

RAPORTUL

privind conturile anuale ale Autorității Europene pentru Siguranța Alimentară pentru exercițiul financiar 2013, însoțit de răspunsurile autorității

(2014/C 442/18)

INTRODUCERE

1. Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (denumită în continuare „autoritatea”), cu sediul la Parma, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 178/2002 al Parlamentului European și al Consiliului⁽¹⁾. Principalele atribuții ale autorității sunt de a furniza informațiile științifice necesare pentru elaborarea legislației Uniunii privind produsele alimentare și siguranța acestora, de a colecta și a analiza datele care permit identificarea și monitorizarea riscurilor, precum și de a furniza informații independente referitoare la aceste riscuri⁽²⁾.

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 autorității. 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 autorității, care cuprind situațiile financiare⁽³⁾ și rapoartele privind execuția bugetară⁽⁴⁾ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2013; și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

Responsabilitatea conducerii

4. Conducerea este responsabilă de întocmirea și de prezentarea fidelă a conturilor anuale ale autorității, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora⁽⁵⁾:

- (a) responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale autorității 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⁽⁶⁾, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul executiv aprobă conturile anuale ale autorității 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 autorității;
- (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.

⁽¹⁾ JO L 31, 1.2.2002, p. 1.

⁽²⁾ În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile autorității.

⁽³⁾ Acestea cuprind bilanțul, 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.

⁽⁴⁾ Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

⁽⁵⁾ Articolele 39 și 50 din Regulamentul delegat (UE) nr. 1271/2013 al Comisiei (JO L 328, 7.12.2013, p. 42).

⁽⁶⁾ 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*).

Responsabilitatea auditorului

5. Responsabilitatea Curții este de a furniza Parlamentului European și Consiliului ⁽⁷⁾, pe baza auditului pe care l-a desfășurat, o declarație de asigurare cu privire la fiabilitatea conturilor anuale și la legalitatea și regularitatea 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 să planifice și să efectueze auditul astfel încât să obțină o asigurare rezonabilă referitor la prezența sau la absența unor denaturări semnificative în cadrul conturilor anuale ale autorității 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 rezultă din acte de fraudă, fie că rezultă 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 autorității prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2013, 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 2013 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

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

OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA CONTROALELE INTERNE

11. Potrivit autoevaluării realizate de autoritate în 2012 și în 2013 cu privire la sistemul său de control intern, majoritatea standardelor de control intern sunt respectate. Nu sunt încă respectate Standardul de control intern 4 (Evaluarea și dezvoltarea personalului) și Standardul de control intern 11 (Gestionarea documentelor), pentru care, la momentul auditului, erau încă în curs de desfășurare acțiuni corective.

12. Programele anuale de activitate ale autorității nu conțin suficiente detalii cu privire la achizițiile și la granturile planificate, astfel încât să poată sta la baza deciziilor de finanțare în sensul articolului 64 din Normele de punere în aplicare a Regulamentului său financiar. Includerea unor astfel de detalii în programul anual de activitate ar permite o monitorizare mai eficace a achizițiilor și a granturilor.

SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCITIILE ANTERIOARE

13. *Anexa I* conține o prezentare generală a acțiunilor corective întreprinse în urma observațiilor formulate de Curte în exercițiile anterioare.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Pietro RUSSO, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 16 septembrie 2014.

Pentru Curtea de Conturi

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

Președinte

⁽⁷⁾ Articolul 107 din Regulamentul (UE) nr. 1271/2013.

