAMENTE BUGETARE ȘI JURIDICE

Prezenta notă oferă informații cu privire la procesul bugetar și la nevoile viitoare de finanțare, și nu cu privire la datoriile existente la 31 decembrie 2021.

Cadrul financiar multianual (CFM) convenit de statele membre definește programele și stabilește plafoanele fiecărei rubrici pentru creditele de angajament și totalul creditelor de plată pe care UE trebuie să le respecte atunci când își asumă angajamente bugetare și juridice și, în cele din urmă, în limita cărora poate efectua plăți pentru o perioadă de 7 ani – a se vedea tabelul 1.1 din notele la rapoartele privind execuția bugetară.

Angajamentele juridice corespund programelor, proiectelor, acordurilor sau contractelor semnate și care, prin urmare, sunt obligatorii din punct de vedere juridic pentru UE. Un angajament juridic este acțiunea prin care ordonatorul de credite creează sau stabilește o obligație (pentru UE) care determină o cheltuială [articolul 2 punctul 37 din RF].

Un angajament bugetar este asumat, în principiu, înaintea angajamentului juridic, însă în cazul anumitor programe/proiecte multianuale se procedează invers, adică angajamentele bugetare relevante sunt repartizate în tranșe anuale, de-a lungul mai multor exerciții financiare, atunci când actul de bază prevede acest lucru. De exemplu, în domeniul coeziunii, articolul 86 din Regulamentul privind dispozițiile comune (RDC) [Regulamentul (UE) nr. 2021/1060] prevede că decizia Comisiei de adoptare a unui program constituie un angajament juridic în sensul Regulamentului financiar, dar că angajamentele bugetare ale Uniunii pentru fiecare program sunt realizate în tranșe anuale pentru fiecare fond pe parcursul perioadei cuprinse între 1 ianuarie 2021 și 31 decembrie 2027. Alte temeiuri juridice pot conține dispoziții similare. Din acest motiv, pot exista sume pe care UE s-a angajat din punct de vedere juridic să le plătească, dar în cazul cărora nu s-a asumat încă angajamentul bugetar – a se vedea nota **5.2** de mai jos.

Dacă s-a asumat angajamentul bugetar, însă nu s-au efectuat plățile ulterioare, valoarea angajamentelor restante se numește „reste à liquider” (RAL). Poate fi vorba despre programe sau proiecte, adesea multianuale, care au fost semnate și pentru care plățile se vor efectua doar în următoarele exerciții financiare. Acestea reprezintă obligații de plată pentru exercițiile financiare următoare. Dat fiind faptul că situațiile financiare sunt întocmite pe baza contabilității de angajamente, în timp ce rapoartele privind execuția bugetară sunt întocmite pe bază de numerar, o parte din cuantumul total al sumelor neplătite (RAL) a fost deja înregistrată la cheltuieli și este recunoscută ca datorie în bilanț (a se vedea notele **2.12** și **2.13**). Calculul acestor cheltuieli se efectuează pe baza cererilor de decont/facturilor primite sau a estimării privind punerea în aplicare a unui program sau a unui proiect în cazul în care UE nu i s-a notificat încă niciun decont până la data de raportare – a se vedea nota **5.1** de mai jos. După efectuarea plăților aferente RAL, pasivul din bilanț este derecunoscut. Partea din RAL care nu a fost încă înregistrată la cheltuieli nu este inclusă la datorii, ci este prezentată mai jos.

Prin urmare, cifrele de mai jos prezintă situația, de la 31 decembrie 2021, privind sumele pe care UE s-a angajat să le plătească pe baza îndeplinirii acordurilor contractuale și care, prin urmare, urmează să fie finanțate din bugetele viitoare ale UE.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Notă | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Angajamente bugetare restante, neînregistrate încă la cheltuieli* | *5,1* | *266 526* | *249 309* |
| *Angajamente juridice semnificative* | *5,2* | *135 181* | *14 481* |
| **Total** |  | **401 707** | **263 790** |

* 1. ANGAJAMENTE BUGETARE RESTANTE, NEÎNREGISTRATE ÎNCĂ LA CHELTUIELI

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Angajamente bugetare restante, neînregistrate încă la cheltuieli* | *266 526* | *249 309* |

Suma prezentată mai sus este RAL-ul bugetar („reste à liquider”) de 341 634 de milioane EUR (a se vedea tabelul 6.4 din notele la rapoartele privind execuția bugetară), din care s-au dedus sumele aferente care au fost incluse ca datorii în bilanț și ca cheltuieli în contul de profit și pierdere. RAL-ul bugetar este o sumă care reprezintă angajamentele deschise pentru care nu s-au făcut încă plăți și/sau dezangajări. Acesta este consecința firească a existenței programelor multianuale.

Trebuie precizat faptul că la 31 decembrie 2021 avansul de prefinanțare restant avea o valoare totală de 93,4 miliarde EUR – a se vedea nota **2.5**. Această sumă reprezintă angajamentele bugetare care au fost plătite, reducând RAL-ul, însă sumele plătite sunt considerate în continuare ca aparținând UE, și nu beneficiarului, până la îndeplinirea obligațiilor contractuale relevante. Prin urmare, la fel ca RAL-ul prezentat mai sus, acestea nu au fost încă înregistrate la cheltuieli.

* 1. ANGAJAMENTE JURIDICE SEMNIFICATIVE

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| *Angajamente de sprijin nerambursabile în cadrul MRR (NGEU)* | *99 530* | *–* |
| *ITER* | *6 121* | *6 837* |
| *FEADR\** | *17 662* | *–* |
| *Programe spațiale* | *4 189* | *–* |
| *Acorduri de pescuit* | *412* | *172* |
| *Orizont Europa* | *382* | *–* |
| *EURATOM* | *445* | *–* |
| *Rezerva de ajustare la Brexit* | *3 072* | *–* |
| *Mecanismul pentru interconectarea Europei* | *–* | *4 140* |
| *Angajamente privind leasinguri operaționale* | *2 492* | *2 547* |
| *Alte angajamente contractuale* | *876* | *785* |
| **Total** | **135 181** | **14 481** |

*\*Cadrul financiar pentru FEADR a fost prelungit pentru a acoperi perioada până în 2022 [Regulamentul (UE) 2020/2220].*

Aceste cuantumuri reflectă angajamentele juridice pe termen lung care nu erau acoperite de credite de angajament înscrise în buget la încheierea exercițiului financiar. Aceste obligații cu forță juridică vor fi înscrise în buget și vor fi plătite în exercițiile financiare viitoare.

Anumite programe importante (a se vedea mai jos) pot fi puse în aplicare în tranșe anuale, conform articolului 112 alineatul (2) din RF. Astfel, UE poată să își asume angajamente juridice (să semneze acorduri de grant, acorduri de delegare și contracte de achiziții publice) care depășesc cuantumul creditelor de angajament disponibile pentru un anumit exercițiu financiar. Prin urmare, o parte substanțială a alocării globale pentru actualul CFM poate fi deja angajată. Acest lucru este valabil în special pentru programele prezentate mai jos:

Angajamente de sprijin nerambursabile în cadrul NGEU (MRR)

MRR este un program esențial al NGEU, Instrumentul de redresare al UE. Acesta a fost instituit prin Regulamentul (UE) 2021/241 al Parlamentului European și al Consiliului din 12 februarie 2021. Acesta finanțează reforme și investiții în statele membre de la începutul pandemiei de coronavirus în februarie 2020 până în 2026. Suma prezentată aici se referă la partea din angajamentele juridice pentru sprijinul nerambursabil din MRR care, la încheierea exercițiului 2021, nu era acoperită de angajamente bugetare. Articolul 23 din Regulamentul (UE) nr. 2021/241 autorizează utilizarea tranșelor anuale.

ITER – Reactorul termonuclear experimental internațional

Aceste angajamente vizează acoperirea unor nevoi viitoare de finanțare aferente instalațiilor ITER până în 2027. Contribuția UE (Euratom) la organizația internațională ITER este furnizată prin intermediul agenției „Fusion for Energy”, care include, de asemenea, contribuțiile din partea statelor membre și a Elveției. Suma reflectă finanțarea prospectivă în temeiul CFM 2021-2027 stabilită de Decizia 2021/281/Euratom a Consiliului din 22 februarie 2021 de modificare a Deciziei 198/2007/Euratom de înființare a întreprinderii comune europene pentru ITER și pentru dezvoltarea energiei de fuziune, care autorizează utilizarea tranșelor anuale. ITER a fost înființată pentru a gestiona instalațiile ITER și a încuraja exploatarea acestora, pentru a promova înțelegerea și acceptarea de către public a energiei de fuziune și pentru a întreprinde alte activități necesare în vederea îndeplinirii scopului său. ITER implică UE împreună cu diverse alte țări.

FEADR

Acestea sunt obligații juridice pe care UE s-a angajat să le plătească la momentul adoptării programului FEADR care acoperă perioada 2014-2022, în conformitate cu Regulamentul (UE) 2020/2220. Decizia Comisiei de adoptare a unui program operațional constituie o decizie de finanțare în sensul articolului 110 din RF și, odată notificată statului membru în cauză, constituie un angajament juridic în sensul regulamentului menționat.

Programe spațiale

Programul spațial include următoarele componente: Galileo, EGNOS, Copernicus, Govsatcom și SSA. Cele mai importante sunt Galileo, care dezvoltă Sistemul european global de navigație prin satelit, și Copernicus, care este Programul european de observare a Pământului. Aceste angajamente sunt contractate pentru perioada anterioară anului 2027. În temeiul Regulamentului (UE) nr. 2021/696 al Parlamentului European și al Consiliului din 28 aprilie 2021 (JO L 170/69 din 12 mai 2021), Comisia a semnat acorduri de delegare cu Agenția Spațială Europeană (ESA), cu EUMETSAT, cu Mercator și cu Centrul european pentru prognoze meteorologice pe termen mediu. Articolul 11 alineatul (6) din Regulamentul (UE) nr. 2021/696 autorizează utilizarea tranșelor anuale.

Acorduri de pescuit

Acestea sunt angajamente încheiate cu țări terțe pentru desfășurarea de operațiuni în cadrul unor acorduri internaționale de pescuit până în 2026. Aceste angajamente sunt contractate pe baza unor decizii ale Consiliului pentru fiecare țară terță (de exemplu, Acordul dintre UE și Republica Seychelles și Protocolul de punere în aplicare a acordului, JO L 60 28.2.2020) și sunt considerate tratate internaționale specifice care implică drepturi și obligații multianuale.

Orizont Europa

Acestea sunt sumele angajate pentru programul Orizont Europa pentru activități în amonte și în aval pentru diferitele componente spațiale. Aceste angajamente sunt contractate pentru perioada anterioară anului 2027. În temeiul Regulamentului (UE) 2021/695 al Parlamentului European și al Consiliului din 28 aprilie 2021 (JO L 170/1 din 12 mai 2021), Comisia a semnat un acord de delegare cu ESA și un alt acord cu Agenția UE pentru Programul spațial (EUSPA). Articolul 12 alineatul (8) din Regulamentul (UE) nr. 2021/695 autorizează utilizarea tranșelor anuale.

EURATOM

EUROfusion (Consorțiul European pentru Dezvoltarea Energiei de Fuziune) este un consorțiu beneficiar numit al laboratoarelor și institutelor din UE, a cărui misiune este de a pregăti terenul pentru reactoarele energetice de fuziune. În acest scop, consorțiul finanțează cercetarea celor 30 de membri ai săi pe baza „Foii de parcurs europene privind producerea energiei de fuziune” ca program comun în cadrul parteneriatului european cofinanțat de Euratom. Temeiul juridic este Regulamentul (Euratom) 2021/765 al Consiliului din 10 mai 2021 de instituire a Programului pentru cercetare și formare al Comunității Europene a Energiei Atomice (Euratom) pentru perioada 2021-2025 de completare a programului Orizont Europa, care prevede utilizarea tranșelor anuale la articolul 4.

Rezerva de ajustare la Brexit

Rezerva de ajustare la Brexit urmărește să contracareze consecințele economice și sociale ale retragerii Regatului Unit din Uniunea Europeană (UE) în februarie 2020. Aceasta a fost instituită prin Regulamentul (UE) 2021/1755 al Parlamentului European și al Consiliului din 6 octombrie 2021. Suma prezentată reprezintă angajamentele juridice care urmează să fie executate ca parte a măsurilor sprijinite prin rezerva de ajustare la Brexit. Numai partea angajamentelor juridice care nu este încă acoperită de angajamentele bugetare este prezentată aici.

Mecanismul pentru interconectarea Europei (MIE)

MIE acordă asistență financiară rețelelor transeuropene, în vederea sprijinirii proiectelor de interes comun în sectoarele infrastructurilor de transport, telecomunicații și energie. Angajamentele juridice aferente programului MIE acoperă o perioadă de execuție cuprinsă între 2014 și 2024 pentru componenta MIE – Transporturi și până la 31 decembrie 2025 pentru componenta MIE – Energie. Temeiul juridic al acestor angajamente este Regulamentul (UE) nr. 1316/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 decembrie 2013 de instituire a Mecanismului pentru Interconectarea Europei, de modificare a Regulamentului (UE) nr. 913/2010 și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 680/2007 și (CE) nr. 67/2010 Text cu relevanță pentru SEE (JO L 348, 20 decembrie 2013), care prevede, la articolul 19, utilizarea tranșelor anuale. La încheierea exercițiului 2021, angajamentele juridice sunt acoperite în întregime de angajamente bugetare.

Angajamente privind leasinguri operaționale

Sumele minime angajate care trebuie să fie plătite conform contractelor subiacente până la scadența acestor contracte de leasing sunt următoarele:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Plăți minime de leasing | | | |
| < 1 an | 1-5 ani | > 5 ani | Total |
| *Clădiri* | *414* | *953* | *1 074* | *2 442* |
| *Echipamente informatice și alte echipamente* | *14* | *27* | *9* | *50* |
| **Total** | **428** | **980** | **1 083** | **2 492** |

În martie 2019, în contextul notificării de către Regatul Unit a intenției sale de a se retrage din UE și ca urmare a Regulamentului (UE) 2018/1718 al Parlamentului European și al Consiliului din 14 noiembrie 2018 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 726/2004, sediul Agenției Europene pentru Medicamente (EMA) a fost mutat de la Londra la Amsterdam. La 2 iulie 2019, agenția a ajuns la un acord cu proprietarul și, de atunci, a subînchiriat localurile sale unui subchiriaș în condiții conforme cu cele ale contractului principal de închiriere, inclusiv clauza de subînchiriere care curge până la expirarea contractului principal de închiriere al EMA în iunie 2039.

Sumele prezentate în tabelul de mai sus includ 383 de milioane EUR care sunt încă datorate în temeiul contractului principal de închiriere. Se preconizează că subchiriașul va primi aceeași sumă în baza subcontractului de închiriere irevocabil.

Alte angajamente contractuale

Sumele prezentate în acest tabel reprezintă sumele angajate care trebuie să fie plătite pe durata contractelor. Cea mai semnificativă sumă prezentată în cadrul acestui tabel este cea aferentă contractului Comisiei pentru lucrări de construcție (JMO2) în Luxemburg (393 de milioane EUR).

1. GESTIONAREA RISCULUI FINANCIAR

Următoarele informații prezentate în legătură cu gestionarea riscului financiar al UE se referă la:

* activitățile de luare de împrumuturi și de creditare pentru asistență financiară efectuate de Comisie prin NGEU, MESF, BDP, AMF, SURE și acțiuni ale Euratom;
* operațiunile de trezorerie efectuate de Comisie pentru executarea bugetului UE, inclusiv încasarea amenzilor;
* activele deținute în Fondul comun de provizionare pentru garanții bugetare și în CECO în lichidare;
* instrumentele financiare finanțate din bugetul UE; și
* programele de garantare bugetară ale UE.

Odată cu lansarea NGEU în 2021, Comisia a numit un director responsabil cu managementul riscurilor, a instituit o structură de guvernanță adecvată și a adoptat o politică de risc care acoperă activitățile NGEU.

* 1. TIPURI DE RISCURI

**Riscul de piață** este riscul ca valoarea justă sau fluxurile viitoare de numerar ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza variațiilor prețurilor pe piață. Riscul de piață include nu doar potențialele pierderi, ci și potențialele câștiguri. Acesta cuprinde *riscul valutar, riscul de rată a dobânzii* și *alte riscuri de preț* (precum riscul de devalorizare a titlurilor de capital):

* *Riscul valutar* este riscul ca valoarea operațiunilor UE sau a investițiilor acesteia să fie afectată de modificările ratelor de schimb valutar. Acest risc rezultă în urma modificării prețului unei monede în raport cu alta.
* *Riscul de rată* a dobânzii reprezintă posibilitatea unei reduceri a valorii unui titlu de valoare, în special a unei obligațiuni, care rezultă dintr-o majorare a ratelor dobânzii. În general, creșterea ratelor dobânzii va conduce la scăderea prețurilor ratelor fixe ale obligațiunilor și viceversa. și
* *Alte riscuri de preț* sunt riscul ca valoarea justă sau fluxurile de trezorerie viitoare ale unui instrument financiar să fluctueze din cauza modificărilor prețurilor de piață (în afara celor care decurg din riscul de rată a dobânzii sau riscul valutar), indiferent dacă aceste modificări sunt cauzate de factori specifici instrumentului financiar individual sau emitentului acestuia sau de factori care afectează toate instrumentele financiare similare tranzacționate pe piață.

**Riscul de credit** este riscul de pierdere care rezultă ca urmare a neplății de către un debitor/o entitate care se împrumută a unui credit care i-a fost acordat sau a unei alte linii de credit (fie principalul, fie dobânda, fie ambele) sau ca urmare a unei alte neîndepliniri a unei obligații contractuale. Printre situațiile de neîndeplinire a obligațiilor se numără întârzierea rambursărilor, eșalonarea rambursărilor debitorilor și falimentul.

**Riscul de lichiditate** este riscul ca o entitate din UE să întâmpine dificultăți în îndeplinirea obligațiilor asociate datoriilor financiare care sunt decontate prin livrarea de numerar sau de alt activ financiar.

* 1. POLITICI ÎN MATERIE DE GESTIONARE A RISCURILOR

Evaluarea instrumentelor financiare

Următoarele clase de active financiare și datorii financiare nu sunt evaluate la valoarea justă: numerar și echivalente de numerar, împrumuturi, creanțe din tranzacții de schimb, altele decât creanțele aferente contractelor de garanție financiară, atunci când sunt clasificate la active financiare la VJED, împrumuturi, contracte de garanție financiară și alte datorii financiare evaluate la costul amortizat. Valoarea contabilă a acestor active financiare și datorii financiare este considerată ca fiind o aproximare rezonabilă a valorii lor juste.

Activitățile de luare de împrumuturi și de creditare pentru asistență financiară

Tranzacțiile de luare de împrumuturi și de creditare sunt efectuate de către UE în conformitate cu regulamentele aplicabile ale Consiliului, cu deciziile aplicabile ale Consiliului și ale Parlamentului European și cu orientările interne, dacă există astfel de orientări. S-au elaborat manuale care descriu procedurile aplicabile în domenii specifice, cum ar fi împrumuturile și creditele, și care sunt utilizate de unitățile operaționale relevante. Operațiunile de creditare cu excepția NGEU sunt finanțate prin împrumuturi de tip „back-to-back”, negenerând astfel rate ale dobânzii sau poziții valutare deschise.

Creditele acordate în cadrul NGEU nu urmează o abordare „back-to-back”, așa cum se procedează în cazul celorlalte instrumente de asistență financiară. În schimb, pentru NGEU, a fost elaborată o strategie de finanțare diversificată și cu donatori multipli care combină o gamă largă de instrumente de finanțare. Strategie diversificată și cu donatori multipli a necesitat elaborarea și punerea în aplicare a unor orientări și proceduri de gestionare eficientă a riscurilor pentru instrumentul NGEU, care abordează în mod activ și zilnic riscurile aferente.

Trezorerie

Normele și principiile de gestionare a operațiunilor de trezorerie ale Comisiei sunt prevăzute în Regulamentul (UE, Euratom) nr. 609/2014 al Consiliului [astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (UE, Euratom) 2016/804 al Consiliului] și în Regulamentul financiar.

Se aplică următoarele principii generale, care rezultă din regulamentele menționate mai sus:

* Resursele proprii sunt plătite de statele membre în conturi deschise în acest scop în numele Comisiei la trezorerie sau la banca centrală națională. Comisia poate să efectueze retrageri din aceste conturi numai pentru a-și acoperi necesarul de numerar.
* Resursele proprii sunt plătite de către statele membre în moneda lor națională, în timp ce, în general, plățile Comisiei sunt denominate în EUR.
* Conturile bancare deschise în numele Comisiei nu pot avea facilități de descoperire de cont. Această restricție nu se aplică în ceea ce privește conturile de resurse proprii ale Comisiei în cazul nerespectării obligațiilor de plată aferente creditelor contractate sau garantate în temeiul regulamentelor și deciziilor Consiliului UE și, în anumite condiții, în cazul în care necesarul de lichidități depășește numerarul din conturile respective. și
* Fondurile deținute în conturi denominate în alte monede decât EUR fie sunt folosite pentru plăți în aceleași monede, fie sunt convertite periodic în EUR.

Pe lângă conturile de resurse proprii, Comisia a deschis alte conturi la bănci centrale sau comerciale pentru a executa plăți și a face încasări, altele decât contribuțiile statelor membre la buget.

Operațiunile de trezorerie și de plată au un grad ridicat de automatizare și se bazează pe sisteme moderne de informații. Se aplică proceduri specifice pentru garantarea securității sistemelor și pentru asigurarea separării sarcinilor în conformitate cu Regulamentul financiar, cu standardele de control intern ale Comisiei și cu principiile de audit.

Un set de orientări și de proceduri scrise reglementează gestionarea operațiunilor de trezorerie și de plată ale Comisiei, scopul acestora fiind limitarea riscurilor operaționale și financiare și asigurarea unui nivel adecvat de control. Acestea acoperă diferite domenii de operare (de exemplu: executarea plăților și gestionarea numerarului, previzionarea fluxului de numerar, continuitatea operațiunilor etc.), iar respectarea orientărilor și a procedurilor este verificată cu regularitate.

Amenzi

*Amenzi încasate cu titlu provizoriu: depozite*

Sumele primite înainte de 2010 rămân în conturi bancare la băncile selecționate în mod expres pentru depunerea amenzilor încasate cu titlu provizoriu. Selecția băncilor se efectuează în conformitate cu procedurile de licitație definite în Regulamentul financiar. Plasarea de fonduri la anumite bănci este reglementată de politica internă de gestionare a riscurilor, care definește cerințele de rating al creditului și cuantumul fondurilor care ar putea fi plasate proporțional cu fondurile proprii ale fiecărei contrapărți. Riscurile financiare și operaționale sunt identificate și evaluate, iar conformitatea cu politicile și procedurile interne este verificată cu regularitate.

*Amenzi încasate cu titlu provizoriu: portofoliul BUFI*

Începând cu 2010, sumele aferente amenzilor aplicate și încasate cu titlu provizoriu sunt investite într-un portofoliu special creat, denumit BUFI. Principalele obiective ale portofoliului sunt reducerea riscurilor aferente piețelor financiare și egalitatea de tratament a tuturor entităților, aplicând valorii nominale a amenzilor un randament garantat calculat pe aceeași bază. Cu toate acestea, randamentul garantat aplicat entităților amendate înainte de intrarea în vigoare a noului Regulament financiar în august 2018 este plafonat la zero. Gestionarea activelor pentru amenzile încasate cu titlu provizoriu este efectuată de către Comisie în conformitate cu orientările interne privind gestionarea activelor. S-au elaborat manuale care descriu procedurile aplicabile în domenii specifice, cum ar fi gestionarea trezoreriei, și care sunt utilizate de unitățile operaționale relevante. Riscurile financiare și operaționale sunt identificate și evaluate, iar conformitatea cu orientările și procedurile interne este verificată cu regularitate.

Activitățile de gestionare a activelor vizează investirea amenzilor plătite Comisiei cu titlu provizoriu, astfel încât:

* să se asigure faptul că fondurile sunt ușor disponibile în caz de necesitate și, totodată,
* asigurarea obținerii unei rentabilități care, în circumstanțe normale, corespunde, în medie, rentabilității de referință a BUFI minus costurile suportate, păstrându-se totodată valoarea nominală a amenzilor.

În esență, investițiile se limitează la următoarele categorii: depozite la termen la băncile centrale ale statelor membre, la agențiile datoriilor suverane, la băncile deținute în totalitate de stat sau garantate de acesta sau la instituții supranaționale și obligațiuni, bonuri și certificate de depozit emise de entități suverane sau de instituții supranaționale.

*Garanții financiare primite*

Sume semnificative reprezentând garanții emise de instituții financiare sunt deținute de Comisie în legătură cu amenzile pe care aceasta le aplică întreprinderilor care încalcă normele UE în materie de concurență – a se vedea nota **2.6.1.3**. Aceste garanții sunt furnizate de întreprinderile amendate ca alternativă la efectuarea plăților provizorii. Garanțiile sunt gestionate în conformitate cu politica internă de gestionare a riscurilor. Riscurile financiare și operaționale sunt identificate și evaluate, iar conformitatea cu politicile și procedurile interne este verificată cu regularitate.

Programele de garantare bugetară ale UE

Regulamentul financiar a consacrat, în titlul X, mai multe garanții pentru a proteja bugetul UE împotriva riscurilor financiare create prin utilizarea garanțiilor bugetare. Acestea pot fi grupate în patru categorii principale:

1. Măsuri de limitare a valorii datoriilor contingente

În primul rând, valoarea garanției UE este, de regulă, plafonată într-un mod clar definit. Regulamentul financiar prevede că datoria financiară și plățile totale nete din buget nu pot depăși cuantumul garanției bugetare autorizat prin actul de bază al acesteia. Datoria contingentă generată de o garanție bugetară poate depăși activele financiare furnizate pentru a acoperi răspunderea financiară a UE numai dacă acest lucru este prevăzut în actul de bază subiacent și în condițiile specifice pe care acesta le stabilește.

În al doilea rând, profilul de risc dorit al operațiunilor/produselor financiare garantate de UE este determinat, în măsura posibilului, *ex ante*, și anume la momentul semnării acordurilor de garantare.

1. Măsuri privind selectarea partenerilor de implementare

Programele de garantare bugetară sunt puse în aplicare cu parteneri fiabili, evaluați pe baza pilonilor. Acest lucru asigură fiabilitatea, printre altele, a sistemelor contabile, financiare și de gestionare a riscurilor ale acestor parteneri de implementare. În plus, acești parteneri de implementare trebuie să angajeze resurse proprii, ceea ce duce la o aliniere suplimentară a intereselor cu Uniunea.

1. Măsuri de asigurare a unei capacități bugetare *ex ante* adecvate pentru a absorbi cererile de executare a garanției

Programele de garantare bugetară sunt susținute de provizioane care sunt ținute în condiții de siguranță în FCP. Rata de provizionare este stabilită, în actul de bază al fiecărui program, la un nivel care să permită programarea creditelor bugetare să constituie un provizion care ar permite absorbția pierderilor fără perturbări bugetare. Prin urmare, provizionarea este suficientă pentru a face față pierderilor preconizate și, la un anumit nivel, pierderilor neașteptate ale acestor garanții bugetare.

Ulterior, Comisia se va asigura (anual) că valoarea provizionării respectă rata de provizionare definită în actul de bază și este conformă cu principiile Regulamentului financiar și cu programarea financiară.

1. Măsuri de gestionare a pierderilor realizate care depășesc estimarea *ex ante*

Regulamentul financiar introduce două praguri de alertă timpurie (și anume, atunci când 50 % și 30 % din ținta de provizionare rămâne disponibilă). Aceste praguri de alertă permit Comisiei să anticipeze o posibilă epuizare a provizionării înainte de încetarea garanției bugetare și îi permit să evalueze dacă poate propune, în mod excepțional, provizionarea suplimentară.

În plus, se efectuează o revizuire periodică a caracterului adecvat al ratei de provizionare (cel puțin o dată la trei ani). Această revizuire asigură caracterul adecvat al ratei de provizionare în raport cu profilul de risc real al datoriilor restante.

În cazul în care sunt necesare provizioane suplimentare, sunt instituite proceduri care să asigure că este disponibil un nivel suficient de lichiditate (transferuri între compartimentele FCP și utilizarea lichidității trezoreriei centrale) și un spațiu bugetar (credite de angajament și de plată).

În plus, în 2020, sub autoritatea comisarului pentru buget, a fost înființat un Comitet director pentru datorii contingente care decurg din garanțiile bugetare. Acesta intervine în chestiuni legate de garanțiile bugetare și asistența financiară care creează datorii contingente la buget generate de punerea în aplicare a titlului X din Regulamentul financiar, inclusiv dispozițiile prevăzute în Normele interne privind execuția bugetului general al Uniunii. Aceasta include cadrul de gestionare a riscurilor, dispozițiile orizontale comune relevante ale acordurilor standard și raportarea integrată pentru a stabili cerințe instituționale pentru gestionarea sustenabilă a datoriilor contingente.

Fondul comun de provizionare

Prin Decizia C(2020) 1896 a Comisiei din 25 martie 2020 privind orientările pentru gestionarea activelor FCP (AMG), responsabilitățile și sarcinile administratorului financiar al FCP au fost delegate directorului general al Direcției Generale Buget (DG BUDG). FCP este separat de celelalte portofolii gestionate de DG BUDG. Fondul nu există ca entitate juridică separată.

FCP este gestionat în conformitate cu orientările privind gestionarea activelor. Obiectivul este de a asigura lichiditățile necesare pentru a acoperi pe deplin și cu promptitudine toate ieșirile necesare, cum ar fi cererile de executare a garanției, precum și de a asigura conservarea capitalului în orizontul de investiții al fondului, cu un nivel ridicat de încredere.

Pentru a atinge obiectivul general descris mai sus, administratorul financiar al FCP gestionează activele în conformitate cu normele prudențiale și cu principiile bunei gestiuni financiare și în conformitate cu normele și procedurile stabilite de contabilul Comisiei. S-au elaborat manuale care descriu procedurile scrise aplicabile în domenii specifice, cum ar fi gestionarea trezoreriei, și care sunt utilizate de unitățile operaționale relevante. Riscurile financiare și operaționale sunt identificate și evaluate, iar conformitatea cu orientările și procedurile interne este verificată cu regularitate.

Portofoliul FCP este constituit astfel încât să asigure un grad ridicat de diversificare între clasele de active, zonele geografice, emitenții și scadențele eligibile pentru a gestiona fluctuațiile valorii portofoliului.

Orientările privind gestionarea activelor și strategiile referitoare la riscuri și investiții definesc anumite limite și restricții pentru a limita expunerea portofoliului la riscul de credit, care este limitat la categoria de rating „investment grade”, cu excepția expunerii statelor membre ale UE.

Banque de France este contraparte unică pentru toate contractele *forward* în valută în curs de derulare la 31 decembrie 2021. La această dată nu erau instituite instrumente de îmbunătățire a calității creditului, cum ar fi garanții reale, acorduri de compensare sau garanții. Expunerea maximă la riscul de credit pentru instrumentele financiare derivate pe cursul de schimb care au o valoare justă pozitivă la încheierea perioadei de raportare este egală cu valoarea contabilă din bilanț.

Programele instrumentelor financiare

Execuția bugetului UE s-a bazat de mulți ani pe utilizarea programelor instrumentelor financiare. Pentru mai multe informații cu privire la sumele vizate, a se vedea nota **2.4.2**.

Majoritatea instrumentelor financiare au în comun faptul că execuția este delegată fie Grupului BEI (inclusiv FEI), fie altor instituții financiare, pe baza unui acord între Comisie și respectiva instituție financiară. Acordurile semnate cu aceste instituții financiare includ condiții și obligații stricte în ceea ce privește intermediarii, pentru a se asigura faptul că banii UE sunt bine gestionați și utilizarea lor este raportată în mod corespunzător. Odată ce s-a angajat o contribuție financiară la unul dintre instrumente, fondurile sunt transferate într-un cont bancar special creat deschis la instituția financiară în nume propriu, dar destinat Comisiei (adică un cont fiduciar). În funcție de instrumentul în cauză, instituția financiară poate utiliza fondurile din acest cont fiduciar pentru a acorda împrumuturi, pentru a emite instrumente de datorie, pentru a investi în instrumente de capital sau pentru a acoperi cererile de executare a garanției. Ca regulă generală, veniturile din instrumente financiare trebuie rambursate la bugetul UE.

Riscul aferent acestor instrumente financiare este limitat la plafonul definit în acordurile subiacente, care corespunde sumei prevăzute în buget pentru respectivul instrument. Întrucât Comisia suportă adesea „prima pierdere” și instrumentele sunt menite să finanțeze beneficiari care prezintă un grad mai ridicat de risc (care întâmpină dificultăți în obținerea de finanțare de la creditori comerciali), este, prin urmare, probabil ca bugetul UE să suporte unele pierderi.

* 1. RISCUL VALUTAR

Riscul valutar la 31 decembrie 2021

Expunerea instrumentelor financiare ale UE la riscul valutar la încheierea exercițiului financiar – poziție netă

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | | | | | | |
|  | USD | GPB | PLN | SEK | Altele | EUR | Total |
| **Active financiare** |  |  |  |  |  |  |  |
| *Active financiare la costul amortizat\** | *63* | *18* | *–* | *–* | *7* | *88* | *176* |
| *Active financiare la VJED* |  |  |  |  |  |  |  |
| *Instrumente nederivate* | *934* | *51* | *–* | *23* | *75* | *23 141* | *24 223* |
| *Instrumente financiare derivate* | *(646)* | *–* | *–* | *–* | *–* | *1 474* | *828* |
| *Creanțe\*\** | *109* | *98* | *108* | *4* | *88* | *7 372* | *7 780* |
| *Numerar și echivalente de numerar* | *85* | *24* | *1 014* | *591* | *1 692* | *41 455* | *44 860* |
|  | **545** | **192** | **1 121** | **618** | **1 862** | **73 529** | **77 866** |
| **Datorii financiare** |  |  |  |  |  |  |  |
| *Datoria privind garanția financiară* | *(1 047)* | *(0)* | *(62)* | *(19)* | *(248)* | *(6 418)* | *(7 794)* |
| *Datorii financiare la VJED* | *(1)* | *–* | *–* | *–* | *(4)* | *–* | *(5)* |
|  | **(1 048)** | **(0)** | **(62)** | **(19)** | **(251)** | **(6 418)** | **(7 798)** |
| **Total** | **(503)** | **192** | **1 059** | **599** | **1 611** | **67 111** | **70 068** |

*\*Cu excepția creditelor pentru MRR (NGEU) și pentru asistența financiară.*

*\*\*Cu excepția cheltuielilor amânate.*

Dacă euro s-ar aprecia cu 10 % în raport cu celelalte monede, impactul ar fi următorul:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | | | |
|  | USD | GPB | PLN | SEK |
| *Rezultatul economic* | *46* | *(17)* | *(96)* | *(54)* |

Dacă euro s-ar deprecia cu 10 % în raport cu celelalte valute, impactul ar fi următorul:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | | | |
|  | USD | GPB | PLN | SEK |
| *Rezultatul economic* | *(56)* | *21* | *118* | *67* |
|  |  |  |  |  |

Activitățile de luare de împrumuturi și de creditare pentru NGEU și asistență financiară

Majoritatea activelor financiare și a datoriilor financiare sunt exprimate în prezent doar în EUR, deci, în aceste cazuri, pentru UE nu există niciun risc valutar.

Trezorerie

Resursele proprii plătite de statele membre în alte monede decât EUR sunt păstrate în conturile de resurse proprii, în conformitate cu Regulamentul (UE, Euratom) nr. 609/2014 al Consiliului [astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (UE, Euratom) 2016/804 al Consiliului]. Acestea sunt convertite în EUR atunci când sunt necesare pentru executarea plăților. Procedurile aplicate pentru gestionarea acestor fonduri sunt prevăzute în regulamentul menționat anterior. Într-un număr limitat de cazuri, aceste fonduri sunt utilizate direct pentru a se executa plăți în aceleași monede.

O serie de conturi în monede ale statelor membre ale UE, altele decât EUR, inclusiv în USD, GBP și CHF sunt deținute de Comisie la bănci comerciale, pentru a executa plăți denominate în aceste monede. Aceste conturi sunt alimentate în funcție de valoarea plăților care trebuie să fie executate și, prin urmare, soldurile lor nu constituie o expunere la riscul valutar.

Atunci când se primesc încasări diverse (altele decât resursele proprii) în alte monede decât EUR, acestea sunt transferate în conturile Comisiei în moneda respectivă, dacă sumele respective sunt necesare pentru a acoperi execuția plăților, sau sunt convertite în EUR și transferate în conturile deținute în EUR. Conturile de avans în alte monede decât EUR sunt alimentate în funcție de estimările privind plățile locale pe termen scurt care trebuie să fie efectuate în monedele respective. Soldurile acestor conturi sunt menținute la nivelul prevăzut.

Amenzi

Toate amenzile sunt impuse, plătite sau acoperite cu titlu provizoriu în EUR și, prin urmare, nu prezintă niciun risc valutar atunci când sunt ținute în fondul BUFI.

Garanții bugetare

Garanțiile bugetare sunt extinse, de regulă, cu un plafon maxim definit în EUR. Cu toate acestea, unele operațiuni subiacente pot fi exprimate în alte monede (USD sau alte monede locale).

Riscul valutar face parte din considerațiile avute în vedere la stabilirea nevoilor de provizionare.

Fondul comun de provizionare

FCP funcționează în prezent atât în EUR, cât și în USD. Riscul valutar este gestionat prin încheierea de contracte derivate (contracte *forward* pe cursul de schimb) care acoperă împotriva riscurilor valoarea de piață a portofoliului de investiții în USD. Limita expunerii maxime neacoperite la riscul de schimb este stabilită la 1 % din valoarea totală a portofoliului, în limita valorii de referință și a alocărilor destinate strategiei anuale. Prin urmare, creșterea sau scăderea valorii de piață a investițiilor în USD peste sau sub limita de 1 % ar declanșa o tranzacție de reechilibrare (un nou contract *forward* în același sens sau în sens opus), poziția acoperită împotriva riscurilor fiind ajustată sau inversată în consecință.

Operațiunile împrumuturilor subrogate UE care rezultă din cererile de mobilizare a fondului în urma nerespectării obligațiilor de plată de către beneficiarul unui credit – a se vedea nota **2.4.1.2** – se efectuează în moneda lor inițială și, prin urmare, expun UE la un risc valutar. Pentru împrumuturile subrogate, nu există activități care să compenseze variațiile valutare (activități de acoperire a riscului) din cauza incertitudinilor legate de calendarul de rambursare a împrumuturilor.

