



### Cuprins

#### IV Informări

##### INFORMĂRI PROVENIND DE LA INSTITUȚIILE, ORGANELE ȘI ORGANISMELE UNIUNII EUROPENE

##### Curtea de Conturi

2015/C 409/01	Sinteza rezultatelor obținute în urma auditurilor anuale efectuate de Curte cu privire la agenții și la alte organisme ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2014 . . . . .	1
2015/C 409/02	Raportul privind conturile anuale ale Agenției pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	18
2015/C 409/03	Raportul privind conturile anuale ale Oficiului Organismului Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice pentru exercițiul financiar 2014 însoțit de răspunsul oficiului . . . . .	27
2015/C 409/04	Raportul privind conturile anuale ale Centrului de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul centrului . . . . .	33
2015/C 409/05	Raportul privind conturile anuale ale Centrului European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsurile centrului . . . . .	39
2015/C 409/06	Raportul privind conturile anuale ale Colegiului European de Poliție pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul colegiului . . . . .	46
2015/C 409/07	Raportul privind conturile anuale ale Agenției Executive pentru Consumatori, Sănătate și Alimente pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	56
2015/C 409/08	Raportul privind conturile anuale ale Oficiului Comunitar pentru Soiuri de Plante pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul oficiului . . . . .	67
2015/C 409/09	Raport privind conturile anuale ale Agenției Executive pentru Educație, Audiovizual și Cultură pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	73

2015/C 409/10	Raportul privind conturile anuale ale Agenției Europene de Siguranță a Aviației pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	81
2015/C 409/11	Raportul privind conturile anuale ale Agenției Executive pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	90
2015/C 409/12	Raport privind conturile anuale ale Biroului European de Sprijin pentru Azil pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsurile biroului . . . . .	102
2015/C 409/13	Raportul privind conturile anuale ale Autorității Bancare Europene pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul autorității . . . . .	111
2015/C 409/14	Raportul privind conturile anuale ale Centrului European de Prevenire și Control al Bolilor pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul centrului . . . . .	122
2015/C 409/15	Raport privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Produse Chimice pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	131
2015/C 409/16	Raportul privind conturile anuale ale Agenției Europene de Mediu pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	143
2015/C 409/17	Raport privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Controlul Pescuitului pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	151
2015/C 409/18	Raport privind conturile anuale ale Autorității Europene pentru Siguranța Alimentară pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul autorității . . . . .	160
2015/C 409/19	Raportul privind conturile anuale ale Institutului European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul institutului . . . . .	168
2015/C 409/20	Raport privind conturile anuale ale Autorității Europene pentru Asigurări și Pensii Ocupaționale pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsurile autorității . . . . .	175
2015/C 409/21	Raportul privind conturile anuale ale Institutului European de Inovare și Tehnologie pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul institutului . . . . .	187
2015/C 409/22	Raport privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Medicamente pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsurile agenției . . . . .	197
2015/C 409/23	Raportul privind conturile anuale ale Observatorului European pentru Droguri și Toxicomanie pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul observatorului . . . . .	206
2015/C 409/24	Raportul privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Siguranță Maritimă pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	216
2015/C 409/25	Raportul privind conturile anuale ale Agenției Uniunii Europene pentru Securitatea Rețelelor și a Informațiilor pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	223
2015/C 409/26	Raportul privind conturile anuale ale Fondului de pensii al Europol pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul fondului . . . . .	234
2015/C 409/27	Raportul privind conturile anuale ale Agenției Europene a Căilor Ferate pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	238
2015/C 409/28	Raport privind conturile anuale ale Agenției Executive a Consiliului European pentru Cercetare pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	247