ANEXA I

Situția acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2011	Nivelul ridicat al transferurilor bugetare semnaleză existența unor deficiențe la nivelul planificării și al execuției bugetare și contravine principiului bugetar al specializării creditelor.	Finalizată
2011	În decembrie 2011, autoritatea a achiziționat o nouă clădire pentru sediul său, contra sumei de 36,8 milioane de euro, care va fi plătită în tranșe trimestriale de-a lungul unei perioade de 25 de ani, dobânzile aferente ridicându-se la 18,5 milioane de euro. Curtea se întreabă dacă nu ar fi fost posibil să i se solicite autorității bugetare o alternativă mai economică, potrivit principiului bunei gestiuni financiare și cu asigurarea respectării depline a Regulamentului financiar.	Nu se aplică (Comisia nu a acceptat să furnizeze fonduri suplimentare pentru rambursarea integrală a împrumutului)
2011	Se pot realiza progrese în ceea ce privește îmbunătățirea transparenței procedurii de recrutare. Întrebările pentru testele scrise și pentru interviuri au fost stabilite după examinarea candidaturilor de către comisia de selecție, ai cărei membri au semnat declarațiile privind confidențialitatea și lipsa unui conflict de interese doar la momentul evaluării candidaturilor și nu în prealabil.	Finalizată
2012	Validarea sistemelor contabile de către contabilul autorității acoperă sistemele centrale ABAC și SAP, nu însă și sistemele locale și nici fiabilitatea schimburilor de date între sistemele centrale și cele locale, ceea ce reprezintă un risc pentru fiabilitatea datelor contabile.	Finalizată
2012	În urma unor evaluări globale ale riscurilor realizate de un consultant extern în 2012 și de Serviciul de Audit Intern al Comisiei în februarie 2013, au fost identificate o serie de riscuri majore susceptibile să afecteze funcționarea controalelor interne din cadrul autorității, în special în domeniile gestionării datelor, continuității activității și securității informatice. Autoritatea a demarat în 2012 o autoevaluare completă a sistemului său de control intern. Procesul este în derulare, iar punerea în aplicare a unor acțiuni corective este planificată pentru 2013.	În desfășurare
2012	Nivelul global al creditelor angajate era de 99 %. Nivelul creditelor angajate reportate a fost însă ridicat pentru titlul II (cheltuielile administrative), și anume de 2,3 milioane de euro (22 % din creditele aferente titlului II), și pentru titlul III (cheltuielile operaționale), și anume de 5,6 milioane de euro (30 % din creditele aferente titlului III). În ceea ce privește titlul II, s-au realizat reportări în valoare de 1,1 milioane de euro în conformitate cu planul de gestiune al autorității sau în legătură cu plăți suspendate din motive independente de voința autorității. În ceea ce privește titlul III, s-au realizat reportări în valoare de 2,1 milioane de euro în conformitate cu planul de gestiune al autorității, iar suma de 0,83 milioane de euro a fost reportată din motive independente de voința autorității.	Nu se aplică

ANEXA II

Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (Parma)

Competențe și activități

Domenii de competență a Uniunii conform tratatului	Colectarea de informații <ul style="list-style-type: none"> — Politica agricolă comună (articolul 38 TFUE) — Funcționarea pieței interne (articolul 114 TFUE) — Sănătatea publică (articolul 168 TFUE) — Politica comercială comună (articolul 206 TFUE)
Competențele autorității <i>[Regulamentul (CE) nr. 178/2002 al Parlamentului European și al Consiliului]</i>	Obiective <ul style="list-style-type: none"> — Să emită avize științifice și să acorde asistență științifică și tehnică pentru legislația și politicile care au un impact direct sau indirect asupra siguranței produselor alimentare și a siguranței hranei pentru animale. — Să furnizeze informații independente referitoare la riscurile legate de siguranța produselor alimentare. — Să contribuie la atingerea unui nivel ridicat de protecție a vieții și a sănătății umane. — Să colecteze și să analizeze datele necesare care să permită caracterizarea și monitorizarea riscurilor. Sarcini <ul style="list-style-type: none"> — Să elaboreze avize și studii științifice. — Să promoveze metodologii uniforme de evaluare a riscului. — Să acorde asistență Comisiei. — Să caute, să analizeze și să rezume datele științifice și tehnice necesare. — Să identifice și să caracterizeze riscurile emergente. — Să creeze o rețea de organizații care funcționează în domenii similare. — Să asigure asistență științifică și tehnică pentru gestionarea crizelor. — Să îmbunătățească cooperarea internațională. — Să ofere publicului și părților interesate informații fiabile, obiective și ușor de înțeles. — Să participe la sistemul rapid de alertă al Comisiei.
Organizare	Consiliul de administrație <i>Componentă</i> 14 membri desemnați de Consiliu (în cooperare cu Parlamentul European și cu Comisia) și un reprezentant al Comisiei. <i>Sarcină</i> Adoptă programul de activitate și bugetul și se asigură de execuția acestora. Directorul executiv Numit de Consiliul de administrație pe baza unei liste de candidați propuse de Comisie și în urma unei audieri în fața Parlamentului European.

