

RAPORTUL

privind conturile anuale ale Agenției Executive pentru Rețeaua Transeuropeană de Transport pentru exercițiul financiar 2012, însoțit de răspunsul agenției

(2013/C 365/40)

INTRODUCERE

1. Agenția Executivă pentru Rețeaua Transeuropeană de Transport (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Bruxelles, a fost înființată prin Decizia 2007/60/CE a Comisiei ⁽¹⁾, modificată prin Decizia 2008/593/CE ⁽²⁾. Agenția a fost înființată pentru perioada 1 noiembrie 2006 - 31 decembrie 2015, în scopul gestionării acțiunilor UE în domeniul rețelei transeuropene de transport ⁽³⁾.

INFORMAȚII ÎN SPRIJINUL DECLARAȚIEI DE ASIGURARE

2. Abordarea de audit adoptată de Curte cuprinde proceduri analitice de audit, testarea directă a operațiunilor și o evaluare a controalelor-cheie din cadrul sistemelor de supraveghere și de control ale agenției. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori (acolo unde este cazul), precum și cu o analiză a declarațiilor conducerii.

DECLARAȚIA DE ASIGURARE

3. În temeiul dispozițiilor articolului 287 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE), Curtea a auditat:

- (a) conturile anuale ale agenției, care cuprind situațiile financiare ⁽⁴⁾ și rapoartele privind execuția bugetară ⁽⁵⁾ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2012; și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

Responsabilitatea conducerii

4. În conformitate cu articolele 33 și 43 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002 al Comisiei ⁽⁶⁾, conducerea este responsabilă de întocmirea și de prezentarea

fidelă a conturilor anuale ale agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora:

- (a) responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale agenției includ conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern necesar pentru întocmirea și pentru prezentarea fidelă a unor situații financiare care să nu fie afectate de denaturări semnificative, fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori; aceste responsabilități includ, de asemenea, alegerea și aplicarea politicilor contabile corespunzătoare, pe baza normelor contabile adoptate de contabilul Comisiei ⁽⁷⁾, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul aprobă conturile anuale ale agenției după ce contabilul acesteia le-a întocmit pe baza tuturor informațiilor disponibile și după ce acesta a elaborat o notă ce însoțește conturile, în care declară, *inter alia*, că a obținut o asigurare rezonabilă conform căreia aceste conturi prezintă, sub toate aspectele semnificative, o imagine corectă și fidelă a situației financiare a agenției;
- (b) responsabilitățile conducerii în ceea ce privește asigurarea legalității și regularității operațiunilor subiacente și respectarea principiului bunei gestiuni financiare constau în conceperea, implementarea și menținerea unui sistem eficace și eficient de control intern, care să facă apel la o supraveghere adecvată și la măsuri corespunzătoare de prevenire a neregularităților și a fraudei, precum și, dacă se dovedește necesar, la acțiuni în justiție pentru recuperarea fondurilor plătite sau utilizate în mod incorect.

Responsabilitatea auditorului

5. Responsabilitatea Curții este de a furniza Parlamentului European și Consiliului ⁽⁸⁾, pe baza auditului pe care l-a desfășurat, o declarație de asigurare cu privire la fiabilitatea conturilor anuale și la legalitatea și regularitatea

⁽¹⁾ JO L 32, 6.2.2007, p. 88.

⁽²⁾ JO L 190, 18.7.2008, p. 35.

⁽³⁾ În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

⁽⁴⁾ Acestea cuprind bilanșul, contul rezultatului economic, tabelul fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁽⁵⁾ Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

⁽⁶⁾ JO L 357, 31.12.2002, p. 72.

⁽⁷⁾ Normele contabile adoptate de contabilul Comisiei derivă din Standardele internaționale de contabilitate pentru sectorul public (*International Public Sector Accounting Standards - IPSAS*) adoptate de Federația Internațională a Contabililor (*International Federation of Accountants - IFAC*) sau, după caz, din Standardele internaționale de contabilitate (*International Accounting Standards - IAS*)/Standardele internaționale de raportare financiară (*International Financial Reporting Standards - IFRS*) adoptate de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (*International Accounting Standards Board - IASB*).