2015/C 409/29	Raport privind conturile anuale ale Autorității Europene pentru Valori Mobiliare și Piețe pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsurile autorității . . . . .	255
2015/C 409/30	Raportul privind conturile anuale ale Fundației Europene de Formare pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul fundației . . . . .	266
2015/C 409/31	Raportul privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă, în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA) pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	275
2015/C 409/32	Raportul privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Sănătate și Securitate în Muncă pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	284
2015/C 409/33	Raport privind conturile anuale ale Agenției de Aprovizionare a Euratom pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	299
2015/C 409/34	Raportul privind conturile anuale ale Fundației Europene pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul fundației . . . . .	307
2015/C 409/35	Raportul privind conturile anuale ale Unității de Cooperare Judiciară a Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul Eurojust . . . . .	315
2015/C 409/36	Raportul privind conturile anuale ale Oficiului European de Poliție pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul oficiului . . . . .	324
2015/C 409/37	Raportul privind conturile anuale ale Agenției pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	334
2015/C 409/38	Raportul privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Gestionarea Cooperării Operative la Frontierele Externe ale statelor membre pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	342
2015/C 409/39	Raportul privind conturile anuale ale Agenției GNSS European pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	353
2015/C 409/40	Raportul privind conturile anuale ale Agenției Executive pentru Inovare și Rețele pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	362
2015/C 409/41	Raportul privind conturile anuale ale Oficiului pentru Armonizare în cadrul Pieței Interne pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul oficiului . . . . .	371
2015/C 409/42	Raportul privind conturile anuale ale Agenției Executive pentru Cercetare pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției . . . . .	379



## IV

(Informări)

INFORMĂRI PROVENIND DE LA INSTITUȚIILE, ORGANELE ȘI ORGANISMELE  
UNIUNII EUROPENE

CURTEA DE CONTURI

**Sinteza rezultatelor obținute în urma auditurilor anuale efectuate de Curte cu privire la agenții și la  
alte organisme ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2014**

(2015/C 409/01)

## CUPRINS

	<i>Puncte</i>	<i>Pagina</i>
INTRODUCERE . . . . .	1	2
INFORMAȚII ÎN SPRIJINUL OPINIILOR CURȚII . . . . .	13	3
REZULTATELE AUDITULUI . . . . .		3
Opiniile privind fiabilitatea conturilor . . . . .	17	3
Opiniile privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor . . . . .	19	4
Observații care nu pun în discuție opiniile exprimate de Curte . . . . .	21	4
Observații cu privire la fiabilitatea conturilor . . . . .	23	4
Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor . . . . .	24	5
Observații cu privire la controalele interne . . . . .	25	5
Observații cu privire la execuția bugetară . . . . .	26	5
Alte observații . . . . .	29	5
Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare . . . . .	32	5
CONCLUZII . . . . .	33	6
ANEXA I – Veniturile (previziuni bugetare, drepturi constatate și sume primite) și schemele de personal ale agențiilor . . . . .		7
ANEXA II – Observații formulate de Curte pentru exercițiul 2014, care nu pun în discuție opinia acesteia . . . . .		12
ANEXA III – Stadiul acțiunilor prin care s-a dat curs observațiilor pendente privind exercițiile 2012 și 2013, observații care nu puneau în discuție opinia Curții . . . . .		15

**INTRODUCERE**

1. În conformitate cu dispozițiile articolului 287 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, Curtea a emis o opinie privind fiabilitatea conturilor și legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora, pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014, în legătură cu fiecare dintre cele 32 de agenții de reglementare, precum și pentru cele șase agenții executive, pentru Agenția de Aprovizionare a Euratom (Euratom), pentru Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT) și pentru Fondul de pensii al Europol (a se vedea *tabelul*).

2. Ca și în anii anteriori, Curtea a auditat legalitatea și regularitatea operațiunilor. Trebuie precizat însă că 2014 a fost primul exercițiu pentru care conturile anuale ale EIT și ale celor 30 de agenții de reglementare finanțate de Uniune au fost verificate de un auditor extern independent (societate de audit), în conformitate cu articolul 208 alineatul (4) <sup>(1)</sup> din noul Regulament financiar al UE și cu articolul 107 alineatul (1) <sup>(2)</sup> din noul regulament financiar cadru pentru agenții. Opinia formulată de Curte cu privire la aceste conturi a luat în considerare activitatea de audit desfășurată de auditorul extern independent, precum și măsurile luate ca răspuns la constatările acestuia.

