

RAPORTUL

**privind conturile anuale ale Agenției Executive a Consiliului European pentru Cercetare pentru
exercițiul financiar 2016, însoțit de răspunsul agenției**

(2017/C 417/27)

INTRODUCERE

1. Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Bruxelles, a fost înființată prin Decizia 2008/37/CE a Comisiei ⁽¹⁾. Agenția a fost instituită pentru perioada 1 ianuarie 2008-31 decembrie 2017, obiectivul său fiind acela de a gestiona programul specific „Idei” din cadrul celui de Al șaptelea program-cadru pentru cercetare. Conform Deciziei 2013/743/UE a Consiliului ⁽²⁾, agenția a devenit structura specifică de punere în aplicare responsabilă de implementarea administrativă și de executarea programului de cercetare Orizont 2020, ea implementând acțiunile menționate în partea I a programului, „Excelența științifică”, care vizează obiectivul specific privind consolidarea cercetării de frontieră prin activități ale Consiliului European pentru Cercetare.

2. Tabelul conține cifre-cheie cu privire la agenție ⁽³⁾.

Tabel

Cifre-cheie cu privire la agenție

	2015	2016
Buget (în milioane de euro)	39,6	42,6
Total personal la 31 decembrie ⁽¹⁾	417	461

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

Sursa: 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 (acolo unde este cazul), 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 9, 12.1.2008, p. 15.

⁽²⁾ JO L 347, 20.12.2013, p. 965.

⁽³⁾ Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: www.erc.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 acestora 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 controalelor interne necesare 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. 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. Observațiile prezentate în continuare nu pun în discuție opinia exprimată de Curte.

OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA CONTROALELE INTERNE

16. Rapoartele privind deschiderea și evaluarea dosarelor elaborate de comisia pentru achiziții publice și de comisia de recrutare din cadrul agenției nu prezintă o situație completă și exactă a procedurilor efectiv aplicate. Caracterul neadecvat al acestor rapoarte compromite transparența respectivelor proceduri.

17. În raportul său de audit din septembrie 2016, Serviciul de Audit Intern al Comisiei a concluzionat că agenția a luat o serie de măsuri de ordin strategic și operațional pentru a consolida procesul de recrutare, de reținere și de alocare a personalului său. În acest context, Serviciul de Audit Intern a concluzionat că agenția a conceput și a implementat un proces adecvat de gestionare a resurselor umane, astfel încât să dispună de un personal competent și angajat pentru a asigura realizarea obiectivelor sale. Deși nu au fost identificate aspecte critice sau aspecte foarte importante, agenția și Serviciul de Audit Intern au convenit asupra unui plan de acțiune pentru a se îmbunătăți și mai mult acest proces în anumite domenii.

OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA GESTIUNEA BUGETARĂ

18. Nivelul creditelor angajate reportate era în continuare ridicat în ceea ce privește titlul III (cheltuieli operaționale), situându-se la 1,3 milioane de euro, ceea ce reprezintă 40 % (în 2015, acest nivel a fost de 1,5 milioane de euro, ceea ce corespunde unui procent de 43 %), fiind legat în principal de activități de audit extern și de comunicare, care se întindeau dincolo de sfârșitul anului. Nivelul ridicat al creditelor reportate contravine principiului bugetar al anualității.

SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE

19. 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 12 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)
2015	Nivelul creditelor angajate reportate era ridicat în ceea ce privește titlul III (cheltuieli operaționale), situându-se la 1 457 920 de euro, adică 43,14 % (1 126 275 de euro sau 38,50 % în 2014). Acestea se referă în principal la caracterul multianual al contractelor din domeniul informatic (504 473 de euro) și la auditurile <i>ex post</i> ale schemelor de grant (687 522,50 euro) inițiate în 2015, dar neîncheiate la sfârșitul exercițiului financiar.	Nu se aplică

RĂSPUNSUL AGENȚIEI

16. ERCEA va avea în vedere ca, pe viitor, să acorde atenție clarității procesului-verbal al ședinței de deschidere a ofertelor (pentru achiziții publice) și a formulărilor din rapoartele de recrutare, dar consideră totuși concluzia Curții cu privire la transparența acestor proceduri ca fiind nepotrivită având în vedere de importanța faptelor raportate și numărul de dăți în care au fost constatate.

17. Planul de acțiune al ERCEA legat de Auditul IAS cu privire la gestionarea resurselor umane este în prezent în curs de implementare.

18. ERCEA ia notă de observația Curții și este de părere că nu sunt necesare acțiuni corective, întrucât „nivelul creditelor angajate reportate [...] în ceea ce privește titlul III” este justificat date fiind natura și calendarul tranzacțiilor economice. ERCEA remarcă de asemenea că nivelul creditelor angajate reportate a scăzut în 2016 față de 2015, de la 43,1 % la 40,1 %.