⁽⁸⁾ Articolul 185 alineatul (2) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului (JO L 248, 16.9.2002, p. 1).

operațiunilor subiacente acestora. Auditul Curții este efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit și codul deontologic formulate de IFAC și cu standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit formulate de INTOSAI. Aceste standarde impun Curții planificarea și efectuarea auditului astfel încât să se obțină o asigurare rezonabilă referitor la prezența sau la absența unor denaturări semnificative în cadrul conturilor anuale ale agenției și la conformitatea operațiunilor subiacente cu legile și reglementările în vigoare.

6. Auditul implică aplicarea unor proceduri în vederea obținerii de probe de audit privind sumele și informațiile prezentate în conturi și privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora. Procedurile de audit sunt alese pe baza raționamentului auditorului, care se întemeiază pe evaluarea riscului ca în cadrul conturilor să se regăsească denaturări semnificative sau ca la nivelul operațiunilor subiacente să existe neconformități semnificative cu cerințele din legislația Uniunii Europene, fie că aceste denaturări sau neconformități sunt rezultate din acte de fraudă, fie că sunt rezultate din erori. Atunci când evaluează aceste riscuri, auditorul analizează controalele interne referitoare la întocmirea și la prezentarea fidelă a conturilor, precum și sistemele de supraveghere și de control introduse pentru a asigura legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente, și definește proceduri de audit corespunzătoare în raport cu circumstanțele. Auditul include, în egală măsură, aprecierea caracterului adecvat al politicilor contabile și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile, precum și evaluarea prezentării globale a conturilor.

7. Curtea consideră că probele de audit obținute sunt suficiente și adecvate pentru a sta la baza declarației sale de asigurare.

Opinia privind fiabilitatea conturilor

8. În opinia Curții, conturile anuale ale agenției prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația

financiară a acesteia la 31 decembrie 2012, precum și rezultatele operațiunilor sale și fluxurile sale de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei.

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

9. În opinia Curții, operațiunile subiacente conturilor anuale aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2012 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

10. Observația prezentată în continuare nu pune în discuție opiniile exprimate de Curte.

OBSERVAȚIE PRIVIND GESTIUNEA BUGETARĂ

11. Execuția bugetară era satisfăcătoare pentru titlul I, în timp ce nivelul creditelor angajate reportate era ridicat pentru titlurile II și III, situându-se la 38 % (805 755 de euro) și, respectiv, la 50 % (363 613 euro). Din suma totală reportată (1,37 milioane de euro), un procent de 74 % privește servicii furnizate în 2012 sau la începutul exercițiului 2013. Procentul restant de 26 % privește bunuri și servicii comandate la sfârșitul exercițiului 2012 pentru care angajamentele, care fuseseră inițial înscrise în bugetul pe 2013, au fost avansate în 2012.

SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCITIUL ANTERIOR

12. *Anexa I* conține o prezentare generală a acțiunilor corective întreprinse în urma observațiilor formulate de Curte în exercițiul anterior.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Louis GALEA, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 9 iulie 2013.

Pentru Curtea de Conturi
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA
Președinte

ANEXA I

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiul anterior

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2011	Pentru titlul III - Cheltuieli aferente sprijinului tehnic și administrativ, a fost utilizat în cursul exercițiului doar un procent de 41 % din bugetul inițial de 0,6 milioane de euro. Aceasta s-a datorat, în special, unor costuri de evaluare mai scăzute decât cele estimate inițial, ca urmare a amânării pentru 2012 a cererii de propuneri pentru programul de activitate pe 2011 al agenției. Creditele neutilizate au fost transferate în cadrul titlului II – Cheltuieli de infrastructură și cheltuieli de funcționare, astfel încât bugetul definitiv total de 9,9 milioane de euro a rămas neschimbat. Cu toate acestea, neutilizarea integrală a bugetului aferent titlului III constituie un aspect divergent față de cele prevăzute în programul anual de activitate al agenției.	Finalizată