3. În ceea ce privește Agenția de Aprovizionare a Euratom, două agenții care se finanțează în totalitate din surse proprii (Oficiul pentru Armonizare în cadrul Pieței Interne – OAPI și Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante – OCSP), cele șase agenții executive și Fondul de pensii al Europol, Curtea și-a desfășurat propria activitate de audit cu privire la conturile anuale.

*Tabel***Mecanismul de audit utilizat, pe categorii**

	Agenții auditate de Curte	Auditate numai de Curte	Auditate de Curte și de auditorul extern	Total
Agenții de reglementare	Agenții finanțate de Uniune	—	<b>30</b>	<b>32</b>
	Agenții finanțate din surse proprii – OAPI și OCSP	<b>2</b>	—	
Agenții executive	EACEA, REA, ERCEA, EASME, INEA și Chafea	<b>6</b>	—	<b>6</b>
Alte organisme	Euratom și Fondul de pensii al Europol	<b>2</b>	—	<b>3</b>
	EIT	—	<b>1</b>	
<b>Total</b>		<b>10</b>	<b>31</b>	<b>41</b>

4. În *anexa I* sunt prezentate detalii cu privire la agențiile auditate, la bugetele și la personalul acestora.

5. Această sinteză prezintă o imagine generală a rezultatelor auditurilor anuale efectuate de Curte cu privire la agenții pentru exercițiul financiar 2014 și urmărește să faciliteze analizarea și compararea rapoartelor specifice elaborate de Curte. Opiniile și observațiile Curții, precum și răspunsurile agențiilor se găsesc în aceste rapoarte anuale specifice. Sinteza de față nu reprezintă un raport de audit sau o opinie de audit.

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

<sup>(2)</sup> Articolul 107 din Regulamentul delegat (UE) nr. 1271/2013 al Comisiei (JO L 328, 7.12.2013, p. 42).

6. Agențiile descentralizate joacă un rol important în punerea în aplicare a politicilor UE, mai ales a sarcinilor de natură tehnică, științifică, operațională și/sau normativă. Scopul lor este acela de a permite Comisiei să se concentreze asupra formulării politicilor și de a consolida cooperarea dintre UE și autoritățile naționale prin punerea în comun a expertizei tehnice și de specialitate din ambele părți. Sediile agențiilor se află în diferite orașe de pe întreg teritoriul UE.
7. Cele șase agenții executive au sarcini legate de gestionarea unuia sau a mai multe programe ale Uniunii și mandatul lor are o durată fixă. Cinci dintre aceste agenții își au sediul la Bruxelles, iar una, la Luxemburg.
8. Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT) din Budapesta este un organism independent și descentralizat al UE, care pune în comun resurse științifice, comerciale și educaționale pentru a stimula capacitatea de inovare a Uniunii.
9. Agenția Euratom din Luxemburg a fost creată cu scopul de a contribui la realizarea obiectivelor prevăzute de Tratatul de instituire a Comunității Europene a Energiei Atomice.
10. Fondul de pensii al Europol, care se află la Haga, a fost creat pentru a asigura finanțarea și plata pensiilor pentru personalul care era angajat de Europol înainte ca acesta să devină o agenție a Uniunii Europene la 1 ianuarie 2010.
11. Bugetul total pe 2014 al agențiilor s-a ridicat la aproximativ 1,9 miliarde de euro (2 miliarde de euro în 2013), ceea ce reprezintă aproape 1,4 % din bugetul general al UE pe 2014 (1,4 % în 2013). Aproximativ 1,2 miliarde de euro provin din finanțări acordate de Comisia Europeană, restul veniturilor provenind din taxe percepute și din alte surse. Personalul agențiilor este format din 6 578 de funcționari permanenți și agenți temporari (6 536 în 2013), reprezentând 14 % (14 % în 2013) din efectivul total de personal al UE prevăzut de bugetul general al Uniunii (schema de personal). Pentru agenții mai lucrează și alte aproximativ 3 200 de persoane (2 900 în 2013), reprezentând personal contractual sau detașat. Creșterea efectivului de personal s-a concentrat în special în cele agenții cărora le-au fost încredințate sarcini suplimentare, în agențiile cu responsabilități de supraveghere în sectorul financiar și în agențiile executive cărora li s-au atribuit responsabilități suplimentare în cadrul Orizont 2020 și al altor programe.
12. În timp ce riscul financiar asociat agențiilor este relativ scăzut în raport cu bugetul total al UE, riscul pentru reputația Uniunii este ridicat: agențiile se bucură de o mare vizibilitate în statele membre și exercită o influență semnificativă asupra proceselor de elaborare a politicilor și de luare a deciziilor, precum și asupra implementării programelor în domeniul de importanță vitală pentru cetățenii europeni, cum ar fi sănătatea, siguranța, securitatea, libertatea și justiția.