Riscul valutar la 31 decembrie 2020

Expunerea instrumentelor financiare ale UE la riscul valutar la încheierea exercițiului financiar – poziție netă

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2020 | | | | | | |
|  | USD | GPB | DKK | SEK | EUR | Altele | Total |
| **Active financiare** |  |  |  |  |  |  |  |
| *Active financiare disponibile pentru vânzare* | *593* | *42* | *15* | *14* | *18 904* | *20* | *19 587* |
| *Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit* | *(417)* | *–* | *–* | *–* | *616* | *–* | *199* |
| *Împrumuturi\** | *21* | *40* | *–* | *–* | *46* | *9* | *116* |
| *Creanțe și sume recuperabile* | *22* | *1 208* | *116* | *176* | *72 233* | *738* | *74 493* |
| *Numerar și echivalente de numerar* | *115* | *64* | *178* | *367* | *14 429* | *1 589* | *16 742* |
|  | **334** | **1 353** | **310** | **557** | **106 228** | **2 356** | **111 137** |
| **Datorii financiare** |  |  |  |  |  |  |  |
| *Datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit* | *–* | *–* | *–* | *–* | *(1)* | *(4)* | *(4)* |
| *Obligații de plată* | *(3)* | *(0)* | *(19)* | *(1)* | *(32 366)* | *(19)* | *(32 408)* |
|  | **(3)** | **(0)** | **(19)** | **(1)** | **(32 367)** | **(22)** | **(32 412)** |
| **Total** | **331** | **1 353** | **291** | **556** | **73 861** | **2 333** | **78 725** |

*\*Cu excepția împrumuturilor reciproc acoperite („back-to-back”) pentru asistență financiară.*

Dacă euro s-ar aprecia cu 10 % în raport cu celelalte monede, impactul ar fi următorul:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 2020 | | | |
|  | USD | GPB | DKK | SEK |
| *Rezultatul economic* | *(13)* | *(119)* | *(27)* | *(49)* |
| *Active nete* | *(17)* | *(4)* | *(1)* | *(1)* |

Dacă euro s-ar deprecia cu 10 % în raport cu celelalte valute, impactul ar fi următorul:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 2020 | | | |
|  | USD | GBP | DKK | SEK |
| *Rezultatul economic* | *16* | *146* | *33* | *60* |
| *Active nete* | *21* | *5* | *2* | *2* |

* 1. RISCUL DE RATĂ A DOBÂNZII

Tabelul de mai jos prezintă senzitivitatea la rata dobânzii a titlurilor de creanță, presupunând o posibilă variație a ratei dobânzii de +/- 100 de puncte de bază (1 %).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | Creșterea (+)/reducerea (-) în puncte de bază | Rezultatul economic |
| *2021: Active financiare la VJED* | *+100* | *(622)* |
| *-100* | *660* |
| *2020: Active financiare disponibile pentru vânzare* | *+100* | *(479)* |
| *-100* | *513* |

Sensibilitatea la variațiile ratei dobânzii ale unui anumit portofoliu de instrumente ale pieței monetare și de obligațiuni crește odată cu durata acestuia. Durata principalelor portofolii de active gestionate de Comisie este prezentată mai jos.

Activitățile de luare de împrumuturi și de creditare pentru NGEU și asistență financiară

Dată fiind natura activităților sale de luare de împrumuturi și de creditare, UE are numeroase active și datorii purtătoare de dobânzi. Cu toate acestea, pentru instrumentele de asistență financiară cu excepția NGEU nu există niciun risc de rată a dobânzii, deoarece împrumuturile sunt compensate prin credite echivalente din punctul de vedere al termenelor și condițiilor („back-to-back”).

Instrumentul NGEU nu aplică o abordare strictă „back-to-back” și, prin urmare, riscul de rată a dobânzii trebuie să fie acoperit prin punerea în aplicare a unor proceduri și mecanisme care să atenueze riscul de rată a dobânzii. Principiul care stă la baza strategiei diversificate de finanțare a NGEU este de a aloca costul finanțării și toate celelalte costuri legate de NGEU beneficiarilor (pentru împrumuturi) și bugetului UE (pentru sprijinul nerambursabil) într-un mod transparent. Programul NGEU se orientează după principiile recuperării integrale a costurilor și funcționării fără scop lucrativ. Prin urmare, UE transferă finanțarea pe care o obține de pe piață în modul cel mai eficient din punctul de vedere al costurilor și echitabil, pe baza calculelor zilnice ale dobânzii. Acest lucru asigură faptul că statele membre suportă toate costurile aferente împrumuturilor suportate de Uniune.

NGEU deține numerar pentru a menține o rezervă de siguranță definită ca parte a unei strategii de finanțare diversificate, evitând în același timp soldurile excedentare. Numerarul NGEU este păstrat la Banca Centrală Europeană. Pe baza unui acord reciproc, soldul de numerar de peste 20 de miliarde EUR este purtător de dobândă negativă la rata dobânzii pentru facilitatea de depozit a BCE, care a fost de -0,5 % în anul 2021. Numerarul NGEU este păstrat la BCE.

Trezorerie

Cu excepția împrumuturilor legate de programul NGEU, Comisia nu împrumută bani pentru finanțarea cheltuielilor sale operaționale. În afară de expunerea la rata dobânzii pentru NGEU, dobânzile se calculează pentru soldurile deținute în diferitele conturi bancare. De aceea, Comisia a instituit măsuri prin care să se asigure că dobânda câștigată (pozitivă sau negativă) în conturile sale bancare reflectă cu regularitate ratele dobânzii de pe piață, precum și fluctuațiile posibile ale acestora.

Conturile deschise la trezoreriile statelor membre pentru încasările din resurse proprii nu sunt purtătoare de dobândă și sunt scutite de comisioane. Conturile deținute la băncile centrale naționale (resurse proprii și de alt tip) pot fi remunerate la cursurile oficiale aplicate de fiecare instituție. Având în vedere contextul actual negativ al dobânzilor, unele dintre remunerațiile aplicate acestor conturi pot fi în prezent negative. Sunt instituite proceduri de gestionare a numerarului pentru a reduce la minimum soldurile păstrate în aceste conturi și se respectă plafoanele corespunzătoare în funcție de condițiile băncilor. Conturile de resurse proprii sunt protejate împotriva oricărui impact al ratelor negative ale dobânzii în conformitate cu Regulamentul (UE, Euratom) nr. 609/2014 al Consiliului [astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (UE, Euratom) 2016/804 al Consiliului].

La soldurile de la sfârșitul zilei aferente conturilor deschise la bănci comerciale se aplică zilnic o dobândă. Aceasta are la bază ratele variabile de pe piață cărora li se aplică o marjă contractuală (pozitivă sau negativă). În general, ratele aplicate de băncile comerciale sunt limitate la zero pentru soldurile din exploatare în limita unui anumit plafon.

Amenzi

Amenzile încasate cu titlu provizoriu sunt investite într-un portofoliu de instrumente ale pieței monetare și de obligațiuni pe termen lung, cu o durată medie a portofoliului de 1,75 ani.

Fondul comun de provizionare

Fondurile din FCP sunt investite într-un portofoliu de instrumente ale pieței monetare și de obligațiuni pe termen lung cu o durată medie totală a portofoliului de 3,10 ani.

CECO în lichidare

Sumele aferente CECO în lichidare sunt investite într-un portofoliu de instrumente ale pieței monetare și de obligațiuni pe termen lung, cu o durată medie a portofoliului de 3,24 ani.

* 1. RISCUL DE CREDIT

Riscul de credit la 31 decembrie 2021

Expunerea maximă la riscul de credit

|  |  |
| --- | --- |
|  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 |
| **Active financiare** |  |
| *Împrumuturi* | *163 568* |
| *Numerar și echivalente de numerar* | *44 860* |
| *Creanțe din tranzacții de schimb \** | *7 780* |
| *Active financiare la VJED – titluri de creanță* | *19 326* |
| *Active financiare la VJED - instrumente derivate* | *828* |
| **Garanții acordate** |  |
| *Contracte de garanție financiară* | *55 267* |
| **Total la 31.12.2021** | **291 628** |

*\*cu excepția cheltuielilor amânate*

Credite: calitatea creditului

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
| 31.12.2021 | | | | | |
|  | Etapa 1 | Etapa 2 | Etapa 3 | POCI | Total |
|
| **Rating de credit** |  |  |  |  |  |
| *Categoria premium și superioară* | *10 379* | *–* | *–* | *–* | *10 379* |
| *Categoria medie superioară* | *58 991* | *–* | *–* | *–* | *58 991* |
| *Categoria medie inferioară* | *79 672* | *–* | *–* | *–* | *79 672* |
| *Categoria speculativă („non-investment grade”) (incl. nerambursare)* | *8 819* | *5 965* | *29* | *48* | *14 860* |
| **Valoarea contabilă brută** | **157 861** | **5 965** | **29** | **48** | **163 903** |
| *Minus ajustarea pentru pierderi* | (10) | (299) | (26) | – | *(336)* |
| **Valoare contabilă netă** | **157 851** | **5 665** | **3** | **48** | **163 568** |

Cele patru categorii de risc menționate mai sus au la bază, în principiu, categoriile de rating ale agențiilor de rating extern, corespondența fiind următoarea:

* categoria premium și superioară: Moody’s P-1, Aaa – Aa3; S&P A-1+, A-1, AAA – AA -; Fitch F1+, F1, AAA – AA- și echivalentă;
* categoria medie superioară: Moody’s P-2, A1 – A3; S&P A-2, A+ - A-; Fitch F2, A+ - A- și echivalentă;
* categoria medie inferioară: Moody’s P-3, Baa1 – Baa3, S&P A-3, BBB+ - BBB-; Fitch F3, BBB+ - BBB- și echivalent
* categoria speculativă („non-investment grade”): Moody’s în afara categoriei premium, Ba1 – C; S&P B, C, D, BB+ – D; Fitch B, C, D, BB+ – D și echivalent
* UE recurge la aceste categorii ale agențiilor de rating extern ca punct de referință în special pentru instrumentele financiare și băncile comerciale, dar, după ce analizează cazurile individuale, poate să păstreze sumele în una dintre categoriile de risc menționate anterior chiar dacă una sau mai multe dintre agențiile de rating menționate mai sus ar retrograda ratingul contrapărții corespunzătoare.

Sumele incluse mai sus în categoria „Credite” încadrate în categoria speculativă („non-investment grade”) se referă, în principal, la creditele cu titlu de asistență financiară acordate de Comisie țărilor partenere care se confruntă cu dificultăți financiare. Toate creditele acordate statelor membre se află în etapa 1. Creditele POCI sunt creditele subrogate din programele FEIS și ELM.

Activitățile de luare de împrumuturi și de creditare pentru NGEU și asistență financiară

Expunerea la riscul de credit este gestionată prin obținerea de garanții de stat în cazul Euratom (a se vedea nota **2.4.1.1**).

Împrumuturile acordate statelor membre în cadrul instrumentului SURE sunt susținute de un sistem de garanții voluntare din partea statelor membre, care se ridică la 25 % din plafonul maxim disponibil pentru asistența financiară aferentă.

În cazul neîndeplinirii obligațiilor de plată de către debitori și pentru a asigura serviciul datoriei exigibile aferente, Comisia poate recurge la activele deținute în FCP (pentru creditele AMF și Euratom acordate țărilor terțe) și poate face apel la statele membre, respectând totodată plafoanele resurselor proprii (a se vedea nota **6.6**).

Credite: Variația ajustării pentru pierderi din depreciere

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Etapa 1 | Etapa 2 | Etapa 3 | POCI | Total |
|
| **Ajustarea pentru pierderi la 1.1.2021** | *49* | *6* | *19* | *–* | *73* |
| *Transfer către etapa 1* | *0* | *–* | *–* | *–* | *0* |
| *Transfer către etapa 2* | *(41)* | *41* | *–* | *–* | *–* |
| *Transfer către etapa 3* | *(0)* | *(1)* | *1* | *–* | *(0)* |
| *Împrumuturi noi* | *4* | *69* | *0* | *–* | *73* |
| *Derecunoașteri - rambursări* | *(0)* | *(0)* | *(0)* | *–* | *(0)* |
| *Derecunoașteri - sume scoase din bilanț* | *–* | *–* | *–* | *–* | *–* |
| *Reevaluarea ajustării pentru pierderi* | *(1)* | *185* | *6* | *–* | *189* |
| *Altele* | *(0)* | *–* | *0* | *–* | *(0)* |
| **Ajustarea pentru pierderi la 31.12.2021** | **10** | **299** | **26** | **–** | **336** |

Credite: Evaluarea etapelor

Astfel cum se menționează în politicile contabile semnificative, ajustarea pentru depreciere pentru activele financiare la costul amortizat, altele decât creanțele, depinde de etapa în care este clasificat un activ financiar.

Alocarea pe etape depinde în principal de ratingul de credit al contrapărții. Modelul etapizat se bazează pe o evaluare relativă a riscului de credit, și anume UE poate avea credite diferite cu aceeași contraparte în etape diferite, în funcție de riscul de credit al contrapărții la inițiere. Având un statut instituțional unic, UE împrumută bani statelor sale membre sau entităților suverane aflate în dificultate. Prin urmare, UE aplică, de asemenea, o evaluare calitativă a riscului de credit bazată pe monitorizarea situației economice a debitorilor aflați în dificultate.

*Etapa 1 – fără creștere semnificativă a riscului de credit*

Creditele acordate contrapărților cu ratinguri de credit în categoria „investment grade” [și anume, între AAA (Aaa) și BBB- (Baa3) pe scala de rating S&P/Fitch (Moody’s) sau un rating extern sau intern echivalent] la data raportării sunt considerate împrumuturi cu risc de credit scăzut și, prin urmare, sunt deținute în etapa 1, cu excepția cazului în care sunt restante mai mult de 30 de zile (a se vedea etapa 2). În plus, orice credit pentru care nu a avut loc o creștere semnificativă a riscului de credit, astfel cum este definită mai jos, este clasificat în etapa 1. Pentru activele financiare din etapa 1, ajustarea pentru depreciere este evaluată la nivelul pierderilor de credit preconizate pe 12 luni („ECL”).

*Etapa 2 – Creșterea semnificativă a ratingului de credit*

Pentru a stabili dacă a existat o creștere semnificativă a riscului de credit de la inițiere și, prin urmare, dacă s-a trecut la etapa 2, UE aplică o combinație de evaluări cantitative și calitative.

Toate creditele pentru care plățile contractuale sunt restante între 31 și 90 de zile sunt transferate în etapa 2.

Pentru contrapărțile cu ratinguri de credit între AAA (Aaa) și BB- (Ba3) la data recunoașterii inițiale: cu excepția cazului în care se aplică cazul cu risc scăzut (de mai sus în etapa 1), deteriorarea este considerată semnificativă dacă diferența dintre ratingul la inițiere și cel de la data raportării este mai mare sau egală cu 3 trepte.

Pentru contrapărțile cu ratinguri de credit B+ (B1) sau B (B2) la data recunoașterii inițiale: deteriorarea este considerată semnificativă dacă diferența dintre ratingul inițial și ratingul curent este mai mare sau egală cu 2 trepte.

Pentru contrapărțile cu ratinguri de credit B- (B3) sau mai mici (în intervalul CCC/Caa): deteriorarea este considerată semnificativă dacă diferența dintre ratingul inițial și ratingul curent la data raportării este mai mare sau egală cu o treaptă.

Creditele acordate înainte de trecerea către EAR 11 revizuită (și anume 1 ianuarie 2021), pentru care nu sunt disponibile informații privind riscul de credit la recunoașterea inițială fără costuri și eforturi nejustificate, sunt clasificate în etapa 2.

Pentru creditele din etapa 2, ajustarea pentru depreciere se măsoară la nivelul pierderilor de credit preconizate pe durata de viață.

*Etapa 3 – Credite depreciate*

Creditele sunt clasificate în etapa 3 atunci când sunt restante cu 90 de zile sau atunci când, după inițierea creditului, are loc un eveniment sau au loc mai multe evenimente care au un impact negativ asupra fluxurilor de trezorerie viitoare estimate ale activului financiar respectiv. De exemplu, un credit este clasificat în etapa 3 dacă:

* devine probabil ca un debitor să intre în faliment sau în altă reorganizare financiară;
* debitorul are o clasă de rating D publicată de o agenție de rating externă; și
* debitorul nu și-a îndeplinit obligațiile financiare față de UE sau, în cazul creditelor pentru asistență financiară, în cazul în care debitorul se află în stare de nerambursare către orice altă organizație internațională care finanțează programul.

Pentru creditele din etapa 3, ajustarea pentru depreciere se măsoară la nivelul pierderilor de credit preconizate pe durata de viață.

*Achiziționate sau emise depreciate ca urmare a riscului de credit („POCI”)*

UE deține, de asemenea, credite „achiziționate sau emise depreciate ca urmare a riscului de credit” („POCI”). Acestea sunt credite garantate nerambursate, în cazul cărora UE a plătit partenerului de implementare o cerere de executare a garanției. Pentru aceste credite, toate drepturile au fost subrogate către UE. UE le recunoaște în bilanțul său la valoarea justă la recunoașterea inițială. UE le clasifică drept credite POCI și calculează o ajustare pentru depreciere pe baza unei ECL pe durata de viață. În temeiul acordurilor relevante dintre UE și partenerii de implementare, procedurile de recuperare sunt efectuate în numele UE, cu scopul de a recupera orice sumă datorată.

Credite: Evaluarea ECL

Evaluarea ECL este o estimare ponderată cu probabilitățile a diferenței dintre fluxurile de trezorerie contractuale și fluxurile de trezorerie preconizate. Pentru această estimare, UE utilizează următorii parametri de risc de credit:

* Probabilitatea de nerambursare (*Probability of default* - „PD”);
* Pierderea în caz de nerambursare (*Loss given default* - „LGD”); și
* Expunerea la riscul de nerambursare (*Exposure at default* – „EAD”).

PD este exprimată ca procent și reprezintă probabilitatea ca o contraparte să nu își îndeplinească obligația financiară, fie în următoarele 12 luni (utilizată pentru „ECL la 12 luni”), fie pe durata de viață rămasă a obligației (utilizată pentru „ECL pe durata de viață”).

LGD este exprimată ca procent care indică deficitul de numerar preconizat, și anume partea din expunere care se preconizează că va fi pierdută după un eveniment de nerambursare, luând în considerare recuperările și garanțiile. Pentru a estima LGD pentru expunerile suverane, UE ia în considerare statutul său de creditor preferențial *de facto*.

EAD este expunerea (suma) restantă în momentul unui eveniment de nerambursare.

Fluxurile de trezorerie estimate pe durata de viață preconizată a activului financiar sunt actualizate la rata dobânzii efective.

UE ia în considerare informațiile prospective rezonabile și justificate sunt disponibile fără costuri și eforturi nejustificate și ajustează parametrii modelului atunci când este necesar.

Numerar și echivalente de numerar: calitatea creditului

|  |  |
| --- | --- |
|  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 |
|
| **Rating de credit** |  |
| *Categoria premium și superioară* | *40 716* |
| *Categoria medie superioară* | *3 650* |
| *Categoria medie inferioară* | *306* |
| *Categoria speculativă („non-investment grade”)* | *189* |
| **Valoarea contabilă brută** | **44 860** |
| *Minus ajustarea pentru pierderi* | - |
| **Valoare contabilă netă** | **44 860** |

Trezorerie

Sumele de numerar și echivalente de numerar din tabelul de mai sus se referă în principal la numerarul gestionat de trezoreria Comisiei. Majoritatea resurselor de trezorerie ale Comisiei sunt păstrate, în conformitate cu Regulamentul (UE, Euratom) nr. 609/2014 al Consiliului [astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (UE, Euratom) nr. 2016/804 al Consiliului] privind resursele proprii, în conturile deschise de statele membre pentru plata propriilor contribuții de resurse proprii (în principal, VNB, TVA și TOR). Toate aceste conturi sunt deschise la trezoreriile statelor membre sau la băncile centrale naționale. Pentru Comisie, aceste instituții prezintă cele mai reduse riscuri de creditare (sau de contraparte), deoarece expunerea este față de statele membre ale UE. În ceea ce privește partea de resurse de trezorerie ale Comisiei depozitată la bănci comerciale pentru a acoperi execuția plăților, alimentarea acestor conturi se efectuează conform principiului „la momentul oportun” și este administrată în mod automat de sistemul trezoreriei de gestionare a numerarului. În fiecare cont se mențin niveluri minime de numerar, care iau în considerare valoarea medie a plăților zilnice executate din acesta. În consecință, sumele deținute la sfârșitul zilei în aceste conturi rămân în mod constant la niveluri scăzute (în general, în medie, mai puțin de 54 de milioane EUR, distribuite în aproximativ 25 de conturi), ceea ce asigură caracterul limitat al expunerii la risc a Comisiei. Aceste sume ar trebui să fie analizate avându-se în vedere soldurile globale zilnice de trezorerie, care au fluctuat în 2021 între 1 miliard EUR și 38 de miliarde EUR, precum și suma globală a plăților efectuate în 2021 din conturile bancare ale Comisiei, care a fost de peste 170 de miliarde EUR.

În plus, se aplică orientări specifice privind selecția băncilor comerciale, pentru a se reduce și mai mult riscul de contraparte la care este expusă Comisia:

* Toate băncile comerciale sunt selectate printr-o procedură de ofertare. Ratingul de credit minim pe termen lung solicitat în vederea admiterii la procedurile de licitație este S&P A- sau un rating echivalent. În circumstanțe specifice și justificate în mod corespunzător, se poate accepta un nivel mai scăzut;
* Ratingurile de credit ale băncilor comerciale la care Comisia are conturi sunt monitorizate periodic; și
* În delegațiile din afara UE, conturile de avans sunt deschise la bănci locale selectate printr-o procedură de licitație simplificată. Cerințele de rating depind de situația locală și pot să difere în mod semnificativ de la o țară la alta. Pentru a se limita expunerea la risc, soldurile acestor conturi sunt menținute la nivelurile cele mai scăzute posibil (ținându-se seama de nevoile operaționale); acestea sunt alimentate cu regularitate, iar plafoanele aplicate sunt analizate anual.

NGEU

Instrumentele de creditare și de împrumut pentru asistență financiară nu păstrează, în general, solduri de numerar restante datorită principiului de bază „back-to-back” al creditelor de asistență financiară. Cu toate acestea, odată cu punerea în aplicare a unei strategii diversificate de finanțare în cadrul instrumentului NGEU, NGEU deține numerar cu obiectivul de a se asigura că sumele deținute în contul bancar al NGEU sunt suficiente pentru a răspunde tuturor nevoilor de plată viitoare și pentru a menține o rezervă de siguranță definită, evitând totodată orice excedente de solduri. Numerarul este plasat într-un cont bancar la BCE, astfel încât riscul de credit este foarte scăzut.

Amenzi încasate cu titlu provizoriu: depozite

Băncile care dețin depozite pentru amenzile încasate cu titlu provizoriu înainte de 2010 sunt selectate printr-o procedură de licitație, în conformitate cu politica de gestionare a riscurilor care definește cerințele privind ratingul de credit și valoarea fondurilor care ar putea fi plasate proporțional cu fondurile proprii ale fiecărei contrapărți.

Pentru băncile comerciale care au fost selectate în mod expres pentru depunerea amenzilor încasate cu titlu provizoriu, este necesar, ca regulă generală, cel puțin un rating A- pe termen lung (S&P sau echivalent) acordat de două agenții de rating. Se aplică măsuri specifice în cazul în care ratingul băncilor din acest grup este retrogradat. În plus, suma depusă în fiecare bancă este limitată la un anumit procent din fondurile sale proprii, care variază în funcție de nivelul de rating al fiecărei instituții. La calcularea acestor limite se ia în considerare și cuantumul garanțiilor restante emise Comisiei de către aceeași instituție. Conformitatea depozitelor restante cu cerințele politicii aplicabile este analizată cu regularitate.

Creanțe: calitatea creditului

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
| 31.12.2021 | | | | | | |
|  | Nescadente | Restante | Restante | Restante | Restante | Total |
|  | 0-30 de zile | 31-90 de zile | 91 de zile-1 an | > 1 an |
| **Valoarea contabilă brută** | 2 785 | 15 | 9 | 578 | 1 453 | *4 840* |
| *Minus ajustarea pentru pierderi* | (2) | (1) | (4) | (18) | (147) | *(173)* |
| **Valoare contabilă netă** | **2 783** | **14** | **5** | **560** | **1 305** | *4 667* |

*Sumele din acest tabel nu includ cheltuielile amânate și segmentul de încasat din FGC evaluat la VJED (a se vedea nota 2.6.2), deoarece acestea nu fac obiectul cerințelor privind deprecierea.*

La 10 iulie 2020 și la 8 iulie 2021, Comisia a luat decizii de a modifica dispozițiile sale interne privind recuperarea creanțelor pentru a atenua impactul pandemiei de COVID-19 asupra debitorilor Comisiei. Decizia a prelungit temporar termenele de plată pentru noile datorii și a prevăzut posibilitatea acordării unui termen suplimentar pentru plata acelor datorii care erau în așteptare.

Active financiare la VJED – titluri de creanță: Calitatea creditului

*Fondul comun de provizionare*

Ratingul de credit mediu ponderat al portofoliului FCP este A (S&P sau echivalent).

*Amenzi încasate cu titlu provizoriu: portofoliul BUFI*

În ceea ce privește investițiile în datorii suverane efectuate din amenzi încasate cu titlu provizoriu începând cu 2010, Comisia este expusă riscului de credit. Nivelul cel mai ridicat al expunerii este față de Spania, care reprezintă 10 % din portofoliu. Cele cinci țări cu cele mai mari expuneri (Spania, Franța, Italia, Germania și Țările de Jos) reprezintă împreună 30 % din portofoliul de investiții. Ratingul de credit mediu ponderat al portofoliului este A (S&P sau echivalent).

*Garanții financiare primite*

Politica de gestionare a riscurilor aplicată pentru acceptarea acestor garanții îi asigură Comisiei o calitate ridicată a creditului. Politica include definirea unei expuneri maxime la riscul de credit față de o anumită entitate din sectorul financiar pe baza ratingului său de credit și a nivelului capitalului entității, astfel cum este contabilizat în situațiile sale financiare întocmite în conformitate cu IFRS. Conformitatea garanțiilor restante cu cerințele politicii aplicabile este analizată cu regularitate.

*CECO în lichidare*

Orientările privind gestionarea activelor și strategiile referitoare la riscuri și investiții definesc anumite limite și restricții pentru a limita expunerea portofoliului la riscul de credit, care este limitat la categoria de rating „investment grade”, cu excepția expunerii statelor membre ale UE. Ratingul de credit mediu ponderat al portofoliului este BBB+ (S&P sau echivalent).

Active financiare la VJED - instrumente derivate: Calitatea creditului

Activele derivate se referă în principal la garanțiile pentru portofoliile de participații și la contractele *forward* pe valută. Prin urmare, riscul de credit este limitat la riscul de contraparte. Garanția de capital va fi decontată cu partenerul de implementare al UE, Grupul BEI, care are un rating AAA. Banque de France este contraparte unică pentru toate contractele *forward* în valută în curs de derulare la 31 decembrie 2021. La această dată nu erau instituite instrumente de îmbunătățire a calității creditului, cum ar fi garanții reale, acorduri de compensare sau garanții.

Contracte de garanție financiară: calitatea creditului

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | 31.12.2021 | | |
|  | Etapa 1 | Etapa 2 | Total |
| **Rating pe termen lung** |  |  |  |
| *Categoria premium și superioară* | 0 | 1 | **1** |
| *Categoria medie superioară* | 2 | – | **2** |
| *Categoria medie inferioară* | 219 | – | **219** |
| *Categoria speculativă („non-investment grade”)* | 3 964 | 51 079 | **55 043** |
| *Gestionare colectivă/fără rating* | 2 | – | **2** |
| **Total** | **4 187** | **51 080** | **55 267** |

Contracte de garanție financiară: Variația ajustării pentru pierderi

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Etapa 1 | Etapa 2 | Total |
|
| **Ajustarea pentru pierderi la 1.1.2021** | 859 | 5 143 | **6 002** |
| *Transfer către etapa 2* | (494) | 494 | **0** |
| *Transfer către etapa 1* | – | – | **–** |
| *Adăugiri* | 8 | 623 | **630** |
| *Eliberarea garanțiilor* | (0) | (0) | **(0)** |
| *Reevaluare* | 112 | 789 | **900** |
| **Ajustarea pentru pierderi la 31.12.2021** | **485** | **7 048** | **7 533** |
| **Valoarea contabilă a datoriei privind garanția financiară la 31.12.2021** | **610** | **7 183** | **7 794** |

*\* Transferurile din și către etapa 1/etapa 2 sunt evaluate la ajustarea pentru depreciere a soldului inițial, în timp ce modificările sumei care rezultă din modificarea etapei (și anume, evaluarea ECL la 12 luni sau ECL pe durata de viață) fac parte din reevaluare.*

Contracte de garanție financiară: politici privind stabilirea etapelor

Indicatorul-cheie de risc pentru alocarea FGC pe etape este ratingul de credit al datoriei garantate. Modelul etapizat compară ratingul de credit la inițiere cu ratingul de credit la data raportării. Pentru garanțiile din portofoliu, se ia în considerare ratingul de credit mediu ponderat al portofoliului garantat.

*Etapa 1 – fără creștere semnificativă a riscului de credit*

FGC cu ratinguri de credit în categoria „investment grade” [și anume, între AAA (Aaa) și BBB- (Baa3) pe scala de rating S&P/Fitch (Moody’s) sau un rating extern sau intern echivalent] la data raportării sunt considerate a fi cu risc de credit scăzut, independent de ratingul de credit inițial, și sunt păstrate în etapa 1. În plus, orice FGC pentru care nu a avut loc o creștere semnificativă a riscului de credit, astfel cum este definită mai jos, sunt clasificate în etapa 1. Pentru FGC din etapa 1, ajustarea pentru depreciere este evaluată la nivelul ECL la 12 luni.

*Etapa 2 – Creșterea semnificativă a ratingului de credit*

Deteriorarea ulterioară a ratingului de credit este considerată semnificativă și conduce la o reclasificare a FGC în etapa 2:

* Pentru garanțiile cu un rating de credit între AAA (Aa1) și BB- (Ba3) pe scala de rating S&P/Fitch (Moody’s) sau cu un rating extern sau intern echivalent la recunoașterea inițială, o deteriorare a ratingului este considerată semnificativă dacă diferența dintre ratingul inițial și cel de la data raportării este mai mare sau egală cu 3 trepte pentru garanțiile aferente unui singur instrument de datorie și cu 2 trepte pentru garanțiile referitoare la un portofoliu de creanțe;
* Pentru garanțiile cu un rating de credit între B+ (B1) sau B (B2) la recunoașterea inițială, o deteriorare a ratingului este considerată semnificativă dacă diferența dintre ratingul inițial și cel de la data raportării este mai mare sau egală cu două trepte pentru garanțiile aferente unui singur instrument de datorie și cu o treaptă pentru garanțiile referitoare la un portofoliu de creanțe; și
* Pentru garanțiile cu un rating de credit între B- (B3) sau mai mic la recunoașterea inițială, o deteriorare a ratingului este considerată semnificativă dacă diferența dintre ratingul inițial și cel de la data raportării este mai mare sau egală cu o treaptă (datorie unică și portofoliu).

În cazul în care informațiile privind ratingul de credit nu sunt disponibile, dar, la momentul recunoașterii inițiale, s-a făcut o estimare a creanțelor anuale preconizate, nivelul real al creanțelor în comparație cu planificarea inițială este considerat, de asemenea, un indicator de risc rezonabil pentru evaluarea creșterii semnificative a riscului de credit.

În plus față de criteriile de mai sus, UE poate aplica o evaluare calitativă a creșterii semnificative a riscului de credit, pe baza informațiilor suplimentare, rezonabile și justificate disponibile.

FGC emise înainte de trecerea către EAR 11 revizuită (și anume, înainte de 1 ianuarie 2021), pentru care nu sunt disponibile informații privind riscul de credit la recunoașterea inițială fără costuri și eforturi nejustificate, sunt clasificate în etapa 2.

Pentru FGC din etapa 2, ajustarea pentru depreciere se măsoară la nivelul pierderilor de credit preconizate pe durata de viață.

Clasificarea în etapa 3 și POCI nu se aplică în cazul FGC.

Garanții bugetare

Uniunea este expusă în principal riscului de credit prin operațiunile pe care le garantează. Atunci când calitatea creditului operațiunilor subiacente se deteriorează, probabilitatea apariției unor evenimente de nerambursare devine mai mare și, prin urmare, crește și probabilitatea cererilor de executare a garanțiilor UE.

Pentru monitorizarea și gestionarea acestui risc, Comisia se bazează pe un model de risc de credit pentru a evalua pierderile potențiale, utilizând, printre altele, datele furnizate de partenerii de implementare. Rezultatul acestor modele este interpretat și combinat cu opinia experților pentru a obține o evaluare a riscurilor care să fie coerentă cu fondul tranzacției și cu circumstanțele economice relevante.

Riscul de credit la 31 decembrie 2020

Analiza vechimii activelor financiare care nu sunt depreciate

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
| 31.12.2020 | | | | | |
|  | Total | Nici restante, nici depreciate | Restante, dar nedepreciate | | |
| < 1 an | 1-5 ani | > 5 ani |
| *Împrumuturi* | *93 309* | *93 308* | *0* | *–* | *–* |
| *Creanțe și sume recuperabile* | *74 493* | *59 702* | *505* | *14 030* | *257* |
| *Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit* | *199* | *199* | *–* | *–* | *–* |
| **Total la 31.12.2020** | **168 001** | **153 209** | **505** | **14 030** | **257** |

Calitatea creditului activelor financiare care nu sunt nici restante, nici depreciate

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
| 31.12.2020 | | | | | | |
|  | AFDV\* | AVJED\*\* | Împrumuturi | Creanțe și sume recuperabile | Numerar | Total |
| **Contrapărți cu rating de credit extern** |  |  |  |  |  |  |
| *Categoria premium și superioară* | *9 005* | *199* | *2 040* | *52 817* | *13 896* | *77 956* |
| *Categoria medie superioară* | *3 415* | *–* | *35 040* | *1 535* | *1 011* | *41 001* |
| *Categoria medie inferioară* | *2 133* | *–* | *48 139* | *1 886* | *1 651* | *53 809* |
| *Categoria speculativă („non-investment grade”)* | *310* | *–* | *7 964* | *142* | *165* | *8 580* |
|  | **14 862** | **199** | **93 182** | **56 380** | **16 723** | **181 347** |
| **Contrapărți fără rating de credit extern** |  |  |  |  |  |  |
| *Debitori care și-au îndeplinit obligațiile de plată în trecut* | *–* | *–* | *126* | *3 318* | *19* | *3 463* |
| *Debitori care nu și-au îndeplinit obligațiile de plată în trecut* | *–* | *–* | *–* | *4* | *–* | *4* |
|  | **–** | **–** | **126** | **3 322** | **19** | **3 466** |
| **Total** | **14 862** | **199** | **93 309** | **59 702** | **16 742** | **184 814** |

*\* Active financiare disponibile pentru vânzare (excluzând investițiile în fonduri de piață monetară și instrumente de capital).*

*\*\* Active financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit.*

* 1. RISCUL DE LICHIDITATE

Riscul de lichiditate la 31 decembrie 2021

Analiza scadenței datoriilor financiare nederivate în funcție de scadența contractuală reziduală

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
| 31.12.2021 | | | | | |
|  | Fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate | | | | Valoarea contabilă |
|  | < 1 an | 1-5 ani | > 5 ani | Total |
| *Împrumuturi* | *(23 769)* | *(45 030)* | *(180 660)* | *(249 459)* | *(236 720)* |
| *Obligații de plată* | *(46 372)* | *–* | *–* | *(46 372)* | *(46 372)* |
| *Altele* | *(218)* | *(830)* | *(890)* | *(1 938)* | *(1 605)* |
| **Total la 31.12.2021** | **(70 358)** | **(45 860)** | **(181 550)** | **(297 769)** | **(284 697)** |

Analiza scadenței datoriilor financiare derivate în funcție de scadența contractuală reziduală

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
| 31.12.2021 | | | | | |
|  | Fluxuri de trezorerie contractuale neactualizate | | | | Valoarea contabilă |
|  | < 1 an | 1-5 ani | > 5 ani | Total |
| *Segmentul corespunzător sumelor de plată al instrumentului financiar derivat* | *(646)* | *(5)* | *–* | *(651)* |  |
| *Segmentul corespunzător sumelor de încasat al instrumentului financiar derivat* | *648* | *–* | *–* | *648* |  |
| **Fluxuri de numerar nete la 31.12.2021** | **2** | **(5)** | **–** | **(3)** | **(3)** |

Analiza scadenței contractelor de garanție financiară emise până la prima perioadă în care ar putea fi solicitată executarea garanției

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
| 31.12.2021 | | | | | |
|  | Valoarea maximă a garanției | | | | Valoarea contabilă |
|  | < 1 an | 1-5 ani | > 5 ani | Total |
| *Contracte de garanție financiară* | *(55 381)* | *(878)* | *(1)* | *(56 259)* | *(7 794)* |
| **Total la 31.12.2021** | **(55 381)** | **(878)** | **(1)** | **(56 259)** | **(7 794)** |

Activități de împrumut pentru NGEU și asistență financiară

Primul recurs pentru rambursarea împrumuturilor pentru asistență financiară este colectarea la timp a asistenței financiare aferente și rambursarea împrumuturilor în cadrul NGEU. Cu toate acestea, există garanții suplimentare care ar putea fi aplicate în cazul neîndeplinirii obligațiilor de plată sau al întârzierilor de plată ale debitorilor.

Pentru creditele AMF și Euratom acordate țărilor terțe, compartimentul privind Fondul de garantare pentru acțiuni externe al FCP prevede o rezervă de lichidități. Prin urmare, activele disponibile ale Fondului de garantare ar fi utilizate mai întâi pentru a rambursa împrumuturile aferente (dar numai după o primă recurgere la garanții terți pentru Euratom – a se vedea nota **6.4**). Dacă, în orice moment, activele disponibile se dovedesc insuficiente pentru a acoperi pierderile reale, Comisia va activa măsuri pentru a asigura resurse suplimentare (de exemplu, recurgerea la utilizarea temporară a lichidității de trezorerie a Comisiei, recurgerea la transferuri temporare și/sau cheltuieli suplimentare din bugetul UE).

În cazul NGEU, Comisia poate aplica, de asemenea, gestionarea activă a numerarului și împrumuturile pe termen scurt pentru a acoperi datoriile UE, în timp ce pentru SURE, Comisia poate reînnoi împrumuturile asociate contractate în numele Uniunii.

Pentru toate împrumuturile de asistență financiară, precum și pentru împrumuturile NGEU, Comisia poate apela la resurse în limita marjei de resurse proprii disponibile pentru a acoperi datoriile UE. Legislația privind resursele proprii stabilește plafonul resurselor proprii pentru a acoperi creditele anuale de plată la 1,40 % din VNB-ul statelor membre, plus o creștere temporară suplimentară de 0,6 puncte procentuale pentru NGEU. Bugetul pe 2021 a inclus resurse proprii totale pentru finanțarea cheltuielilor de 1,12 % din VNB. Aceasta înseamnă că la 31 decembrie 2021 a existat o marjă disponibilă de 0,88 % pentru a-și acoperi datoriile. În acest scop, UE are dreptul de a solicita statelor membre să asigure respectarea obligației legale a UE față de creditorii săi.