ANEXA II

Agenția Executivă pentru Rețeaua Transeuropeană de Transport (Bruxelles)

Competențe și activități

<p>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</p> <p>(articolele 26, 170, 171, 172, 174 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<p>Uniunea adoptă măsurile pentru instituirea sau asigurarea funcționării pieței interne. Piața internă cuprinde un spațiu în care libera circulație a mărfurilor, a persoanelor, a serviciilor și a capitalurilor este asigurată.</p> <p>În scopul promovării unei dezvoltări armonioase a întregii Uniuni, aceasta își dezvoltă și desfășoară acțiunea care conduce la consolidarea coeziunii sale economice, sociale și teritoriale.</p> <p>Pentru a contribui la realizarea acestor obiective și pentru a permite cetățenilor Uniunii, agenților economici, precum și colectivităților regionale și locale să beneficieze pe deplin de avantajele care decurg din realizarea unui spațiu fără frontiere interne, Uniunea contribuie la crearea și dezvoltarea de rețele transeuropene în sectoarele infrastructurilor de transporturi, telecomunicații și energie. Acțiunea Uniunii urmărește să favorizeze interconectarea și interoperabilitatea rețelelor naționale, precum și accesul la aceste rețele.</p> <p>În scopul realizării acestor obiective, Uniunea stabilește un ansamblu de orientări care cuprinde obiectivele, prioritățile, precum și liniile directoare ale acțiunilor preconizate în domeniul rețelelor transeuropene (<i>Trans-European Networks - TEN</i>).</p>
<p>Competențele agenției</p> <p>[Decizia nr. 661/2010/UE a Parlamentului European și a Consiliului]</p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 67/2010 al Parlamentului European și al Consiliului]</p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 680/2007 al Parlamentului European și al Consiliului]</p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 58/2003 al Consiliului]</p> <p>(Decizia 2007/60/CE a Comisiei, modificată ultima dată prin Decizia 2008/593/CE)</p>	<p>Obiective</p> <p>Decizia privind orientările Uniunii pentru dezvoltarea rețelei transeuropene de transport (TEN-T) stabilește orientările privind obiectivele, prioritățile, precum și liniile generale preconizate în domeniul TEN-T. Pentru a permite aplicarea acestor orientări, s-au adoptat norme generale privind finanțarea TEN de către Uniune.</p> <p>Regulamentul (CE) nr. 58/2003 al Consiliului conferă Comisiei competența de a înființa agenții executive care să îndeplinească sarcini legate de programele Uniunii. Agenția executivă TEN-T a fost, așadar, creată pentru a gestiona acțiunea Uniunii în domeniul rețelelor transeuropene de transport, în temeiul Orientărilor TEN-T și al Regulamentului financiar, precum și pentru a adăuga valoare în cadrul gestionării programului TEN-T. Agenția rămâne sub supravegherea DG MOVE, direcția generală sub tutela căreia se află și care deține responsabilitatea pentru chestiunile legate de politici.</p> <p>Agenția executivă TEN-T este responsabilă de gestionarea implementării programului TEN-T din punct de vedere tehnic și financiar, prin urmărirea întregului ciclu de viață al proiectelor. În activitatea sa cotidiană, agenția urmărește să amelioreze eficacitatea și flexibilitatea punerii în aplicare a TEN-T, la un cost mai scăzut, mobilizând în același timp expertiză de un nivel înalt, prin recrutarea mai multor persoane specializate. Agenția contribuie, de asemenea, la consolidarea legăturilor dintre TEN-T și părțile interesate care joacă un rol determinant în acest domeniu, asigură o mai bună coordonare a fondurilor cu alte instrumente ale UE, permite sporirea vizibilității și a beneficiilor rezultate în urma finanțării acordate de UE și acordă sprijin/feedback Comisiei.</p>
<p>Organizare</p>	<p>Comitetul executiv</p> <p>Activitățile agenției sunt supervizate de un comitet executiv, format din cinci membri provenind de la următoarele direcții generale ale Comisiei Europene: Mobilitate și Transporturi, Politică Regională și Urbană, Mediu și Resurse Umane, la care se adaugă un observator din partea Băncii Europene de Investiții. Comitetul se reunește de patru ori pe an și aprobă bugetul administrativ, programul de activitate, raportul anual de activitate, conturile aferente tuturor veniturilor și tuturor cheltuielilor, precum și raportul de evaluare externă ale agenției și adoptă alte norme specifice de punere în aplicare.</p> <p>Directorul</p> <p>Numit de Comisia Europeană.</p>