#### INFORMAȚII ÎN SPRIJINUL OPINIILOR CURȚII

13. În ceea ce privește cele 31 de agenții auditate de un auditor extern independent, Curtea a examinat activitatea societăților de audit în conformitate cu standardele internaționale de audit. Curtea a luat în considerare această activitate la formularea opiniei sale de audit cu privire la fiabilitatea conturilor, opinie prezentată în rapoartele anuale specifice.
14. Utilizând activitatea societăților private de audit, Curtea dispune de o asigurare adecvată pentru a-și formula propriile opinii de audit privind fiabilitatea conturilor.
15. În ceea ce privește verificarea legalității și regularității operațiunilor, pentru care Curtea își păstrează responsabilitatea exclusivă, abordarea de audit adoptată cuprinde proceduri analitice de audit, testarea directă a operațiunilor și o evaluare a controalelor interne ale agențiilor.
16. În legătură cu restul de 10 agenții, Curtea a continuat să auditeze atât legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente, cât și fiabilitatea conturilor.

#### REZULTATELE AUDITULUI

##### *Opiniile privind fiabilitatea conturilor*

17. Conturile finale ale celor 41 de agenții prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestora la 31 decembrie 2014, precum și rezultatele operațiunilor lor și fluxurile lor de numerar pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului financiar aplicabil și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei.
18. Curtea a inclus paragrafe de evidențiere a unor aspecte <sup>(3)</sup> în legătură cu fiabilitatea conturilor Agenției Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA) și în legătură cu conturile Fondului de pensii al Europol. În cazul agenției eu-LISA, situația semnalată de Curte în

---

<sup>(3)</sup> Un paragraf de evidențiere a unui aspect este utilizat pentru a atrage atenția cititorilor asupra unei chestiuni care, deși nu este denaturată în mod semnificativ în conturi, prezintă o importanță atât de mare, încât este esențială pentru înțelegerea conturilor de către utilizatori.

raportul său anual specific privind exercițiul 2013 persistă, fiind legată de necesitatea unor date fiabile și complete pentru estimarea valorii principalelor sisteme de informații ale agenției, inclusiv a costurilor componentelor hardware, ale componentelor software gata de utilizat și ale dezvoltării de software. Aceste active se amortizează și valoarea aferentă scade în fiecare an, deși rămâne considerabilă pentru exercițiul 2014. În cazul Fondului de pensii al Europol, Curtea a atras atenția asupra faptului că conturile fondului pentru exercițiul 2014 au fost întocmite plecând de la ipoteza continuității activității, deși se estimează că, până la sfârșitul anului 2015, nu va mai exista niciun participant activ. Pe lângă aceasta, opțiunea de a lichida fondul este în curs de evaluare.