În final, împrumuturile acordate statelor membre în cadrul instrumentului SURE sunt susținute de un sistem de garanții voluntare din partea statelor membre, care se ridică la 25 % din plafonul maxim disponibil pentru asistența financiară aferentă. Înainte de a recurge la garanțiile oferite de statele membre, Comisia ar trebui să examineze posibilitatea de a utiliza marja disponibilă în cadrul plafonului resurselor proprii pentru creditele de plată, în măsura în care se consideră de către Comisie că aceasta este sustenabilă, având în vedere, printre altele, datoriile contingente totale ale Uniunii și sustenabilitatea bugetului general al Uniunii. Această examinare nu afectează caracterul irevocabil, necondiționat și la cerere al garanțiilor oferite.

Trezorerie

Principiile bugetare ale UE asigură faptul că resursele de numerar globale pentru un exercițiu financiar dat sunt întotdeauna suficiente pentru executarea tuturor plăților. De fapt, contribuțiile totale ale statelor membre, împreună cu veniturile diverse sunt egale cu cuantumul creditelor de plată pentru exercițiul bugetar. Cu toate acestea, contribuțiile statelor membre sunt primite în douăsprezece tranșe lunare pe parcursul exercițiului financiar și se bazează pe bugetul adoptat, în timp ce plățile depind de nevoile operaționale. În plus, în conformitate cu Regulamentul (UE, Euratom) nr. 609/2014 al Consiliului [privind metodele și procedura de punere la dispoziție a resurselor proprii, modificat prin Regulamentul (UE, Euratom) 2016/804 al Consiliului], contribuțiile statelor membre privind bugetele rectificative aprobate într-o anumită lună (N) devin disponibile fie în prima zi lucrătoare a lunii N+1 (dacă sunt aprobate înainte de data de 16 dintr-o anumită lună), fie în prima zi lucrătoare a lunii N+2 (dacă sunt aprobate la data de 16 dintr-o anumită lună sau ulterior acestei date), în timp ce creditele de plată corespunzătoare sunt disponibile imediat.

În vederea asigurării faptului că resursele de trezorerie disponibile sunt întotdeauna suficiente pentru a acoperi plățile care trebuie să fie executate într-o anumită lună, s-au instituit proceduri privind previzionarea periodică a numerarului. Dacă este necesar, se pot solicita în avans resurse proprii sau finanțări suplimentare din partea statelor membre, în anumite limite și în anumite condiții prevăzute în Regulamentul (UE, Euratom) nr. 609/2014 al Consiliului, modificat prin Regulamentul (UE, Euratom) 2016/804 al Consiliului. Nevoile operaționale și restricțiile bugetare globale din ultimii ani au dus la necesitatea sporirii nivelului de monitorizare a ritmului de efectuare a plăților în cursul exercițiului financiar. În plus față de cele menționate mai sus, în contextul operațiunilor zilnice de trezorerie ale Comisiei, instrumentele automate de gestionare a numerarului asigură faptul că zilnic sunt disponibile lichidități suficiente în fiecare din conturile bancare ale Comisiei.

Amenzi

Fondul BUFI, în care sunt investite amenzile plătite cu titlu provizoriu, este gestionat în conformitate cu principiul potrivit căruia activele au un grad suficient de lichiditate și mobilizare în raport cu angajamentele relevante. Portofoliul este format în cea mai mare parte din titluri de valoare foarte lichide care pot fi vândute pentru a face față ieșirilor de numerar pe termen scurt. În plus, ponderea numerarului, a echivalentelor de numerar și a titlurilor de valoare care ajung la scadență în termen de 1 an este de peste 50 %.

Garanții bugetare

Analiza scadenței garanțiilor financiare este prezentată utilizând abordarea prudentă, conform căreia valoarea maximă a garanției acordate este alocată primei perioade în care garanția ar putea fi executată. Având în vedere că majoritatea garanțiilor UE sunt la prima cerere, o sumă semnificativă este alocată primului interval al perioadei. Cu toate acestea, probabilitatea executării tuturor garanțiilor UE pentru întreaga sumă în prima parte a perioadei este redusă. În plus, suma pe care UE preconizează că o va pierde este adesea mult mai mică decât pragul garanției, prin urmare, valoarea riscului de lichiditate trebuie privită în coroborare cu valoarea contabilă a datoriilor privind garanția.

Un obiectiv-cheie al cadrului de gestionare a riscurilor datoriilor contingente este de a se asigura că bugetul UE își poate onora, în orice moment, obligațiile, fără a perturba execuția normală a bugetului. Acest lucru implică, de asemenea, atenuarea riscului de lichiditate legat de garanțiile bugetare, și anume riscul ca Uniunea să dispună de fonduri insuficiente pentru a-și îndeplini în timp util toate obligațiile de plată legate de garanții (ceea ce ar putea duce, de exemplu, la eliminarea altor cheltuieli și la amânarea plăților în exercițiile bugetare următoare).

În acest sens, fiecare garanție bugetară este susținută de provizioane suficiente vărsate în FCP, astfel încât să se asigure că există întotdeauna suficiente lichidități pentru a plăti cererile de executare a garanțiilor în timp util.

UE monitorizează periodic caracterul adecvat al ratei de provizionare a fiecărui program de garantare bugetară și raportează[[17]](#footnote-17) în fiecare an cu privire la estimarea sa cu privire la măsura în care sumele respective sunt suficiente pentru a acoperi riscul pentru următorii 5 ani cu un nivel definit de certitudine.

În plus, există proceduri de salvgardare suplimentare (transferuri temporare între compartimentele FCP și utilizarea lichidității din trezoreria centrală) pentru a asigura disponibilitatea unui nivel suficient de lichiditate.

Fondul comun de provizionare

FCP este gestionat în conformitate cu principiul potrivit căruia activele au un grad suficient de lichiditate și mobilizare în raport cu angajamentele relevante. Portofoliul este format din active lichide care pot fi vândute pentru a face față ieșirilor de numerar pe termen scurt, dacă este cazul. În plus, ponderea numerarului, a echivalentelor de numerar și a titlurilor de valoare care ajung la scadență în termen de 1 an este de 26 %.

Decontarea contractelor derivate se face la valoarea brută a acestora și se bazează pe scadența lor contractuală. Obligațiile sunt onorate prin vânzarea de active denominate în USD și/sau printr-o tranzacție *swap*, ceea ce poate duce la o ieșire de numerar ca urmare a diferențelor de curs valutar. Nu este necesară gestionarea lichidităților în ceea ce privește cerințele referitoare la garanțiile reale sau cerințele de marjă întrucât actuala contraparte care asigură acoperirea împotriva riscurilor acceptă să lucreze cu Comisia fără să formuleze nicio cerință referitoare la apelurile de garanție sau în marjă.

Riscul de lichiditate la 31 decembrie 2020

Analiza scadenței datoriilor financiare în funcție de scadența contractuală reziduală

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
| 31.12.2020 | | | | |
|  | < 1 an | 1-5 ani | > 5 ani | Total |
| *Împrumuturi* | *(10 410)* | *(20 230)* | *(62 553)* | *(93 192)* |
| *Obligații de plată* | *(32 408)* | *–* | *–* | *(32 408)* |
| *Datorii privind garanțiile financiare* | *(90)* | *–* | *–* | *(90)* |
| *Alte datorii financiare* | *(149)* | *(665)* | *(947)* | *(1 761)* |
| **Total la 31.12.2020** | **(43 057)** | **(20 895)** | **(63 500)** | **(127 451)** |

Instrumente financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
| 31.12.2020 | | | | |
|  | < 1 an | 1-5 ani | > 5 ani | Total |
| *Segmentul corespunzător sumelor de plată al instrumentului financiar derivat* | *(417)* | *(4)* | *(1)* | *(421)* |
| *Segmentul corespunzător sumelor de încasat al instrumentului financiar derivat* | *423* | *–* | *–* | *423* |
| **Fluxuri de numerar nete la 31.12.2020** | **5** | **(4)** | **(1)** | **1** |

* 1. ALTE RISCURI DE PREȚ

La 31 decembrie 2021, UE era expusă la alte riscuri de preț (riscul de devalorizare a titlurilor de capital) care decurg din investiții de capital necotate (cum ar fi capitalul de risc și alte fonduri de investiții), din fonduri de piață monetară (cum ar fi Fondul unitar al BEI) și din investiții în portofolii comune (a se vedea nota **2.4.2.1**), precum și prin garanții care acoperă investițiile de capital necotat și de cvasicapital, tratate ca instrumente derivate la valoarea justă prin excedent sau deficit (a se vedea nota **2.4.2.2**).

Riscul de preț al capitalului se referă la riscul ca valorile juste ale investițiilor de capital să se modifice ca urmare a fluctuațiilor înregistrate în ceea ce privește nivelurile prețurilor capitalului și/sau valoarea investițiilor de capital garantate. Efectul unei creșteri sau scăderi de 10 % a valorii instrumentelor menționate anterior asupra excedentului sau deficitului ar fi următorul:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 10 % | (10) % |
| *Investiții de capital* | *238* | *(238)* |
| *Fonduri de piață monetară și investiții în portofolii comune* | *251* | *(251)* |
| *Garanții privind capitalul propriu\** | *415* | *(415)* |
| **Total la 31.12.2021** | **905** | **(905)** |

\*Riscul garanțiilor privind capitalul propriu se bazează pe valoarea noțională care este acoperită de garanție.

UE investește în active necotate ale căror valori nu sunt disponibile public sau le garantează. Majoritatea acestor instrumente financiare sunt puse în aplicare de entitățile cărora le-a fost încredințată execuția, care sunt experți în industrie și evaluează și monitorizează în mod regulat activele respective.

1. INFORMAȚII PRIVIND PĂRȚILE AFILIATE
   1. PĂRȚILE AFILIATE

Părțile afiliate ale UE sunt entitățile consolidate ale UE, entitățile asociate și personalul-cheie din conducerea acestor entități. Tranzacțiile dintre aceste entități se efectuează în cadrul operațiunilor obișnuite ale UE și, de aceea, în conformitate cu normele contabile ale UE, respectivele tranzacții nu fac obiectul unor cerințe specifice de informare.

* 1. DREPTURILE LA PLATĂ ALE PERSONALULUI-CHEIE DIN CONDUCERE

În vederea prezentării informațiilor privind tranzacțiile cu părți afiliate referitoare la personalul-cheie din conducerea UE, persoanele vizate sunt clasificate în cinci categorii:

Categoria 1: președintele Consiliului European, președintele Comisiei și președintele Curții de Justiție a Uniunii Europene.

Categoria 2: vicepreședintele Comisiei și Înaltul Reprezentant al Uniunii Europene pentru afaceri externe și politica de securitate și ceilalți vicepreședinți ai Comisiei.

Categoria 3: secretarul General al Consiliului, membrii Comisiei, judecătorii și avocații generali ai Curții de Justiție a Uniunii Europene, președintele și membrii Tribunalului, Ombudsmanul și șeful Autorității Europene pentru Protecția Datelor;

Categoria 4: președintele și membrii Curții de Conturi Europene

Categoria 5: funcționarii publici cu cel mai mare grad din instituții și agenții

Mai jos este prezentată o sinteză a drepturilor la plată ale acestora. Informații suplimentare sunt disponibile în Statutul funcționarilor, documentul oficial care prevede drepturile și obligațiile tuturor funcționarilor UE. Statutul funcționarilor este publicat pe site-ul web Europa. Personalul-cheie din conducere nu primește împrumuturi preferențiale din partea UE.

DREPTURI FINANCIARE ALE PERSONALULUI-CHEIE DIN CONDUCERE

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *EUR* |
| **Drepturi la plată (pentru fiecare salariat)** | **Categoria 1** | **Categoria 2** | **Categoria 3** | **Categoria 4** | **Categoria 5** |
| **Salariu de bază (lunar)** | *29 205,17* | *26 453,96 -*  *27 512,13* | *21 163,17 -*  *23 808,57* | *22 856,23 -*  *24 337,65* | *13 456,68 -*  *21 163,17* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Alocație pentru locuință/indemnizație de expatriere** | *15 %* | *15 %* | *15 %* | *15 %* | *0-4 %-16 %* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Indemnizații familiale:** |  |  |  |  |  |
| Locuință (% din salariu) | *2 % + 196,44* | *2 % + 196,44* | *2 % + 196,44* | *2 % + 196,44* | *2 % + 196,44* |
| Copil aflat în întreținere | *429,24* | *429,24* | *429,24* | *429,24* | *429,24* |
| Alocație preșcolară | *104,86* | *104,86* | *104,86* | *104,86* | *104,86* |
| Educație sau | *291,24* | *291,24* | *291,24* | *291,24* | *291,24* |
| Educație în afara locului de muncă | *582,48* | *582,48* | *582,48* | *582,48* | *582,48* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Alocație pentru judecătorii președinți de complete** | *Nu se aplică.* | *Nu se aplică.* | *668,22* | *Nu se aplică.* | *Nu se aplică.* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Alocație de reprezentare** | *1 582,67* | *1 017,17* | *668,22* | *Nu se aplică.* | *Nu se aplică.* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Cheltuieli anuale cu deplasările** | *Nu se aplică.* | *Nu se aplică.* | *Nu se aplică.* | *Nu se aplică.* | *Rambursate* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Transferuri către statele membre:** |  |  |  |  |  |
| Alocație școlară\* | *Da* | *Da* | *Da* | *Da* | *Da* |
| % din salariu\* | *5 %* | *5 %* | *5 %* | *5 %* | *5 %* |
| % din salariu fără cc | *maximum 25 %* | *maximum 25 %* | *maximum 25 %* | *maximum 25 %* | *maximum 25 %* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Cheltuieli de reprezentare** | *Rambursate* | *Rambursate* | *Rambursate* | *Nu se aplică.* | *Nu se aplică.* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Preluarea funcției:** |  |  |  |  |  |
| Cheltuieli de instalare  (Cat. 1-4: salariul de bază pe două luni) | *58 410,36* | *52 907,93 -*  *55 024,27* | *42 326,35 -*  *47 617,14* | *45 712,46 -*  *48 675,31* | *Rambursate* |
| Cheltuieli familiale de călătorie | *Rambursate* | *Rambursate* | *Rambursate* | *Rambursate* | *Rambursate* |
| Cheltuieli de mutare | *Rambursate* | *Rambursate* | *Rambursate* | *Rambursate* | *Rambursate* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Plecarea din funcție:** |  |  |  |  |  |
| Cheltuieli de reinstalare  (Cat. 1-4: salariul de bază pe o lună) | *29 205,17* | *26 453,96 -*  *27 512,13* | *21 163,17 -*  *23 808,57* | *22 856,23 -*  *24 337,65* | *Rambursate* |
| Cheltuieli familiale de călătorie | *Rambursate* | *Rambursate* | *Rambursate* | *Rambursate* | *Rambursate* |
| Cheltuieli de mutare | *Rambursate* | *Rambursate* | *Rambursate* | *Rambursate* | *Rambursate* |
| Tranziție (% din salariu)\*\* | *40 % - 65 %* | *40 % - 65 %* | *40 % - 65 %* | *40 % - 65 %* | *Nu se aplică.* |
| Asigurare de sănătate | *Acoperită* | *Acoperită* | *Acoperită* | *Acoperită* | *Acoperită* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Pensie (% din salariu înainte de impozitare)** | *Maximum 70 %* | *Maximum 70 %* | *Maximum 70 %* | *Maximum 70 %* | *Maximum 70 %* |
|  |  |  |  |  |  |
| **Deduceri:** |  |  |  |  |  |
| Taxa comunitară | *8 % - 45 %* | *8 % - 45 %* | *8 % - 45 %* | *8 % - 45 %* | *8 % - 45 %* |
| Asigurare de sănătate (% din salariu) | *1,7 %* | *1,7 %* | *1,7 %* | *1,7 %* | *1,7 %* |
| Taxe speciale pe salariu | *7 %* | *7 %* | *7 %* | *7 %* | *6-7 %* |
| Deducere pensie | *Nu se aplică.* | *Nu se aplică.* | *Nu se aplică.* | *Nu se aplică.* | *10,1 %* |
| **Număr de persoane la încheierea exercițiului financiar** | ***3*** | ***8*** | ***93*** | ***27*** | ***118*** |
| *\* S-a aplicat un coeficient corector („cc”).* | |  |  |  |  |
| *\*\*Se plătește în primii 3 ani după plecarea din funcție.* | |  |  |  |  |

1. EVENIMENTE ULTERIOARE DATEI BILANȚULUI

La data semnării acestor conturi, în afară de aspectul explicat mai jos, nu au fost constatate de către contabilul Comisiei și nici nu i-au fost raportate probleme semnificative care să necesite o prezentare separată în prezenta secțiune. Conturile și notele aferente au fost pregătite pe baza celor mai recente informații disponibile și acest lucru se reflectă în informațiile prezentate.

**Ucraina**

În conformitate cu norma contabilă nr. 19 a UE, Evenimente ulterioare datei de raportare, războiul din Ucraina care a început în februarie 2022 este considerat un eveniment care nu conduce la ajustarea sumelor din prezentele situații financiare la 31 decembrie 2021. Astfel cum se indică în nota **2.4**, UE are credite restante (finanțate prin împrumuturi, a se vedea nota **2.11**) în valoare de 4,7 miliarde EUR (valoare nominală) la 31 decembrie 2021 cu Ucraina în cadrul programelor AMF și Euratom.

Pe baza Deciziei (UE) 2022/313 a Parlamentului European și a Consiliului din 24 februarie 2022, Comisia a acordat Ucrainei împrumuturi suplimentare în valoare de 1,2 miliarde EUR în cadrul programului AMF, din care 600 de milioane EUR au fost plătite în martie și încă 600 de milioane EUR în mai 2022.

În plus, BEI a acordat Ucrainei împrumuturi în valoare de 2,1 miliarde EUR (principalul existent plătit la 31 decembrie 2021) în cadrul mandatului său de acordare a împrumuturilor externe, care sunt garantate de bugetul UE – a se vedea nota **4.1**. Sumele în cauză sunt evaluate pe baza situației la încheierea exercițiului, și nu la momentul întocmirii prezentelor situații financiare.

Pe baza faptelor și a circumstanțelor de la momentul întocmirii prezentelor situații financiare, în special a evoluției situației, efectul financiar al războiului din Ucraina asupra finanțelor UE nu poate fi estimat în mod fiabil.

1. PERIMETRUL DE CONSOLIDARE

|  |  |
| --- | --- |
| **A. ENTITĂȚI CONTROLATE (55)** | |
| **1. Instituții și organisme consultative (11)** | |
| *Parlamentul European* | *Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor* |
| *Consiliul European* | *Comitetul Economic și Social European* |
| *Comisia Europeană* | *Ombudsmanul European* |
| *Curtea de Conturi Europeană* | *Comitetul European al Regiunilor* |
| *Curtea de Justiție a Uniunii Europene* | *Consiliul Uniunii Europene* |
| *Serviciul European de Acțiune Externă* |  |
|  |  |
| **2. Agențiile UE (42)** | |
| ***2.1. Agenții executive (7)*** |  |
| *Agenția Executivă Europeană pentru Educație și Cultură (EACEA)* | *Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri (EISMEA)* |
| *Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente (CHAFEA) (până la 31 martie 2021)* | *Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (ERCEA)* |
| *Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital (HaDEA) (începând cu 1 aprilie 2021)* | *Agenția Executivă pentru Climă, Infrastructură și Mediu (CINEA)* |
| *Agenția Executivă Europeană pentru Cercetare (REA)* |  |
|  |  |
| ***2.2. Agenții descentralizate (35)*** |  |
| *Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (EMSA)* | *Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (EFSA)* |
| *Agenția Europeană pentru Medicamente (EMA)* | *Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA)* |
| *Agenția Europeană pentru Produse Chimice (ECHA)* | *Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)* |
| *Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați (EIGE)* | *Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (EFCA)* |
| *Agenția Europeană de Mediu (AEM)* | *Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)* |
| *Autoritatea Bancară Europeană (ABE)* | *Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (AESA)* |
| *Biroul European de Sprijin pentru Azil (EASO)* | *Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA)* |
| *Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA)* | *Fundația Europeană de Formare (ETF)* |
| *Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii (CEPOL)* | *Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (Eurofound)* |
| *Agenția Uniunii Europene pentru Programul spațial (EUSPA)* | *Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (OEDT)* |
| *Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală (Eurojust)* | *Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (Europol)* |
| *Agenția Europeană pentru Sănătate și Securitate în Muncă (EU-OSHA)* | *Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (FRA)* |
| *Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (ECDC)* | *Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA)* |
| *Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (CEDEFOP)* | *Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (CdT)* |
| *Agenția Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei (ACER)* | *Întreprinderea comună europeană pentru ITER și pentru dezvoltarea energiei de fuziune („Fusion for Energy”)* |
| *Agenția de Sprijin pentru Oficiul Organismului Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice (Oficiul OAREC)* | *Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)* |
| *Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)* | *Parchetul European (EPPO) (de la 24 iunie 2021)* |
| *Autoritatea Europeană a Muncii (ELA) (de la 26 mai 2021)* |  |
|  |  |
| **3. Alte entități controlate (2)** | |
| *Comunitatea Europeană a Cărbunelui și Oțelului în lichidare (CECO în lichidare)* | *Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)* |
|  |  |
| **B. ENTITĂȚI ASOCIATE (1)** | |
| *Fondul European de Investiții (FEI)* |  |

ENTITĂȚI MINORE

Entitățile enumerate mai jos nu au fost consolidate prin metoda punerii în echivalență în situațiile financiare consolidate ale UE pe 2021 deoarece nu sunt semnificative.

|  |
| --- |
| **ENTITĂȚI MINORE (8)** |
| *Întreprinderea comună pentru bioeconomia circulară în Europa (CBE JU) (succesorul legal și universal al Întreprinderii comune pentru bioindustrii)* |
| *Întreprinderea comună pentru o aviație curată (CAJU) (succesorul legal și universal al Întreprinderii comune „Clean Sky 2”)* |
| *Întreprinderea comună pentru un hidrogen curat (Clean H2 JU) (succesorul legal și universal al Întreprinderii comune „Pile de combustie și hidrogen 2”)* |
| *Întreprinderea comună pentru căile ferate ale Europei (EU-RAIL JU) (succesorul legal și universal al Întreprinderii comune Shift2Rail)* |
| *Întreprinderea comună „Inițiativa pentru inovare în domeniul sănătății” (IHI JU) (succesorul legal și universal al Întreprinderii comune referitoare la inițiativa privind medicamentele inovatoare 2)* |
| *întreprinderea comună „Tehnologii digitale esențiale” (KDT JU) (succesorul legal și universal al Întreprinderii comune ECSEL)* |
| *întreprinderea comună „Proiectul de cercetare privind ATM în contextul Cerului unic european” 3 (SESAR 3 JU) (succesorul legal și universal al Întreprinderii comune SESAR)* |
| *Întreprinderea comună EuroHPC* |

Conturile anuale ale entităților menționate mai sus sunt publicate pe site-urile lor web.

UNIUNEA EUROPEANĂ

EXERCIȚIUL FINANCIAR 2021

RAPOARTE PRIVIND EXECUȚIA BUGETARĂ ȘI NOTE EXPLICATIVE

Trebuie precizat faptul că, din cauza rotunjirii cifrelor la milioane de euro, anumite date financiare din tabelele de mai jos pot părea că nu corespund sumei totale.

CUPRINS

[1. REZULTATUL EXECUȚIEI BUGETULUI UE 164](#_Toc112835423)

[2. SITUAȚIA COMPARAȚIEI DINTRE SUMELE ÎNSCRISE ÎN BUGET ȘI SUMELE REALE 165](#_Toc112835424)

[3. NOTE LA RAPOARTELE PRIVIND EXECUȚIA BUGETARĂ 167](#_Toc112835425)

[3.1. CADRUL BUGETAR AL UE 167](#_Toc112835426)

[3.2. CADRUL FINANCIAR MULTIANUAL PENTRU PERIOADA 2021-2027 167](#_Toc112835427)

[3.3. RUBRICI DETALIATE ALE CFM (PROGRAME) 169](#_Toc112835428)

[3.4. NextGenerationEU 169](#_Toc112835429)

[3.5. BUGETUL ANUAL 170](#_Toc112835430)

[3.6. VENITURI 172](#_Toc112835431)

[3.7. RECONCILIEREA REZULTATULUI ECONOMIC CU REZULTATUL BUGETAR 174](#_Toc112835432)

[4. EXECUȚIA BUGETULUI UE ÎN 2021 176](#_Toc112835433)

[5. EXECUȚIA VENITURILOR BUGETARE ALE UE 177](#_Toc112835434)

[5.1. SINTEZA EXECUȚIEI VENITURILOR BUGETARE ALE UE 177](#_Toc112835435)

[6. EXECUȚIA CHELTUIELILOR BUGETARE ALE UE 178](#_Toc112835436)

[6.1. CFM: DEFALCAREA ȘI EVOLUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ 178](#_Toc112835437)

[6.2. CFM: EXECUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT 179](#_Toc112835438)

[6.3. CFM: EXECUȚIA CREDITELOR DE PLATĂ 180](#_Toc112835439)

[6.4. CFM: EVOLUȚIA ANGAJAMENTELOR RESTANTE (RAL) 181](#_Toc112835440)

[6.5. CFM: ANGAJAMENTE RESTANTE ÎN FUNCȚIE DE EXERCIȚIUL FINANCIAR DE ORIGINE 182](#_Toc112835441)

[6.6. CFM: ANGAJAMENTE RESTANTE PE TIPURI DE CREDITE 183](#_Toc112835442)

[6.7. CFM DETALIAT: DEFALCAREA ȘI EVOLUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ 184](#_Toc112835443)

[6.8. CFM DETALIAT: EXECUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT 191](#_Toc112835444)

[6.9. CFM DETALIAT: EXECUȚIA CREDITELOR DE PLATĂ 198](#_Toc112835445)

[6.10. CFM DETALIAT: EVOLUȚIA ANGAJAMENTELOR RESTANTE (RAL) 206](#_Toc112835446)

[6.11. CFM DETALIAT: ANGAJAMENTE RESTANTE ÎN FUNCȚIE DE EXERCIȚIUL FINANCIAR DE ORIGINE 213](#_Toc112835447)

[6.12. CFM DETALIAT: ANGAJAMENTE RESTANTE PE TIPURI DE CREDITE 218](#_Toc112835448)

[7. EXECUȚIA BUGETULUI PE INSTITUȚII 225](#_Toc112835449)

[7.1. EXECUȚIA VENITURILOR BUGETARE 225](#_Toc112835450)

[7.2. EXECUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT 226](#_Toc112835451)

[7.3. EXECUȚIA CREDITELOR DE PLATĂ 227](#_Toc112835452)

[8. EXECUȚIA BUGETELOR AGENȚIILOR 228](#_Toc112835453)

[8.1. VENITURI BUGETARE 228](#_Toc112835454)

[8.2. CREDITE DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ DEFALCATE PE AGENȚIE 229](#_Toc112835455)

1. REZULTATUL EXECUȚIEI BUGETULUI UE

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | *milioane EUR* |
| Notă |  | 2021 | 2020 |
| a | Venituri aferente exercițiului financiar | 239 596 | 174 306 |
| b | Plăți aferente creditelor exercițiului financiar în curs | (226 175) | (171 721) |
| c | Credite de plată reportate în exercițiul financiar N+1 | (4 244) | (2 086) |
| d | Anularea creditelor nefolosite reportate din exercițiul financiar N-1 | 265 | 78 |
| e | Evoluția veniturilor alocate (B)-(A) | (6 338) | 1 398 |
|  | *Credite neutilizate la încheierea exercițiului financiar curent (A)* | *14 032* | *7 694* |
|  | *Credite neutilizate la încheierea exercițiului financiar anterior (B)* | *7 694* | *9 092* |
| f | Diferențe de schimb valutar în exercițiul financiar | 126 | (207) |
|  | **Rezultatul bugetar** | **3 230** | **1 768** |

Rezultatul bugetar al UE este returnat statelor membre în 2021 prin deducerea din sumele datorate de acestea. Acesta se calculează în conformitate cu articolul 1 alineatul (1) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 608/2014 al Consiliului de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a sistemului de resurse proprii. Pentru informații suplimentare, a se vedea secțiunea **1.5** „Calcularea rezultatului bugetar”.

* 1. Venituri aferente exercițiului financiar: tabelul 5.1 „Sinteza execuției veniturilor bugetare ale UE”, coloana 8 „Total venituri”.
  2. Plăți aferente creditelor exercițiului financiar în curs: tabelul 6.3 „CFM - Execuția creditelor de plată”, coloana 2 „Plăți efectuate din bugetul adoptat” și coloana 4 „Plăți efectuate din venituri alocate”.
  3. Credite de plată reportate în exercițiul financiar N+1: tabelul 6.3 „CFM - Execuția creditelor de plată”, coloana 7 „Reportări automate” și coloana 8 „Reportări prin decizie”.
  4. Anularea creditelor de plată nefolosite reportate din exercițiul financiar N-1: ia în considerare cuantumul creditelor de plată reportate (automat și prin decizie) la încheierea exercițiului financiar anterior și „Plățile efectuate din reportări” aferente exercițiului curent, a se vedea coloana 3 din tabelul 6.3 „CFM - Execuția creditelor de plată”.
  5. Evoluția totalului creditelor aferente veniturilor alocate la încheierea exercițiului financiar: calculează diferența dintre cuantumul creditelor aferente veniturilor alocate la încheierea exercițiului financiar anterior (plus) și cuantumul creditelor aferente veniturilor alocate la încheierea exercițiului financiar curent (a se vedea coloana 9 din tabelul 6.3 „CFM - Execuția creditelor de plată” - minus) pentru a obține variația netă a veniturilor alocate în exercițiul financiar curent.
  6. Diferențele de schimb valutar includ diferențele de schimb valutar realizate și nerealizate.

1. SITUAȚIA COMPARAȚIEI DINTRE SUMELE ÎNSCRISE ÎN BUGET ȘI SUMELE REALE

Venituri bugetare

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  |  | Bugetul inițial adoptat | Bugetul final adoptat | Creanțe constatate | Venituri |
| 1 | Resurse proprii | 156 867 | 156 993 | 160 869 | 158 632 |
|  | *11 – Cotizații pentru zahăr* | *0* | *0* | *1* | *1* |
|  | *12 – Taxe vamale* | *17 606* | *17 348* | *21 274* | *19 037* |
|  | *13 – TVA* | *17 967* | *17 941* | *17 934* | *17 934* |
|  | *14 – VNB* | *121 294* | *115 858* | *115 819* | *115 819* |
|  | *16 – Reducerea contribuției bazate pe VNB acordată anumitor state membre* | *0* | *–* | *11* | *11* |
|  | *17 – Deșeuri de ambalaje din plastic* | *0* | *5 847* | *5 831* | *5 831* |
| 2 | Excedente, solduri și ajustări | 0 | 1 769 | 1 779 | 1 772 |
| 3 | Venituri administrative | 1 726 | 1 726 | 2 306 | 2 230 |
| 4 | Venituri financiare, dobânzi penalizatoare și amenzi | 119 | 515 | 18 494 | 1 633 |
| 5 | Garanții bugetare, operațiuni de împrumut și de credit | 0 | 0 | 55 501 | 55 501 |
| 6 | Venituri, contribuții și restituiri aferente politicilor Uniunii | 7 348 | 7 008 | 26 114 | 19 827 |
|  | **Total** | **166 060** | **168 011** | **265 063** | **239 596** |
|  | *din care Next Generation EU (NGEU)* | *–* | *–* | *55 501* | *55 501* |

Cheltuieli bugetare: Angajamente pe rubrici ale cadrului financiar multianual (CFM)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Rubrica CFM | Bugetul inițial adoptat | Bugetul final adoptat | Total  credite  disponibile | Angajamente asumate |
| 1 | Piața unică, inovare și sectorul digital | 20 817 | 20 817 | 34 960 | 25 683 |
| 2 | Coeziune, reziliență și valori | 52 862 | 53 219 | 452 326 | 151 947 |
|  | *2a. Coeziune economică, socială și teritorială* | *48 191* | *48 191* | *106 413* | *48 468* |
|  | *2b. Reziliență și valori* | *4 671* | *5 029* | *345 913* | *103 479* |
| 3 | Resurse naturale și mediu | 58 569 | 58 574 | 79 377 | 59 723 |
|  | *din care: Cheltuieli legate de piață și plăți directe* | *40 368* | *40 371* | *41 518* | *40 818* |
| 4 | Migrație și gestionarea frontierelor | 2 279 | 2 303 | 2 368 | 1 644 |
| 5 | Securitate și apărare | 1 709 | 1 706 | 1 741 | 1 625 |
| 6 | Vecinătate și întreaga lume | 16 097 | 17 031 | 17 474 | 15 372 |
| 7 | Administrația publică europeană | 10 448 | 10 443 | 11 404 | 10 930 |
|  | *din care: Cheltuieli administrative ale instituțiilor* | *4 313* | *4 307* | *4 879* | *4 590* |
| O | În afara CFM | – | – | 3 922 | 199 |
| S | Mecanisme de solidaritate în interiorul și în afara Uniunii (instrumente speciale) | 1 471 | 2 739 | 2 759 | 1 223 |
|  | **Total** | **164 251** | **166 833** | **606 331** | **268 345** |
|  | *din care Next Generation EU (NGEU)* | *–* | *–* | *421 070* | *143 525* |

Cheltuieli bugetare: plăți pe rubrici ale cadrului financiar multianual (CFM)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Rubrica CFM | Bugetul inițial adoptat | Bugetul final adoptat | Total  credite  disponibile | Plăți efectuate |
| *1* | *Piața unică, inovare și sectorul digital* | *17 192* | *16 670* | *22 478* | *18 532* |
| 2 | Coeziune, reziliență și valori | 66 154 | 67 614 | 131 414 | 126 454 |
|  | *2a. Coeziune economică, socială și teritorială* | *61 868* | *63 855* | *79 628* | *75 591* |
|  | *2b. Reziliență și valori* | *4 286* | *3 758* | *51 787* | *50 863* |
| 3 | Resurse naturale și mediu | 56 804 | 56 021 | 58 310 | 56 831 |
|  | *din care: Cheltuieli legate de piață și plăți directe* | *40 354* | *40 303* | *41 467* | *40 760* |
| 4 | Migrație și gestionarea frontierelor | 2 686 | 2 519 | 2 734 | 2 547 |
| 5 | Securitate și apărare | 671 | 714 | 726 | 708 |
| 6 | Vecinătate și întreaga lume | 10 811 | 11 455 | 12 258 | 10 935 |
| 7 | Administrația publică europeană | 10 450 | 10 444 | 12 368 | 10 705 |
|  | *din care: Cheltuieli administrative ale instituțiilor* | *4 313* | *4 307* | *5 492* | *4 436* |
| O | În afara CFM | – | – | 3 931 | 61 |
| S | Mecanisme de solidaritate în interiorul și în afara Uniunii (instrumente speciale) | 1 293 | 2 574 | 2 593 | 1 223 |
|  | **Total** | **166 060** | **168 011** | **246 812** | **227 996** |
|  | *din care Next Generation EU (NGEU)* | *–* | *–* | *55 501* | *53 618* |

Cheltuieli bugetare: angajamente restante pe rubrici ale cadrului financiar multianual (CFM)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | Rubrica CFM | Angajamente restante reportate din 2020 | Lichidarea angajamentelor restante reportate din 2020 | Noi angajamente restante din 2021 | Total angajamente  restante |
|  |  | 1 | 2 | 3 | 4=1+2+3 |
| 1 | Piața unică, inovare și sectorul digital | 42 361 | (14 410) | 20 766 | 48 717 |
| 2 | Coeziune, reziliență și valori | 183 747 | (70 192) | 95 478 | 209 033 |
|  | *2a. Coeziune economică, socială și teritorială* | *180 084* | *(68 550)* | *41 305* | *152 839* |
|  | *2b. Reziliență și valori* | *3 662* | *(1 641)* | *54 174* | *56 195* |
| 3 | Resurse naturale și mediu | 40 860 | (15 330) | 18 161 | 43 691 |
|  | *din care: Cheltuieli legate de piață și plăți directe* | *286* | *(86)* | *133* | *333* |
| 4 | Migrație și gestionarea frontierelor | 4 950 | (1 872) | 901 | 3 980 |
| 5 | Securitate și apărare | 1 503 | (521) | 1 415 | 2 397 |
| 6 | Vecinătate și întreaga lume | 28 785 | (8 507) | 12 257 | 32 535 |
| 7 | Administrația publică europeană | 981 | (981) | 1 075 | 1 076 |
|  | *din care: Cheltuieli administrative ale instituțiilor* | *627* | *(627)* | *684* | *684* |
| O | În afara CFM | 11 | (4) | 140 | 147 |
| S | Mecanisme de solidaritate în interiorul și în afara Uniunii (instrumente speciale) | 0 | (0) | – | – |
|  | **Total** | **303 197** | **(111 816)** | **150 194** | **341 575** |
|  | *din care Next Generation EU (NGEU)* | *–* | *–* | *89 907* | *89 907* |
|  | *din care excluzând Next Generation EU (NGEU)* | *303 197* | *(111 816)* | *60 288* | *251 668* |

1. NOTE LA RAPOARTELE PRIVIND EXECUȚIA BUGETARĂ
   1. CADRUL BUGETAR AL UE

Contabilitatea bugetară este ținută în conformitate cu Regulamentul financiar (RF). Bugetul general este instrumentul care prevede și autorizează veniturile și cheltuielile Uniunii în fiecare exercițiu financiar, în limita plafoanelor și a celorlalte dispoziții stabilite în CFM, în conformitate cu actele legislative referitoare la programele multianuale adoptate în temeiul respectivului cadru.