	<p>Auditul intern</p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene și structura de audit intern a agenției.</p> <p>Auditul extern</p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p>Resurse la dispoziția agenției în 2012</p>	<p>Buget</p> <p>A. 7,9 miliarde de euro (care provin în proporție de 100 % de la bugetul general al Uniunii Europene) pentru bugetul TEN-T care se înscrie în Perspectiva financiară 2007-2013.</p> <p>B. 9,8 milioane de euro (buget administrativ), sumă care provine în proporție de 100 % din subvenția din partea UE și pe care agenția o gestionează în mod autonom.</p> <p>Situația personalului la 31 decembrie 2012</p> <p>Posturi de agenți temporari: 33 de posturi prevăzute în schema de personal, dintre care ocupate: 100 %.</p> <p>Agenți contractuali: 67 de posturi planificate, dintre care ocupate: 66 (99 %).</p> <p>Total personal: 100 (posturi ocupate: 99)</p> <p>Responsabil de:</p> <p>(a) activități operaționale: 65 (posturi ocupate: 64);</p> <p>(b) activități administrative: 35 (posturi ocupate: 35).</p>
<p>Produse și servicii furnizate în 2012</p>	<p>Selecții</p> <ul style="list-style-type: none"> — cerere de propuneri pentru programul anual de activitate pe 2011, care include cinci domenii prioritare cu o valoare totală de 200 de milioane de euro. 34 de experți externi au evaluat 138 de propuneri prin care se solicitau 426,3 milioane de euro și au recomandat în vederea finanțării 74 de propuneri prin care se solicitau 198,7 milioane de euro; — pregătirea cererii de propuneri anuale pentru 2012 și a cererii multianuale, care s-au ridicat la suma de 1 057 de milioane de euro și, respectiv, la 250 de milioane de euro și care s-au publicat în 2012. <p>Gestionarea proiectelor</p> <ul style="list-style-type: none"> — pregătirea a 96 de noi decizii de finanțare (cererile de propuneri pentru 2011) – 325 deschise la sfârșitul lui 2012; — gestionarea a 102 cereri de introducere a unor modificări formulate de beneficiari – 63 de noi cereri în 2012; — analiza a 171 de rapoarte de monitorizare a progresului (principalul instrument de monitorizare a progreselor înregistrate în implementarea proiectelor) și a 21 de planuri de acțiune strategică; — organizarea a 207 reuniuni în cadrul proiectelor, desfășurate fie la fața locului, fie la sediul agenției; — utilizarea integrală a creditelor de plată disponibile, cu o durată medie de numai 12 zile pentru efectuarea plății.

Măsuri de simplificare

- ameliorarea procedurilor interne și a comunicării cu beneficiarii, de exemplu în ceea ce privește raportarea, evaluarea procedurilor de achiziții, modificările aduse deciziilor etc.;
- dezvoltarea unui instrument electronic pentru introducerea rapoartelor de monitorizare a progresului;
- reorganizarea grupului de lucru privind bunele practici (format din reprezentanți ai agenției și ai beneficiarilor), care a fost creat în vederea discutării propunerilor de ameliorare a eficienței în ceea ce privește implementarea administrativă a programului;
- dezvoltarea unor baze de date privind interpretările date dispozițiilor din deciziile Comisiei și cazurilor de achiziții publice;
- ameliorarea și raționalizarea procedurilor interne cu ajutorul grupurilor de lucru privind formularele referitoare la cheltuielile administrative și operaționale.