### Opiniile privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

19. În legătură cu cele 41 de agenții, Curtea a concluzionat că operațiunile subiacente conturilor anuale aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2014 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

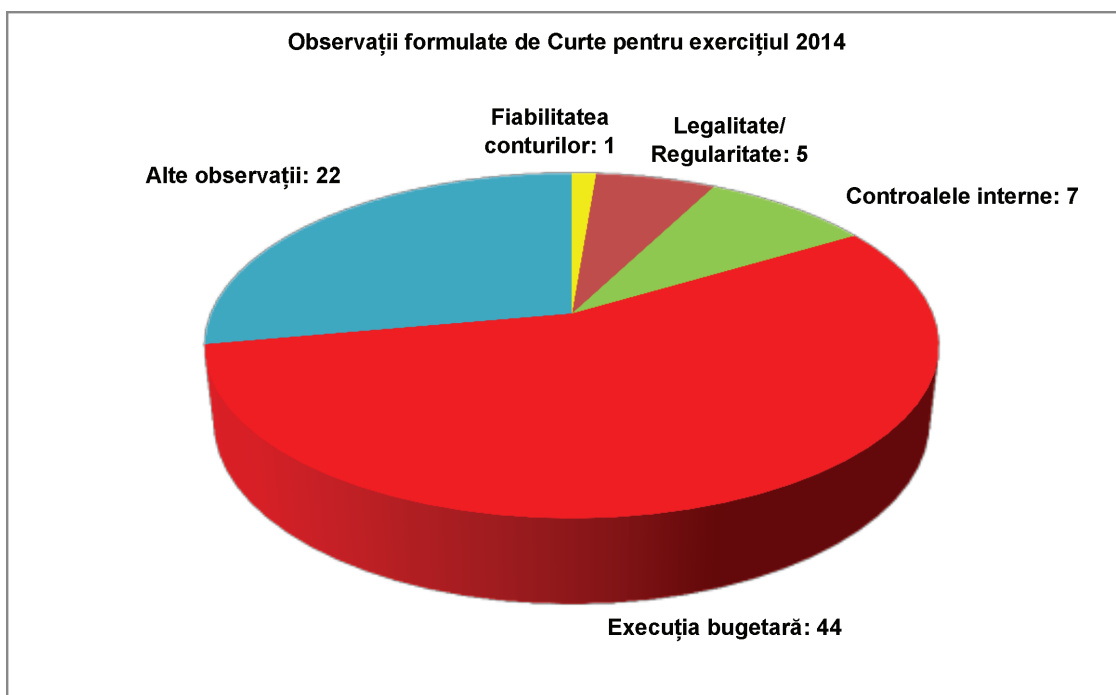
20. Curtea a inclus un paragraf de evidențiere a unui aspect în ceea ce privește legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor Institutului European de Inovare și Tehnologie. Acordurile de grant încheiate în temeiul acordurilor-cadru de parteneriat cu primele trei „comunități de cunoaștere și inovare” prevăd că contribuția financiară a institutului nu poate depăși 25 % din totalul cheltuielilor înregistrate de comunități în primii cinci ani, și anume între 1 ianuarie 2010 și 31 decembrie 2014.

### Observații care nu pun în discuție opiniile exprimate de Curte

21. Fără a pune în discuție opiniile pe care le-a exprimat, Curtea a formulat în total 79 de observații (97 pentru exercițiul 2013) vizând 35 de agenții (35 și în exercițiul 2013), pentru a evidenția aspecte importante și pentru a indica domeniile în care se pot aduce îmbunătățiri. Observațiile formulate au vizat fiabilitatea conturilor, legalitatea și regularitatea operațiunilor, controalele interne, execuția bugetului și alte aspecte precum buna gestiune financiară.

Grafic

Numărul observațiilor formulate în funcție de rubrică



Sursă: Rapoartele specifice privind conturile anuale ale agențiilor aferente exercițiului 2014.

22. Anexa II include o prezentare generală a observațiilor formulate cu privire la fiecare agenție. O sinteză a celor mai frecvente observații și/sau a observațiilor deosebit de importante este prezentată mai jos.