* 1. CADRUL FINANCIAR MULTIANUAL PENTRU PERIOADA 2021-2027

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR*  *în prețuri curente* |
|  | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | Total |
| 1. Piața unică, inovare și sectorul digital | 20 919 | 21 288 | 21 125 | 20 984 | 21 272 | 21 847 | 22 077 | 149 512 |
| 2. Coeziune, reziliență și valori | 52 786 | 55 314 | 57 627 | 60 761 | 63 387 | 66 536 | 70 283 | 426 694 |
| *2a. Coeziune economică, socială și teritorială* | *48 191* | *49 739* | *51 333* | *53 077* | *54 873* | *56 725* | *58 639* | *372 577* |
| *2b. Reziliență și valori* | *4 595* | *5 575* | *6 294* | *7 684* | *8 514* | *9 811* | *11 644* | *54 117* |
| 3. Resurse naturale și mediu | 58 624 | 56 519 | 56 849 | 57 003 | 57 112 | 57 332 | 57 557 | 400 996 |
| *din care: Cheltuieli legate de piață și plăți directe* | *40 368* | *41 257* | *41 518* | *41 649* | *41 782* | *41 913* | *42 047* | *290 534* |
| 4. Migrație și gestionarea frontierelor | 2 467 | 3 043 | 3 494 | 3 697 | 4 218 | 4 315 | 4 465 | 25 699 |
| 5. Securitate și apărare | 1 805 | 1 868 | 1 918 | 1 976 | 2 215 | 2 435 | 2 705 | 14 922 |
| 6. Vecinătate și întreaga lume | 16 247 | 16 802 | 16 329 | 15 830 | 15 304 | 14 754 | 15 331 | 110 597 |
| 7. Administrația publică europeană | 10 635 | 11 058 | 11 419 | 11 773 | 12 124 | 12 506 | 12 959 | 82 474 |
| *din care: Cheltuieli administrative ale instituțiilor* | *8 216* | *8 528* | *9* | *9 006* | *9 219* | *9 464* | *9 786* | *62 991* |
| **Credite de angajament** | **163 483** | **165 892** | **168 761** | **172 024** | **175 632** | **179 725** | **185 377** | **1 210 894** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total credite de plată** | **166 140** | **167 585** | **165 542** | **168 853** | **172 230** | **175 674** | **179 187** | **1 195 211** |

Regulamentul (UE, Euratom) 2020/2093 al Consiliului de stabilire a cadrului financiar multianual pentru perioada 2021-2027 a fost adoptat la 17 decembrie 2020[[18]](#footnote-18). La 18 decembrie 2020, Comisia a adoptat o Comunicare privind ajustarea tehnică a cadrului financiar multianual pentru anul 2021[[19]](#footnote-19). Tabelul de mai sus prezintă plafoanele CFM la prețuri curente, în conformitate cu deflatorul anual fix de 2 % prevăzut la articolul 4 alineatul (2) din Regulamentul privind CFM. 2021 a fost primul exercițiu financiar al CFM 2021­2027. Plafonul general al creditelor de angajament pentru 2021 a fost de 163 483 de milioane EUR, în timp ce plafonul corespunzător al creditelor de plată a fost de 166 140 de milioane EUR.

În temeiul articolului 312 alineatul (3) din TFUE, CFM stabilește valorile plafoanelor anuale ale alocărilor pentru angajamente pe categorii de cheltuieli („rubrici”) și ale plafonului anual de credite pentru plăți. Rubricile CFM corespund principalelor sectoare de activitate ale Uniunii. Structura și conținutul rubricilor s-au schimbat semnificativ în comparație cu CFM anterior pentru perioada 2014-2020. O explicație a diferitelor rubrici ale CFM 2021-2027 este prezentată mai jos.

CFM 2021-2027 se va ridica la 1 211 miliarde EUR (1 074 de miliarde EUR la prețurile din 2018), inclusiv Fondul european de dezvoltare (FED). În plus, NextGenerationEU va furniza o sumă suplimentară de 806,9 miliarde EUR (750 de miliarde EUR la prețurile din 2018) până în 2023 în angajamente și până în 2026 în plăți.

În ceea ce privește procedura bugetară anuală, nomenclatorul bugetar este structurat în continuare pe „clustere” de politici, oferind mai multă claritate cu privire la modul în care programele de cheltuieli individuale contribuie la obiectivele de politică ale Uniunii.

Rubrica 1 – Piața unică, inovare și sectorul digital

Această rubrică include principalele programe ale UE care sprijină domeniile cercetării și inovării, transformării digitale, infrastructurii strategice, consolidării pieței unice și proiectele spațiale strategice. Printre programele de la această rubrică se numără Orizont Europa, Fondul InvestEU, Mecanismul pentru interconectarea Europei, Programul privind piața unică și Programul spațial european.

Programe care primesc contribuții din partea NGEU (venituri alocate externe) la această rubrică: Orizont Europa și Fondul InvestEU.

Rubrica 2 – Creștere durabilă: resurse naturale

Această rubrică este împărțită în două subrubrici: Coeziune economică, socială și teritorială (2a) și Reziliență și valori (2b).

Cheltuielile din cadrul acestei rubrici vizează consolidarea rezilienței și a coeziunii între statele membre ale UE. Finanțarea contribuie la reducerea disparităților din și dintre regiunile UE, precum și în interiorul statelor membre și între acestea, și promovează dezvoltarea teritorială durabilă (Fondul european de dezvoltare regională, Fondul de coeziune, Fondul social european Plus). Aceasta sprijină, de asemenea, solidaritatea și cooperarea Uniunii în materie de pregătire și răspuns în caz de dezastre (mecanismul de protecție civilă al Uniunii și rescEU). În plus, programele de la această rubrică urmăresc să sporească reziliența UE la provocările prezente și viitoare, investind în tranziția verde și digitală, în tineri (Erasmus), în sănătate (EU4Health) și în acțiuni de protejare a valorilor UE (Justiție, drepturi și valori) și de promovare a diversității culturale (Europa creativă).

Această rubrică include MRR, alimentat de marea majoritate a finanțării furnizate de NGEU în perioada 2021-2023. Alte programe care primesc contribuții din partea NGEU (venituri alocate externe) la această rubrică: REACT-EU, Mecanismul de protecție civilă al Uniunii (rescEU).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
| Programul CFM | Credite de  angajament | Angajamente  asumate | Credite de  plată | Plăți efectuate | Angajamente restante la sfârșitul exercițiului 2021 |
| Fondul european de dezvoltare regională (FEDR) | 31 458 | 24 038 | 6 058 | 4 926 | 19 112 |
| Fondul social european (FSE) | 19 161 | 15 435 | 2 267 | 2 081 | 13 354 |
| **Pachetul REACT-EU total** | **50 620** | **39 473** | **8 325** | **7 007** | **32 466** |

Rubrica 3 – Resurse naturale și mediu

Cheltuielile de la această rubrică investesc în agricultura durabilă (politica agricolă comună) și în pescuit și politica maritimă (Fondul european pentru afaceri maritime, pescuit și acvacultură), precum și în programele dedicate protecției mediului și politicilor climatice (programul LIFE, Fondul pentru o tranziție justă).

Programe care primesc contribuții din partea NGEU (venituri alocate externe) la această rubrică: dezvoltare rurală, Fondul pentru o tranziție justă.

Rubrica 4 – Migrație și gestionarea frontierelor

Programele (Fondul pentru azil, migrație și integrare, Fondul de gestionare integrată a frontierelor) și agențiile descentralizate [cum ar fi Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex) și Agenția Uniunii Europene pentru Azil] finanțate în cadrul acestei rubrici urmăresc să abordeze provocările legate de migrație și de gestionarea frontierelor externe ale UE, precum și de protejarea sistemului de azil în cadrul UE.

Rubrica 5 – Securitate și apărare

Această rubrică reflectă nevoia tot mai mare de cooperare la nivelul Uniunii pentru a aborda amenințările la adresa securității și a spori autonomia strategică a acesteia. Aceasta include programe al căror rol este de a îmbunătăți securitatea și siguranța cetățenilor Europei (Fondul pentru securitate internă), de a consolida capacitățile de apărare ale Europei (Fondul european de apărare) și de a furniza instrumentele necesare pentru a răspunde provocărilor în materie de securitate internă și externă.

Rubrica 6 – Vecinătate și întreaga lume

Programele de la această rubrică consolidează impactul socioeconomic al UE în vecinătatea sa, în țările în curs de dezvoltare și în restul lumii. Noul instrument IVCDCI – Europa globală reunește mai multe instrumente anterioare de finanțare externă ale UE, inclusiv cooperarea cu țările din Africa, zona Caraibilor și Pacific (ACP) finanțate anterior din Fondul european de dezvoltare. Rubrica include, de asemenea, asistență pentru țările care se pregătesc pentru aderarea la UE (asistență pentru preaderare) și programul de ajutor umanitar al Uniunii.

Rubrica 7 -Administrația publică europeană

Această rubrică acoperă cheltuielile administrative aferente tuturor instituțiilor, pensiile și școlile europene.

Rubrica 9 – Instrumente speciale

Mecanismele de flexibilitate din bugetul UE îi permit UE să mobilizeze fondurile necesare pentru a reacționa la evenimente neprevăzute, cum ar fi situații de criză și de urgență. În nomenclatorul bugetar și în execuția bugetară anuală, acestea sunt identificate la „rubrica 9”, deși pot fi mobilizate peste plafoanele de cheltuieli ale CFM. Domeniul de aplicare, alocarea financiară și modalitățile de funcționare ale acestora sunt prevăzute în Regulamentul privind CFM și în acordul interinstituțional. Acestea asigură faptul că resursele bugetare pot să răspundă priorităților în schimbare, astfel încât fiecare euro să fie utilizat acolo unde este cel mai necesar.

* 1. RUBRICI DETALIATE ALE CFM (PROGRAME)

Rubricile CFM sunt prezentate mai detaliat pe rubrici care corespund principalelor programe de cheltuieli (de exemplu, Orizont 2020, Erasmus+ etc.). Temeiurile juridice care stau la baza execuției bugetare sunt adoptate la acest nivel de program. Programele reprezintă structura utilizată în mod curent pentru raportarea privind execuția și rezultatele. Tabelele pentru fiecare program sunt prezentate în rapoartele privind execuția bugetară – a se vedea tabelele **6.7-6.12** de mai jos.

* 1. NextGenerationEU

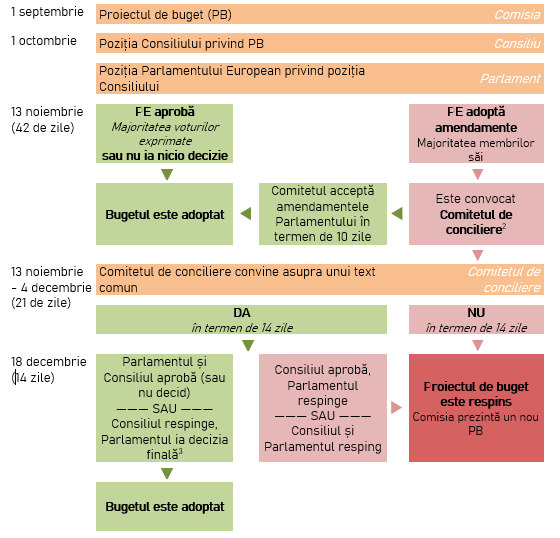
Cu un buget de 421,1 miliarde EUR pentru sprijinul nerambursabil (granturi), NGEU are un impact major asupra bugetelor anuale totale ale UE pentru perioada 2021-2026 și asupra execuției acestora. În 2021, această sumă a fost înscrisă integral drept credite aferente veniturilor alocate. Toate angajamentele pentru sprijinul nerambursabil vor fi asumate până la 31 decembrie 2023 și vor fi onorate prin plăți până la 31 decembrie 2026, în conformitate cu articolul 3 alineatele (4) și (9) din Regulamentul NGEU[[20]](#footnote-20).

Pentru o prezentare cuprinzătoare a activităților NGEU, consultați secțiunile **2.2** și **2.3** din Elementele financiare principale ale exercițiului financiar.

* 1. BUGETUL ANUAL

Procedura adoptării bugetului este prevăzută la articolul 314 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene. Următoarea diagramă prezintă termenele, precum și etapele adoptării bugetului.

**Calendarul prevăzut de tratat1**



1. În practică, cele trei instituții depun eforturi pentru a-și prezenta documentele respective mai devreme în cursul anului, pentru a facilita procesul.
2. Comitetul de conciliere este alcătuit din membri ai Consiliului sau din reprezentanți ai acestora și dintr-un număr egal de membri care reprezintă Parlamentul European. Comisia participă la procedurile comitetului de conciliere și ia orice inițiativă necesară concilierii poziției Parlamentului European cu cea a Consiliului.
3. Parlamentul European aprobă proiectul comun și, ulterior, în termen de 14 zile de la respingerea de către Consiliu, decide (cu majoritatea membrilor care îl compun și cu 3/5 din voturile exprimate) să confirme toate sau o parte din amendamentele sale.

În cazul Comisiei, structura bugetului constă în credite administrative și în credite operaționale. Celelalte instituții au doar credite administrative. În plus, bugetul face distincția între două tipuri de credite: nediferențiate și diferențiate. Creditele nediferențiate sunt utilizate pentru finanțarea operațiunilor anuale (care respectă principiul anualității). Creditele diferențiate sunt utilizate pentru a reconcilia principiul anualității cu necesitatea de a gestiona operațiuni multianuale. Creditele diferențiate se împart în credite de angajament și credite de plată:

* creditele de angajament: acoperă costul total al obligațiilor juridice asumate în exercițiul financiar în curs pentru operațiuni multianuale. Cu toate acestea, angajamentele bugetare pentru acțiunile a căror durată depășește un exercițiu financiar pot fi defalcate pe mai multe exerciții financiare în tranșe anuale, dacă actul de bază prevede acest lucru;
* creditele de plată: acoperă cheltuielile care rezultă din angajamentele asumate în exercițiul financiar curent și/sau în exercițiile financiare anterioare.

În conturi, tipurile de finanțare sunt grupate în două categorii principale:

* creditele bugetului final adoptat, și
* creditele suplimentare, care includ:
* Reportările din exercițiul financiar anterior (într-un număr limitat de cazuri, Regulamentul financiar permite ca sumele necheltuite în exercițiul financiar anterior să fie reportate în exercițiul financiar în curs), și
* venituri alocate provenite din rambursări, contribuții de la părți terțe/țări terțe la programele UE și din activitatea desfășurată pentru terți; acestea sunt alocate direct liniilor bugetare corespunzătoare pentru cheltuieli și constituie al treilea pilon al finanțării.

Toate tipurile de finanțare luate împreună constituie creditele disponibile.

* 1. VENITURI
     1. Venituri din resurse proprii

Marea majoritate a veniturilor provin din resurse proprii, care constau în următoarele categorii:

1. resurse proprii tradiționale (RPT): în 2021, au reprezentat aproximativ 12 % din veniturile din resurse proprii.
2. resursa bazată pe taxa pe valoarea adăugată (TVA): în 2021, a reprezentat aproximativ 11 % din veniturile din resurse proprii.
3. Resursă bazată pe deșeurile de ambalaje din plastic care nu sunt reciclate: în 2021, a reprezentat aproximativ 4 % din veniturile din resurse proprii.
4. resursa bazată pe venitul național brut (VNB): în 2021, a reprezentat aproximativ 73 % din veniturile din resurse proprii.

Decizia (UE, Euratom) 2020/2053 a Consiliului din 14 decembrie 2020 privind sistemul de resurse proprii ale UE (Decizia privind resursele proprii din 2020) precizează categoriile de resurse proprii și stabilește metodele de calcul al acestora. Această decizie a intrat în vigoare la 1 iunie 2021 și a fost aplicată retroactiv începând cu 1 ianuarie 2021.

Potrivit Deciziei privind resursele proprii din 2020, cuantumul total al resurselor proprii alocate Uniunii pentru a acoperi creditele anuale de plată nu depășește 1,40 % din suma VNB-urilor tuturor statelor membre. În plus, decizia împuternicește Comisia ca, în mod excepțional, să împrumute temporar, în numele Uniunii, până la 750 de miliarde EUR la prețurile din 2018 de pe piețele de capital pentru abordarea consecințelor pandemiei de COVID-19 prin intermediul instrumentului de redresare NextGenerationEU. Plafonul resurselor proprii pentru creditele pentru plăți va fi majorat temporar cu 0,6 puncte procentuale pentru a acoperi toate datoriile care rezultă din acest împrumut.

Începând cu 2021, celelalte venituri ale bugetului UE includ contribuțiile financiare din partea Regatului Unit pentru a-și acoperi obligațiile față de UE și datoriile UE față de Regatul Unit care decurg din perioada 2014-2020.

* + 1. Resurse proprii tradiționale (RPT)

RPT constau în taxe vamale percepute la importurile din țări terțe, care sunt colectate de statele membre în numele UE. Cu toate acestea, statele membre rețin 25 % pentru a-și acoperi costurile de colectare. Toate sumele din RPT stabilite trebuie înregistrate în una dintre următoarele evidențe contabile ținute de autoritățile competente:

* În contabilitatea obișnuită prevăzută la articolul 6 alineatul (3) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 609/2014 al Consiliului: toate sumele recuperate sau garantate;
* În contabilitatea separată prevăzută la același articol: toate sumele nerecuperate încă și/sau negarantate; sumele garantate, dar contestate pot fi, de asemenea, înscrise în această contabilitate.

Statele membre trebuie să înregistreze RPT în contul Comisiei prin intermediul trezoreriei sau al băncii lor centrale naționale, cel târziu în prima zi lucrătoare după cea de a 19-a zi a celei de a doua luni următoare lunii în care a fost constatat (sau recuperat, în cazul contabilității separate) dreptul.

* + 1. Taxa pe valoarea adăugată (TVA)

Resursa proprie bazată pe TVA este calculată din bazele de calcul al TVA aplicate de statele membre, care sunt armonizate în acest scop în conformitate cu normele UE. O cotă de apel uniformă de 0,30 % se aplică valorii totale a încasărilor din TVA colectate de fiecare stat membru pentru toate livrările impozabile împărțită la cota medie ponderată de TVA. Baza de calcul al TVA este plafonată la 50 % din VNB-ul fiecărui stat membru.

* + 1. Deșeuri de ambalaje din plastic nereciclate

O cotă de apel uniformă de 0,80 EUR pe kilogram se aplică greutății deșeurilor de ambalaje din plastic generate în fiecare stat membru și care nu sunt reciclate. Deșeurile de ambalaje din plastic care nu sunt reciclate într-un anumit an se calculează ca diferența dintre deșeurile de ambalaje din plastic generate și deșeurile de ambalaje din plastic reciclate în anul respectiv într-un stat membru. Bulgaria, Cehia, Estonia, Grecia, Spania, Croația, Italia, Cipru, Letonia, Lituania, Ungaria, Malta, Polonia, Portugalia, România, Slovenia și Slovacia au dreptul la o reducere anuală forfetară a contribuțiilor lor respective la resursele proprii aferente ambalajelor din plastic.

* + 1. Venitul național brut (VNB)

Resursa bazată pe venitul național brut (VNB) este utilizată pentru finanțarea părții din buget care nu este acoperită de nicio altă sursă de venit. Se percepe o cotă de apel uniformă pentru VNB-ul fiecărui stat membru, care este stabilit în conformitate cu normele UE.

Resursele bazate pe TVA și VNB sunt stabilite în funcție de previziunile privind bazele relevante formulate la momentul întocmirii proiectului de buget. Ulterior, aceste previziuni sunt revizuite și actualizate în cursul respectivului exercițiu bugetar, printr-un buget rectificativ. Diferențele dintre sumele datorate de statele membre în funcție de bazele efective de calcul și sumele plătite efectiv în temeiul previziunilor (revizuite), fie pozitive, fie negative, sunt solicitate de Comisie de la statele membre în prima zi lucrătoare din luna iunie a celui de al doilea an care urmează respectivului exercițiu bugetar. Se mai pot face corecții ale bazelor efective de calcul al TVA și VNB în cursul următoarelor patru exerciții financiare, cu excepția cazului în care se emite o rezervă. Aceste rezerve reprezintă creanțe potențiale exigibile statelor membre, al căror cuantum este incert, dat fiind faptul că impactul lor financiar nu poate fi estimat cu precizie. Atunci când se poate stabili cuantumul exact, resursele corespunzătoare bazate pe TVA și VNB sunt solicitate fie în raport cu soldurile TVA și VNB, fie prin cereri individuale de fonduri.

* + 1. Reducerea brută

Pentru perioada 2021-2027, următoarele state membre beneficiază de o reducere brută a contribuțiilor lor anuale bazate pe VNB de 565 de milioane EUR pentru Austria, 377 de milioane EUR pentru Danemarca, 3 671 de milioane EUR pentru Germania, 1 921 de milioane EUR pentru Țările de Jos și 1 069 de milioane EUR pentru Suedia. Aceste reduceri brute sunt măsurate la prețurile din 2020 și finanțate de toate statele membre.

* 1. RECONCILIEREA REZULTATULUI ECONOMIC CU REZULTATUL BUGETAR

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | *milioane EUR* |
|  | 2021 | 2020 |
| **REZULTATUL ECONOMIC AL EXERCIȚIULUI FINANCIAR** | **(42 100)** | **57 416** |
|  |  |  |
| **Venituri** |  |  |
| *Creanțe constatate în exercițiul financiar în curs, dar necolectate încă* | *(7 068)* | *(1 295)* |
| *Creanțe constatate în exercițiile financiare anterioare și colectate în exercițiul financiar în curs* | *64 356* | *3 886* |
| *Venituri (nete) înregistrate în avans* | *(5 434)* | *(48 762)* |
|  | **51 854** | **(46 171)** |
| **Cheltuieli** |  |  |
| *Cheltuieli (nete) înregistrate în avans* | *53 108* | *8 258* |
| *Cheltuieli aferente exercițiului financiar anterior și plătite în exercițiul financiar în curs* | *(1 046)* | *(457)* |
| *Efect net al prefinanțării* | *(47 608)* | *(17 547)* |
| *Credite de plată reportate în următorul exercițiu financiar* | *(4 449)* | *(2 268)* |
| *Plăți efectuate din reportări și anulări ale creditelor de plată nefolosite* | *(4 047)* | *3 248* |
| *Variații ale provizioanelor* | *1 032* | *3 873* |
| *Altele* | *(3 577)* | *(4 441)* |
|  | **(6 587)** | **(9 334)** |
| **Rezultatul economic al agențiilor și al CECO în lichidare** | **61** | **(142)** |
|  |  |  |
| **REZULTATUL BUGETAR AL EXERCIȚIULUI FINANCIAR** | **3 230** | **1 768** |

În conformitate cu Regulamentul financiar, pentru calcularea rezultatului economic al exercițiului financiar se aplică principiile contabilității pe bază de angajamente și normele contabile ale UE, iar pentru rezultatul bugetar – normele modificate ale contabilității de casă. Având în vedere că rezultatul economic și rezultatul bugetar acoperă aceleași tranzacții subiacente — excepția fiind alte surse (nebugetare) de venituri și cheltuieli ale agențiilor și ale CECO în lichidare care sunt incluse numai în rezultatul economic – reconcilierea rezultatului economic al exercițiului financiar cu rezultatul bugetar al exercițiului financiar constituie o verificare utilă a coerenței.

Elemente de reconciliere - Venituri

Veniturile bugetare efective ale unui exercițiu financiar corespund veniturilor colectate din creanțe constatate în cursul exercițiului financiar și sumelor colectate din creanțe constatate în cursul exercițiilor financiare anterioare. Astfel, creanțele constatate în exercițiul financiar în curs, dar necolectate încă trebuie deduse din rezultatul economic în scopul reconcilierii, deoarece nu fac parte din veniturile bugetare. În schimb, creanțele constatate în exercițiile financiare anterioare și colectate în exercițiul financiar în curs trebuie să fie adăugate la rezultatul economic în scopul reconcilierii.

Veniturile înregistrate în avans constau în principal în venituri înregistrate în avans legate de retragerea Regatului Unit din UE, corecții financiare, resurse proprii, dobânzi și dividende. Se ia în considerare numai efectul net, și anume veniturile înregistrate în avans pentru exercițiul financiar în curs minus veniturile înregistrate în avans și reluate din exercițiul financiar anterior.

Elemente de reconciliere – Cheltuieli

Cheltuielile înregistrate în avans reprezintă, în principal, sume înregistrate în scopul separării exercițiului financiar, și anume cheltuielile eligibile suportate de beneficiarii fondurilor UE, dar care nu sunt încă raportate Comisiei. Se ia în considerare numai efectul net, și anume cheltuielile înregistrate în avans pentru exercițiul financiar în curs minus cheltuielile înregistrate în avans și reluate din exercițiul financiar anterior. Plățile efectuate în exercițiul financiar în curs aferente facturilor înregistrate în exercițiile financiare anterioare fac parte din cheltuielile bugetare ale exercițiului financiar în curs și, prin urmare, trebuie adăugate la rezultatul economic în scopul reconcilierii.

Efectul net al prefinanțării este combinația dintre (1) noile sume de prefinanțare plătite în exercițiul financiar în curs și recunoscute ca cheltuieli bugetare ale exercițiului financiar în curs și (2) verificarea prefinanțării prin costurile eligibile acceptate în exercițiul financiar în curs. Acestea din urmă reprezintă o cheltuială din perspectiva angajamentelor, dar nu în contabilitatea bugetară, deoarece plata prefinanțării inițiale a fost deja considerată cheltuială bugetară la momentul plății.

Pe lângă plățile aferente creditelor exercițiului financiar, la calculul rezultatului bugetar al exercițiului trebuie avute în vedere, de asemenea, creditele respectivului exercițiu financiar care sunt reportate în următorul exercițiu financiar [în conformitate cu articolul 1 alineatul (1) din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 608/2014]. Același lucru se aplică și în cazul plăților bugetare efectuate în exercițiul financiar în curs din reportările din exercițiile financiare anterioare și în cazul anulărilor creditelor de plată nefolosite.

Variația provizioanelor se referă la estimările de la încheierea exercițiului financiar efectuate în situațiile financiare (în principal, beneficiile angajaților), care nu au un impact asupra contabilității bugetare. Alte sume de reconciliat includ diferite elemente cum ar fi amortizarea/deprecierea activelor, achiziționarea de active, plățile de leasing financiar și participațiile financiare care fac obiectul unui tratament contabil diferit în cadrul contabilității bugetare și, respectiv, al contabilității pe bază de angajamente.

Element de reconciliere – Rezultatul economic al agențiilor și al CECO în lichidare

Rezultatul bugetar al exercițiului financiar este o cifră neconsolidată și nu include celelalte surse (nebugetare) de venituri și cheltuielile ale agențiilor consolidate și ale CECO în lichidare (a se vedea nota **6**). Pentru a reconcilia rezultatul economic al exercițiului financiar – o cifră consolidată care include aceste sume – cu rezultatul bugetar al exercițiului financiar, întregul rezultat economic consolidat al exercițiului financiar al agențiilor și al CECO în lichidare este prezentat ca element de reconciliere.

1. EXECUȚIA BUGETULUI UE ÎN 2021

A se vedea secțiunea **4**, „Sinteză privind execuția bugetară” din Elementele financiare principale ale exercițiului financiar pentru note explicative privind execuția bugetară 2021 în ceea ce privește veniturile și cheltuielile, angajamentele restante și rezultatul bugetar.

1. EXECUȚIA VENITURILOR BUGETARE ALE UE
   1. SINTEZA EXECUȚIEI VENITURILOR BUGETARE ALE UE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  |  | **Credite de venit** | | **Creanțe constatate** | | | **Venituri** | | | Încasări ca % din buget | Restante |
|  | Titlul | Bugetul inițial adoptat | Bugetul final adoptat | Exercițiul financiar în curs | Reportate | Total | Din creanțele  exercițiului în curs | Din creanțele  reportate | Total |
|  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3+4 | 6 | 7 | 8=6+7 | 9=8/2 | 10=5-8 |
| 1 | Resurse proprii | 156 867 | 156 993 | 158 629 | 2 241 | 160 869 | 158 624 | 8 | 158 632 | 101 % | 2 237 |
|  | *11 – Cotizații pentru zahăr* | *0* | *0* | *1* | *–* | *1* | *1* | *–* | *1* | *-* | *(0)* |
|  | *12 – Taxe vamale* | *17 606* | *17 348* | *19 033* | *2 241* | *21 274* | *19 028* | *8* | *19 037* | *110 %* | *2 237* |
|  | *13 – TVA* | *17 967* | *17 941* | *17 934* | *–* | *17 934* | *17 934* | *–* | *17 934* | *100 %* | *–* |
|  | *14 – VNB* | *121 294* | *115 858* | *115 819* | *–* | *115 819* | *115 819* | *–* | *115 819* | *100 %* | *–* |
|  | *16 – Reducerea contribuției bazate pe VNB acordată anumitor state membre* | *0* | *–* | *11* | *–* | *11* | *11* | *–* | *11* | *-* | *–* |
|  | *17 – Deșeuri de ambalaje din plastic* | *0* | *5 847* | *5 831* | *–* | *5 831* | *5 831* | *–* | *5 831* | *100 %* | *–* |
| 2 | Excedente, solduri și ajustări | 0 | 1 769 | 1 772 | 7 | 1 779 | 1 772 | – | 1 772 | 100 % | 7 |
| 3 | Venituri administrative | 1 726 | 1 726 | 2 254 | 52 | 2 306 | 2 195 | 35 | 2 230 | 129 % | 76 |
| 4 | Venituri financiare, dobânzi penalizatoare și amenzi | 119 | 515 | 2 082 | 16 412 | 18 494 | 1 060 | 573 | 1 633 | 317 % | 16 861 |
| 5 | Garanții bugetare, operațiuni de împrumut și de credit | 0 | 0 | 55 501 | – | 55 501 | 55 501 | – | 55 501 | - | – |
| 6 | Venituri, contribuții și restituiri aferente politicilor Uniunii | 7 348 | 7 008 | 25 403 | 711 | 26 114 | 19 359 | 468 | 19 827 | 283 % | 6 287 |
|  | **Total** | **166 060** | **168 011** | **245 641** | **19 422** | **265 063** | **238 511** | **1 085** | **239 596** | **143 %** | **25 467** |

1. EXECUȚIA CHELTUIELILOR BUGETARE ALE UE
   1. CFM: DEFALCAREA ȘI EVOLUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  |  | **Credite de angajament** | | | | | | **Credite de plată** | | | | | |
|  | Rubrica CFM | Credite bugetare | | | Credite suplimentare | | **Total credite disponibile** | Credite bugetare | | | Credite suplimentare | | **Total credite disponibile** |
|  |  | Bugetul inițial adoptat | Bugete rectificative și transferuri | Bugetul final adoptat | Reportări | Venituri alocate | Bugetul inițial adoptat | Bugete rectificative și transferuri | Bugetul final adoptat | Reportări | Venituri alocate |
|  |  | 1 | 2 | 3=1+2 | 4 | 5 | 6=3+  4+5 | 7 | 8 | 9=7+8 | 10 | 11 | 12=9+  10+11 |
| 1 | Piața unică, inovare și sectorul digital | 20 817 | 1 | 20 817 | 33 | 14 110 | 34 960 | 17 192 | (521) | 16 670 | 137 | 5 671 | 22 478 |
| 2 | Coeziune, reziliență și valori | 52 862 | 358 | 53 219 | 9 | 399 098 | 452 326 | 66 154 | 1 460 | 67 614 | 426 | 63 375 | 131 414 |
|  | *2a. Coeziune economică, socială și teritorială* | *48 191* | *0* | *48 191* | *8* | *58 215* | *106 413* | *61 868* | *1 987* | *63 855* | *13* | *15 760* | *79 628* |
|  | *2b. Reziliență și valori* | *4 671* | *358* | *5 029* | *1* | *340 883* | *345 913* | *4 286* | *(527)* | *3 758* | *413* | *47 615* | *51 787* |
| 3 | Resurse naturale și mediu | 58 569 | 5 | 58 574 | 475 | 20 328 | 79 377 | 56 804 | (783) | 56 021 | 499 | 1 790 | 58 310 |
|  | *din care: Cheltuieli legate de piață și plăți directe* | *40 368* | *4* | *40 371* | *475* | *672* | *41 518* | *40 354* | *(51)* | *40 303* | *493* | *672* | *41 467* |
| 4 | Migrație și gestionarea frontierelor | 2 279 | 24 | 2 303 | – | 65 | 2 368 | 2 686 | (167) | 2 519 | 4 | 210 | 2 734 |
| 5 | Securitate și apărare | 1 709 | (3) | 1 706 | – | 35 | 1 741 | 671 | 43 | 714 | 0 | 12 | 726 |
| 6 | Vecinătate și întreaga lume | 16 097 | 934 | 17 031 | – | 443 | 17 474 | 10 811 | 644 | 11 455 | 37 | 766 | 12 258 |
| 7 | Administrația publică europeană | 10 448 | (5) | 10 443 | 85 | 876 | 11 404 | 10 450 | (5) | 10 444 | 1 045 | 879 | 12 368 |
|  | *din care: Cheltuieli administrative ale instituțiilor* | *4 313* | *(6)* | *4 307* | *85* | *488* | *4 879* | *4 313* | *(6)* | *4 307* | *695* | *489* | *5 492* |
| O | În afara CFM | – | – | – | – | 3 922 | 3 922 | – | – | – | – | 3 931 | 3 931 |
| S | Mecanisme de solidaritate în interiorul și în afara Uniunii (instrumente speciale) | 1 471 | 1 269 | 2 739 | – | 20 | 2 759 | 1 293 | 1 280 | 2 574 | 0 | 20 | 2 593 |
|  | **Total** | **164 251** | **2 582** | **166 833** | **602** | **438 896** | **606 331** | **166 060** | **1 951** | **168 011** | **2 149** | **76 653** | **246 812** |

* 1. CFM: EXECUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  |  | **Total**  **credite**  **disponibile** | **Angajamente asumate** | | | | | **Credite reportate**  **în 2022** | | | **Credite anulate** | | | |
|  | Rubrica CFM | din bugetul final adoptat | din reportări | din venituri alocate | Total | % | din bugetul final adoptat | din venituri alocate | Total | din bugetul final adoptat | din reportări | din venituri alocate | Total |
|  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3  +4 | 6=5/1 | 7 | 8 | 9=7+8 | 10 | 11 | 12 | 13=10+  11+12 |
| 1 | Piața unică, inovare și sectorul digital | 34 960 | 20 700 | 33 | 4 950 | 25 683 | 73 % | 113 | 9 160 | 9 273 | 4 | – | 1 | 4 |
| 2 | Coeziune, reziliență și valori | 452 326 | 6 760 | 9 | 145 178 | 151 947 | 34 % | 0 | 253 653 | 253 653 | 46 460 | – | 267 | 46 726 |
|  | *2a. Coeziune economică, socială și teritorială* | *106 413* | *1 751* | *8* | *46 709* | *48 468* | *46 %* | *–* | *11 240* | *11 240* | *46 439* | *–* | *265* | *46 705* |
|  | *2b. Reziliență și valori* | *345 913* | *5 009* | *1* | *98 469* | *103 479* | *30 %* | *0* | *242 413* | *242 413* | *20* | *–* | *1* | *22* |
| 3 | Resurse naturale și mediu | 79 377 | 56 094 | 470 | 3 160 | 59 723 | 75 % | 686 | 16 779 | 17 466 | 1 794 | 5 | 389 | 2 188 |
|  | *din care: Cheltuieli legate de piață și plăți directe* | *41 518* | *39 679* | *470* | *669* | *40 818* | *98 %* | *686* | *2* | *689* | *6* | *5* | *0* | *11* |
| 4 | Migrație și gestionarea frontierelor | 2 368 | 1 626 | – | 19 | 1 644 | 69 % | – | 47 | 47 | 677 | – | 0 | 677 |
| 5 | Securitate și apărare | 1 741 | 1 597 | – | 28 | 1 625 | 93 % | – | 7 | 7 | 109 | – | 0 | 109 |
| 6 | Vecinătate și întreaga lume | 17 474 | 15 130 | – | 242 | 15 372 | 88 % | 1 900 | 200 | 2 100 | 2 | – | 1 | 2 |
| 7 | Administrația publică europeană | 11 404 | 10 286 | 85 | 559 | 10 930 | 96 % | 22 | 315 | 337 | 135 | – | 2 | 137 |
|  | *din care: Cheltuieli administrative ale instituțiilor* | *4 879* | *4 171* | *85* | *335* | *4 590* | *94 %* | *22* | *153* | *175* | *114* | *–* | *1* | *115* |
| O | În afara CFM | 3 922 | – | – | 199 | 199 | 5 % | – | 3 723 | 3 723 | – | – | – | – |
| S | Mecanisme de solidaritate în interiorul și în afara Uniunii (instrumente speciale) | 2 759 | 1 223 | – | – | 1 223 | 44 % | 1 343 | 7 | 1 350 | 173 | – | 13 | 186 |
|  | **Total** | **606 331** | **113 415** | **596** | **154 334** | **268 345** | **44 %** | **4 065** | **283 891** | **287 956** | **49 354** | **5** | **671** | **50 030** |

* 1. CFM: EXECUȚIA CREDITELOR DE PLATĂ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  |  | **Total**  **credite**  **disponibile** | **Plăți efectuate** | | | | | **Credite reportate în 2022** | | | **Credite anulate** | | | |
|  | Rubrica CFM | din bugetul final adoptat | din reportări | din venituri alocate | Total | % | din bugetul final adoptat | din venituri alocate | Total | din bugetul final adoptat | din reportări | din venituri alocate | Total |
|  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+  3+4 | 6=5/1 | 7 | 8 | 9=7+8 | 10 | 11 | 12 | 13=10+  11+12 |
| 1 | Piața unică, inovare și sectorul digital | 22 478 | 16 495 | 115 | 1 922 | 18 532 | 82 % | 151 | 3 744 | 3 895 | 25 | 22 | 5 | 51 |
| 2 | Coeziune, reziliență și valori | 131 414 | 67 577 | 239 | 58 639 | 126 454 | 96 % | 27 | 4 733 | 4 760 | 10 | 187 | 3 | 200 |
|  | *2a. Coeziune economică, socială și teritorială* | *79 628* | *63 849* | *11* | *11 731* | *75 591* | *95 %* | *3* | *4 029* | *4 032* | *3* | *2* | *0* | *5* |
|  | *2b. Reziliență și valori* | *51 787* | *3 728* | *228* | *46 908* | *50 863* | *98 %* | *24* | *704* | *728* | *7* | *185* | *3* | *195* |
| 3 | Resurse naturale și mediu | 58 310 | 55 312 | 492 | 1 027 | 56 831 | 97 % | 693 | 762 | 1 455 | 17 | 7 | 0 | 24 |
|  | *din care: Cheltuieli legate de piață și plăți directe* | *41 467* | *39 605* | *486* | *669* | *40 760* | *98 %* | *687* | *2* | *689* | *11* | *7* | *0* | *18* |
| 4 | Migrație și gestionarea frontierelor | 2 734 | 2 515 | 3 | 29 | 2 547 | 93 % | 3 | 181 | 184 | 2 | 1 | 0 | 3 |
| 5 | Securitate și apărare | 726 | 703 | 0 | 4 | 708 | 97 % | 5 | 7 | 12 | 6 | 0 | 0 | 6 |
| 6 | Vecinătate și întreaga lume | 12 258 | 10 443 | 34 | 458 | 10 935 | 89 % | 1 008 | 308 | 1 317 | 3 | 3 | 0 | 6 |
| 7 | Administrația publică europeană | 12 368 | 9 316 | 938 | 452 | 10 705 | 87 % | 991 | 422 | 1 412 | 138 | 108 | 5 | 251 |
|  | *din care: Cheltuieli administrative ale instituțiilor* | *5 492* | *3 537* | *618* | *281* | *4 436* | *81 %* | *653* | *205* | *858* | *117* | *77* | *3* | *198* |
| O | În afara CFM | 3 931 | – | – | 61 | 61 | 2 % | – | 3 870 | 3 870 | – | – | – | – |
| S | Mecanisme de solidaritate în interiorul și în afara Uniunii (instrumente speciale) | 2 593 | 1 208 | 0 | 14 | 1 223 | 47 % | 1 365 | 5 | 1 371 | – | – | – | – |
|  | **Total** | **246 812** | **163 568** | **1 821** | **62 607** | **227 996** | **92 %** | **4 244** | **14 032** | **18 275** | **199** | **327** | **14** | **541** |