Comunicare

- adăugarea la site-ul *web* al agenției a unei noi conexiuni de alimentare a contului Twitter (@tentea_eu) și extinderea secțiunii cu privire la succesele înregistrate de diferite proiecte – s-au înregistrat 166 000 de vizite în 2012; site-ul serviciului de asistență pentru autostrăzile maritime (*Motorways of the Sea Helpdesk*) a înregistrat un număr de 2 500 de vizitatori;
- organizarea campaniei „10 (MORE) out of TEN” cu privire la realizările suplimentare ale proiectelor TEN-T, campanie care include actualizări ale site-ului *web*, mesaje Twitter, broșuri și postere;
- trecerea la noua identitate vizuală a Comisiei și implementarea acesteia pentru toate materialele de diseminare a informației, pentru site-ul *web*, pentru intranet, pentru modele și pentru semnalarare;
- publicarea a 11 buletine informative în format electronic/actualizări destinate beneficiarilor, a 37 de comunicate de presă în 20 de limbi cu privire la cererile de propuneri, la realizări și la noile proiecte selectate, a 53 de comunicate de presă pregătite pentru distribuire și a unui pliant/fișier instituțional actualizat rezultat în urma modificărilor aduse identității vizuale (a se vedea mai sus), a unei noi broșuri privind ERTMS (*European Railway Traffic Management System - Sistemul european de management al traficului feroviar*), a unor broșuri pentru FAC (*Financial Assistance Committee - Comitetul pentru asistență financiară*) referitoare la diferite proiecte selectate în cadrul cererilor anuale și multianuale;
- organizarea a diferite evenimente, cum ar fi Ziua TEN-T/Ziua de informare și expoziția organizate împreună cu DG MOVE, Ziua de informare privind cererea anuală de propuneri; participarea la conferința ERTMS organizată de DG MOVE și de președinția daneză, la Ziua porților deschise și la alte evenimente legate de TEN-T organizate de DG REGIO și de Comitetul Regiunilor.

Cooperare cu direcția generală sub tutela căreia se află agenția

- dezvoltarea unei analize specializate a datelor pentru raportarea cu privire la programul anual de activitate, precum și pentru planificarea financiară și pentru monitorizare, în vederea asigurării unei implementări globale eficiente și eficiente a programelor;
- furnizarea de asistență în vederea sprijinirii pozițiilor adoptate de DG MOVE în cursul procesului de codificare cu privire la mecanismul Conectarea Europei și la noile orientări ale TEN-T;
- elaborarea de statistici, de rapoarte și de hărți în cadrul programului, de exemplu, „Raportul privind implementarea programului TEN-T”;
- organizarea unei reuniuni comune de management o dată pe lună, cu participarea directorilor, a șefilor de unitate, a șefului departamentului de comunicare și a ofițerilor de legătură din agenție/DG.

Audituri

- adoptarea unei strategii de audit multianuale pentru perioada 2013-2015;
- au fost realizate 14 audituri, care au acoperit 21 % din plățile intermediare/finale (valoare monetară) din 2011.

RĂSPUNSUL AGENȚIEI

11. Agenția este de acord că suma totală a reportului la titlurile II și III este relativ mare, dar dorește să informeze Curtea că decizia de a efectua, în devans, în bugetul 2012 anumite cheltuieli prevăzute inițial pentru bugetul 2013 a fost luată de comun acord cu comitetul executiv al agenției. Acest lucru a fost necesar pentru a reduce presiunea asupra bugetului 2013, care este foarte strâns, și pentru a folosi bugetul 2012 într-un mod cât mai eficient, conform principiului bunei gestiuni financiare.