### Observații cu privire la fiabilitatea conturilor

23. Pe lângă cele două paragrafe de evidențiere a unor aspecte menționate anterior, a fost formulată o observație cu privire la fiabilitatea conturilor Autorității Europene pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA). Aceasta se referă la prezentarea veniturilor pe baza unor sume estimate și nu pe baza sumelor reale.



### Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

24. Cele cinci observații (șapte observații pentru exercițiul 2013) din această categorie vizează cinci agenții (șapte în 2013) și privesc deficiențe ale procedurilor de achiziții – cum ar fi cele legate de claritatea specificațiilor tehnice din caietele de sarcini ori de lansarea în timp util a procedurilor de ofertare – sau deficiențe la nivelul controalelor cu privire la granturi și al respectării termenelor stabilite prin norme pentru colectarea taxelor.

### Observații cu privire la controalele interne

25. Cele șapte observații (17 pentru exercițiul 2013) vizează șapte agenții (10 agenții în 2013). În două cazuri, observațiile din această categorie privesc deficiențe de la nivelul controalelor cu privire la granturi (două astfel de observații pentru 2013), iar într-un alt caz, observațiile se referă la neajunsuri ale controalelor privind activele (două astfel de observații pentru 2013); celelalte observații sunt legate de deficiențe ale controalelor interne. În ansamblu, controalele interne au cunoscut o ameliorare considerabilă. Numărul observațiilor a scăzut cu peste 50 % și nu au existat observații referitoare la neaplicarea standardelor de control intern.

### Observații cu privire la execuția bugetară

26. În acest domeniu, observația cea mai frecventă a vizat nivelul ridicat al creditelor angajate reportate, această observație fiind formulată în cazul a 28 de agenții (24 de agenții pentru 2013). De obicei, se consideră că un nivel ridicat al reportărilor contravine principiului bugetar al anualității și că acesta poate indica deficiențe în planificarea și execuția bugetului. Totuși, această situație este adeseori rezultatul unor evenimente pe care agențiile nu le pot controla sau nu le pot controla decât parțial (cum ar fi facturi sau declarații de cheltuieli neprimite până la sfârșitul exercițiului) sau care se justifică prin caracterul multianual al operațiunilor, al procedurilor de achiziții sau al proiectelor.

27. În opt cazuri (șapte pentru exercițiul 2013), s-au constatat rate ridicate de anulare a reportărilor din exercițiile anterioare. Aceste anulări indică faptul că creditele reportate fuseseră angajate în mod nejustificat sau pe baza unor nevoi supraestimate.

28. Curtea a formulat trei observații cu privire la insuficiența angajamentelor (șase astfel de observații pentru exercițiul 2013) și o observație referitoare la transferurile bugetare ridicate (trei observații de acest tip pentru exercițiul 2013).

### Alte observații

29. Au fost formulate în total 22 de alte observații (aceleși număr ca pentru 2013) și acestea priveau 17 agenții (15 agenții în 2013). Șapte dintre aceste observații erau legate de buna gestiune financiară. Patru dintre cele șapte observații priveau deficiențe în gestionarea procedurilor de achiziții și a contractelor: acumularea de cheltuieli de regie și de profituri într-un cuantum ridicat; concurență insuficientă în ceea ce privește prețurile din cauza importanței excesive acordate calității; obiectivele și activitățile planificate nu erau suficient de specifice pentru a justifica decizia de atribuire a contractului; planificarea deficitară legată de înlocuirea unui contract a afectat concurența loială.

30. În cursul auditului unei agenții, Curtea a detectat o greșeală apărută în calculul salariilor, care a condus la plăți salariale inferioare celor datorate efectiv pentru unii membri ai personalului UE recrutați înainte de intrarea în vigoare a Statutului funcționarilor adoptat în 2004. În urma verificărilor suplimentare solicitate de Curte, această problemă a fost detectată în alte 18 agenții (totalul sumei datorate se ridică la aproximativ 378 670 de euro). Sumele implicate sunt însă semnificative doar în cazul a șase agenții și au fost deci menționate în mod expres în raportul anual specific respectiv. Există o diferență de opinie între agenții și Oficiul de Administrare și Plată a Drepturilor Individuale (PMO) cu privire la responsabilitatea pentru această eroare.

