

RAPORTUL

**privind conturile anuale ale Agenției Europene de Siguranță a Aviației pentru exercițiul financiar
2016, însoțit de răspunsul agenției**

(2017/C 417/10)

INTRODUCERE

1. Agenția Europeană de Siguranță a Aviației (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Köln, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 1592/2002 al Parlamentului European și al Consiliului (¹), care a fost abrogat de Regulamentul (CE) nr. 216/2008 (²). Agenției i-au fost încredințate sarcini executive și de reglementare specifice în domeniul siguranței aviației.
2. Tabelul conține cifre-cheie cu privire la agenție (³).

Tabel

Cifre-cheie cu privire la agenție

	2015	2016
Buget (în milioane de euro)	185,4	193,4
Total personal la 31 decembrie (¹)	779	774

(¹) Personalul include funcționari permanenți, agenți temporari și agenți contractuali, precum și experți naționali detașați.

Sursă: Date furnizate de agenție.

INFORMAȚII ÎN SPRIJINUL DECLARAȚIEI DE ASIGURARE

3. 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, precum și cu o analiză a declarațiilor conducerii.

OPINIE

4. Curtea a auditat următoarele:

(a) conturile agenției, care cuprind situațiile financiare (⁴) și rapoartele privind execuția bugetară (⁵) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016; și

(b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

în conformitate cu prevederile articolului 287 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE).

(¹) JO L 240, 7.9.2002, p. 1.

(²) JO L 79, 19.3.2008, p. 1.

(³) Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: www.easa.europa.eu.

(⁴) Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

(⁵) Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Fiabilitatea conturilor*Opinia privind fiabilitatea conturilor*

5. În opinia Curții, conturile agenției aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2016 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2016, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor**Veniturile***Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor*

6. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2016 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

Plățile*Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor*

7. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2016 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea

8. În conformitate cu articolele 310-325 TFUE și cu regulamentul financiar al agenției, conducerea este responsabilă de întocmirea și de prezentarea conturilor pe baza standardelor de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor. Această responsabilitate include conceperea, implementarea și menținerea controlului intern necesar pentru întocmirea și pentru prezentarea unor situații financiare care să nu fie afectate de denaturări semnificative, fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori. Conducerea are, în egală măsură, responsabilitatea de a se asigura că activitățile, operațiunile financiare și informațiile reflectate în situațiile financiare sunt conforme cu dispozițiile care le reglementează. Responsabilitatea finală pentru legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor aparține conducerii agenției.

9. În ceea ce privește întocmirea conturilor, conducerea este responsabilă de evaluarea capacității agenției de a-și continua activitatea, prezentând, după caz, aspectele relevante pentru continuitatea activității și utilizând principiul contabil al continuității activității.

10. Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al agenției.

Responsabilitatea auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente

11. Obiectivul Curții este, pe de o parte, de a obține o asigurare rezonabilă referitor la prezența sau la absența unor denaturări semnificative în cadrul conturilor agenției și la conformitatea operațiunilor subiacente cu legile și reglementările în vigoare și, pe de altă parte, de a furniza Parlamentului European și Consiliului sau, după caz, altor autorități responsabile de descărcarea de gestiune, o declarație de asigurare cu privire la fiabilitatea conturilor și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora, pe baza auditului său. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel de asigurare ridicat, dar nu este o garanție a faptului că auditul va detecta întotdeauna eventualele denaturări semnificative sau neconformități existente. Acestea pot apărea ca rezultat fie al unei fraude, fie al unei erori și sunt considerate a fi semnificative dacă se estimează, în mod rezonabil, că ele ar putea, în mod individual sau agregat, influența deciziile economice pe care utilizatorii conturilor le pot lua pe baza acestora.

12. Auditul implică aplicarea unor proceduri în vederea obținerii de probe de audit privind sumele și informațiile prezentate în conturi și privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora. Procedurile de audit sunt alese pe baza raționamentului auditorului, care include evaluarea riscurilor ca în cadrul conturilor să se regăsească denaturări semnificative sau ca la nivelul operațiunilor subiacente să existe neconformități semnificative cu cerințele din legislația Uniunii Europene, fie că aceste denaturări sau neconformități rezultă din acte de fraudă, fie că rezultă din erori. Atunci când evaluează aceste riscuri, auditorul analizează controalele interne relevante pentru întocmirea și prezentarea fidelă a conturilor și pentru legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente, scopul fiind însă acela de a defini proceduri de audit corespunzătoare în raport cu circumstanțele date, și nu de a exprima o opinie cu privire la eficacitatea controalelor interne respective. Auditul include, în egală măsură, aprecierea caracterului adecvat al politicilor contabile utilizate și a caracterului rezonabil al estimărilor contabile elaborate de conducere, precum și evaluarea prezentării globale a conturilor.

13. În ceea ce privește veniturile, Curtea verifică finanțarea primită de la Comisie și evaluează procedurile instituite de agenție pentru colectarea taxelor și a altor venituri, dacă este cazul.

14. În ceea ce privește cheltuielile, Curtea examinează operațiunile de plăți la momentul la care cheltuielile au fost suportate, înregistrate și acceptate. Examinarea acoperă toate categoriile de plăți, cu excepția plăților în avans, la momentul la care sunt efectuate. Plățile în avans sunt examinate în momentul în care beneficiarul fondurilor furnizează justificarea pentru utilizarea lor corespunzătoare, iar agenția acceptă această justificare prin închiderea și validarea plății în avans, indiferent dacă acest lucru are loc în același exercițiu sau ulterior.