* 1. CFM: EVOLUȚIA ANGAJAMENTELOR RESTANTE (RAL)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  |  | **Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar anterior** | | | | **Angajamente ale exercițiului financiar în curs** | | | | **Total angajamente restante la sfârșitul exercițiului financiar** |
|  | Rubrica CFM | Angajamente reportate din exercițiul financiar anterior | Dezangajări/  Reevaluări/  Anulări | Plăți | Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar | Angajamente efectuate în cursul exercițiului financiar | Plăți | Anularea angajamentelor care nu pot fi reportate | Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar |
|  |  | 1 | 2 | 3 | 4=1+2+3 | 5 | 6 | 7 | 8=5+6+7 | 9=4+8 |
| 1 | Piața unică, inovare și sectorul digital | 42 361 | (777) | (13 632) | 27 951 | 25 683 | (4 900) | (17) | 20 766 | 48 717 |
| 2 | Coeziune, reziliență și valori | 183 747 | (205) | (69 986) | 113 555 | 151 947 | (56 468) | (1) | 95 478 | 209 033 |
|  | *2a. Coeziune economică, socială și teritorială* | *180 084* | *(123)* | *(68 428)* | *111 534* | *48 468* | *(7 163)* | *(0)* | *41 305* | *152 839* |
|  | *2b. Reziliență și valori* | *3 662* | *(82)* | *(1 559)* | *2 021* | *103 479* | *(49 305)* | *(0)* | *54 174* | *56 195* |
| 3 | Resurse naturale și mediu | 40 860 | (61) | (15 269) | 25 530 | 59 723 | (41 562) | (0) | 18 161 | 43 691 |
|  | *din care: Cheltuieli legate de piață și plăți directe* | *286* | *(10)* | *(76)* | *200* | *40 818* | *(40 685)* | *–* | *133* | *333* |
| 4 | Migrație și gestionarea frontierelor | 4 950 | (68) | (1 804) | 3 078 | 1 644 | (743) | – | 901 | 3 980 |
| 5 | Securitate și apărare | 1 503 | (23) | (498) | 981 | 1 625 | (209) | (0) | 1 415 | 2 397 |
| 6 | Vecinătate și întreaga lume | 28 785 | (687) | (7 821) | 20 278 | 15 372 | (3 115) | (0) | 12 257 | 32 535 |
| 7 | Administrația publică europeană | 981 | (124) | (857) | 0 | 10 930 | (9 848) | (6) | 1 075 | 1 076 |
|  | *din care: Cheltuieli administrative ale instituțiilor* | *627* | *(92)* | *(535)* | *–* | *4 590* | *(3 901)* | *(6)* | *684* | *684* |
| O | În afara CFM | 11 | (2) | (3) | 6 | 199 | (58) | – | 140 | 147 |
| S | Mecanisme de solidaritate în interiorul și în afara Uniunii (instrumente speciale) | 0 | – | (0) | – | 1 223 | (1 223) | – | – | – |
|  | **Total** | **303 197** | **(1 946)** | **(109 870)** | **191 381** | **268 345** | **(118 126)** | **(24)** | **150 194** | **341 575** |

* 1. CFM: ANGAJAMENTE RESTANTE ÎN FUNCȚIE DE EXERCIȚIUL FINANCIAR DE ORIGINE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  |  | < 2015 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Total |
| 1 | Piața unică, inovare și sectorul digital | 579 | 497 | 1 020 | 2 025 | 3 632 | 8 014 | 11 812 | 21 138 | 48 717 |
| 2 | Coeziune, reziliență și valori | 2 546 | 404 | 911 | 8 637 | 16 907 | 33 036 | 51 058 | 95 534 | 209 033 |
| 3 | Resurse naturale și mediu | 328 | 1 222 | 1 128 | 1 065 | 2 486 | 7 231 | 12 071 | 18 161 | 43 691 |
| 4 | Migrație și gestionarea frontierelor | 17 | 2 | 66 | 195 | 517 | 865 | 1 414 | 904 | 3 980 |
| 5 | Securitate și apărare | 37 | 4 | 47 | 129 | 159 | 241 | 364 | 1 415 | 2 397 |
| 6 | Vecinătate și întreaga lume | 1 258 | 642 | 1 185 | 2 139 | 3 458 | 5 493 | 6 041 | 12 319 | 32 535 |
| 7 | Administrația publică europeană | – | – | – | 0 | – | 0 | 0 | 1 075 | 1 076 |
| O | În afara CFM | – | – | – | – | – | 1 | 6 | 140 | 147 |
| S | Mecanisme de solidaritate în interiorul și în afara Uniunii (instrumente speciale) | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | **Total** | **4 765** | **2 771** | **4 357** | **14 190** | **27 158** | **54 881** | **82 766** | **150 687** | **341 575** |

*Înființarea noii Comisii a implicat o reorganizare internă a serviciilor. Realocarea tranzacțiilor conexe a avut ca rezultat transferarea soldului de la un exercițiu financiar la altul. Valoarea totală a angajamentelor restante rămâne neschimbată.*

* 1. CFM: ANGAJAMENTE RESTANTE PE TIPURI DE CREDITE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  |  | **Din credite bugetare** | | | | | **Din venituri alocate** | | | | | **Total angajamente restante la sfârșitul exercițiului financiar 2021** |
|  |  | Angajamente reportate din exercițiul financiar 2020 | Ajustări | Angajamente efectuate | Plăți efectuate | Suma rămasă de decontat | Angajamente reportate din exercițiul financiar 2020 | Ajustări | Angajamente efectuate | Plăți efectuate | Suma rămasă de decontat |
|  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=1+2+3-4 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10=6+7+8-9 | 11=5+10 |
| 1 | Piața unică, inovare și sectorul digital | 37 889 | (580) | 20 733 | 16 702 | 41 340 | 4 472 | (215) | 4 950 | 1 830 | 7 377 | 48 717 |
| 2 | Coeziune, reziliență și valori | 160 278 | (198) | 6 769 | 71 281 | 95 569 | 23 468 | (8) | 145 178 | 55 174 | 113 465 | 209 033 |
|  | *2a. Coeziune economică, socială și teritorială* | *157 017* | *(123)* | *1 759* | *67 174* | *91 479* | *23 067* | *(0)* | *46 709* | *8 416* | *61 360* | *152 839* |
|  | *2b. Reziliență și valori* | *3 261* | *(75)* | *5 009* | *4 106* | *4 090* | *401* | *(8)* | *98 469* | *46 757* | *52 105* | *56 195* |
| 3 | Resurse naturale și mediu | 40 438 | (61) | 56 563 | 56 086 | 40 854 | 423 | (0) | 3 160 | 745 | 2 837 | 43 691 |
|  | *din care: Cheltuieli legate de piață și plăți directe* | *286* | *(10)* | *40 149* | *40 091* | *333* | *–* | *–* | *669* | *669* | *–* | *333* |
| 4 | Migrație și gestionarea frontierelor | 4 679 | (64) | 1 626 | 2 480 | 3 760 | 271 | (3) | 19 | 67 | 219 | 3 980 |
| 5 | Securitate și apărare | 1 489 | (22) | 1 597 | 700 | 2 364 | 13 | (1) | 28 | 8 | 33 | 2 397 |
| 6 | Vecinătate și întreaga lume | 27 712 | (670) | 15 130 | 10 506 | 31 666 | 1 074 | (17) | 242 | 429 | 869 | 32 535 |
| 7 | Administrația publică europeană | 901 | (92) | 10 371 | 10 215 | 964 | 80 | (37) | 559 | 490 | 111 | 1 076 |
|  | *din care: Cheltuieli administrative ale instituțiilor* | *591* | *(66)* | *4 256* | *4 155* | *626* | *36* | *(32)* | *335* | *281* | *57* | *684* |
| O | În afara CFM |  |  | – | – | – | 11 | (2) | 199 | 61 | 147 | 147 |
| S | Mecanisme de solidaritate în interiorul și în afara Uniunii (instrumente speciale) | 0 | – | 1 223 | 1 223 | – |  |  |  |  |  | – |
|  | **Total** | **273 386** | **(1 687)** | **114 011** | **169 192** | **216 518** | **29 811** | **(283)** | **154 334** | **58 805** | **125 057** | **341 575** |

* 1. CFM DETALIAT: DEFALCAREA ȘI EVOLUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Credite de angajament** | | | | | | **Credite de plată** | | | | |  |
|  |  | Credite bugetare | | | Credite suplimentare | | Total credite disponibile | Credite bugetare | | | Credite suplimentare | | Total credite disponibile |
|  | Program | Bugetul inițial adoptat | Bugete rectificative și transferuri | Bugetul final adoptat | Reportări | Venituri alocate | Bugetul inițial adoptat | Bugete rectificative și transferuri | Bugetul final adoptat | Reportări | Venituri alocate |
|  |  | 1 | 2 | 3=1+2 | 4 | 5 | 6=3+  4+5 | 7 | 8 | 9=7+8 | 10 | 11 | 12=9+  10+11 |
| 1 | Orizont Europa | 11 507 | 1 | 11 508 | 20 | 6 750 | 18 278 | 9 835 | (905) | 8 930 | 81 | 3 926 | 12 937 |
|  | Euratom | 266 | (1) | 265 | 12 | 73 | 349 | 254 | 18 | 272 | 45 | 127 | 444 |
|  | Reactorul termonuclear experimental (ITER) | 864 | – | 864 | – | 17 | 881 | 614 | – | 614 | 0 | 45 | 659 |
|  | Alte acțiuni | – | – | – | – | 490 | 490 | – | – | – | – | 377 | 377 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 10 | (0) | 10 | – | – | 10 | 14 | (2) | 12 | – | – | 12 |
|  | Fondul InvestEU | 654 | 3 | 657 | – | 6 511 | 7 168 | 1 081 | (142) | 939 | – | 724 | 1 662 |
|  | MIE – Transporturi | 1 785 | 0 | 1 786 | – | 21 | 1 807 | 1 428 | (49) | 1 380 | 1 | 18 | 1 398 |
|  | MIE – Energie | 785 | – | 785 | – | 9 | 794 | 471 | 71 | 543 | 1 | 12 | 556 |
|  | MIE – Digital | 277 | – | 277 | – | 1 | 279 | 207 | (50) | 158 | 1 | 6 | 164 |
|  | Europa digitală | 1 130 | 1 | 1 130 | – | 31 | 1 161 | 159 | (69) | 90 | 0 | 4 | 94 |
|  | Agenții descentralizate | 188 | 1 | 189 | – | 13 | 203 | 188 | 1 | 189 | – | 13 | 203 |
|  | Alte acțiuni | 375 | (3) | 372 | – | – | 372 | 375 | (3) | 372 | – | – | 372 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 17 | – | 17 | 1 | – | 18 | 23 | (6) | 18 | 0 | – | 18 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 26 | (1) | 25 | – | 8 | 33 | 21 | 6 | 27 | – | 0 | 27 |
|  | Piața unică | 575 | 8 | 583 | – | 44 | 627 | 547 | (121) | 427 | 4 | 57 | 488 |
|  | Lupta antifraudă a UE | 24 | – | 24 | – | 1 | 25 | 24 | (8) | 16 | – | 1 | 17 |
|  | Fiscalitate | 36 | (1) | 35 | – | 1 | 36 | 33 | 3 | 36 | 0 | 3 | 38 |
|  | Vamă | 127 | (1) | 126 | – | 4 | 130 | 86 | 6 | 93 | 0 | 8 | 100 |
|  | Agenții descentralizate | 121 | (3) | 118 | – | 10 | 128 | 121 | (3) | 118 | – | 10 | 128 |
|  | Alte acțiuni | 8 | 1 | 9 | – | 0 | 9 | 8 | (1) | 7 | – | 0 | 7 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 8 | (3) | 5 | – | – | 5 | 14 | (5) | 9 | – | – | 9 |
|  | Programul spațial european | 1 997 | (20) | 1 977 | – | 125 | 2 102 | 1 652 | 728 | 2 379 | 4 | 339 | 2 722 |
|  | Agenții descentralizate | 36 | 20 | 56 | – | 1 | 57 | 36 | 7 | 43 | – | 1 | 44 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 1 | (1) | – | – | – | – | 0 | (0) | – | – | – | – |
|  | Total rubrica 1: Piața unică, inovare și sectorul digital | 20 817 | 1 | 20 817 | 33 | 14 110 | 34 960 | 17 192 | (521) | 16 670 | 137 | 5 671 | 22 478 |
| 2 | Dezvoltare regională (FEDR) \* | 29 240 | (0) | 29 240 | – | 35 562 | 64 803 | 33 871 | 3 505 | 37 376 | 5 | 10 076 | 47 457 |
|  | Fondul de coeziune | 4 696 | 0 | 4 696 | – | 1 363 | 6 059 | 10 595 | (2 097) | 8 498 | 2 | 1 351 | 9 852 |
|  | Contribuția Fondului de coeziune la MIE-Transporturi | 1 442 | – | 1 442 | – | 12 | 1 455 | 1 250 | (228) | 1 022 | – | 13 | 1 035 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | 0 | 0 | 4 | (1) | 3 | – | 0 | 3 |
|  | Fondul social european Plus (FSE+) \* | 12 812 | 0 | 12 812 | 8 | 21 277 | 34 097 | 16 147 | 809 | 16 956 | 6 | 4 319 | 21 280 |
|  | Sprijin pentru comunitatea cipriotă turcă | 32 | – | 32 | – | 2 | 34 | 35 | 4 | 39 | 0 | 1 | 40 |
|  | Redresarea și reziliența europeană | 116 | – | 116 | – | 337 969 | 338 086 | 109 | (27) | 82 | 1 | 46 386 | 46 469 |
|  | Pericles IV | 1 | – | 1 | – | 0 | 1 | 1 | (0) | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Redresarea UE | 40 | (35) | 5 | – | – | 5 | 40 | (35) | 5 | – | – | 5 |
|  | RescEU | 90 | 92 | 183 | – | 2 085 | 2 267 | 194 | (29) | 165 | 17 | 23 | 204 |
|  | EU4Health | 327 | 2 | 329 | – | 10 | 339 | 128 | (68) | 60 | 1 | 4 | 66 |
|  | Sprijin de urgență pe teritoriul Uniunii (ESI) | – | 232 | 232 | – | 439 | 671 | 90 | 224 | 314 | 379 | 439 | 1 132 |
|  | Agenții descentralizate | 258 | 67 | 324 | – | 18 | 343 | 248 | 68 | 316 | – | 18 | 334 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | – | 2 | 1 | 3 | – | – | 3 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 11 | – | 11 | – | 1 | 13 | 10 | (0) | 10 | – | 2 | 12 |
|  | Ocuparea forței de muncă și inovare socială | 102 | 0 | 103 | – | 12 | 114 | 85 | (30) | 55 | 1 | 13 | 69 |
|  | Erasmus+ | 2 663 | 0 | 2 663 | – | 305 | 2 968 | 2 408 | (419) | 1 989 | 7 | 680 | 2 676 |
|  | Corpul european de solidaritate (CES) | 136 | – | 136 | – | 12 | 147 | 127 | (30) | 96 | 2 | 17 | 115 |
|  | Europa creativă | 306 | – | 306 | – | 14 | 320 | 237 | (104) | 133 | 2 | 16 | 151 |
|  | Justiție | 46 | 0 | 47 | – | 6 | 53 | 45 | (10) | 35 | 0 | 6 | 42 |
|  | Drepturi și valori | 97 | 2 | 99 | – | 2 | 101 | 88 | (27) | 60 | 1 | 2 | 63 |
|  | Agenții descentralizate | 220 | (1) | 220 | 1 | 4 | 225 | 220 | (17) | 203 | 2 | 5 | 210 |
|  | Alte acțiuni | 9 | – | 9 | – | 1 | 10 | 7 | (1) | 7 | – | 1 | 8 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 32 | (2) | 30 | – | 0 | 30 | 51 | (23) | 28 | – | 0 | 28 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 184 | – | 184 | – | 2 | 185 | 162 | (4) | 158 | – | 2 | 160 |
|  | Total rubrica 2: Coeziune, reziliență și valori | 52 862 | 358 | 53 219 | 9 | 399 098 | 452 326 | 66 154 | 1 460 | 67 614 | 426 | 63 375 | 131 414 |
| 3 | Garanții agricole | 40 368 | 4 | 40 371 | 475 | 672 | 41 518 | 40 354 | (51) | 40 303 | 493 | 672 | 41 467 |
|  | Alte programe privind Resursele naturale și mediul | 75 | (75) | – | – | – | – | 72 | (72) | – | – | – | – |
|  | Fondul agricol pentru dezvoltare rurală | 15 345 | (4) | 15 341 | – | 8 492 | 23 833 | 15 022 | (673) | 14 349 | 2 | 817 | 15 168 |
|  | Pescuit și afaceri maritime | 761 | (2) | 759 | – | 239 | 998 | 829 | (134) | 695 | 1 | 151 | 847 |
|  | Pescuit (SFPA și RFMO) | 74 | 78 | 152 | – | – | 152 | 73 | 77 | 150 | – | – | 150 |
|  | Agenții descentralizate | 17 | 4 | 21 | – | 1 | 22 | 17 | 4 | 21 | – | 1 | 22 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | – | 6 | (3) | 3 | – | – | 3 |
|  | Mediu și climă (LIFE) | 739 | 0 | 739 | – | 3 | 742 | 371 | 72 | 443 | 4 | 2 | 449 |
|  | Fondul pentru o tranziție justă | 1 137 | (0) | 1 137 | – | 10 868 | 12 005 | 0 | 1 | 1 | – | 94 | 96 |
|  | Plan de împrumut în cadrul Mecanismului pentru o tranziție justă | – | – | – | – | 46 | 46 | – | – | – | – | 46 | 46 |
|  | Agenții descentralizate | 51 | (0) | 50 | – | 7 | 57 | 51 | (0) | 50 | – | 7 | 57 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 4 | (0) | 4 | – | – | 4 | 9 | (4) | 5 | – | – | 5 |
|  | Total rubrica 3: Resurse naturale și mediu | 58 569 | 5 | 58 574 | 475 | 20 328 | 79 377 | 56 804 | (783) | 56 021 | 499 | 1 790 | 58 310 |
| 4 | Azil, migrație și integrare | 873 | 22 | 895 | – | 8 | 903 | 1 301 | (76) | 1 225 | 2 | 9 | 1 236 |
|  | Agenții descentralizate | 138 | – | 138 | – | 22 | 160 | 138 | – | 138 | – | 22 | 160 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | 0 | 0 | – | 0 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Managementul frontierelor (IBMF) – Managementul frontierelor și vize | 398 | 34 | 432 | – | 9 | 442 | 488 | (86) | 402 | 2 | 154 | 558 |
|  | Managementul frontierelor (IBMF) – Echipamente vamale | 135 | – | 135 | – | – | 135 | 33 | (33) | 0 | – | – | 0 |
|  | Agenții descentralizate | 734 | (32) | 703 | – | 25 | 728 | 726 | 28 | 754 | – | 25 | 779 |
|  | Total rubrica 4: Migrație și gestionarea frontierelor | 2 279 | 24 | 2 303 | – | 65 | 2 368 | 2 686 | (167) | 2 519 | 4 | 210 | 2 734 |
| 5 | Fondul pentru securitate internă (FSI) | 176 | 2 | 178 | – | 3 | 182 | 181 | (15) | 165 | 0 | 4 | 169 |
|  | Dezafectarea nucleară | 73 | – | 73 | – | – | 73 | 50 | (4) | 46 | – | – | 46 |
|  | Securitatea nucleară și dezafectarea | 69 | – | 69 | – | 1 | 70 | 78 | 3 | 81 | – | 1 | 82 |
|  | Agenții descentralizate | 198 | (5) | 193 | – | 7 | 200 | 198 | (5) | 193 | – | 7 | 200 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | – | – | 1 | 1 | – | – | 1 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 22 | (1) | 21 | – | 0 | 21 | 21 | – | 21 | – | 0 | 21 |
|  | Apărarea europeană (cercetare) | 283 | 40 | 323 | – | 7 | 330 | 13 | (12) | 1 | – | 0 | 2 |
|  | Apărarea europeană (fără cercetare) | 662 | (40) | 623 | – | 17 | 639 | 109 | 90 | 199 | 0 | 0 | 199 |
|  | Mobilitatea militară | 227 | – | 227 | – | – | 227 | 17 | (15) | 2 | – | – | 2 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | – | 5 | 0 | 5 | – | 0 | 5 |
|  | Total rubrica 5: Securitate și apărare | 1 709 | (3) | 1 706 | – | 35 | 1 741 | 671 | 43 | 714 | 0 | 12 | 726 |
| 6 | Vecinătate, cooperare pentru dezvoltare și cooperare internațională | 12 071 | 340 | 12 411 | – | 216 | 12 627 | 6 514 | 167 | 6 681 | 24 | 234 | 6 939 |
|  | Instrumentul pentru securitate nucleară (EINS) | 38 | – | 38 | – | 3 | 40 | 33 | (16) | 17 | 1 | 3 | 20 |
|  | Ajutor umanitar (HUMA) | 1 503 | 665 | 2 168 | – | 39 | 2 207 | 1 900 | 507 | 2 407 | 5 | 61 | 2 473 |
|  | Politica externă și de securitate comună (PESC) | 352 | 0 | 352 | – | 57 | 409 | 329 | 18 | 346 | 0 | 41 | 388 |
|  | Țările și teritoriile de peste mări (TTPM) | 67 | – | 67 | – | – | 67 | 33 | (26) | 8 | – | – | 8 |
|  | Alte acțiuni | 72 | (53) | 19 | – | 0 | 19 | 42 | (24) | 17 | – | 0 | 17 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 0 | (0) | – | – | 0 | 0 | 0 | 2 | 2 | – | 0 | 2 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 93 | (1) | 92 | – | 1 | 94 | 78 | (7) | 71 | – | 1 | 72 |
|  | Asistență pentru preaderare (IPA III) | 1 901 | (18) | 1 884 | – | 127 | 2 011 | 1 882 | 22 | 1 905 | 7 | 427 | 2 338 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Total rubrica 6: Vecinătate și întreaga lume | 16 097 | 934 | 17 031 | – | 443 | 17 474 | 10 811 | 644 | 11 455 | 37 | 766 | 12 258 |
| 7 | Pensiile personalului | 2 179 | – | 2 179 | – | – | 2 179 | 2 179 | – | 2 179 | – | – | 2 179 |
|  | (Pensiile foștilor deputați) în PE | 11 | – | 11 | – | – | 11 | 11 | – | 11 | – | – | 11 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai ECC | 1 | 0 | 1 | – | – | 1 | 1 | 0 | 1 | – | – | 1 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai Comisiei | 7 | – | 7 | – | – | 7 | 7 | – | 7 | – | – | 7 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai CJUE | 12 | (1) | 12 | – | – | 12 | 12 | (1) | 12 | – | – | 12 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai CCE | 5 | 0 | 5 | – | – | 5 | 5 | 0 | 5 | – | – | 5 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai Ombudsmanului | 0 | – | 0 | – | – | 0 | 0 | – | 0 | – | – | 0 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai AEPD | 0 | 0 | 0 | – | – | 0 | 0 | 0 | 0 | – | – | 0 |
|  | Școli europene | 197 | – | 197 | – | 20 | 216 | 197 | – | 197 | 1 | 20 | 217 |
|  | Remunerații pentru personalul statutar | 2 509 | (14) | 2 495 | – | 67 | 2 561 | 2 509 | (14) | 2 495 | 0 | 67 | 2 561 |
|  | Remunerații pentru personalul extern | 242 | 6 | 248 | – | 64 | 312 | 242 | 6 | 248 | 38 | 64 | 350 |
|  | Membri – Salarii și indemnizații | 15 | – | 15 | – | 0 | 15 | 15 | – | 15 | 0 | 0 | 15 |
|  | Membri – Indemnizații temporare | 3 | – | 3 | – | – | 3 | 3 | – | 3 | – | – | 3 |
|  | Costuri de recrutare | 29 | (3) | 26 | – | 1 | 27 | 29 | (3) | 26 | 3 | 1 | 31 |
|  | Încetarea raporturilor de muncă | 8 | – | 8 | – | – | 8 | 8 | – | 8 | – | – | 8 |
|  | Costuri de formare | 18 | (0) | 17 | – | 5 | 23 | 18 | (0) | 17 | 11 | 5 | 34 |
|  | Aspectele sociale și mobilitatea | 22 | 2 | 24 | – | 28 | 52 | 22 | 2 | 24 | 12 | 29 | 64 |
|  | Tehnologia informației și comunicațiilor | 242 | 55 | 298 | – | 84 | 381 | 242 | 55 | 298 | 142 | 84 | 523 |
|  | Chirii și achiziții | 302 | 16 | 318 | – | 39 | 357 | 302 | 16 | 318 | 5 | 39 | 361 |
|  | Legate de clădiri | 100 | (13) | 86 | – | 28 | 114 | 100 | (13) | 86 | 51 | 28 | 165 |
|  | Securitatea | 63 | (0) | 63 | – | 11 | 75 | 63 | (0) | 63 | 26 | 11 | 100 |
|  | Misiune și reprezentare | 61 | (36) | 25 | – | 3 | 28 | 61 | (36) | 25 | 7 | 3 | 35 |
|  | Reuniuni, comisii, conferință | 31 | (25) | 6 | – | 4 | 9 | 31 | (25) | 6 | 6 | 4 | 16 |
|  | Jurnalul Oficial | 3 | (0) | 2 | – | 0 | 2 | 3 | (0) | 2 | 1 | 0 | 3 |
|  | Publicații | 10 | 3 | 13 | – | 4 | 17 | 10 | 3 | 13 | 7 | 4 | 24 |
|  | Obținerea de informații | 4 | (0) | 4 | – | 0 | 4 | 4 | (0) | 4 | 1 | 0 | 5 |
|  | Studii și investigații | 4 | 2 | 6 | – | 0 | 6 | 4 | 2 | 6 | 11 | 0 | 17 |
|  | Echipamente generale, vehicule, mobilier | 11 | 13 | 24 | – | 8 | 32 | 11 | 13 | 24 | 16 | 8 | 48 |
|  | Servicii lingvistice externe | 28 | (3) | 24 | – | 17 | 41 | 28 | (3) | 24 | 3 | 17 | 44 |
|  | Alte cheltuieli administrative | 20 | (2) | 18 | – | 7 | 25 | 20 | (2) | 18 | 8 | 7 | 33 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | – | 1 | 0 | 1 | 0 | – | 1 |
|  | Cheltuieli administrative ale altor instituții | 4 313 | (6) | 4 307 | 85 | 488 | 4 879 | 4 313 | (6) | 4 307 | 695 | 489 | 5 492 |
|  | Total rubrica 7: Administrația publică europeană | 10 448 | (6) | 10 443 | 85 | 876 | 11 404 | 10 450 | (5) | 10 444 | 1 045 | 879 | 12 368 |
| O | Fondul pentru inovare (FI) | – | – | – | – | 3 816 | 3 816 | – | – | – | – | 3 819 | 3 819 |
|  | Alte acțiuni | – | – | – | – | 106 | 106 | – | – | – | – | 112 | 112 |
|  | Total rubrica O: În afara CFM | – | – | – | – | 3 922 | 3 922 | – | – | – | – | 3 931 | 3 931 |
| S | Solidaritate și ajutoare de urgență (SEAR) | 1 273 | (429) | 844 | – | – | 844 | 1 273 | (408) | 866 | – | – | 866 |
|  | Fondul european de ajustare la globalizare (FEG) | 197 | – | 197 | – | 20 | 217 | 20 | (10) | 10 | 0 | 20 | 30 |
|  | Rezerva de ajustare la Brexit | – | 1 698 | 1 698 | – | – | 1 698 | – | 1 698 | 1 698 | – | – | 1 698 |
|  | Total rubrica S: Mecanisme de solidaritate în interiorul și în afara Uniunii (instrumente speciale) | 1 471 | 1 269 | 2 739 | – | 20 | 2 759 | 1 293 | 1 280 | 2 574 | 0 | 20 | 2 593 |
|  | **Total** | **164 251** | **2 582** | **166 833** | **602** | **438 896** | **606 331** | **166 060** | **1 951** | **168 011** | **2 149** | **76 653** | **246 812** |
| \* Acest program CFM include pachetul financiar complementar din NextGenerationEU pentru pachetul REACT-EU. Vă rugăm să consultați capitolul 1.1 Cadrul financiar multianual 2021-2027 din notele la rapoartele privind execuția bugetară. Paragraful de la rubrica 2 detaliază contribuția acestui program CFM la pachetul REACT-EU. | | | | | | | | | | | | | |

* 1. CFM DETALIAT: EXECUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Total**  **credite**  **disponibile** | **Angajamente asumate** | | | | | **Credite reportate**  **în 2022** | | | **Credite anulate** | | | |
|  | Program | din bugetul final adoptat | din reportări | din venituri alocate | Total | % | din bugetul final adoptat | din venituri alocate | Total | din bugetul final adoptat | din reportări | din venituri alocate | Total |
|  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3  +4 | 6=5/1 | 7 | 8 | 9=7+8 | 10 | 11 | 12 | 13=10+  11+12 |
| 1 | Orizont Europa | 18 278 | 11 394 | 20 | 2 484 | 13 897 | 76 % | 113 | 4 263 | 4 376 | 1 | – | 0 | 1 |
|  | Euratom | 349 | 265 | 12 | 11 | 288 | 82 % | – | 61 | 61 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Reactorul termonuclear experimental (ITER) | 881 | 864 | – | 1 | 865 | 98 % | – | 16 | 16 | 0 | – | – | 0 |
|  | Alte acțiuni | 490 | – | – | 82 | 82 | 17 % | – | 408 | 408 | – | – | 0 | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 10 | 10 | – | – | 10 | 100 % | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Fondul InvestEU | 7 168 | 657 | – | 2 176 | 2 833 | 40 % | – | 4 338 | 4 338 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | MIE – Transporturi | 1 807 | 1 786 | – | 20 | 1 806 | 100 % | – | 1 | 1 | 0 | – | (0) | 0 |
|  | MIE – Energie | 794 | 784 | – | 5 | 789 | 99 % | – | 4 | 4 | 1 | – | – | 1 |
|  | MIE – Digital | 279 | 277 | – | 0 | 277 | 100 % | – | 1 | 1 | 0 | – | – | 0 |
|  | Europa digitală | 1 161 | 1 129 | – | 31 | 1 160 | 100 % | – | 0 | 0 | 1 | – | 0 | 1 |
|  | Agenții descentralizate | 203 | 189 | – | 8 | 197 | 97 % | – | 5 | 5 | – | – | – | – |
|  | Alte acțiuni | 372 | 372 | – | – | 372 | 100 % | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 18 | 17 | 1 | – | 18 | 100 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 33 | 25 | – | 6 | 31 | 96 % | – | 1 | 1 | – | – | (0) | (0) |
|  | Piața unică | 627 | 582 | – | 17 | 600 | 96 % | – | 26 | 26 | 1 | – | 0 | 1 |
|  | Lupta antifraudă a UE | 25 | 24 | – | – | 24 | 98 % | – | 1 | 1 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Fiscalitate | 36 | 35 | – | 0 | 35 | 97 % | – | 1 | 1 | 0 | – | – | 0 |
|  | Vamă | 130 | 126 | – | 0 | 126 | 97 % | – | 4 | 4 | – | – | – | – |
|  | Agenții descentralizate | 128 | 118 | – | 5 | 123 | 96 % | – | 5 | 5 | 0 | – | – | 0 |
|  | Alte acțiuni | 9 | 9 | – | 0 | 9 | 100 % | – | 0 | 0 | 0 | – | – | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 5 | 5 | – | – | 5 | 100 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Programul spațial european | 2 102 | 1 977 | – | 102 | 2 079 | 99 % | – | 23 | 23 | 0 | – | (0) | 0 |
|  | Agenții descentralizate | 57 | 56 | – | 1 | 57 | 100 % | – | 0 | 0 | – | – | – | – |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | - | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Total rubrica 1: Piața unică, inovare și sectorul digital | 34 960 | 20 700 | 33 | 4 950 | 25 683 | 73 % | 113 | 9 160 | 9 273 | 4 | – | 1 | 4 |
| 2 | Dezvoltare regională (FEDR) \* | 64 803 | 238 | – | 28 028 | 28 266 | 44 % | – | 7 449 | 7 449 | 29 002 | – | 86 | 29 088 |
|  | Fondul de coeziune | 6 059 | 16 | – | 1 307 | 1 323 | 22 % | – | 44 | 44 | 4 679 | – | 12 | 4 691 |
|  | Contribuția Fondului de coeziune la MIE-Transporturi | 1 455 | 1 442 | – | 0 | 1 442 | 99 % | – | 12 | 12 | 0 | – | – | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 0 | – | – | – | – | – | – | 0 | 0 | – | – | 0 | 0 |
|  | Fondul social european Plus (FSE+) \* | 34 097 | 54 | 8 | 17 374 | 17 437 | 51 % | – | 3 735 | 3 735 | 12 758 | – | 168 | 12 925 |
|  | Sprijin pentru comunitatea cipriotă turcă | 34 | 32 | – | 1 | 33 | 97 % | – | 1 | 1 | – | – | – | – |
|  | Redresarea și reziliența europeană | 338 086 | 116 | – | 98 034 | 98 150 | 29 % | – | 239 935 | 239 935 | 0 | – | – | 0 |
|  | Pericles IV | 1 | 1 | – | 0 | 1 | 96 % | – | 0 | 0 | – | – | – | – |
|  | Redresarea UE | 5 | 5 | – | – | 5 | 100 % | – | – | – | – | – | – | – |
|  | RescEU | 2 267 | 183 | – | 153 | 336 | 15 % | 0 | 1 932 | 1 932 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | EU4Health | 339 | 329 | – | 9 | 338 | 100 % | – | 0 | 0 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Sprijin de urgență pe teritoriul Uniunii (ESI) | 671 | 232 | – | 70 | 301 | 45 % | – | 370 | 370 | 0 | – | – | 0 |
|  | Agenții descentralizate | 343 | 324 | – | 10 | 335 | 98 % | – | 8 | 8 | – | – | – | – |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | - | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 13 | 11 | – | 1 | 12 | 94 % | – | – | – | 1 | – | 0 | 1 |
|  | Ocuparea forței de muncă și inovare socială | 114 | 89 | – | 6 | 95 | 83 % | – | 6 | 6 | 14 | – | 0 | 14 |
|  | Erasmus+ | 2 968 | 2 663 | – | 169 | 2 832 | 95 % | – | 135 | 135 | 0 | – | 1 | 1 |
|  | Corpul european de solidaritate (CES) | 147 | 136 | – | 0 | 136 | 92 % | – | 11 | 11 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Europa creativă | 320 | 306 | – | 9 | 316 | 99 % | – | 5 | 5 | 0 | – | – | 0 |
|  | Justiție | 53 | 47 | – | 1 | 47 | 89 % | – | 6 | 6 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Drepturi și valori | 101 | 99 | – | 1 | 100 | 99 % | – | 1 | 1 | 0 | – | – | 0 |
|  | Agenții descentralizate | 225 | 220 | 1 | 3 | 223 | 99 % | – | 2 | 2 | – | – | 0 | 0 |
|  | Alte acțiuni | 10 | 6 | – | 0 | 6 | 65 % | – | 1 | 1 | 3 | – | – | 3 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 30 | 30 | – | 0 | 30 | 99 % | – | – | – | – | – | 0 | 0 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 185 | 181 | – | 1 | 182 | 98 % | – | 1 | 1 | 2 | – | 0 | 2 |
|  | Total rubrica 2: Coeziune, reziliență și valori | 452 326 | 6 760 | 9 | 145 178 | 151 947 | 34 % | 0 | 253 653 | 253 653 | 46 460 | – | 267 | 46 726 |
| 3 | Garanții agricole | 41 518 | 39 679 | 470 | 669 | 40 818 | 98 % | 686 | 2 | 689 | 6 | 5 | 0 | 11 |
|  | Alte programe privind Resursele naturale și mediul | – | – | – | – | – | - | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Fondul agricol pentru dezvoltare rurală | 23 833 | 15 339 | – | 2 366 | 17 705 | 74 % | – | 5 866 | 5 866 | 2 | – | 260 | 262 |
|  | Pescuit și afaceri maritime | 998 | 107 | – | 110 | 217 | 22 % | – | 0 | 0 | 652 | – | 129 | 781 |
|  | Pescuit (SFPA și RFMO) | 152 | 152 | – | – | 152 | 100 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Agenții descentralizate | 22 | 21 | – | 0 | 21 | 97 % | – | 1 | 1 | – | – | – | – |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | - | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Mediu și climă (LIFE) | 742 | 739 | – | 3 | 741 | 100 % | – | 1 | 1 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Fondul pentru o tranziție justă | 12 005 | 4 | – | 5 | 9 | 0 % | – | 10 863 | 10 863 | 1 133 | – | – | 1 133 |
|  | Plan de împrumut în cadrul Mecanismului pentru o tranziție justă | 46 | – | – | 0 | 0 | 0 % | – | 46 | 46 | – | – | – | – |
|  | Agenții descentralizate | 57 | 50 | – | 6 | 57 | 99 % | – | 0 | 0 | – | – | 0 | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 4 | 4 | – | – | 4 | 100 % | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Total rubrica 3: Resurse naturale și mediu | 79 377 | 56 094 | 470 | 3 160 | 59 723 | 75 % | 686 | 16 779 | 17 466 | 1 794 | 5 | 389 | 2 188 |
| 4 | Azil, migrație și integrare | 903 | 497 | – | 2 | 499 | 55 % | – | 6 | 6 | 398 | – | – | 398 |
|  | Agenții descentralizate | 160 | 138 | – | 4 | 142 | 89 % | – | 18 | 18 | – | – | 0 | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 0 | – | – | – | – | – | – | 0 | 0 | – | – | – | – |
|  | Managementul frontierelor (IBMF) – Managementul frontierelor și vize | 442 | 153 | – | 3 | 156 | 35 % | – | 7 | 7 | 279 | – | – | 279 |
|  | Managementul frontierelor (IBMF) – Echipamente vamale | 135 | 135 | – | – | 135 | 100 % | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Agenții descentralizate | 728 | 703 | – | 10 | 712 | 98 % | – | 16 | 16 | – | – | – | – |
|  | Total rubrica 4: Migrație și gestionarea frontierelor | 2 368 | 1 626 | – | 19 | 1 644 | 69 % | – | 47 | 47 | 677 | – | 0 | 677 |
| 5 | Fondul pentru securitate internă (FSI) | 182 | 70 | – | 1 | 71 | 39 % | – | 2 | 2 | 108 | – | – | 108 |
|  | Dezafectarea nucleară | 73 | 73 | – | – | 73 | 100 % | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Securitatea nucleară și dezafectarea | 70 | 69 | – | 0 | 69 | 99 % | – | 0 | 0 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Agenții descentralizate | 200 | 193 | – | 3 | 196 | 98 % | – | 4 | 4 | – | – | 0 | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | - | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 21 | 20 | – | 0 | 20 | 96 % | – | 0 | 0 | 1 | – | – | 1 |
|  | Apărarea europeană (cercetare) | 330 | 323 | – | 7 | 330 | 100 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Apărarea europeană (fără cercetare) | 639 | 623 | – | 17 | 639 | 100 % | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Mobilitatea militară | 227 | 227 | – | – | 227 | 100 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | - | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Total rubrica 5: Securitate și apărare | 1 741 | 1 597 | – | 28 | 1 625 | 93 % | – | 7 | 7 | 109 | – | 0 | 109 |
| 6 | Vecinătate, cooperare pentru dezvoltare și cooperare internațională | 12 627 | 10 833 | – | 127 | 10 960 | 87 % | 1 578 | 89 | 1 667 | – | – | 0 | 0 |
|  | Instrumentul pentru securitate nucleară (EINS) | 40 | 38 | – | 0 | 38 | 94 % | 0 | 2 | 2 | – | – | – | – |
|  | Ajutor umanitar (HUMA) | 2 207 | 2 168 | – | 28 | 2 196 | 100 % | – | 11 | 11 | – | – | 0 | 0 |
|  | Politica externă și de securitate comună (PESC) | 409 | 352 | – | 56 | 408 | 100 % | – | 1 | 1 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Țările și teritoriile de peste mări (TTPM) | 67 | 63 | – | – | 63 | 94 % | 4 | – | 4 | – | – | – | – |
|  | Alte acțiuni | 19 | 17 | – | – | 17 | 94 % | – | 0 | 0 | 1 | – | – | 1 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 0 | – | – | – | – | – | – | – | – | – | – | 0 | 0 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 94 | 92 | – | 1 | 93 | 99 % | – | 0 | 0 | 0 | – | – | 0 |
|  | Asistență pentru preaderare (IPA III) | 2 011 | 1 566 | – | 30 | 1 596 | 79 % | 318 | 97 | 415 | (0) | – | 0 | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | - | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Total rubrica 6: Vecinătate și întreaga lume | 17 474 | 15 130 | – | 242 | 15 372 | 88 % | 1 900 | 200 | 2 100 | 2 | – | 1 | 2 |
| 7 | Pensiile personalului | 2 179 | 2 173 | – | – | 2 173 | 100 % | – | – | – | 5 | – | – | 5 |
|  | (Pensiile foștilor deputați) în PE | 11 | 11 | – | – | 11 | 99 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai ECC | 1 | 1 | – | – | 1 | 100 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai Comisiei | 7 | 7 | – | – | 7 | 98 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai CJUE | 12 | 12 | – | – | 12 | 99 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai CCE | 5 | 5 | – | – | 5 | 100 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai Ombudsmanului | 0 | 0 | – | – | 0 | 94 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai AEPD | 0 | 0 | – | – | 0 | 94 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Școli europene | 216 | 197 | – | 15 | 212 | 98 % | – | 5 | 5 | 0 | – | – | 0 |
|  | Remunerații pentru personalul statutar | 2 561 | 2 494 | – | 31 | 2 526 | 99 % | – | 35 | 35 | 1 | – | 0 | 1 |
|  | Remunerații pentru personalul extern | 312 | 238 | – | 33 | 271 | 87 % | – | 31 | 31 | 10 | – | 0 | 10 |
|  | Membri – Salarii și indemnizații | 15 | 15 | – | 0 | 15 | 98 % | – | 0 | 0 | 0 | – | – | 0 |
|  | Membri – Indemnizații temporare | 3 | 3 | – | – | 3 | 98 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Costuri de recrutare | 27 | 26 | – | 1 | 27 | 98 % | – | 0 | 0 | 0 | – | – | 0 |
|  | Încetarea raporturilor de muncă | 8 | 8 | – | – | 8 | 99 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Costuri de formare | 23 | 17 | – | 3 | 20 | 87 % | – | 3 | 3 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Aspectele sociale și mobilitatea | 52 | 24 | – | 17 | 41 | 79 % | – | 11 | 11 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Tehnologia informației și comunicațiilor | 381 | 298 | – | 50 | 347 | 91 % | – | 34 | 34 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Chirii și achiziții | 357 | 318 | – | 27 | 345 | 97 % | – | 12 | 12 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Legate de clădiri | 114 | 86 | – | 19 | 105 | 92 % | – | 9 | 9 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Securitatea | 75 | 63 | – | 6 | 69 | 92 % | – | 6 | 6 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Misiune și reprezentare | 28 | 24 | – | 1 | 25 | 88 % | – | 2 | 2 | 1 | – | 1 | 2 |
|  | Reuniuni, comisii, conferință | 9 | 5 | – | 1 | 6 | 66 % | – | 2 | 2 | 1 | – | 0 | 2 |
|  | Jurnalul Oficial | 2 | 2 | – | 0 | 2 | 100 % | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Publicații | 17 | 13 | – | 3 | 16 | 93 % | – | 1 | 1 | 0 | – | – | 0 |
|  | Obținerea de informații | 4 | 4 | – | 0 | 4 | 100 % | – | 0 | 0 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Studii și investigații | 6 | 5 | – | 0 | 5 | 88 % | – | 0 | 0 | 1 | – | 0 | 1 |
|  | Echipamente generale, vehicule, mobilier | 32 | 24 | – | 3 | 27 | 86 % | – | 4 | 4 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Servicii lingvistice externe | 41 | 24 | – | 10 | 35 | 85 % | – | 6 | 6 | – | – | – | – |
|  | Alte cheltuieli administrative | 25 | 18 | – | 4 | 22 | 88 % | – | 3 | 3 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | - | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Cheltuieli administrative ale altor instituții | 4 879 | 4 171 | 85 | 335 | 4 590 | 94 % | 22 | 153 | 175 | 114 | – | 1 | 115 |
|  | Total rubrica 7: Administrația publică europeană | 11 404 | 10 286 | 85 | 559 | 10 930 | 96 % | 22 | 315 | 337 | 135 | – | 2 | 137 |
| O | Fondul pentru inovare (FI) | 3 816 | – | – | 147 | 147 | 4 % | – | 3 670 | 3 670 | – | – | – | – |
|  | Alte acțiuni | 106 | – | – | 52 | 52 | 49 % | – | 53 | 53 | – | – | – | – |
|  | Total rubrica O: În afara CFM | 3 922 | – | – | 199 | 199 | 5 % | – | 3 723 | 3 723 | – | – | – | – |
| S | Solidaritate și ajutoare de urgență (SEAR) | 844 | 791 | – | – | 791 | 94 % | 53 | – | 53 | – | – | – | – |
|  | Fondul european de ajustare la globalizare (FEG) | 217 | 24 | – | – | 24 | 11 % | – | 7 | 7 | 173 | – | 13 | 186 |
|  | Rezerva de ajustare la Brexit | 1 698 | 407 | – | – | 407 | 24 % | 1 291 | – | 1 291 | – | – | – | – |
|  | Total rubrica S: Mecanisme de solidaritate în interiorul și în afara Uniunii (instrumente speciale) | 2 759 | 1 223 | – | – | 1 223 | 44 % | 1 343 | 7 | 1 350 | 173 | – | 13 | 186 |
|  | **Total** | **606 331** | **113 415** | **596** | **154 334** | **268 345** | **44 %** | **4 065** | **283 891** | **287 956** | **49 354** | **5** | **671** | **50 030** |
| \* Acest program CFM include pachetul financiar complementar din NextGenerationEU pentru pachetul REACT-EU. Vă rugăm să consultați capitolul 1.1 Cadrul financiar multianual 2021-2027 din notele la rapoartele privind execuția bugetară. Paragraful de la rubrica 2 detaliază contribuția acestui program CFM la pachetul REACT-EU. | | | | | | | | | | | | | | |