31. Agenția Europeană de Mediu a contractat servicii de păstrare în siguranță a datelor (*backup*) de la un furnizor de servicii de tip *cloud*, prin intermediul unui contract interinstituțional încheiat inițial de DIGIT. Având în vedere condițiile stipulate în contract, respectarea privilegiilor și imunităților Uniunii Europene, care sunt aplicabile agenției, nu era garantată. De asemenea, nu era asigurată respectarea garanțiilor privind protecția vieții private pe care articolul 7 din Carta drepturilor fundamentale a UE le oferă cetățenilor Uniunii Europene. Este posibil ca și alte agenții să utilizeze în viitor astfel de servicii. Prin urmare, este esențial ca acestea să se asigure că serviciile respective permit o protecție completă a privilegiilor și imunităților necesare pentru funcționarea agențiilor și că ele garantează respectarea vieții private a cetățenilor europeni.

### Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

32. Rapoartele anuale specifice privind exercițiul 2014 conțin o trecere în revistă a acțiunilor întreprinse de agenții în urma observațiilor pendinte formulate în exercițiile anterioare. În anexa III se arată că, în legătură cu cele 153 de observații pendinte existente la sfârșitul exercițiului 2013, în 2014 fuseseră finalizate 51 de acțiuni corective, iar 41 se aflau în derulare. În ceea ce privește șase observații, nu fuseseră luate încă măsuri corective. În cazul a 55 de observații, legate în principal de reportări bugetare justificate, nu se solicitase nicio acțiune corectivă.

**CONCLUZII**

33. Toate agențiile au întocmit conturi fiabile. Curtea a formulat două paragrafe de evidențiere a unor aspecte, și anume în cazul eu-LISA și al Fondului de pensii al Europol.
34. Curtea a concluzionat că operațiunile subiacente conturilor erau conforme cu legile și reglementările în vigoare în cazul tuturor agențiilor și a formulat un paragraf de evidențiere a unui aspect în cazul Institutului European de Inovare și Tehnologie.
35. A fost formulată o observație în ceea ce privește utilizarea de către Agenția Europeană de Mediu a serviciilor de *cloud*.
36. Șase observații formulate de Curte se refereau la plățile salariale datorate unor membri ai personalului UE recrutați înainte de intrarea în vigoare a Statutului funcționarilor adoptat în 2004.
37. Agențiile și-au îmbunătățit în continuare procedurile prin întreprinderea unor acțiuni corective ca răspuns la observațiile formulate de Curte în anii precedenți. Cu toate acestea, se pot aduce în continuare îmbunătățiri, după cum o indică numărul de observații formulate în legătură cu exercițiul 2014.
-

## ANEXA I

## Veniturile (previziuni bugetare, drepturi constatate și sume primite) și schemele de personal ale agențiilor

Agenție	Direcția generală sub tutela căreia se află agenția	Domeniul de politică	2014				2013			
			Bugetul de veni- turi prevăzut <sup>(1)</sup> (în milioane de euro)	Drepturi consta- tate <sup>(1)</sup> (în milioane de euro)	Sume primite <sup>(1)</sup> (în milioane de euro)	Schema de per- sonal <sup>(2)</sup>	Bugetul de veni- turi prevăzut <sup>(1)</sup> (în milioane de euro)	Drepturi consta- tate <sup>(1)</sup> (în milioane de euro)	Sume primite <sup>(1)</sup> (în milioane de euro)	Schema de perso- nal <sup>(2)</sup>
<b>Agenții de reglementare</b>										
Agencia Europeana pentru Medicamente – <b>EMA</b>	SANCO	Sănătate și protec- ția consumatorilor	282	311	272	599	252	269	240	611
Oficiul pentru Armonizare în cadrul Pieței Interne – <b>OAPI</b>	MARKT	Piața internă	194	196	196	844	418	189	189	861
Agencia Europeana de Siguranță a Avia- ției – <b>AESA</b>	MOVE	Mobilitate și trans- porturi	162	145	137	685	151	125	125	692
Agencia Europeana pentru Gestionarea Cooperării Operative la Frontierele Exter- ne ale Statelor Membre – <b>Frontex</b>	HOME	Afaceri interne	98	87	87	152	94	92	92	153
Oficiul European de Poliție – <b>Europol</b>	HOME	Afaceri interne	84	85	85	450	83	83	83	457
Autoritatea Europeana pentru Siguranța Alimentară – <b>EFSA</b>	SANCO	Sănătate și protec- ția consumatorilor	80	80	80	344	76	76	76	351
Agencia Europeana pentru Siguranță Maritimă – <b>EMSA</b>	MOVE	Mobilitate și trans- porturi	58	58	58	210	57	58	56	213