15. La întocmirea prezentului raport și a declarației de asigurare, Curtea a luat în considerare activitatea de audit desfășurată de auditorul extern independent cu privire la conturile agenției, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE ⁽⁶⁾.

Alte aspecte

16. Fără ca aceasta să pună în discuție opinia sa, Curtea atrage atenția asupra faptului că Regatul Unit (UK) a notificat Consiliul European în data de 29 martie 2017 cu privire la decizia sa de a se retrage din Uniunea Europeană. Un acord privind modalitățile de retragere urmează să fie negociat. Bugetul pe 2016 al agenției a fost finanțat în proporție de 70 % din taxele plătite de societățile din sectorul aviației și în proporție de 30 % din fonduri ale Uniunii Europene. Este așadar posibil ca veniturile agenției să scadă în viitor, ca urmare a deciziei Regatului Unit de a se retrage din UE.

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

OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA LEGALITATEA ȘI REGULARITATEA OPERAȚIUNILOR

18. Deși activitățile din 2016 finanțate de societățile din sectorul aviației au condus la un deficit de 7,6 milioane de euro, rezultatele bugetare sunt fluctuante de-a lungul exercițiilor financiare ⁽⁷⁾, iar agenția a acumulat un excedent de 52 de milioane de euro din această categorie de activități. Regulamentul de înființare a agenției prevede că taxele percepute de la societățile din sectorul aviației trebuie să fie adecvate pentru a acoperi costurile suportate de agenție în legătură cu activitățile de certificare. Regulamentul nu prevede însă posibilitatea acumulării unui excedent.

ALTE OBSERVAȚII

19. În perioada 2014-2016, agenția a cheltuit 9,4 milioane de euro (4,4 milioane de euro în 2016) din excedentul acumulat pentru a finanța costul în valoare de 12,4 milioane de euro aferent renovării (și mutării) agenției într-o nouă clădire. Comisia a contribuit și ea cu suma de 3 milioane de euro de la bugetul UE în acest scop. Împărțirea finanțării între contribuțiile provenind de la societățile din sectorul aviației și contribuția Uniunii era conformă cu metodologia de alocare a costurilor standard utilizată de agenție și a avut drept rezultat faptul că lucrările respective au fost finanțate în mare parte din taxele plătite de societățile din sector.

⁽⁶⁾ Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

⁽⁷⁾ În 2014 și în 2015, s-au înregistrat excedente în valoare de 15,3 milioane de euro și, respectiv, 16,9 milioane de euro.

SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE

20. *Anexa* 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 Baudilio TOMÉ MUGURUZA, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 19 septembrie 2017.

Pentru Curtea de Conturi

Klaus-Heiner LEHNE

Președinte

ANEXĂ

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2013	Agenția a devenit operațională în 2004 și, până în prezent, a funcționat pe bază de corespondență și de schimburi derulate cu statul membru gazdă, dar nu a semnat cu acesta niciun acord cuprinzător cu privire la sediu. Un astfel de acord ar aduce mai multă transparență în ceea ce privește condițiile în care funcționează agenția și personalul acesteia.	Finalizată ⁽¹⁾
2015	Nivelul creditelor angajate reportate era ridicat în ceea ce privește titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 4,4 milioane de euro, respectiv 20,2 % (3,6 milioane de euro, respectiv 22 %, în 2014), și în ceea ce privește titlul III (cheltuieli operaționale), unde se situa la 2 milioane de euro, respectiv 32,0 % (2 milioane de euro, respectiv 38,1 %, în 2014). Aceste reportări sunt legate în principal de servicii informatice care fuseseră comandate spre sfârșitul anului, precum și de activități de reglementare și de proiecte de cercetare care se prelungesc dincolo de exercițiul 2015.	Nu se aplică

⁽¹⁾ Agenția și statul membru au finalizat un acord privind sediul. Acest acord a intrat în vigoare începând cu 17 august 2017.

RĂSPUNSUL AGENȚIEI

16. Agenția ia notă de observația Curții. A fost creat un grup de lucru care să analizeze această chestiune și care a efectuat o primă analiză a potențialelor riscuri și a impactului Brexit.

20. Regulamentele constitutive și financiare includ dispoziții privind tratamentul taxelor plătite de industrie ca venituri alocate. În consecință, agenția contabilizează orice surplus sau deficit legat de activitățile care generează taxe și comisioane într-un excedent acumulat. Acest excedent acumulat fluctuează de la an la an, în funcție de rezultatul anului fiscal. Între 2010 și 2015, surplusul sau deficitul a fluctuat între un deficit de 5,9 milioane și un surplus de 16,9 milioane. Acest surplus acumulat sau fond-tampon oferă acoperire pentru deficit și reprezintă 6 luni de funcționare continuă. Agenția intenționează să modifice atât regulamentul financiar, cât și reglementările privind taxele și comisioanele pentru a formaliza mai bine acest tratament al excedentului acumulat.

21. În conformitate cu articolul 88 din Regulamentul financiar al agenției, președintele Consiliului de administrație al agenției a informat autoritatea bugetară (Parlamentul European și Consiliul European) cu privire la proiectul noului sediu al agenției. Un raport detaliat care include, în special, schema de finanțare, a fost transmis la 22 mai 2013 și, în consecință:

- Agenția a acționat în conformitate cu informațiile comunicate autorității bugetare.
- Există o comunicare anuală cu privire la clădire în conformitate cu articolul 87 din Regulamentul financiar, comunicare care a fost transmisă autorității bugetare în fiecare an.
- Parlamentul European a aprobat raportul și mecanismul de finanțare în conformitate cu schema de finanțare a agenției.