* 1. CFM DETALIAT: EXECUȚIA CREDITELOR DE PLATĂ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Total**  **credite**  **disponibile** | **Plăți efectuate** | | | | | **Credite reportate**  **în 2022** | | | **Credite anulate** | | | |
|  | Program | din bugetul final adoptat | din reportări | din venituri alocate | Total | % | din bugetul final adoptat | din venituri alocate | Total | din bugetul final adoptat | din reportări | din venituri alocate | Total |
|  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+  3+4 | 6=5/1 | 7 | 8 | 9=7+8 | 10 | 11 | 12 | 13=10+  11+12 |
| 1 | Orizont Europa | 12 937 | 8 818 | 73 | 997 | 9 888 | 76 % | 110 | 2 926 | 3 036 | 2 | 8 | 4 | 14 |
|  | Euratom | 444 | 256 | 33 | 13 | 301 | 68 % | 16 | 115 | 130 | 0 | 12 | – | 13 |
|  | Reactorul termonuclear experimental (ITER) | 659 | 612 | 0 | 1 | 613 | 93 % | 1 | 45 | 46 | 0 | 0 | – | 0 |
|  | Alte acțiuni | 377 | – | – | 74 | 74 | 20 % | – | 303 | 303 | – | – | 0 | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 12 | 12 | – | – | 12 | 98 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Fondul InvestEU | 1 662 | 938 | – | 574 | 1 512 | 91 % | 1 | 149 | 150 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | MIE – Transporturi | 1 398 | 1 377 | 1 | 13 | 1 391 | 99 % | 1 | 4 | 5 | 2 | 0 | – | 2 |
|  | MIE – Energie | 556 | 540 | 1 | 12 | 552 | 99 % | 1 | 0 | 2 | 1 | 1 | (0) | 2 |
|  | MIE – Digital | 164 | 157 | 1 | 5 | 162 | 99 % | 1 | 1 | 2 | 0 | 0 | – | 0 |
|  | Europa digitală | 94 | 80 | 0 | 4 | 84 | 89 % | 6 | 0 | 6 | 3 | 0 | 0 | 4 |
|  | Agenții descentralizate | 203 | 189 | – | 8 | 197 | 97 % | – | 5 | 5 | – | – | – | – |
|  | Alte acțiuni | 372 | 372 | – | – | 372 | 100 % | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 18 | 11 | 0 | – | 12 | 66 % | – | – | – | 6 | – | – | 6 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 27 | 25 | – | 0 | 25 | 90 % | – | 0 | 0 | 3 | – | 0 | 3 |
|  | Piața unică | 488 | 413 | 4 | 16 | 432 | 89 % | 8 | 41 | 49 | 6 | 0 | 0 | 7 |
|  | Lupta antifraudă a UE | 17 | 15 | – | 0 | 15 | 91 % | – | 1 | 1 | 1 | – | – | 1 |
|  | Fiscalitate | 38 | 35 | 0 | 1 | 37 | 96 % | 0 | 1 | 2 | 0 | 0 | – | 0 |
|  | Vamă | 100 | 92 | 0 | 4 | 97 | 96 % | 0 | 4 | 4 | 0 | – | – | 0 |
|  | Agenții descentralizate | 128 | 118 | – | 5 | 123 | 96 % | – | 5 | 5 | 0 | – | – | 0 |
|  | Alte acțiuni | 7 | 7 | – | 0 | 7 | 100 % | – | 0 | 0 | – | – | – | – |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 9 | 9 | – | – | 9 | 100 % | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Programul spațial european | 2 722 | 2 374 | 4 | 195 | 2 573 | 95 % | 5 | 143 | 148 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Agenții descentralizate | 44 | 43 | – | 1 | 44 | 100 % | – | 0 | 0 | – | – | – | – |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | - | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Total rubrica 1: Piața unică, inovare și sectorul digital | 22 478 | 16 495 | 115 | 1 922 | 18 532 | 82 % | 151 | 3 744 | 3 895 | 25 | 22 | 5 | 51 |
| 2 | Dezvoltare regională (FEDR) \* | 47 457 | 37 374 | 5 | 8 034 | 45 412 | 96 % | 2 | 2 043 | 2 044 | 1 | 0 | (0) | 1 |
|  | Fondul de coeziune | 9 852 | 8 498 | 2 | 1 219 | 9 719 | 99 % | 0 | 133 | 133 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Contribuția Fondului de coeziune la MIE-Transporturi | 1 035 | 1 022 | – | 9 | 1 031 | 100 % | – | 4 | 4 | – | – | – | – |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 3 | 3 | – | – | 3 | 99 % | – | 0 | 0 | – | – | – | – |
|  | Fondul social european Plus (FSE+) \* | 21 280 | 16 952 | 4 | 2 470 | 19 426 | 91 % | 2 | 1 849 | 1 850 | 2 | 2 | 0 | 4 |
|  | Sprijin pentru comunitatea cipriotă turcă | 40 | 38 | 0 | 1 | 40 | 98 % | 1 | 0 | 1 | (0) | 0 | (0) | 0 |
|  | Redresarea și reziliența europeană | 46 469 | 79 | 1 | 46 375 | 46 455 | 100 % | 2 | 11 | 13 | 2 | 0 | (0) | 2 |
|  | Pericles IV | 0 | 0 | – | 0 | 0 | 90 % | – | 0 | 0 | 0 | – | – | 0 |
|  | Redresarea UE | 5 | 3 | – | – | 3 | 66 % | 2 | – | 2 | – | – | – | – |
|  | RescEU | 204 | 165 | 17 | 15 | 196 | 96 % | – | 8 | 8 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | EU4Health | 66 | 57 | 1 | 4 | 61 | 93 % | 3 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 1 |
|  | Sprijin de urgență pe teritoriul Uniunii (ESI) | 1 132 | 314 | 195 | 70 | 579 | 51 % | – | 370 | 370 | – | 183 | – | 183 |
|  | Agenții descentralizate | 334 | 316 | – | 10 | 326 | 98 % | – | 8 | 8 | 0 | – | – | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 3 | 3 | – | – | 3 | 100 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 12 | 9 | – | 2 | 11 | 93 % | – | – | – | 1 | – | – | 1 |
|  | Ocuparea forței de muncă și inovare socială | 69 | 52 | 1 | 6 | 59 | 85 % | 2 | 6 | 8 | 2 | 1 | 0 | 2 |
|  | Erasmus+ | 2 676 | 1 981 | 7 | 409 | 2 397 | 90 % | 7 | 268 | 276 | 0 | 0 | 2 | 3 |
|  | Corpul european de solidaritate (CES) | 115 | 93 | 2 | 3 | 97 | 84 % | 4 | 14 | 18 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Europa creativă | 151 | 131 | 2 | 8 | 141 | 93 % | 2 | 8 | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Justiție | 42 | 35 | 0 | 0 | 35 | 83 % | 1 | 6 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Drepturi și valori | 63 | 59 | 0 | 1 | 61 | 96 % | 1 | 1 | 2 | 0 | 0 | – | 0 |
|  | Agenții descentralizate | 210 | 203 | 2 | 3 | 208 | 99 % | – | 2 | 2 | – | – | 0 | 0 |
|  | Alte acțiuni | 8 | 6 | – | 0 | 6 | 84 % | – | 1 | 1 | 0 | – | – | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 28 | 28 | – | 0 | 28 | 97 % | – | – | – | 1 | – | 0 | 1 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 160 | 157 | – | 1 | 158 | 99 % | – | 1 | 1 | 1 | – | 0 | 1 |
|  | Total rubrica 2: Coeziune, reziliență și valori | 131 414 | 67 577 | 239 | 58 639 | 126 454 | 96 % | 27 | 4 733 | 4 760 | 10 | 187 | 3 | 200 |
| 3 | Garanții agricole | 41 467 | 39 605 | 486 | 669 | 40 760 | 98 % | 687 | 2 | 689 | 11 | 7 | 0 | 18 |
|  | Alte programe privind Resursele naturale și mediul | – | – | – | – | – | - | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Fondul agricol pentru dezvoltare rurală | 15 168 | 14 345 | 2 | 306 | 14 652 | 97 % | 0 | 512 | 512 | 4 | 0 | – | 4 |
|  | Pescuit și afaceri maritime | 847 | 693 | 1 | 44 | 739 | 87 % | 1 | 107 | 108 | 1 | 0 | 0 | 1 |
|  | Pescuit (SFPA și RFMO) | 150 | 150 | – | – | 150 | 100 % | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Agenții descentralizate | 22 | 21 | – | 0 | 21 | 97 % | – | 1 | 1 | – | – | – | – |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 3 | 3 | – | – | 3 | 100 % | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Mediu și climă (LIFE) | 449 | 437 | 4 | 2 | 442 | 99 % | 5 | 1 | 6 | 1 | 0 | 0 | 1 |
|  | Fondul pentru o tranziție justă | 96 | 1 | – | 0 | 1 | 1 % | – | 94 | 94 | 0 | – | – | 0 |
|  | Plan de împrumut în cadrul Mecanismului pentru o tranziție justă | 46 | – | – | 0 | 0 | 0 % | – | 46 | 46 | – | – | – | – |
|  | Agenții descentralizate | 57 | 50 | – | 6 | 57 | 99 % | – | 0 | 0 | – | – | 0 | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 5 | 5 | – | – | 5 | 100 % | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Total rubrica 3: Resurse naturale și mediu | 58 310 | 55 312 | 492 | 1 027 | 56 831 | 97 % | 693 | 762 | 1 455 | 17 | 7 | 0 | 24 |
| 4 | Azil, migrație și integrare | 1 236 | 1 223 | 2 | 3 | 1 228 | 99 % | 2 | 5 | 7 | 1 | 0 | – | 1 |
|  | Agenții descentralizate | 160 | 138 | – | 4 | 142 | 89 % | – | 18 | 18 | – | – | 0 | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 0 | 0 | – | – | 0 | 57 % | – | 0 | 0 | – | – | – | – |
|  | Managementul frontierelor (IBMF) – Managementul frontierelor și vize | 558 | 400 | 1 | 12 | 414 | 74 % | 1 | 142 | 143 | 1 | 1 | – | 1 |
|  | Managementul frontierelor (IBMF) – Echipamente vamale | 0 | – | – | – | – | – | 0 | – | 0 | – | – | – | – |
|  | Agenții descentralizate | 779 | 754 | – | 10 | 764 | 98 % | – | 16 | 16 | 0 | – | – | 0 |
|  | Total rubrica 4: Migrație și gestionarea frontierelor | 2 734 | 2 515 | 3 | 29 | 2 547 | 93 % | 3 | 181 | 184 | 2 | 1 | 0 | 3 |
| 5 | Fondul pentru securitate internă (FSI) | 169 | 164 | 0 | 2 | 166 | 98 % | 1 | 2 | 3 | 0 | 0 | – | 0 |
|  | Dezafectarea nucleară | 46 | 46 | – | – | 46 | 100 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Securitatea nucleară și dezafectarea | 82 | 76 | – | 0 | 76 | 92 % | 2 | 1 | 3 | 4 | – | – | 4 |
|  | Agenții descentralizate | 200 | 193 | – | 3 | 196 | 98 % | – | 4 | 4 | – | – | 0 | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 1 | 1 | – | – | 1 | 100 % | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 21 | 19 | – | 0 | 19 | 91 % | – | 0 | 0 | 2 | – | – | 2 |
|  | Apărarea europeană (cercetare) | 2 | 1 | – | 0 | 1 | 43 % | 1 | – | 1 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Apărarea europeană (fără cercetare) | 199 | 198 | 0 | 0 | 199 | 100 % | 1 | – | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Mobilitatea militară | 2 | 1 | – | – | 1 | 58 % | 1 | – | 1 | 0 | – | – | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 5 | 5 | – | 0 | 5 | 98 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Total rubrica 5: Securitate și apărare | 726 | 703 | 0 | 4 | 708 | 97 % | 5 | 7 | 12 | 6 | 0 | 0 | 6 |
| 6 | Vecinătate, cooperare pentru dezvoltare și cooperare internațională | 6 939 | 5 690 | 22 | 78 | 5 789 | 83 % | 989 | 156 | 1 145 | 3 | 2 | 0 | 5 |
|  | Instrumentul pentru securitate nucleară (EINS) | 20 | 16 | 1 | 1 | 17 | 87 % | 1 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Ajutor umanitar (HUMA) | 2 473 | 2 400 | 5 | 45 | 2 451 | 99 % | 6 | 15 | 22 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Politica externă și de securitate comună (PESC) | 388 | 346 | 0 | 41 | 387 | 100 % | 0 | 1 | 1 | 0 | – | 0 | 0 |
|  | Țările și teritoriile de peste mări (TTPM) | 8 | 7 | – | – | 7 | 86 % | 1 | – | 1 | – | – | – | – |
|  | Alte acțiuni | 17 | 17 | – | – | 17 | 100 % | – | 0 | 0 | 0 | – | – | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 2 | 2 | – | – | 2 | 99 % | – | – | – | – | – | 0 | 0 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 72 | 71 | – | 1 | 72 | 100 % | – | 0 | 0 | – | – | – | – |
|  | Asistență pentru preaderare (IPA III) | 2 338 | 1 894 | 6 | 292 | 2 192 | 94 % | 11 | 135 | 145 | 0 | 1 | 0 | 1 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | - | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Total rubrica 6: Vecinătate și întreaga lume | 12 258 | 10 443 | 34 | 458 | 10 935 | 89 % | 1 008 | 308 | 1 317 | 3 | 3 | 0 | 6 |
| 7 | Pensiile personalului | 2 179 | 2 173 | – | – | 2 173 | 100 % | – | – | – | 5 | – | – | 5 |
|  | (Pensiile foștilor deputați) în PE | 11 | 11 | – | – | 11 | 99 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai ECC | 1 | 1 | – | – | 1 | 100 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai Comisiei | 7 | 7 | – | – | 7 | 98 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai CJUE | 12 | 12 | – | – | 12 | 99 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai CCE | 5 | 5 | – | – | 5 | 100 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai Ombudsmanului | 0 | 0 | – | – | 0 | 94 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai AEPD | 0 | 0 | – | – | 0 | 94 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Școli europene | 217 | 196 | 1 | 13 | 210 | 97 % | 0 | 6 | 7 | 0 | – | – | 0 |
|  | Remunerații pentru personalul statutar | 2 561 | 2 494 | – | 31 | 2 526 | 99 % | 0 | 35 | 35 | 1 | 0 | 0 | 1 |
|  | Remunerații pentru personalul extern | 350 | 200 | 32 | 32 | 264 | 75 % | 38 | 32 | 70 | 10 | 6 | 0 | 16 |
|  | Membri – Salarii și indemnizații | 15 | 13 | 0 | 0 | 13 | 83 % | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | – | 0 |
|  | Membri – Indemnizații temporare | 3 | 3 | – | – | 3 | 98 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Costuri de recrutare | 31 | 24 | 2 | 0 | 27 | 88 % | 2 | 1 | 2 | 0 | 1 | – | 1 |
|  | Încetarea raporturilor de muncă | 8 | 8 | – | – | 8 | 99 % | – | – | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Costuri de formare | 34 | 6 | 10 | 2 | 17 | 51 % | 11 | 4 | 15 | 0 | 2 | 0 | 2 |
|  | Aspectele sociale și mobilitatea | 64 | 15 | 10 | 11 | 36 | 56 % | 8 | 18 | 26 | 0 | 2 | 0 | 2 |
|  | Tehnologia informației și comunicațiilor | 523 | 155 | 139 | 30 | 323 | 62 % | 143 | 54 | 197 | 0 | 2 | 0 | 2 |
|  | Chirii și achiziții | 361 | 300 | 5 | 26 | 331 | 92 % | 18 | 12 | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Legate de clădiri | 165 | 47 | 50 | 7 | 104 | 63 % | 39 | 20 | 60 | 0 | 1 | 0 | 2 |
|  | Securitatea | 100 | 36 | 25 | 2 | 62 | 61 % | 28 | 10 | 37 | 0 | 1 | 0 | 1 |
|  | Misiune și reprezentare | 35 | 12 | 1 | 0 | 14 | 39 % | 11 | 2 | 13 | 1 | 6 | 1 | 8 |
|  | Reuniuni, comisii, conferință | 16 | 1 | 1 | 1 | 3 | 17 % | 3 | 2 | 6 | 1 | 6 | 1 | 7 |
|  | Jurnalul Oficial | 3 | 2 | 1 | 0 | 3 | 79 % | 1 | – | 1 | – | 0 | – | 0 |
|  | Publicații | 24 | 7 | 6 | 1 | 15 | 62 % | 6 | 2 | 9 | 0 | 0 | – | 0 |
|  | Obținerea de informații | 5 | 2 | 1 | 0 | 4 | 68 % | 2 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Studii și investigații | 17 | 1 | 11 | – | 12 | 70 % | 4 | 0 | 4 | 1 | 0 | 0 | 1 |
|  | Echipamente generale, vehicule, mobilier | 48 | 13 | 15 | 2 | 30 | 63 % | 11 | 6 | 17 | 0 | 1 | 0 | 1 |
|  | Servicii lingvistice externe | 44 | 21 | 3 | 10 | 33 | 75 % | 4 | 7 | 11 | – | 0 | – | 0 |
|  | Alte cheltuieli administrative | 33 | 12 | 7 | 3 | 22 | 65 % | 6 | 4 | 11 | 0 | 1 | 0 | 1 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 1 | 1 | 0 | – | 1 | 98 % | – | – | – | 0 | 0 | – | 0 |
|  | Cheltuieli administrative ale altor instituții | 5 492 | 3 537 | 618 | 281 | 4 436 | 81 % | 653 | 205 | 858 | 117 | 77 | 3 | 198 |
|  | Total rubrica 7: Administrația publică europeană | 12 368 | 9 316 | 938 | 452 | 10 705 | 87 % | 991 | 422 | 1 412 | 138 | 108 | 5 | 251 |
| O | Fondul pentru inovare (FI) | 3 819 | – | – | 11 | 11 | 0 % | – | 3 808 | 3 808 | – | – | – | – |
|  | Alte acțiuni | 112 | – | – | 50 | 50 | 45 % | – | 62 | 62 | – | – | – | – |
|  | Total rubrica O: În afara CFM | 3 931 | – | – | 61 | 61 | 2 % | – | 3 870 | 3 870 | – | – | – | – |
| S | Solidaritate și ajutoare de urgență (SEAR) | 866 | 791 | – | – | 791 | 91 % | 75 | – | 75 | – | – | – | – |
|  | Fondul european de ajustare la globalizare (FEG) | 30 | 10 | 0 | 14 | 24 | 81 % | – | 5 | 5 | – | – | – | – |
|  | Rezerva de ajustare la Brexit | 1 698 | 407 | – | – | 407 | 24 % | 1 291 | – | 1 291 | – | – | – | – |
|  | Total rubrica S: Mecanisme de solidaritate în interiorul și în afara Uniunii (instrumente speciale) | 2 593 | 1 208 | 0 | 14 | 1 223 | 47 % | 1 365 | 5 | 1 371 | – | – | – | – |
|  | **Total** | **246 812** | **163 568** | **1 821** | **62 607** | **227 996** | **92 %** | **4 244** | **14 032** | **18 275** | **199** | **327** | **14** | **541** |
| \* Acest program CFM include pachetul financiar complementar din NextGenerationEU pentru pachetul REACT-EU. Vă rugăm să consultați capitolul 1.1 Cadrul financiar multianual 2021-2027 din notele la rapoartele privind execuția bugetară. Paragraful de la rubrica 2 detaliază contribuția acestui program CFM la pachetul REACT-EU. | | | | | | | | | | | | | | |

* 1. CFM DETALIAT: EVOLUȚIA ANGAJAMENTELOR RESTANTE (RAL)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar anterior | | | | Angajamente ale exercițiului financiar în curs | | | | Total angajamente restante la sfârșitul exercițiului financiar |
|  | Program | Angajamente reportate din exercițiul financiar anterior | Dezangajări/  Reevaluări/  Anulări | Plăți | Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar | Angajamente efectuate în cursul exercițiului financiar | Plăți | Anularea angajamentelor care nu pot fi reportate | Angajamente restante la încheierea exercițiului financiar |
|  |  | 1 | 2 | 3 | 4=1+2+3 | 5 | 6 | 7 | 8=5+6+7 | 9=4+8 |
| 1 | Orizont Europa | 24 186 | (608) | (8 526) | 15 052 | 13 897 | (1 361) | (17) | 12 519 | 27 571 |
|  | Euratom | 338 | (7) | (98) | 233 | 288 | (203) | (0) | 85 | 317 |
|  | Reactorul termonuclear experimental (ITER) | 1 062 | (0) | (350) | 712 | 865 | (263) | (0) | 601 | 1 313 |
|  | Alte acțiuni | 109 | (11) | (40) | 58 | 82 | (34) | – | 48 | 106 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 26 | (2) | (12) | 12 | 10 | (0) | – | 10 | 22 |
|  | Fondul InvestEU | 2 753 | (20) | (923) | 1 810 | 2 833 | (590) | – | 2 243 | 4 053 |
|  | MIE – Transporturi | 6 807 | (39) | (1 380) | 5 388 | 1 806 | (11) | – | 1 795 | 7 183 |
|  | MIE – Energie | 3 692 | (25) | (552) | 3 115 | 789 | (0) | – | 789 | 3 904 |
|  | MIE – Digital | 328 | (8) | (160) | 161 | 277 | (2) | – | 275 | 436 |
|  | Europa digitală | 65 | (1) | (58) | 6 | 1 160 | (26) | – | 1 133 | 1 140 |
|  | Agenții descentralizate | 36 | (0) | (36) | – | 197 | (162) | – | 36 | 36 |
|  | Alte acțiuni | – | – | – | – | 372 | (372) | – | – | – |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 45 | (0) | (10) | 35 | 18 | (1) | – | 17 | 52 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 36 | (1) | (20) | 15 | 31 | (5) | – | 26 | 41 |
|  | Piața unică | 827 | (45) | (344) | 438 | 600 | (88) | – | 512 | 950 |
|  | Lupta antifraudă a UE | 28 | (4) | (13) | 11 | 24 | (3) | – | 21 | 33 |
|  | Fiscalitate | 36 | (1) | (26) | 8 | 35 | (10) | – | 25 | 33 |
|  | Vamă | 95 | (2) | (75) | 18 | 126 | (22) | – | 104 | 122 |
|  | Agenții descentralizate | 0 | (0) | – | – | 123 | (123) | – | – | – |
|  | Alte acțiuni | 4 | (0) | (4) | 0 | 9 | (3) | – | 5 | 6 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 22 | (2) | (9) | 11 | 5 | (0) | – | 4 | 16 |
|  | Programul spațial european | 1 865 | (2) | (996) | 867 | 2 079 | (1 577) | – | 502 | 1 369 |
|  | Agenții descentralizate | 2 | – | (2) | – | 57 | (42) | – | 15 | 15 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Total rubrica 1: Piața unică, inovare și sectorul digital | 42 361 | (777) | (13 632) | 27 951 | 25 683 | (4 900) | (17) | 20 766 | 48 717 |
| 2 | Dezvoltare regională (FEDR) \* | 101 349 | (53) | (40 365) | 60 931 | 28 266 | (5 047) | (0) | 23 219 | 84 149 |
|  | Fondul de coeziune | 26 838 | (42) | (9 714) | 17 083 | 1 323 | (4) | (0) | 1 319 | 18 402 |
|  | Contribuția Fondului de coeziune la MIE-Transporturi | 6 635 | (21) | (1 020) | 5 594 | 1 442 | (11) | – | 1 431 | 7 026 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 9 | (1) | (3) | 5 | – | – | – | – | 5 |
|  | Fondul social european Plus (FSE+) \* | 45 252 | (7) | (17 325) | 27 921 | 17 437 | (2 101) | – | 15 336 | 43 257 |
|  | Sprijin pentru comunitatea cipriotă turcă | 129 | (5) | (36) | 88 | 33 | (4) | (0) | 29 | 117 |
|  | Redresarea și reziliența europeană | 108 | (2) | (54) | 52 | 98 150 | (46 401) | – | 51 749 | 51 801 |
|  | Pericles IV | 1 | (0) | – | 0 | 1 | (0) | – | 0 | 1 |
|  | Redresarea UE | – | – | – | – | 5 | (3) | – | 2 | 2 |
|  | RescEU | 464 | (7) | (149) | 308 | 336 | (47) | – | 288 | 596 |
|  | EU4Health | 144 | (9) | (49) | 86 | 338 | (12) | – | 327 | 412 |
|  | Sprijin de urgență pe teritoriul Uniunii (ESI) | 469 | – | (375) | 94 | 301 | (204) | – | 97 | 191 |
|  | Agenții descentralizate | 11 | (0) | – | 11 | 335 | (326) | – | 9 | 20 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 4 | (0) | (3) | 1 | – | – | – | – | 1 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 9 | (1) | (7) | 1 | 12 | (4) | – | 8 | 9 |
|  | Ocuparea forței de muncă și inovare socială | 165 | (14) | (58) | 93 | 95 | (1) | – | 94 | 187 |
|  | Erasmus+ | 1 346 | (16) | (531) | 798 | 2 832 | (1 866) | – | 966 | 1 765 |
|  | Corpul european de solidaritate (CES) | 113 | (4) | (22) | 87 | 136 | (75) | – | 61 | 148 |
|  | Europa creativă | 236 | (11) | (80) | 145 | 316 | (60) | – | 255 | 400 |
|  | Justiție | 64 | (1) | (14) | 49 | 47 | (21) | – | 26 | 75 |
|  | Drepturi și valori | 121 | (4) | (41) | 76 | 100 | (20) | – | 80 | 156 |
|  | Agenții descentralizate | 18 | (0) | (4) | 13 | 223 | (204) | – | 19 | 33 |
|  | Alte acțiuni | 11 | (0) | (6) | 4 | 6 | (0) | – | 6 | 10 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 87 | (5) | (26) | 56 | 30 | (1) | – | 28 | 85 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 165 | (2) | (104) | 59 | 182 | (54) | – | 128 | 187 |
|  | Total rubrica 2: Coeziune, reziliență și valori | 183 747 | (205) | (69 986) | 113 555 | 151 947 | (56 468) | (1) | 95 478 | 209 033 |
| 3 | Garanții agricole | 286 | (10) | (76) | 200 | 40 818 | (40 685) | – | 133 | 333 |
|  | Alte programe privind Resursele naturale și mediul | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Fondul agricol pentru dezvoltare rurală | 35 164 | (2) | (14 023) | 21 139 | 17 705 | (630) | (0) | 17 075 | 38 215 |
|  | Pescuit și afaceri maritime | 3 459 | (15) | (727) | 2 716 | 217 | (11) | (0) | 206 | 2 922 |
|  | Pescuit (SFPA și RFMO) | 21 | – | (12) | 9 | 152 | (137) | – | 14 | 23 |
|  | Agenții descentralizate | – | – | – | – | 21 | (21) | – | – | – |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 12 | (0) | (3) | 9 | – | – | – | – | 9 |
|  | Mediu și climă (LIFE) | 1 888 | (34) | (419) | 1 435 | 741 | (23) | – | 718 | 2 154 |
|  | Fondul pentru o tranziție justă | – | – | – | – | 9 | (1) | – | 8 | 8 |
|  | Plan de împrumut în cadrul Mecanismului pentru o tranziție justă | – | – | – | – | 0 | (0) | – | – | – |
|  | Agenții descentralizate | 3 | – | (3) | – | 57 | (54) | – | 3 | 3 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 26 | – | (5) | 21 | 4 | (1) | – | 3 | 24 |
|  | Total rubrica 3: Resurse naturale și mediu | 40 860 | (61) | (15 269) | 25 530 | 59 723 | (41 562) | (0) | 18 161 | 43 691 |
| 4 | Azil, migrație și integrare | 3 122 | (30) | (1 182) | 1 909 | 499 | (45) | – | 453 | 2 363 |
|  | Agenții descentralizate | 20 | – | – | 20 | 142 | (142) | – | – | 20 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 0 | – | (0) | 0 | – | – | – | – | 0 |
|  | Managementul frontierelor (IBMF) – Managementul frontierelor și vize | 1 436 | (37) | (413) | 985 | 156 | (0) | – | 155 | 1 141 |
|  | Managementul frontierelor (IBMF) – Echipamente vamale | – | – | – | – | 135 | – | – | 135 | 135 |
|  | Agenții descentralizate | 372 | – | (208) | 164 | 712 | (555) | – | 157 | 321 |
|  | Total rubrica 4: Migrație și gestionarea frontierelor | 4 950 | (68) | (1 804) | 3 078 | 1 644 | (743) | – | 901 | 3 980 |
| 5 | Fondul pentru securitate internă (FSI) | 471 | (16) | (166) | 290 | 71 | (0) | – | 71 | 360 |
|  | Dezafectarea nucleară | 351 | (0) | (46) | 305 | 73 | – | – | 73 | 377 |
|  | Securitatea nucleară și dezafectarea | 324 | (3) | (70) | 251 | 69 | (6) | – | 64 | 315 |
|  | Agenții descentralizate | 0 | (0) | – | 0 | 196 | (196) | – | – | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 2 | – | (1) | 1 | – | – | – | – | 1 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 26 | (3) | (14) | 9 | 20 | (5) | – | 15 | 24 |
|  | Apărarea europeană (cercetare) | – | – | – | – | 330 | (1) | (0) | 329 | 329 |
|  | Apărarea europeană (fără cercetare) | 322 | (0) | (198) | 124 | 639 | (1) | – | 639 | 762 |
|  | Mobilitatea militară | – | – | – | – | 227 | (1) | – | 226 | 226 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 7 | (0) | (5) | 2 | – | – | – | – | 2 |
|  | Total rubrica 5: Securitate și apărare | 1 503 | (23) | (498) | 981 | 1 625 | (209) | (0) | 1 415 | 2 397 |
| 6 | Vecinătate, cooperare pentru dezvoltare și cooperare internațională | 18 739 | (456) | (4 511) | 13 772 | 10 960 | (1 278) | – | 9 682 | 23 453 |
|  | Instrumentul pentru securitate nucleară (EINS) | 117 | (9) | (16) | 91 | 38 | (1) | – | 37 | 128 |
|  | Ajutor umanitar (HUMA) | 1 354 | (16) | (1 058) | 280 | 2 196 | (1 393) | (0) | 804 | 1 084 |
|  | Politica externă și de securitate comună (PESC) | 160 | (3) | (86) | 70 | 408 | (301) | – | 107 | 178 |
|  | Țările și teritoriile de peste mări (TTPM) | 9 | – | (6) | 3 | 63 | (1) | – | 63 | 65 |
|  | Alte acțiuni | 1 | (0) | (0) | 0 | 17 | (17) | – | 0 | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 4 | (0) | (2) | 2 | – | – | – | – | 2 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 153 | (20) | (47) | 86 | 93 | (25) | – | 68 | 154 |
|  | Asistență pentru preaderare (IPA III) | 8 249 | (182) | (2 093) | 5 974 | 1 596 | (99) | – | 1 497 | 7 471 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 0 | (0) | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Total rubrica 6: Vecinătate și întreaga lume | 28 785 | (687) | (7 821) | 20 278 | 15 372 | (3 115) | (0) | 12 257 | 32 535 |
| 7 | Pensiile personalului | – | – | – | – | 2 173 | (2 173) | – | – | – |
|  | (Pensiile foștilor deputați) în PE | – | – | – | – | 11 | (11) | – | – | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai ECC | – | – | – | – | 1 | (1) | – | – | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai Comisiei | – | – | – | – | 7 | (7) | – | – | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai CJUE | – | – | – | – | 12 | (12) | – | – | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai CCE | – | – | – | – | 5 | (5) | – | – | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai Ombudsmanului | – | – | – | – | 0 | (0) | – | – | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai AEPD | – | – | – | – | 0 | (0) | – | – | – |
|  | Școli europene | 1 | – | (1) | – | 212 | (210) | – | 2 | 2 |
|  | Remunerații pentru personalul statutar | 0 | (0) | – | – | 2 526 | (2 526) | (0) | 0 | 0 |
|  | Remunerații pentru personalul extern | 38 | (6) | (32) | – | 271 | (232) | (0) | 39 | 39 |
|  | Membri – Salarii și indemnizații | 0 | (0) | (0) | – | 15 | (13) | – | 2 | 2 |
|  | Membri – Indemnizații temporare | – | – | – | – | 3 | (3) | – | – | – |
|  | Costuri de recrutare | 3 | (1) | (2) | – | 27 | (25) | – | 2 | 2 |
|  | Încetarea raporturilor de muncă | – | – | – | – | 8 | (8) | – | – | – |
|  | Costuri de formare | 11 | (2) | (10) | – | 20 | (7) | – | 12 | 12 |
|  | Aspectele sociale și mobilitatea | 14 | (4) | (10) | 0 | 41 | (26) | – | 15 | 15 |
|  | Tehnologia informației și comunicațiilor | 142 | (2) | (139) | – | 347 | (184) | – | 163 | 163 |
|  | Chirii și achiziții | 5 | (0) | (5) | – | 345 | (327) | – | 18 | 18 |
|  | Legate de clădiri | 51 | (1) | (50) | – | 105 | (54) | – | 51 | 51 |
|  | Securitatea | 26 | (1) | (25) | – | 69 | (37) | – | 32 | 32 |
|  | Misiune și reprezentare | 7 | (6) | (1) | – | 25 | (13) | – | 12 | 12 |
|  | Reuniuni, comisii, conferință | 6 | (6) | (1) | – | 6 | (2) | – | 4 | 4 |
|  | Jurnalul Oficial | 1 | (0) | (1) | – | 2 | (2) | – | 1 | 1 |
|  | Publicații | 7 | (0) | (6) | – | 16 | (9) | – | 7 | 7 |
|  | Obținerea de informații | 1 | (0) | (1) | – | 4 | (2) | – | 2 | 2 |
|  | Studii și investigații | 11 | (0) | (11) | – | 5 | (1) | – | 4 | 4 |
|  | Echipamente generale, vehicule, mobilier | 16 | (1) | (15) | – | 27 | (15) | – | 13 | 13 |
|  | Servicii lingvistice externe | 3 | (0) | (3) | – | 35 | (30) | – | 4 | 4 |
|  | Alte cheltuieli administrative | 8 | (1) | (7) | – | 22 | (14) | – | 8 | 8 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 2 | (0) | (1) | 0 | – | – | – | – | 0 |
|  | Cheltuieli administrative ale altor instituții | 627 | (92) | (535) | – | 4 590 | (3 901) | (6) | 684 | 684 |
|  | Total rubrica 7: Administrația publică europeană | 981 | (124) | (857) | 0 | 10 930 | (9 848) | (6) | 1 075 | 1 076 |
| O | Fondul pentru inovare (FI) | 4 | (1) | (3) | 0 | 147 | (9) | – | 138 | 138 |
|  | Alte acțiuni | 7 | (1) | (0) | 6 | 52 | (50) | – | 2 | 8 |
|  | Total rubrica O: În afara CFM | 11 | (2) | (3) | 6 | 199 | (58) | – | 140 | 147 |
| S | Solidaritate și ajutoare de urgență (SEAR) | – | – | – | – | 791 | (791) | – | – | – |
|  | Fondul european de ajustare la globalizare (FEG) | 0 | – | (0) | – | 24 | (24) | – | – | – |
|  | Rezerva de ajustare la Brexit | – | – | – | – | 407 | (407) | – | – | – |
|  | Total rubrica S: Mecanisme de solidaritate în interiorul și în afara Uniunii (instrumente speciale) | 0 | – | (0) | – | 1 223 | (1 223) | – | – | – |
|  | **Total** | **303 197** | **(1 946)** | **(109 870)** | **191 381** | **268 345** | **(118 126)** | **(24)** | **150 194** | **341 575** |
| \* Acest program CFM include pachetul financiar complementar din NextGenerationEU pentru pachetul REACT-EU. Vă rugăm să consultați capitolul 1.1 Cadrul financiar multianual 2021-2027 din notele la rapoartele privind execuția bugetară. Paragraful de la rubrica 2 detaliază contribuția acestui program CFM la pachetul REACT-EU. | | | | | | | | | | |