	<p>Forumul consultativ</p> <p><i>Componentă</i></p> <p>Câte un reprezentant din fiecare stat membru.</p> <p><i>Sarcină</i></p> <p>Consilierea directorului executiv.</p> <p>Comitetul științific și grupurile științifice</p> <p>Redactează avizele științifice ale autorității.</p> <p>Auditul extern</p> <p>Curtea de Conturi Europeană</p> <p>Auditul intern</p> <p>Unitatea de Audit Intern a autorității.</p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p>Resurse puse la dispoziția autorității în 2013 (2012)</p>	<p>Buget</p> <p>78,1 (78,3) milioane de euro, din care subvenția acordată de Uniunea Europeană este de 100 % (100 %).</p> <p>Situația personalului la 31 decembrie 2013</p> <p>Posturi prevăzute în schema de personal: 351 (355), din care ocupate:</p> <ul style="list-style-type: none"> — personal (agenți temporari și funcționari permanenți): 328 (342) — alte categorii de personal (agenți contractuali, experți naționali detașați): 120 (124). <p>Total personal (inclusiv trei scrisori de ofertă a căror acceptare era așteptată la 31.12.2013): 448 (466), din care personal responsabil de:</p> <ul style="list-style-type: none"> — sarcini operaționale: 332 (345) ⁽¹⁾ — sarcini administrative: 116 (121)
<p>Produse și servicii furnizate în 2013 (2012)</p>	<p>Documente științifice și materiale conexe 2013</p> <p><i>Activitatea 1: Furnizarea de avize științifice și de consiliere științifică, precum și prezentarea unor abordări în materie de evaluare a riscurilor</i></p> <ul style="list-style-type: none"> — Documente de orientare ale Comitetului științific/grupurilor științifice: 2 (4) — Avize ale Comitetului științific/grupurilor științifice: 44 (46) — Rapoarte științifice ale autorității: 12 (9) — Declarații ale autorității: 2 (2) — Declarații ale Comitetului științific/grupurilor științifice: 2 (4) <p><u>Total documente științifice pentru activitatea 1 = 62 (65)</u></p> <p><i>Activitatea 2: Evaluarea produselor, a substanțelor și a menșurilor supuse autorizării</i></p> <ul style="list-style-type: none"> — Concluzie cu privire la examinarea <i>inter pares</i> a pesticidelor: 45 (60) — Documente de orientare ale autorității: 2 (0) — Documente de orientare ale Comitetului științific/grupurilor științifice: 3 (7) — Avize ale Comitetului științific/grupurilor științifice: 203 (241)

<p>— Rapoarte științifice ale autorității: 0 (1)</p> <p>— Declarații ale Comitetului științific/grupurilor științifice: 8 (7)</p> <p>— Declarații ale autorității: 6 (4)</p> <p><u>Total documente științifice pentru activitatea 2 = 267 (320)</u></p> <p><i>Activitatea 3: Colectarea de date, cooperare științifică și activități în sprijinul creării de rețele de cooperare</i></p> <p>— Documente de orientare ale autorității: 2 (1)</p> <p>— Declarații ale autorității: 0 (4)</p> <p>— Avize motivate: 113 (114)</p> <p>— Rapoarte științifice ale autorității: 7 (12)</p> <p><u>Total documente științifice pentru activitatea 3 = 122 (131)</u></p> <p><i>Materiale conexe</i></p> <p>— Rapoarte întocmite în urma unor evenimente: 11 (11)</p> <p>— Rapoarte științifice externe: 74 (74)</p> <p>— Rapoarte tehnice: 70 (77)</p> <p><u>Total materiale conexe = 155 (162)</u></p> <p><u>Total documente = 606 (678)</u></p> <p>— Documente științifice a căror publicare a fost însoțită de activități de comunicare: 7 % (9,5 %)</p> <p>— Consultări publice: 56 (39)</p> <p>— Vizite pe site-ul web: 4,7 (4,4) milioane</p> <p>— Abonați ai buletinului „EFSA Highlights”: 31 912 (30 309)</p> <p>— Apariții în mass-media: 11 820 (9 194)</p> <p>— Întrebări din partea mass-mediei: 625 (893)</p> <p>— Comunicate de presă: 16 (25)</p> <p>— Știri pe site-ul web: 54 (60)</p> <p>— Interviuri: 95 (111)</p>
--

(¹) Valoarea exprimată în echivalent normă întreagă pentru 2013 a fost calculată potrivit metodologiei Comisiei Europene; datele aferente exercițiului 2012 au fost recalculate în vederea comparației.

Sursa: Anexă furnizată de autoritate.

RĂSPUNSURILE AUTORITĂȚII

11. Potrivit autoevaluării realizate de autoritate în 2012 și în 2013 cu privire la sistemul său de control intern, majoritatea standardelor de control intern sunt respectate. Nu sunt încă respectate Standardul de control intern 4 (Evaluarea și dezvoltarea personalului) și Standardul de control intern 11 (Gestionarea documentelor), pentru care, la momentul auditului, erau încă în curs de desfășurare acțiuni corective.

12. Autoritatea salută constatarea Curții care reflectă evoluția pusă în aplicare ca parte a ciclului bugetar 2014. Autoritatea a publicat deja în programul său de lucru informații mai detaliate despre achizițiile și granturile din domeniul științific, precum și despre celelalte achiziții, precum cele încadrate în programul de comunicare sau de asistență operațională. Suntem încrezători că această evoluție în urma practicilor din 2013 la care a adus observații Curtea depășește cerințele prevăzute, în conformitate cu eforturile depuse de autoritate pentru o îmbunătățire continuă a transparenței informațiilor furnizate.