* 1. CFM DETALIAT: ANGAJAMENTE RESTANTE ÎN FUNCȚIE DE EXERCIȚIUL FINANCIAR DE ORIGINE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Program | < 2015 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Total |
| 1 | Orizont Europa | 355 | 381 | 663 | 1 173 | 2 129 | 3 710 | 6 279 | 12 881 | 27 571 |
|  | Euratom | 8 | 16 | 6 | 5 | 32 | 57 | 109 | 85 | 317 |
|  | Reactorul termonuclear experimental (ITER) | – | – | – | – | 6 | 369 | 336 | 601 | 1 313 |
|  | Alte acțiuni | 0 | 2 | 1 | 4 | 11 | 13 | 28 | 48 | 106 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | 0 | 0 | 2 | 6 | 4 | 10 | 22 |
|  | Fondul InvestEU | 141 | 20 | 144 | 195 | 207 | 444 | 659 | 2 243 | 4 053 |
|  | MIE – Transporturi | 6 | 6 | 170 | 166 | 635 | 2 162 | 2 244 | 1 795 | 7 183 |
|  | MIE – Energie | 46 | 60 | 23 | 446 | 460 | 938 | 1 132 | 800 | 3 904 |
|  | MIE – Digital | 0 | 5 | 2 | 9 | 42 | 37 | 67 | 275 | 436 |
|  | Europa digitală | – | – | 0 | 0 | 0 | 1 | 5 | 1 133 | 1 140 |
|  | Agenții descentralizate | – | – | – | – | – | – | – | 36 | 36 |
|  | Alte acțiuni | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | 0 | 1 | 5 | 28 | 17 | 52 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | – | – | 0 | 0 | 1 | 4 | 9 | 26 | 41 |
|  | Piața unică | 21 | 8 | 10 | 24 | 44 | 117 | 213 | 512 | 950 |
|  | Lupta antifraudă a UE | – | 0 | – | 0 | 1 | 3 | 7 | 21 | 33 |
|  | Fiscalitate | – | – | – | – | 1 | 1 | 6 | 25 | 33 |
|  | Vamă | – | 0 | 0 | 0 | 1 | 5 | 11 | 104 | 122 |
|  | Agenții descentralizate | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Alte acțiuni | – | – | – | – | – | 0 | 0 | 5 | 6 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | 0 | 3 | 3 | 6 | 4 | 16 |
|  | Programul spațial european | 0 | 0 | 1 | 2 | 57 | 139 | 668 | 502 | 1 369 |
|  | Agenții descentralizate | – | – | – | – | – | – | – | 15 | 15 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Total rubrica 1: Piața unică, inovare și sectorul digital | 579 | 497 | 1 020 | 2 025 | 3 632 | 8 014 | 11 812 | 21 138 | 48 717 |
| 2 | Dezvoltare regională (FEDR) | 1 822 | 61 | 76 | 4 266 | 9 416 | 18 213 | 27 076 | 23 219 | 84 149 |
|  | Fondul de coeziune | 172 | 11 | 0 | 1 422 | 2 787 | 5 051 | 7 639 | 1 319 | 18 402 |
|  | Contribuția Fondului de coeziune la MIE-Transporturi | 120 | 225 | 498 | 759 | 917 | 1 376 | 1 700 | 1 431 | 7 026 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | 1 | 1 | – | 3 | – | 5 |
|  | Fondul social european Plus (FSE+) | 423 | 93 | 299 | 2 125 | 3 617 | 7 981 | 13 382 | 15 336 | 43 257 |
|  | Sprijin pentru comunitatea cipriotă turcă | 4 | 4 | 22 | 8 | 9 | 15 | 26 | 29 | 117 |
|  | Redresarea și reziliența europeană | – | – | – | 0 | 2 | 14 | 35 | 51 749 | 51 801 |
|  | Pericles IV | – | – | – | – | – | 0 | 0 | 0 | 1 |
|  | Redresarea UE | – | – | – | – | – | – | – | 2 | 2 |
|  | RescEU | – | – | 0 | 1 | 6 | 30 | 271 | 288 | 596 |
|  | EU4Health | 0 | 3 | 2 | 9 | 12 | 25 | 36 | 327 | 412 |
|  | Sprijin de urgență pe teritoriul Uniunii (ESI) | – | – | – | – | – | – | 49 | 142 | 191 |
|  | Agenții descentralizate | – | – | – | 1 | 4 | 1 | 4 | 9 | 20 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 0 | 0 | 1 | – | 0 | 0 | – | – | 1 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | – | – | – | 0 | – | 0 | 1 | 8 | 9 |
|  | Ocuparea forței de muncă și inovare socială | 1 | 0 | 1 | 2 | 7 | 29 | 52 | 94 | 187 |
|  | Erasmus+ | 1 | 1 | 3 | 22 | 78 | 179 | 516 | 966 | 1 765 |
|  | Corpul european de solidaritate (CES) | 2 | – | – | 1 | 11 | 33 | 41 | 61 | 148 |
|  | Europa creativă | – | – | – | 4 | 11 | 38 | 92 | 255 | 400 |
|  | Justiție | – | 4 | 6 | 8 | 8 | 10 | 13 | 26 | 75 |
|  | Drepturi și valori | 0 | 2 | 5 | 6 | 11 | 20 | 33 | 80 | 156 |
|  | Agenții descentralizate | – | – | – | – | – | – | 3 | 30 | 33 |
|  | Alte acțiuni | – | 0 | – | – | 0 | 0 | 4 | 6 | 10 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | 0 | 0 | 3 | 10 | 43 | 28 | 85 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 0 | 0 | 0 | 2 | 6 | 13 | 37 | 129 | 187 |
|  | Total rubrica 2: Coeziune, reziliență și valori | 2 546 | 404 | 911 | 8 637 | 16 907 | 33 036 | 51 058 | 95 534 | 209 033 |
| 3 | Garanții agricole | – | – | – | 2 | 25 | 83 | 91 | 133 | 333 |
|  | Alte programe privind Resursele naturale și mediul | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Fondul agricol pentru dezvoltare rurală | 198 | 1 134 | 1 042 | 794 | 1 416 | 5 874 | 10 682 | 17 075 | 38 215 |
|  | Pescuit și afaceri maritime | 56 | 1 | 1 | 144 | 648 | 958 | 909 | 206 | 2 922 |
|  | Pescuit (SFPA și RFMO) | – | – | – | 1 | 1 | – | 7 | 14 | 23 |
|  | Agenții descentralizate | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 0 | – | – | – | 2 | 5 | 2 | – | 9 |
|  | Mediu și climă (LIFE) | 74 | 86 | 85 | 124 | 391 | 310 | 365 | 718 | 2 154 |
|  | Fondul pentru o tranziție justă | – | – | – | – | – | – | – | 8 | 8 |
|  | Plan de împrumut în cadrul Mecanismului pentru o tranziție justă | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Agenții descentralizate | – | – | – | – | – | – | – | 3 | 3 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 0 | – | 0 | 0 | 3 | 2 | 15 | 3 | 24 |
|  | Total rubrica 3: Resurse naturale și mediu | 328 | 1 222 | 1 128 | 1 065 | 2 486 | 7 231 | 12 071 | 18 161 | 43 691 |
| 4 | Azil, migrație și integrare | 0 | 1 | 52 | 168 | 371 | 488 | 827 | 456 | 2 363 |
|  | Agenții descentralizate | – | – | – | – | – | – | 20 | – | 20 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 0 | – | – | – | – | – | – | – | 0 |
|  | Managementul frontierelor (IBMF) – Managementul frontierelor și vize | 17 | 1 | 13 | 27 | 146 | 377 | 404 | 155 | 1 141 |
|  | Managementul frontierelor (IBMF) – Echipamente vamale | – | – | – | – | – | – | – | 135 | 135 |
|  | Agenții descentralizate | – | – | – | – | – | – | 164 | 157 | 321 |
|  | Total rubrica 4: Migrație și gestionarea frontierelor | 17 | 2 | 66 | 195 | 517 | 865 | 1 414 | 904 | 3 980 |
| 5 | Fondul pentru securitate internă (FSI) | 2 | 1 | 1 | 37 | 49 | 73 | 126 | 71 | 360 |
|  | Dezafectarea nucleară | 1 | 1 | 45 | 63 | 64 | 64 | 66 | 73 | 377 |
|  | Securitatea nucleară și dezafectarea | 34 | 1 | 1 | 29 | 44 | 50 | 93 | 64 | 315 |
|  | Agenții descentralizate | – | – | – | – | – | – | 0 | – | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | – | 1 | – | 1 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | – | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 6 | 15 | 24 |
|  | Apărarea europeană (cercetare) | – | – | – | – | – | – | – | 329 | 329 |
|  | Apărarea europeană (fără cercetare) | – | – | – | – | – | 51 | 72 | 639 | 762 |
|  | Mobilitatea militară | – | – | – | – | – | – | – | 226 | 226 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | 0 | 1 | – | – | 2 |
|  | Total rubrica 5: Securitate și apărare | 37 | 4 | 47 | 129 | 159 | 241 | 364 | 1 415 | 2 397 |
| 6 | Vecinătate, cooperare pentru dezvoltare și cooperare internațională | 875 | 446 | 860 | 1 480 | 2 374 | 3 267 | 4 466 | 9 684 | 23 453 |
|  | Instrumentul pentru securitate nucleară (EINS) | 1 | 5 | 7 | 11 | 23 | 17 | 27 | 37 | 128 |
|  | Ajutor umanitar (HUMA) | – | 0 | 0 | 1 | 6 | 75 | 198 | 804 | 1 084 |
|  | Politica externă și de securitate comună (PESC) | 0 | – | 1 | 2 | 4 | 35 | 28 | 107 | 178 |
|  | Țările și teritoriile de peste mări (TTPM) | – | – | – | – | – | 3 | – | 63 | 65 |
|  | Alte acțiuni | – | – | – | – | 0 | – | – | 0 | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – | – | 2 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 0 | 0 | 3 | 5 | 5 | 22 | 51 | 68 | 154 |
|  | Asistență pentru preaderare (IPA III) | 381 | 191 | 315 | 639 | 1 044 | 2 073 | 1 272 | 1 556 | 7 471 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Total rubrica 6: Vecinătate și întreaga lume | 1 258 | 642 | 1 185 | 2 139 | 3 458 | 5 493 | 6 041 | 12 319 | 32 535 |
| 7 | Pensiile personalului | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | (Pensiile foștilor deputați) în PE | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai ECC | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai Comisiei | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai CJUE | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai CCE | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai Ombudsmanului | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai AEPD | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Școli europene | – | – | – | – | – | – | – | 2 | 2 |
|  | Remunerații pentru personalul statutar | – | – | – | – | – | – | – | 0 | 0 |
|  | Remunerații pentru personalul extern | – | – | – | – | – | – | – | 39 | 39 |
|  | Membri – Salarii și indemnizații | – | – | – | – | – | – | – | 2 | 2 |
|  | Membri – Indemnizații temporare | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Costuri de recrutare | – | – | – | – | – | – | – | 2 | 2 |
|  | Încetarea raporturilor de muncă | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Costuri de formare | – | – | – | – | – | – | – | 12 | 12 |
|  | Aspectele sociale și mobilitatea | – | – | – | – | – | 0 | 0 | 15 | 15 |
|  | Tehnologia informației și comunicațiilor | – | – | – | – | – | – | – | 163 | 163 |
|  | Chirii și achiziții | – | – | – | – | – | – | – | 18 | 18 |
|  | Legate de clădiri | – | – | – | – | – | – | – | 51 | 51 |
|  | Securitatea | – | – | – | – | – | – | – | 32 | 32 |
|  | Misiune și reprezentare | – | – | – | – | – | – | – | 12 | 12 |
|  | Reuniuni, comisii, conferință | – | – | – | – | – | – | – | 4 | 4 |
|  | Jurnalul Oficial | – | – | – | – | – | – | – | 1 | 1 |
|  | Publicații | – | – | – | – | – | – | – | 7 | 7 |
|  | Obținerea de informații | – | – | – | – | – | – | – | 2 | 2 |
|  | Studii și investigații | – | – | – | – | – | – | – | 4 | 4 |
|  | Echipamente generale, vehicule, mobilier | – | – | – | – | – | – | – | 13 | 13 |
|  | Servicii lingvistice externe | – | – | – | – | – | – | – | 4 | 4 |
|  | Alte cheltuieli administrative | – | – | – | – | – | – | – | 8 | 8 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | – | – | – | 0 | – | 0 | – | – | 0 |
|  | Cheltuieli administrative ale altor instituții | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 684 | 684 |
|  | Total rubrica 7: Administrația publică europeană | – | – | – | 0 | – | 0 | 0 | 1 075 | 1 076 |
| O | Fondul pentru inovare (FI) | – | – | – | – | – | – | 0 | 138 | 138 |
|  | Alte acțiuni | – | – | – | – | – | 1 | 5 | 2 | 8 |
|  | Total rubrica O: În afara CFM | – | – | – | – | – | 1 | 6 | 140 | 147 |
| S | Solidaritate și ajutoare de urgență (SEAR) | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Fondul european de ajustare la globalizare (FEG) | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Rezerva de ajustare la Brexit | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | Total rubrica S: Mecanisme de solidaritate în interiorul și în afara Uniunii (instrumente speciale) | – | – | – | – | – | – | – | – | – |
|  | **Total** | **4 765** | **2 771** | **4 357** | **14 190** | **27 158** | **54 881** | **82 766** | **150 687** | **341 575** |

*Înființarea noii Comisii a implicat o reorganizare internă a serviciilor. Realocarea tranzacțiilor conexe a avut ca rezultat transferarea soldului de la un exercițiu financiar la altul. Valoarea totală a angajamentelor restante rămâne neschimbată.*

* 1. CFM DETALIAT: ANGAJAMENTE RESTANTE PE TIPURI DE CREDITE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Din credite bugetare** | | | | | **Din venituri alocate** | | | | | **Total angajamente restante la sfârșitul exercițiului financiar 2021** |
|  | Categorie | Angajamente reportate din exercițiul financiar 2020 | Ajustări | Angajamente efectuate | Plăți efectuate | Suma rămasă de decontat | Angajamente reportate din exercițiul financiar 2020 | Ajustări | Angajamente efectuate | Plăți efectuate | Suma rămasă de decontat |
|  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=1+2+3-4 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10=6+7+8-9 | 11=5+10 |
| 1 | Orizont Europa | 20 834 | (427) | 11 414 | 8 972 | 22 848 | 3 353 | (198) | 2 484 | 915 | 4 723 | 27 571 |
|  | Euratom | 276 | (4) | 277 | 288 | 261 | 62 | (4) | 11 | 13 | 57 | 317 |
|  | Reactorul termonuclear experimental (ITER) | 1 017 | (0) | 864 | 612 | 1 268 | 45 | – | 1 | 1 | 45 | 1 313 |
|  | Alte acțiuni | 0 | 0 | – | – | – | 109 | (11) | 82 | 74 | 106 | 106 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 26 | (2) | 10 | 12 | 22 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 22 |
|  | Fondul InvestEU | 2 332 | (20) | 657 | 962 | 2 006 | 421 | – | 2 176 | 550 | 2 048 | 4 053 |
|  | MIE – Transporturi | 6 674 | (38) | 1 786 | 1 371 | 7 050 | 133 | (1) | 20 | 20 | 132 | 7 183 |
|  | MIE – Energie | 3 644 | (25) | 784 | 551 | 3 852 | 48 | – | 5 | 1 | 52 | 3 904 |
|  | MIE – Digital | 321 | (7) | 277 | 158 | 433 | 7 | (0) | 0 | 4 | 3 | 436 |
|  | Europa digitală | 63 | (1) | 1 129 | 82 | 1 109 | 2 | (0) | 31 | 2 | 30 | 1 140 |
|  | Agenții descentralizate | 35 | – | 189 | 189 | 36 | 1 | (0) | 8 | 9 | – | 36 |
|  | Alte acțiuni | – | – | 372 | 372 | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 45 | (0) | 18 | 12 | 52 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 52 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 34 | (1) | 25 | 22 | 36 | 2 | (0) | 6 | 3 | 5 | 41 |
|  | Piața unică | 805 | (44) | 582 | 420 | 924 | 22 | (1) | 17 | 12 | 26 | 950 |
|  | Lupta antifraudă a UE | 28 | (4) | 24 | 15 | 33 | 0 | (0) | – | 0 | 0 | 33 |
|  | Fiscalitate | 31 | (1) | 35 | 33 | 31 | 5 | (0) | 0 | 3 | 2 | 33 |
|  | Vamă | 86 | (2) | 126 | 90 | 121 | 8 | (0) | 0 | 7 | 1 | 122 |
|  | Agenții descentralizate | 0 | (0) | 118 | 118 | – | – | – | 5 | 5 | – | – |
|  | Alte acțiuni | 4 | (0) | 9 | 7 | 6 | 0 | (0) | 0 | 0 | 0 | 6 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 22 | (2) | 5 | 9 | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16 |
|  | Programul spațial european | 1 610 | (1) | 1 977 | 2 363 | 1 222 | 255 | (0) | 102 | 210 | 147 | 1 369 |
|  | Agenții descentralizate | 2 | – | 56 | 43 | 15 | – | – | 1 | 1 | – | 15 |
|  | Total rubrica 1: Piața unică, inovare și sectorul digital | 37 889 | (580) | 20 733 | 16 702 | 41 340 | 4 472 | (215) | 4 950 | 1 830 | 7 377 | 48 717 |
| 2 | Dezvoltare regională (FEDR) | 88 758 | (53) | 238 | 39 843 | 49 100 | 12 591 | (0) | 28 028 | 5 569 | 35 049 | 84 149 |
|  | Fondul de coeziune | 22 668 | (42) | 16 | 9 222 | 13 421 | 4 170 | (0) | 1 307 | 496 | 4 981 | 18 402 |
|  | Contribuția Fondului de coeziune la MIE-Transporturi | 6 632 | (21) | 1 442 | 1 031 | 7 023 | 3 | – | 0 | 0 | 3 | 7 026 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 9 | (1) | – | 3 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 |
|  | Fondul social european Plus (FSE+) | 38 950 | (7) | 63 | 17 076 | 21 930 | 6 302 | – | 17 374 | 2 350 | 21 326 | 43 257 |
|  | Sprijin pentru comunitatea cipriotă turcă | 126 | (5) | 32 | 40 | 113 | 3 | (0) | 1 | 0 | 4 | 117 |
|  | Redresarea și reziliența europeană | 108 | (2) | 116 | 80 | 141 | 0 | – | 98 034 | 46 375 | 51 660 | 51 801 |
|  | Pericles IV | 1 | (0) | 1 | 0 | 1 | – | – | 0 | – | 0 | 1 |
|  | Redresarea UE | – | – | 5 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
|  | RescEU | 448 | (7) | 183 | 191 | 432 | 17 | (0) | 153 | 5 | 164 | 596 |
|  | EU4Health | 141 | (9) | 329 | 59 | 402 | 2 | (0) | 9 | 2 | 10 | 412 |
|  | Sprijin de urgență pe teritoriul Uniunii (ESI) | 469 | 0 | 232 | 509 | 191 | 0 | – | 70 | 70 | 0 | 191 |
|  | Agenții descentralizate | 11 | (0) | 324 | 316 | 19 | – | – | 10 | 10 | 0 | 20 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 4 | (0) | – | 3 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 8 | (1) | 11 | 10 | 9 | 0 | – | 1 | 1 | 0 | 9 |
|  | Ocuparea forței de muncă și inovare socială | 160 | (12) | 89 | 57 | 180 | 4 | (2) | 6 | 2 | 7 | 187 |
|  | Erasmus+ | 990 | (13) | 2 663 | 2 114 | 1 526 | 356 | (4) | 169 | 283 | 239 | 1 765 |
|  | Corpul european de solidaritate (CES) | 107 | (4) | 136 | 95 | 144 | 5 | (0) | 0 | 2 | 4 | 148 |
|  | Europa creativă | 227 | (10) | 306 | 137 | 386 | 9 | (1) | 9 | 4 | 14 | 400 |
|  | Justiție | 63 | (1) | 47 | 35 | 74 | 0 | (0) | 1 | 0 | 0 | 75 |
|  | Drepturi și valori | 120 | (4) | 99 | 60 | 156 | 1 | (0) | 1 | 1 | 1 | 156 |
|  | Agenții descentralizate | 17 | (0) | 220 | 206 | 31 | 1 | (0) | 3 | 2 | 1 | 33 |
|  | Alte acțiuni | 10 | (0) | 6 | 6 | 10 | 0 | (0) | 0 | 0 | 0 | 10 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 87 | (5) | 30 | 28 | 85 | – | – | 0 | 0 | 0 | 85 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 164 | (2) | 181 | 157 | 186 | 1 | (0) | 1 | 1 | 1 | 187 |
|  | Total rubrica 2: Coeziune, reziliență și valori | 160 278 | (198) | 6 769 | 71 281 | 95 569 | 23 468 | (8) | 145 178 | 55 174 | 113 465 | 209 033 |
| 3 | Garanții agricole | 286 | (10) | 40 149 | 40 091 | 333 | – | – | 669 | 669 | – | 333 |
|  | Fondul agricol pentru dezvoltare rurală | 35 164 | (2) | 15 339 | 14 587 | 35 914 | 0 | – | 2 366 | 65 | 2 300 | 38 215 |
|  | Pescuit și afaceri maritime | 3 043 | (15) | 107 | 738 | 2 397 | 416 | (0) | 110 | 1 | 525 | 2 922 |
|  | Pescuit (SFPA și RFMO) | 21 | – | 152 | 150 | 23 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 23 |
|  | Agenții descentralizate | – | – | 21 | 21 | – | – | – | 0 | 0 | – | – |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 12 | (0) | – | 3 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 |
|  | Mediu și climă (LIFE) | 1 882 | (34) | 739 | 439 | 2 148 | 7 | (0) | 3 | 3 | 6 | 2 154 |
|  | Fondul pentru o tranziție justă | – | – | 4 | 1 | 3 | – | – | 5 | 0 | 5 | 8 |
|  | Plan de împrumut în cadrul Mecanismului pentru o tranziție justă | 0 | 0 | – | – | – | – | – | 0 | 0 | – | – |
|  | Agenții descentralizate | 3 | – | 50 | 51 | 3 | – | – | 6 | 6 | 0 | 3 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 26 | – | 4 | 5 | 24 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 24 |
|  | Total rubrica 3: Resurse naturale și mediu | 40 438 | (61) | 56 563 | 56 086 | 40 854 | 423 | (0) | 3 160 | 745 | 2 837 | 43 691 |
| 4 | Azil, migrație și integrare | 3 068 | (29) | 497 | 1 200 | 2 335 | 54 | (1) | 2 | 28 | 28 | 2 363 |
|  | Agenții descentralizate | 20 | – | 138 | 138 | 20 | – | – | 4 | 4 | – | 20 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 0 | – | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Managementul frontierelor (IBMF) – Managementul frontierelor și vize | 1 219 | (35) | 153 | 388 | 949 | 217 | (2) | 3 | 26 | 192 | 1 141 |
|  | Managementul frontierelor (IBMF) – Echipamente vamale | – | – | 135 | – | 135 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 135 |
|  | Agenții descentralizate | 372 | – | 703 | 754 | 321 | – | – | 10 | 10 | 0 | 321 |
|  | Total rubrica 4: Migrație și gestionarea frontierelor | 4 679 | (64) | 1 626 | 2 480 | 3 760 | 271 | (3) | 19 | 67 | 219 | 3 980 |
| 5 | Fondul pentru securitate internă (FSI) | 457 | (15) | 70 | 161 | 352 | 13 | (1) | 1 | 5 | 9 | 360 |
|  | Dezafectarea nucleară | 351 | (0) | 73 | 46 | 377 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 377 |
|  | Securitatea nucleară și dezafectarea | 324 | (3) | 69 | 75 | 315 | 0 | (0) | 0 | 0 | 0 | 315 |
|  | Agenții descentralizate | 0 | – | 193 | 193 | 0 | 0 | (0) | 3 | 3 | – | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 2 | – | – | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 26 | (3) | 20 | 19 | 24 | – | – | 0 | – | 0 | 24 |
|  | Apărarea europeană (cercetare) | – | (0) | 323 | 1 | 322 | – | – | 7 | 0 | 7 | 329 |
|  | Apărarea europeană (fără cercetare) | 322 | (0) | 623 | 198 | 746 | 0 | – | 17 | 0 | 17 | 762 |
|  | Mobilitatea militară | – | – | 227 | 1 | 226 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 226 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 7 | (0) | – | 5 | 2 | 0 | – | – | 0 | – | 2 |
|  | Total rubrica 5: Securitate și apărare | 1 489 | (22) | 1 597 | 700 | 2 364 | 13 | (1) | 28 | 8 | 33 | 2 397 |
| 6 | Vecinătate, cooperare pentru dezvoltare și cooperare internațională | 18 527 | (444) | 10 833 | 5 656 | 23 259 | 213 | (12) | 127 | 134 | 194 | 23 453 |
|  | Instrumentul pentru securitate nucleară (EINS) | 116 | (9) | 38 | 17 | 127 | 1 | – | 0 | – | 1 | 128 |
|  | Ajutor umanitar (HUMA) | 1 301 | (12) | 2 168 | 2 405 | 1 052 | 53 | (4) | 28 | 46 | 31 | 1 084 |
|  | Politica externă și de securitate comună (PESC) | 137 | (2) | 352 | 341 | 146 | 22 | (1) | 56 | 46 | 32 | 178 |
|  | Țările și teritoriile de peste mări (TTPM) | 9 | – | 63 | 7 | 65 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 65 |
|  | Alte acțiuni | 1 | (0) | 17 | 17 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 4 | (0) | – | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
|  | Acțiuni în cadrul prerogativelor Comisiei | 153 | (20) | 92 | 72 | 154 | 0 | (0) | 1 | 0 | 0 | 154 |
|  | Asistență pentru preaderare (IPA III) | 7 464 | (182) | 1 566 | 1 988 | 6 860 | 785 | (0) | 30 | 204 | 610 | 7 471 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 0 | (0) | – | – | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – |
|  | Total rubrica 6: Vecinătate și întreaga lume | 27 712 | (670) | 15 130 | 10 506 | 31 666 | 1 074 | (17) | 242 | 429 | 869 | 32 535 |
| 7 | Pensiile personalului | – | – | 2 173 | 2 173 | – | – | – | – | – | – | – |
|  | (Pensiile foștilor deputați) în PE | – | – | 11 | 11 | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai ECC | – | – | 1 | 1 | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai Comisiei | – | – | 7 | 7 | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai CJUE | – | – | 12 | 12 | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai CCE | – | – | 5 | 5 | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai Ombudsmanului | – | – | 0 | 0 | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – |
|  | (Pensiile foștilor membri) ai AEPD | – | – | 0 | 0 | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – |
|  | Școli europene | 0 | – | 197 | 197 | 0 | 1 | – | 15 | 14 | 2 | 2 |
|  | Remunerații pentru personalul statutar | 0 | (0) | 2 494 | 2 494 | 0 | – | – | 31 | 31 | – | 0 |
|  | Remunerații pentru personalul extern | 35 | (4) | 238 | 231 | 38 | 3 | (2) | 33 | 33 | 2 | 39 |
|  | Membri – Salarii și indemnizații | 0 | (0) | 15 | 13 | 2 | – | – | 0 | 0 | – | 2 |
|  | Membri – Indemnizații temporare | – | – | 3 | 3 | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – |
|  | Costuri de recrutare | 3 | (1) | 26 | 27 | 2 | 0 | – | 1 | 0 | 0 | 2 |
|  | Încetarea raporturilor de muncă | – | – | 8 | 8 | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – |
|  | Costuri de formare | 10 | (1) | 17 | 15 | 11 | 1 | (0) | 3 | 3 | 1 | 12 |
|  | Aspectele sociale și mobilitatea | 8 | (1) | 24 | 21 | 8 | 7 | (2) | 17 | 15 | 7 | 15 |
|  | Tehnologia informației și comunicațiilor | 122 | (2) | 298 | 274 | 143 | 20 | (0) | 50 | 49 | 20 | 163 |
|  | Chirii și achiziții | 3 | (0) | 318 | 303 | 18 | 2 | – | 27 | 28 | 0 | 18 |
|  | Legate de clădiri | 49 | (1) | 86 | 95 | 39 | 2 | (0) | 19 | 9 | 12 | 51 |
|  | Securitatea | 24 | (1) | 63 | 58 | 28 | 2 | (0) | 6 | 3 | 4 | 32 |
|  | Misiune și reprezentare | 7 | (6) | 24 | 13 | 11 | 0 | (0) | 1 | 0 | 0 | 12 |
|  | Reuniuni, comisii, conferință | 6 | (5) | 5 | 2 | 3 | 0 | (0) | 1 | 1 | 1 | 4 |
|  | Jurnalul Oficial | 1 | (0) | 2 | 3 | 1 | 0 | – | 0 | 0 | – | 1 |
|  | Publicații | 5 | (0) | 13 | 12 | 6 | 2 | (0) | 3 | 3 | 1 | 7 |
|  | Obținerea de informații | 1 | (0) | 4 | 3 | 2 | – | – | 0 | 0 | 0 | 2 |
|  | Studii și investigații | 11 | (0) | 5 | 12 | 4 | 0 | – | 0 | 0 | 0 | 4 |
|  | Echipamente generale, vehicule, mobilier | 13 | (1) | 24 | 25 | 11 | 3 | (0) | 3 | 5 | 2 | 13 |
|  | Servicii lingvistice externe | 3 | (0) | 24 | 23 | 4 | 0 | (0) | 10 | 10 | 1 | 4 |
|  | Alte cheltuieli administrative | 7 | (1) | 18 | 18 | 6 | 1 | (0) | 4 | 4 | 2 | 8 |
|  | Proiecte-pilot și acțiuni pregătitoare | 2 | (0) | – | 1 | 0 | 0 | (0) | – | – | – | 0 |
|  | Cheltuieli administrative ale altor instituții | 591 | (66) | 4 256 | 4 155 | 626 | 36 | (32) | 335 | 281 | 57 | 684 |
|  | Total rubrica 7: Administrația publică europeană | 901 | (92) | 10 371 | 10 215 | 964 | 80 | (37) | 559 | 490 | 111 | 1 076 |
| O | Fondul pentru inovare (FI) | 0 | 0 | – | – | – | 4 | (1) | 147 | 11 | 138 | 138 |
|  | Alte acțiuni | 0 | 0 | – | – | – | 7 | (1) | 52 | 50 | 8 | 8 |
|  | Total rubrica O: În afara CFM | 0 | 0 | – | – | – | 11 | (2) | 199 | 61 | 147 | 147 |
| S | Solidaritate și ajutoare de urgență (SEAR) | – | – | 791 | 791 | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – |
|  | Fondul european de ajustare la globalizare (FEG) | 0 | – | 24 | 24 | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – |
|  | Rezerva de ajustare la Brexit | – | – | 407 | 407 | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – |
|  | Total rubrica S: Mecanisme de solidaritate în interiorul și în afara Uniunii (instrumente speciale) | 0 | – | 1 223 | 1 223 | – | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | – |
|  | **Total** | **273 386** | **(1 687)** | **114 011** | **169 192** | **216 518** | **29 811** | **(283)** | **154 334** | **58 805** | **125 057** | **341 575** |

1. EXECUȚIA BUGETULUI PE INSTITUȚII
   1. EXECUȚIA VENITURILOR BUGETARE

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | **Credite de venit** | | **Creanțe constatate** | | | **Venituri** | | | Încasări ca % din buget | Restante |
| Instituție | Bugetul inițial adoptat | Bugetul final adoptat | Exercițiul financiar în curs | Reportate | Total | Din creanțele  exercițiului în curs | Din creanțele  Din creanțele reportate | Total |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3+4 | 6 | 7 | 8=6+7 | 9=8/2 | 10=5-8 |
| Parlamentul European | 176 | 176 | 236 | 7 | 243 | 212 | 3 | 215 | 122 % | 28 |
| Consiliul European și Consiliul | 59 | 59 | 103 | 1 | 104 | 102 | 1 | 102 | 173 % | 2 |
| Comisia | 165 665 | 167 616 | 244 942 | 19 411 | 264 354 | 237 838 | 1 078 | 238 916 | 143 % | 25 437 |
| Curtea de Justiție | 60 | 60 | 59 | 0 | 59 | 59 | 0 | 59 | 99 % | 0 |
| Curtea de Conturi | 23 | 23 | 24 | 0 | 24 | 24 | 0 | 24 | 102 % | 0 |
| Comitetul Economic și Social | 13 | 13 | 22 | 0 | 22 | 22 | 0 | 22 | 171 % | 0 |
| Comitetul Regiunilor | 10 | 10 | 11 | 0 | 12 | 11 | 0 | 12 | 112 % | – |
| Ombudsmanul | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 93 % | – |
| Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor | 2 | 2 | 2 | 0 | 2 | 2 | 0 | 2 | 96 % | – |
| Serviciul European de Acțiune Externă | 51 | 51 | 241 | 3 | 244 | 240 | 3 | 243 | 480 % | 0 |
| **Total** | **166 060** | **168 011** | **245 641** | **19 422** | **265 063** | **238 511** | **1 085** | **239 596** | **143 %** | **25 467** |

Rapoartele consolidate privind execuția bugetului general al UE includ, ca și în exercițiile financiare anterioare, execuția bugetară a tuturor instituțiilor, având în vedere faptul că în cadrul bugetului UE s-a stabilit un buget separat pentru fiecare instituție.

Bugetul agențiilor și execuția bugetului agențiilor nu sunt consolidate în cadrul bugetului UE și nu sunt incluse în rapoartele bugetare ale UE. Cu toate acestea, subvenția pe care Comisia o plătește agențiilor face parte din bugetul UE. În această parte bugetară a conturilor anuale, se ia în considerare numai subvenția plătită de la bugetul Comisiei către agenții.

În ceea ce privește SEAE, trebuie precizat faptul că, pe lângă bugetul propriu, acesta primește, de asemenea, contribuții din partea Comisiei în valoare de 193,6 milioane EUR (în 2020: 148,1 milioane EUR; cu toate acestea, în 2020 FED nu au fost acoperite de fondurile IVCDCI, de unde creșterea din 2021). Din FED moștenit și din fondurile fiduciare, 18,7 milioane EUR (în 2020: 64,4 milioane EUR). Aceste contribuții acoperă costurile cu personalul Comisiei din delegațiile finanțate din FED și din fondurile fiduciare, inclusiv veniturile alocate obținute în exercițiul financiar din aceste contribuții.

* 1. EXECUȚIA CREDITELOR DE ANGAJAMENT

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | **Total**  **credite**  **disponibile** | **Angajamente asumate** | | | | | **Credite reportate în 2022** | | | **Credite anulate** | | | |
| Instituție | din bugetul final adoptat | din reportări | din venituri alocate | Total | % | din bugetul final adoptat | din venituri alocate | Total | din bugetul final adoptat | din reportări | din venituri alocate | Total |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3+4 | 6=5/1 | 7 | 8 | 9=7+8 | 10 | 11 | 12 | 13=10+ 11+12 |
| Parlamentul European | 2 215 | 2 033 | 75 | 46 | 2 154 | 97 % | 22 | 30 | 52 | 8 | – | 0 | 9 |
| Consiliul European și Consiliul | 679 | 523 | 0 | 43 | 566 | 83 % | 0 | 41 | 41 | 71 | 0 | 0 | 71 |
| Comisia | 601 452 | 109 244 | 511 | 153 999 | 263 755 | 44 % | 4 043 | 283 739 | 287 781 | 49 239 | 5 | 671 | 49 916 |
| Curtea de Justiție | 445 | 438 | 0 | 1 | 439 | 98 % | 0 | 1 | 1 | 6 | 0 | 0 | 6 |
| Curtea de Conturi | 154 | 149 | 0 | 0 | 149 | 97 % | 0 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 5 |
| Comitetul Economic și Social | 155 | 132 | 0 | 4 | 136 | 88 % | 0 | 5 | 5 | 13 | 0 | 0 | 13 |
| Comitetul Regiunilor | 108 | 106 | 0 | 1 | 106 | 99 % | 0 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 |
| Ombudsmanul | 13 | 11 | 0 | – | 11 | 89 % | 0 | – | – | 1 | 0 | – | 1 |
| Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor | 19 | 17 | 0 | – | 17 | 86 % | 0 | – | – | 3 | 0 | – | 3 |
| Serviciul European de Acțiune Externă | 1 091 | 763 | 10 | 239 | 1 012 | 93 % | 0 | 75 | 75 | 5 | – | 0 | 5 |
| **Total** | **606 331** | **113 415** | **596** | **154 334** | **268 345** | **44 %** | **4 065** | **283 891** | **287 956** | **49 354** | **5** | **671** | **50 030** |

* 1. EXECUȚIA CREDITELOR DE PLATĂ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *milioane EUR* | |
|  | **Total**  **credite**  **disponibile** | **Plăți efectuate** | | | | | **Credite reportate în 2022** | | | **Credite anulate** | | | |
| Instituție | din  bugetul  final  adoptat | din  reportări | din  venituri  alocate | Total | % | din bugetul final adoptat | din venituri alocate | Total | din  bugetul  final  adoptat | din  reportări | din  venituri  alocate | Total |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5=2+3+4 | 6=5/1 | 7 | 8 | 9=7+8 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Parlamentul European | 2 571 | 1 650 | 393 | 35 | 2 078 | 81 % | 402 | 40 | 442 | 12 | 38 | 2 | 52 |
| Consiliul European și Consiliul | 749 | 461 | 60 | 43 | 564 | 75 % | 62 | 42 | 104 | 71 | 10 | 1 | 82 |
| Comisia | 241 321 | 160 032 | 1 203 | 62 326 | 223 561 | 93 % | 3 591 | 13 827 | 17 417 | 82 | 250 | 11 | 343 |
| Curtea de Justiție | 479 | 408 | 30 | 0 | 438 | 92 % | 30 | 1 | 31 | 6 | 3 | 0 | 9 |
| Curtea de Conturi | 163 | 140 | 8 | 0 | 148 | 91 % | 8 | 0 | 8 | 5 | 1 | 0 | 6 |
| Comitetul Economic și Social | 168 | 113 | 10 | 3 | 126 | 75 % | 19 | 7 | 25 | 13 | 3 | 0 | 16 |
| Comitetul Regiunilor | 119 | 91 | 10 | 1 | 101 | 85 % | 15 | 1 | 15 | 1 | 1 | 0 | 2 |
| Ombudsmanul | 13 | 9 | 0 | – | 10 | 76 % | 2 | – | 2 | 1 | 0 | – | 1 |
| Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor | 21 | 16 | 1 | – | 17 | 80 % | 1 | – | 1 | 3 | 0 | – | 3 |
| Serviciul European de Acțiune Externă | 1 209 | 648 | 106 | 199 | 954 | 79 % | 114 | 115 | 230 | 5 | 21 | 0 | 26 |
| **Total** | **246 812** | **163 568** | **1 821** | **62 607** | **227 996** | **92 %** | **4 244** | **14 032** | **18 275** | **199** | **327** | **14** | **541** |

1. EXECUȚIA BUGETELOR AGENȚIILOR

Veniturile și cheltuielile agențiilor, astfel cum sunt prezentate în rapoartele 8.1 și 8.2 de mai jos, nu sunt consolidate ca atare în cadrul bugetului UE. În această parte bugetară a conturilor anuale, se ia în considerare numai subvenția plătită de la bugetul Comisiei către agenții.

Rapoartele de execuție a bugetului UE includ subvenția plătită de la bugetul UE către agenții sub formă de credite de angajament și de plată, după caz.

Rapoartele agențiilor de mai jos oferă o imagine de ansamblu asupra agențiilor, atât a celor descentralizate (cunoscute și sub denumirea de agenții tradiționale), cât și a agențiilor executive, precum și a veniturilor (8.1) și a cheltuielilor (8.2) acestora.

Alte surse de venituri și cheltuielile conexe nu sunt adăugate în conturile bugetare ale UE. Fiecare agenție își prezintă propriul set de conturi anuale.

* 1. VENITURI BUGETARE

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | |  | | *milioane EUR* | |
| Agenție | | Finanțarea subrubricii CFM | | Bugetul final adoptat | | Venituri primite | |
| Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție | | 4 | | 264 | | 268 | |
| Agenția pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei | | 1 | | 24 | | 24 | |
| Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice | | 1 | | 7 | | 7 | |
| Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante | | Nu se aplică. | | 19 | | 19 | |
| Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente | | 1, 2b | | 11 | | 3 | |
| Agenția Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă | | 2b | | 16 | | 15 | |
| Biroul European de Sprijin pentru Azil | | 4 | | 142 | | 153 | |
| Agenția Europeană de Siguranță a Aviației | | 1 | | 204 | | 168 | |
| Autoritatea Bancară Europeană | | 1 | | 49 | | 50 | |
| Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă | | 4 | | 535 | | 545 | |
| Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor | | 2b | | 58 | | 173 | |
| Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale | | 2b | | 19 | | 19 | |
| Agenția Europeană pentru Produse Chimice | | 1 | | 108 | | 115 | |
| Agenția Executivă pentru Climă, Infrastructură și Mediu | | 1, 2a, 3, 5 | | 45 | | 45 | |
| Agenția Executivă Europeană pentru Educație și Cultură | | 2b, 6 | | 54 | | 54 | |
| Agenția Europeană de Mediu | | 3 | | 52 | | 67 | |
| Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului | | 3 | | 21 | | 22 | |
| Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară | | 2b | | 119 | | 121 | |
| Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă | | 2b | | 22 | | 23 | |
| Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital | | 1, 2b | | 27 | | 27 | |
| Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri | | 1, 2a | | 49 | | 43 | |
| Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați | | 2b | | 9 | | 9 | |
| Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale | | 1 | | 33 | | 33 | |
| Autoritatea Europeană a Muncii | | 2b | | 22 | | 14 | |
| Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă | | 1 | | 85 | | 106 | |
| Agenția Europeană pentru Medicamente | | 2b | | 379 | | 408 | |
| Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie | | 5 | | 17 | | 19 | |
| Parchetul European | | 2b | | 26 | | 27 | |
| Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare | | 1 | | 55 | | 56 | |
| Agenția Executivă Europeană pentru Cercetare | | 1, 3 | | 88 | | 88 | |
| Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe | | 1 | | 59 | | 61 | |
| Fundația Europeană de Formare | | 2b | | 21 | | 22 | |
| Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală | | 2b | | 44 | | 46 | |
| Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică | | 1 | | 23 | | 23 | |
| Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii | | 5 | | 178 | | 177 | |
| Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii | | 5 | | 10 | | 8 | |
| Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate | | 1 | | 31 | | 33 | |
| Agenția Uniunii Europene pentru Programul spațial | | 1 | | 44 | | 1 870 | |
| Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene | | 2b | | 24 | | 25 | |
| Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală | | Nu se aplică. | | 534 | | 313 | |
| Întreprinderea comună „Fusion for Energy” | | 1 | | 614 | | 750 | |
| Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene | | 7 | | 52 | | 46 | |
| **Total** | |  | | **4 195** | | **6 092** | |
|  | |  | |  | | *milioane EUR* | |
| Tipul de venituri ale agențiilor | |  | |  | | Sume primite | |
| Subvenție din partea Comisiei | |  | |  | | 4 155 | |
| Venituri din comisioane | |  | |  | | 842 | |
| Alte venituri | |  | |  | | 1 095 | |
| **Total** | |  | |  | | **6 092** | |

* 1. CREDITE DE ANGAJAMENT ȘI DE PLATĂ  
     DEFALCATE PE AGENȚIE

|  |  |  |  | *milioane EUR* |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Credite de angajament** | | **Credite de plată** | |
| Agenție | Total credite disponibile | Angajamente efectuate | Total credite disponibile | Plăți efectuate |
| Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție | 286 | 269 | 291 | 260 |
| Agenția pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei | 24 | 22 | 27 | 19 |
| Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice | 7 | 7 | 10 | 8 |
| Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante | 20 | 18 | 20 | 17 |
| Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente | 11 | 2 | 12 | 2 |
| Agenția Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă | 16 | 16 | 22 | 15 |
| Biroul European de Sprijin pentru Azil | 169 | 139 | 177 | 136 |
| Agenția Europeană de Siguranță a Aviației | 278 | 183 | 286 | 149 |
| Autoritatea Bancară Europeană | 50 | 49 | 54 | 46 |
| Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă | 557 | 523 | 725 | 421 |
| Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor | 182 | 169 | 195 | 122 |
| Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale | 19 | 19 | 20 | 19 |
| Agenția Europeană pentru Produse Chimice | 116 | 110 | 129 | 109 |
| Agenția Executivă pentru Climă, Infrastructură și Mediu | 45 | 44 | 47 | 42 |
| Agenția Executivă Europeană pentru Educație și Cultură | 54 | 53 | 58 | 50 |
| Agenția Europeană de Mediu | 68 | 61 | 92 | 64 |
| Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului | 22 | 21 | 25 | 18 |
| Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară | 130 | 130 | 133 | 118 |
| Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă | 23 | 22 | 28 | 23 |
| Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital | 27 | 26 | 27 | 20 |
| Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri | 45 | 43 | 48 | 42 |
| Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați | 9 | 9 | 11 | 8 |
| Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale | 33 | 33 | 38 | 31 |
| Autoritatea Europeană a Muncii | 23 | 22 | 26 | 10 |
| Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă | 114 | 107 | 125 | 102 |
| Agenția Europeană pentru Medicamente | 408 | 386 | 480 | 365 |
| Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie | 20 | 19 | 21 | 19 |
| Parchetul European | 26 | 25 | 27 | 19 |
| Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare | 55 | 55 | 57 | 54 |
| Agenția Executivă Europeană pentru Cercetare | 88 | 88 | 96 | 88 |
| Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe | 61 | 60 | 69 | 61 |
| Fundația Europeană de Formare | 22 | 21 | 23 | 21 |
| Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală | 60 | 57 | 57 | 45 |
| Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică | 23 | 23 | 29 | 24 |
| Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii | 186 | 176 | 210 | 167 |
| Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii | 26 | 12 | 30 | 12 |
| Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate | 38 | 37 | 37 | 33 |
| Agenția Uniunii Europene pentru Programul spațial | 10 102 | 6 419 | 2 666 | 1 614 |
| Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene | 26 | 25 | 33 | 25 |
| Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală | 558 | 286 | 18 | 282 |
| Întreprinderea comună „Fusion for Energy” | 1 070 | 1 066 | 765 | 745 |
| Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene | 53 | 44 | 56 | 43 |
| **Total** | **15 151** | **10 897** | **7 301** | **5 470** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | *milioane EUR* |
|  | **Credite de angajament** | | **Credite de plată** | |
| Tipuri de cheltuieli | Total credite disponibile | Angajamente efectuate | Total credite disponibile | Plăți efectuate |
| Personal | 1 749 | 1 478 | 1 417 | 1 462 |
| Administrativ | 472 | 439 | 498 | 412 |
| Operațional | 12 930 | 8 980 | 5 385 | 3 596 |
| **Total** | **15 151** | **10 897** | **7 301** | **5 470** |

GLOSAR

Ipoteze actuariale

Ipotezele utilizate pentru calcularea costurilor viitoarelor evenimente care afectează angajamentele cu titlu de pensii.

Câștiguri și pierderi actuariale

În cazul unui sistem de beneficii determinate, acestea sunt modificările deficitelor sau ale surplusurilor actuariale. Acestea apar ca urmare a diferențelor dintre ipotezele actuariale anterioare și ceea ce s-a întâmplat de fapt, precum și ca urmare a efectelor modificărilor ipotezelor actuariale.

Credite administrative

Creditele administrative acoperă costurile de funcționare ale instituțiilor și entităților (personal, clădiri, echipamente de birou).

Buget adoptat

Proiectul de buget devine bugetul adoptat de îndată ce este aprobat de autoritatea bugetară și declarat definitiv adoptat de Președintele Parlamentului European.

Buget rectificativ

Decizie adoptată în cursul exercițiului bugetar pentru a modifica (a majora, a diminua, a transfera) elemente ale bugetului adoptat pentru respectivul exercițiu financiar.

Sume care urmează a fi solicitate de la statele membre

Acestea reprezintă cheltuielile suportate în cursul perioadei de raportare care vor trebui finanțate de bugetele viitoare, și anume de către statele membre ale UE. Acest fapt este o consecință a coexistenței situațiilor financiare pe bază de angajamente și a unui buget pe bază de numerar.

Raport anual de activitate (RAA)

Rapoartele anuale de activitate indică rezultatele operațiunilor în raport cu obiectivele stabilite, cu riscurile aferente și cu structura de control intern, printre altele. Începând cu exercițiul bugetar 2001, pentru Comisie, și începând cu exercițiul bugetar 2003 pentru toate instituțiile Uniunii Europene, „ordonatorul de credite delegat” trebuie să prezinte instituției sale un RAA privind îndeplinirea sarcinilor sale, însoțit de informații financiare și în materie de gestiune.

Credite

Finanțarea bugetului. Bugetul prevede atât angajamente, cât și plăți (numerar sau transferuri bancare către beneficiari). Adesea, creditele pentru angajamente și cele pentru plăți diferă (credite diferențiate) deoarece programele și proiectele multianuale sunt în general angajate pe deplin în exercițiul financiar în care sunt aprobate, în timp ce plățile se efectuează în decursul mai multor exerciții financiare, pe măsura ce se înregistrează progrese în punerea în aplicare a respectivelor programe și proiecte. Creditele nediferențiate se aplică în cazul cheltuielilor administrative, al sprijinului pentru piața agricolă și al plăților directe; creditele de angajament sunt egale cu creditele de plată.

Venituri alocate

Venituri specifice primite pentru finanțarea anumitor cheltuieli. Principala sursă de venituri alocate externe o reprezintă contribuțiile financiare ale țărilor terțe la programe finanțate de Uniune. Principala sursă de venituri alocate interne o reprezintă veniturile din partea terților pentru furnizarea de bunuri, de servicii sau de lucrări la cererea acestora și veniturile rezultate din restituirea sumelor plătite nejustificat, precum și veniturile din vânzarea de publicații și filme.

Active financiare disponibile pentru vânzare

Toate activele financiare (cu excepția instrumentelor financiare derivate), care sunt evaluate la valoarea justă, în conformitate cu Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public, și pentru care modificările valorii juste trebuie recunoscute într-o rezervă de active nete până la derecunoaștere (sau depreciere).

Linie bugetară

În ceea ce privește structura bugetului, veniturile și cheltuielile sunt prezentate în conformitate cu o nomenclatură obligatorie care reflectă natura și scopul fiecărui post, astfel cum solicită autoritatea bugetară. Rubricile individuale (titlu, capitol, articol sau linie) oferă o descriere formală a nomenclaturii.

Anularea creditelor

Creditele neutilizate care nu mai pot fi folosite.

Reportarea creditelor

O excepție de la principiul anualității, în măsura în care creditele care nu au putut fi utilizate într-un exercițiu bugetar dat pot, în condiții stricte, să fie reportate în mod excepțional pentru a fi utilizate în următorul exercițiu financiar.

Angajament

Angajamentul juridic de a furniza finanțare, sub rezerva îndeplinirii anumitor condiții. UE se angajează să ramburseze partea sa din costurile unui proiect finanțat de UE. Angajamentele de astăzi sunt plățile de mâine. Plățile de astăzi sunt angajamentele de ieri.

Credit de angajament

Creditele de angajament acoperă costul total al obligațiilor juridice (contracte, acorduri/  
decizii de grant) care ar putea fi semnate în cursul exercițiului financiar curent.

Costul serviciului curent

Majorarea datoriilor aferente sistemului care rezultă din serviciul prestat în exercițiul financiar în curs.

Dezangajare

Un act prin care se anulează un angajament anterior (sau o parte a acestuia).

Sistem de beneficii determinate

Un sistem de pensii sau alt sistem de prestații de pensie ale cărui norme definesc beneficiile independent de contribuțiile care trebuie plătite, iar beneficiile nu sunt direct legate de investițiile sistemului. Sistemul poate sau nu să fie finanțat.

Instrumente financiare derivate

Instrumente financiare a căror valoare este legată de variația valorii altui instrument financiar, a unui indicator sau a unei mărfi. Spre deosebire de deținătorul unui instrument financiar primar (de exemplu, o obligațiune de stat), care are dreptul necondiționat de a primi în viitor numerar (sau alt beneficiu economic), deținătorul unui instrument financiar derivat are doar un drept condiționat de a primi un astfel de beneficiu. Un exemplu de instrument financiar derivat îl reprezintă contractele *forward* în valută.

Gestiune directă

Mod de execuție bugetară. În cadrul gestiunii directe, bugetul este executat direct de către serviciile Comisiei, agenții executive sau fonduri fiduciare.

Rată de actualizare

Rată utilizată pentru ajustarea la valoarea-timp a banilor. Actualizarea este o tehnică utilizată pentru compararea costurilor și a beneficiilor care apar în perioade de timp diferite.

Rată a dobânzii efective

Rata care actualizează încasările sau plățile viitoare estimate de numerar pe durata de viață preconizată a activului financiar sau a datoriei financiare la valoarea contabilă netă a activului sau a datoriei.

Active financiare și datorii financiare la costul amortizat

Toate activele financiare și datoriile financiare care sunt în conformitate cu Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public evaluate la costul amortizat.

Active financiare sau datorii financiare la valoarea justă prin excedent sau deficit

Toate activele financiare sau datoriile financiare care sunt evaluate la valoarea justă, în conformitate cu Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public, și pentru care variațiile valorii juste trebuie recunoscute ca excedent sau deficit al perioadei în cauză (și anume instrumentele financiare derivate).

Corecție financiară

Scopul corecțiilor financiare este de a proteja bugetul UE de povara unor cheltuieli eronate sau neregulamentare. În ceea ce privește cheltuielile efectuate în cadrul gestiunii partajate, sarcina recuperării plăților care sunt în neregulă revine în principal statelor membre.

O corecție financiară „confirmată” este o corecție financiară care a fost acceptată de către statul membru în cauză. O corecție financiară „decisă” este o corecție financiară care a fost adoptată printr-o decizie a Comisiei și este întotdeauna o corecție netă, statul membru respectiv având obligația de a rambursa la bugetul UE fondurile neregulamentare, ceea ce duce astfel la reducerea definitivă a pachetului financiar alocat statului membru în cauză. Corecțiile financiare confirmate și decise sunt raportate în prezentul document ca o singură categorie.

O corecție financiară „implementată” este o corecție financiară care a remediat neregulile observate.

Gestiune indirectă

Mod de execuție bugetară. În cadrul gestiunii indirecte, Comisia conferă sarcini de execuție bugetară organismelor de drept al UE sau de drept național.

Întreruperi și suspendări

În cazul în care Comisia constată, în urma propriei activități sau a informațiilor raportate de autoritățile de audit, că un stat membru nu a remediat deficiențe grave în sistemele de gestiune și de control și/sau nu a corectat cheltuielile neregulamentare care au fost declarate și certificate, aceasta poate întrerupe sau suspenda plăți.

Neregulă

O neregulă este un act care nu respectă normele UE sau naționale aplicabile și care are un impact potențial negativ asupra intereselor financiare ale UE. Nereguli, care pot fi rezultatul comportamentului beneficiarilor care solicită fonduri sau al autorităților responsabile cu efectuarea plăților. Noțiunea de neregulă este mai largă decât noțiunea de fraudă care se referă la un comportament care poate fi calificat drept infracțiune.

Credite anulate

Creditele neutilizate care trebuie anulate la încheierea exercițiului financiar. Prin acest termen se desemnează anularea totală sau parțială a autorizației de a efectua cheltuieli și/sau de a contracta datorii, care este reprezentată de un credit. Numai pentru întreprinderile comune, astfel cum se prevede în normele lor financiare, creditele neutilizate pot fi înscrise în estimarea veniturilor și a cheltuielilor cu până la următoarele trei exerciții financiare (așa-numita regulă „N+3”). Prin urmare, creditele anulate pentru întreprinderile comune ar putea fi reactivate până la exercițiul financiar „N+3”.

Angajamente restante

Ca și „reste à liquider” (RAL), acestea reprezintă suma aferentă unui angajament bugetar asumat, însă pentru care nu s-a efectuat încă plata corespunzătoare. Reprezintă obligații de plată ale UE pentru următoarele exerciții financiare și rezultă direct din existența programelor multianuale și din împărțirea în credite de angajament și credite de plată.

Resurse proprii

Principala sursă de venituri pentru bugetul UE. Diferitele resurse proprii sunt enumerate în Decizia privind resursele proprii aplicabilă [Decizia (UE, Euratom) 2020/2053 a Consiliului] și sunt resurse proprii tradiționale, resurse proprii bazate pe TVA, resurse proprii bazate pe VNB și resurse proprii bazate pe deșeurile de ambalaje din plastic nereciclate.

Credite de plată

Creditele de plată acoperă cheltuielile datorate în exercițiul financiar în curs care rezultă din angajamente juridice contractate în exercițiul financiar în curs și/sau în exercițiile financiare anterioare.

Prefinanțare

O plată menită să furnizeze beneficiarului un fond de trezorerie. Prefinanțarea poate fi împărțită în mai multe tranșe, în conformitate cu dispozițiile contractului, deciziei sau acordului subiacent ori ale actului juridic de bază. Fondul de trezorerie sau avansul este folosit în scopul pentru care a fost acordat pe perioada definită în acord sau este restituit.

Măsură preventivă

Măsurile preventive la care poate recurge Comisia pentru a proteja bugetul UE atunci când are cunoștință de existența unor potențiale deficiențe, printre acestea numărându-se suspendarea și întreruperea plăților de la bugetul UE pentru programul operațional în cauză.

Angajamente restante (reste à liquider – RAL)

Ca și *angajamentele restante*, reprezintă suma aferentă unui angajament bugetar asumat, însă pentru care nu s-a efectuat încă plata corespunzătoare. Reprezintă obligații de plată ale UE pentru următoarele exerciții financiare și rezultă direct din existența programelor multianuale și din împărțirea în credite de angajament și credite de plată.

Gestiune partajată

Mod de execuție bugetară. În cazul gestiunii partajate, sarcinile de execuție bugetară sunt delegate statelor membre. Aproximativ trei sferturi din cheltuielile UE se încadrează în acest mod de execuție.

Resurse proprii tradiționale

Resursele proprii tradiționale sunt definite în Decizia privind resursele proprii aplicabilă [Decizia (UE, Euratom) 2020/2053 a Consiliului] și cuprind taxele vamale și cotizațiile pentru zahăr.

Transferuri (între linii bugetare)

Transferurile între liniile bugetare implică mutarea creditelor de la o linie bugetară la alta în cursul exercițiului financiar, constituind astfel o excepție de la principiul bugetar al specificității. Cu toate acestea, transferurile sunt autorizate în mod expres de Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în condițiile prevăzute în Regulamentul financiar (RF). RF identifică diferite tipuri de transferuri, în funcție de efectuarea lor între sau în cadrul titlurilor, capitolelor, articolelor sau rubricilor bugetare, fiind necesare diferite niveluri de autorizare.

LISTA ABREVIERILOR

|  |  |
| --- | --- |
| RAA | Raportul anual de activitate |
| Cost amortizat | Costuri amortizate |
| AFS | Disponibile pentru vânzare |
| FAMI | Fondul pentru azil, migrație și integrare |
| AOD | Ordonator de credite delegat (*Authorising Officers by Delegation*) |
| ATM | Managementul traficului aerian (*Air Traffic Management*) |
| BDP | Balanța de plăți |
| Fondul BUFI | Fondul „Amenzi bugetare” (*Budget Fines Fund*) |
| PAC | Politica agricolă comună |
| CCS LGF | Mecanismul de garantare pentru sectoarele culturale și creative (*Cultural and Creative Sector Guarantee Facility*) |
| MIE | Mecanismul pentru interconectarea Europei |
| ID MIE | Instrumentul de datorie al Mecanismului pentru interconectarea Europei |
| FC | Fondul de coeziune |
| CIP | Programul-cadru pentru inovare și competitivitate (Competitiveness and Innovation Framework Programme) |
| COM | Comisia Europeană |
| COSME | Programul pentru competitivitatea întreprinderilor și a întreprinderilor mici și mijlocii (*Programme for the Competitiveness of enterprises and SMEs*) |
| COSO | Comitetul Entităților Publice de Sponsorizare a Comisiei Treadway |
| FCP | Fondul comun de provizionare |
| RDC | Regulamentul privind dispozițiile comune |
| CRII+  D & WM | Inițiativa plus pentru investiții ca reacție la coronavirus  Dezafectarea și gestionarea deșeurilor (*Decommissioning and Waste Management*) |
| EAD | Expunere în stare de nerambursare |
| FEADR | Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală |
| FEGA | Fondul european de garantare agricolă |
| EAR | normă contabilă a UE (*European Union Accounting Rule*) |
| EaSI | Ocuparea forței de muncă și inovare socială |
| BERD | Banca Europeană pentru Reconstrucție și Dezvoltare |
| CCE | Curtea de Conturi Europeană |
| BCE | Banca Centrală Europeană |
| ECL | Pierderi de credit preconizate |
| ECOFIN | Consiliul Afaceri Economice și Financiare (*Economic and Financial Affairs Council*) |
| CECO în lichidare | Comunitatea Europeană a Cărbunelui și Oțelului în lichidare |
| FED | Fondul european de dezvoltare |
| EDIF | Instrumentul pentru dezvoltarea întreprinderilor și inovare în Balcanii de Vest (*Western Balkan Enterprise Development and Innovation Facility*) |
| SEE | Spațiul Economic European |
| SEAE | Serviciul European de Acțiune Externă |
| FEDD | Fondul european pentru dezvoltare durabilă |
| EFSE | Fondul european pentru Europa de Sud-Est (*European Fund for Southeast Europe*) |
| FESF | Fondul european de stabilitate financiară |
| FEIS | Fondul european pentru investiții strategice |
| MESF | Mecanismul european de stabilizare financiară |
| AELS | Asociația Europeană a Liberului Schimb |
| EGNOS | Sistemul european geostaționar mixt de navigare (*European Geostationary Navigation Overlay System*) |
| BEI | Banca Europeană de Investiții |
| FEI | Fondul european de investiții |
| ElectriFI | Inițiativade finanțare pentru electrificare (*Electrification Financing Initiative*) |
| ELM  FEPAM | Mandat de acordare a împrumuturilor externe (*External Lending Mandate*)  Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime |
| UEM | Uniunea economică și monetară |
| ENEF | Fondul pentru extinderea întreprinderilor (*Enterprise Expansion Fund*) |
| ENIF | Fondul pentru inovarea în întreprinderi (*Enterprise Innovation Fund*) |
| IEVP | Instrumentul european de vecinătate și parteneriat |
| PE | Parlamentul European |
| FEDR | Fondul european de dezvoltare regională |
| ERI  ESA | Inițiativa BEI pentru reziliență (*EIB Resilience Initiative*)  Agenția Spațială Europeană (*European Space Agency*) |
| FSE | Fondul social european |
| Fondurile ESI | Fondurile structurale și de investiții europene |
| MES | Mecanismul european de stabilitate |
| ETF | Fondul pentru întreprinderile nou-înființate din cadrul Mecanismului european pentru tehnologii (*European Technology Start up Facility*), 1998 |
| UE | Uniunea Europeană |
| EUMETSAT | Organizația Europeană pentru Exploatarea Sateliților Meteorologici (*European Organisation for the Exploitation of Meteorological Satellites*) |
| Euratom | Comunitatea Europeană a Energiei Atomice (*European Atomic Energy Community*) |
| FIFO | „Primul intrat, primul ieșit” (*First-in, First-out*) |
| FP7 | Al 7-lea program-cadru pentru activități de cercetare și dezvoltare tehnologică |
| RF | Regulamentul financiar al UE |
| FSDA | Situația financiară: discuție și analiză (*Financial Statement Discussion and Analysis*) |
| VJAN | Valoarea justă prin active nete/capitaluri proprii |
| VJED | Valoarea justă prin excedent sau deficit |
| PIB | Produsul intern brut |
| VNB | Venitul național brut |
| GNSS | Sisteme globale de navigație prin satelit (*Global Navigation Satellite Systems*) |
| H2020 | Orizont 2020 |
| IIW | Componenta „Infrastructură și inovare” (*Infrastructure and Innovation Window*) |
| FMI | Fondul Monetar Internațional |
| IPSAS | Standarde internaționale de contabilitate pentru sectorul public (*International Public Sector Accounting Standards*) |
| FI | Fondul pentru inovare |
| IT | Tehnologia informației (*Information Technology*) |
| ITER | Reactorul termonuclear experimental internațional (*International Thermonuclear Experimental Reactor*) |
| JRC | Centrul Comun de Cercetare (*Joint Research Centre*) |
| IC | Întreprindere comună |
| LGD | Pierdere în caz de nerambursare |
| LGTT | Instrumentul de garantare a împrumuturilor pentru proiectele TEN-T (*Loan Guarantee Instrument for TEN-T projects*) |
| PMA | Program multianual – Programul de incluziune financiară pentru întreprinderi mijlocii |
| MEP | Deputat în Parlamentul European (*Member of the European Parliament*) |
| AMF | Asistența macrofinanciară |
| CFM | Cadrul financiar multianual |
| MIMM | Microîntreprinderi și întreprinderi mici și mijlocii |
| IVCDCI | Instrumentul de vecinătate, cooperare pentru dezvoltare și cooperare internațională |
| NGEU | NextGenerationEU |
| DRP | Decizia privind resursele proprii |
| PBI | Inițiativa de emitere de obligațiuni pentru finanțarea de proiecte (*Project Bond Initiative*) |
| PD | Probabilitatea de nerambursare |
| PF4EE | Instrumentul de finanțare privată pentru eficiența energetică (*Private Finance for Energy Efficiency Instrument*) |
| FGP | Fondul de garantare al participanților |
| PPP | Parteneriat public-privat |
| SPFE | Sistemul de pensii al funcționarilor europeni |
| RAL | „Reste à Liquider” (angajamente restante) |
| MFPR | Mecanismul de finanțare cu partajarea riscurilor |
| MRR | Mecanismul de redresare și reziliență |
| RTD | Cercetare, dezvoltare tehnologică și activități demonstrative (*Research, Technological Development and Demonstration*) |
| S & P | Standard & Poor's Financial Services LLC |
| SANAD | Fondul MENA pentru microîntreprinderi și întreprinderi mici și mijlocii (*MENA Fund for Micro-, Small and Medium Enterprises*) |
| SAPARD | Programul special de preaderare pentru agricultură și dezvoltare rurală (*Special Accession Programme for Agriculture and Rural Development*) |
| SEMED | Programul de incluziune financiară pentru microîntreprinderi și întreprinderi mici și mijlocii din țările din sudul și estul Mării Mediterane (*Southern and Eastern Mediterranean Micro, Small and Middle sized Enterprises Financial Inclusion Programme*) |
| SICR | Creșterea semnificativă a riscului de credit |
| SIUGI | Instrumentul de garantare neplafonată din cadrul Inițiativei pentru IMM-uri (*SME Initiative Uncapped Guarantee Instrument*) |
| IMM-uri | Întreprinderi mici și mijlocii |
| Componenta SME | Componenta SME (componenta destinată întreprinderilor mici și mijlocii) (*Small and Medium-sized Enterprises Window*) |
| SURE | Sprijin pentru atenuarea riscurilor de șomaj într-o situație de urgență |
| TFUE | Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene |
| RPT | Resurse proprii tradiționale |
| ITDR | Instrumentul temporar pentru dezvoltare rurală |
| TVA | Taxa pe valoarea adăugată |

1. Decizia de punere în aplicare C(2021) 3991 final a Comisiei. [↑](#footnote-ref-1)
2. A se vedea Elementele financiare principale ale exercițiului financiar, secțiunile 2.2 și 2.3 pentru o prezentare cuprinzătoare a NGEU. [↑](#footnote-ref-2)
3. Regulamentul (UE) 2021/947 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 iunie 2021 de instituire a Instrumentului de vecinătate, cooperare pentru dezvoltare și cooperare internațională - „Europa globală”, de modificare și abrogare a Deciziei nr. 466/2014/UE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Regulamentului (UE) 2017/1601 al Parlamentului European și al Consiliului și a Regulamentului (CE, Euratom) nr. 480/2009 al Consiliului, JO L 209, 14.6.2021, p. 1. [↑](#footnote-ref-3)
4. Dispoziția privind reportarea automată a creditelor de angajament și de plată necheltuite se aplică și celorlalte programe de la rubrica 6: Instrumentul european pentru cooperare internațională în materie de securitate nucleară, țările și teritoriile de peste mări și Instrumentul de asistență pentru preaderare (IPA III), prin trimiteri, în temeiurile lor juridice respective, la dispozițiile IVCDCI-EG. [↑](#footnote-ref-4)
5. Suma autorizată pentru NGEU 2021 se referă la sprijinul din 2021 sub formă de sprijin nerambursabil acordat statelor membre în cadrul Mecanismului de redresare și reziliență (MRR), al Asistenței de redresare pentru coeziune și teritoriile Europei (REACT-EU) și la fondurile suplimentare pentru alte programe sau fonduri europene (dezvoltare rurală, Fondul InvestEU, Fondul pentru o tranziție justă, Orizont Europa și RescEU). Regulamentul privind NGEU prevede termenele legale în ceea ce privește angajamentele juridice, în timp ce distribuția programării este stabilită pe baza calendarului planificat al angajamentelor anuale menționate în mod specific în diferitele temeiuri juridice ale programelor în cauză. [↑](#footnote-ref-5)
6. Regulamentul (UE) 2020/2094 al Consiliului din 14 decembrie 2020 de instituire a unui instrument de redresare al Uniunii Europene pentru a sprijini redresarea în urma crizei provocate de COVID-19. [↑](#footnote-ref-6)
7. Articolul 212 din Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iulie 2018 („Regulamentul financiar”). [↑](#footnote-ref-7)
8. Decizia (UE, Euratom) 2020/2053 a Consiliului din 14 decembrie 2020 privind sistemul de resurse proprii ale Uniunii Europene. [↑](#footnote-ref-8)
9. În temeiul principiului subsidiarității, Uniunea intervine numai dacă și în măsura în care obiectivele acțiunii preconizate nu pot fi realizate în mod satisfăcător de statele membre, dar, datorită dimensiunilor și efectelor acțiunii preconizate, pot fi realizate mai bine la nivelul Uniunii. În temeiul principiului proporționalității, acțiunea Uniunii, în conținut și formă, nu depășește ceea ce este necesar pentru realizarea obiectivelor tratatelor (a se vedea articolul 5 din TUE). [↑](#footnote-ref-9)
10. Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iulie 2018 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii și de abrogare a Regulamentului (UE, Euratom) nr. 966/2012 - JO L 193 din 30 iulie 2018, p. 1. [↑](#footnote-ref-10)
11. A se vedea articolul 317 din TFUE. [↑](#footnote-ref-11)
12. C(2020) 4240 din 24.6.2020. [↑](#footnote-ref-12)
13. În consecință, sintagma „Comisia Europeană” este utilizată pentru a desemna atât instituția – colegiul – formată din membrii Comisiei, cât și administrația sa, gestionată de directorii generali care conduc departamentele sale (și de șefii celorlalte structuri administrative, cum ar fi serviciile, oficiile și agențiile executive). [↑](#footnote-ref-13)
14. De la jumătatea anului 2019 (în urma revizuirii articolului 12 din normele interne), gestionarea Fondului european de dezvoltare (FED) este codelegată între cinci departamente [INTPA (DEVCO), ECHO, EAC, EACEA și JRC). [↑](#footnote-ref-14)
15. [https://ec.europa.eu/info/publications/integrated-financial-and-accountability-reporting\_ro](https://ec.europa.eu/info/live-work-travel-eu/coronavirus-response/timeline-eu-action_ro). [↑](#footnote-ref-15)
16. PSEO este un fond noțional (virtual) cu beneficii definite, în care contribuțiile membrilor personalului servesc la finanțarea viitoarelor pensii ale acestora. Deși nu există un fond de investiții efectiv, suma care ar fi fost colectată de către un astfel de fond este considerată a fi fost investită în obligațiunile pe termen lung ale statelor membre și este reflectată în angajamentele cu titlu de pensii înscrise în conturile anuale ale Uniunii Europene. Statele membre garantează în comun plata beneficiilor în temeiul articolului 83 din Statutul funcționarilor și al articolului 4 alineatul (3) din Tratatul privind Uniunea Europeană [pentru o prezentare detaliată a sistemului, a se vedea COM(2018) 829]. [↑](#footnote-ref-16)
17. De exemplu, în documentul de lucru XI anexat la proiectul de buget, care prezintă execuția garanțiilor bugetare, Fondul comun de provizionare și evaluarea sustenabilității datoriilor contingente care decurg din garanțiile bugetare și asistența financiară în temeiul articolului 41 alineatul (5) din Regulamentul financiar. [↑](#footnote-ref-17)
18. Regulamentul (UE, Euratom) 2020/2093 al Consiliului din 17 decembrie 2020 de stabilire a cadrului financiar multianual pentru perioada 2021-2027, JO L 433I, 22.12.2020, p. 11. [↑](#footnote-ref-18)
19. Ajustarea tehnică a cadrului financiar pentru 2021 în conformitate cu articolul 4 din Regulamentul (UE, Euratom) 2020/2093 al Consiliului de stabilire a cadrului financiar multianual pentru perioada 2021-2027, COM(2020) 848 final, 18.12.2020. [↑](#footnote-ref-19)
20. Regulamentul (UE) 2020/2094 al Consiliului din 14 decembrie 2020 de instituire a unui instrument de redresare al Uniunii Europene pentru a sprijini redresarea în urma crizei provocate de COVID-19. [↑](#footnote-ref-20)