Agenție	Direcția generală sub care se află agenția	Domeniul de politică	2014				2013			
			Bugetul de venituri prevăzută (1)	Drepturi constatate (1)	Sume primite (1)	Schema de personal (2)	Bugetul de venituri prevăzută (1)	Drepturi constatate (1)	Sume primite (1)	Schema de personal (2)
Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor – <b>ECDC</b>	SANCO	Sănătate și protecția consumatorilor	60	59	59	194	58	59	59	198
Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene – <b>CdT</b>	LANGUAGE	Servicii lingvistice	56	48	47	203	52	54	50	206
Agencia Europeana de Mediu – <b>AEM</b>	ENV-CLIM	Mediu	43	53	52	135	49	63	63	138
Unitatea de Cooperare Judiciară a Uniunii Europene – <b>Eurojust</b>	HOME	Justiție	34	34	34	209	32	32	32	213
Agencia Europeana pentru Produse Chimice – <b>ECHA</b>	ÎNTRINDERI ȘI INDUSTRIE	Întreprinderi	33	37	37	495	99	98	98	503
Agencia Europeana a Căilor Ferate – <b>AEF</b>	MOVE	Mobilitate și transporturi	26	26	26	140	26	26	26	143
Agencia pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene – <b>FRA</b>	JUSTICE	Justiție	21	21	21	75	22	22	22	78
Autoritatea Bancară Europeană – <b>ABE</b>	MARKT	Piața internă	34	34	34	111	26	26	26	93
Fundatia Europeana pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă – <b>Eurofound</b>	EMPL	Ocuparea forței de muncă și afaceri sociale	21	21	21	99	21	21	21	101
Fundatia Europeana de Formare – <b>ETF</b>	EAC	Educație și cultură	20	21	21	94	20	22	22	96
Autoritatea Europeana pentru Valori Mobiliare și Piețe – <b>ESMA</b>	MARKT	Piața internă	33	32	32	133	28	30	30	121

Agenție	Direcția generală sub care se află agenția	Domeniul de politică	2014				2013			
			Bugetul de venituri prevăzută (1) (în milioane de euro)	Drepturi constatate (1) (în milioane de euro)	Sume primite (1) (în milioane de euro)	Schema de personal (2)	Bugetul de venituri prevăzută (1) (în milioane de euro)	Drepturi constatate (1) (în milioane de euro)	Sume primite (1) (în milioane de euro)	Schema de personal (2)
Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale – <b>Cedefop</b>	EAC	Educație și cultură	18	17	17	98	19	18	18	100
Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale – <b>EIOPA</b>	MARKT	Piața internă	22	22	22	87	19	18	18	80
Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie – <b>OEDT</b>	HOME	Afaceri interne	15	16	16	82	16	16	16	84
Agenția Europeană pentru Sănătate și Securitate în Muncă – <b>EU-OSHA</b>	EMPL	Ocuparea forței de muncă și afaceri sociale	15	15	15	43	15	16	16	44
Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante – <b>OCSP</b>	SANCO	Agricultură și dezvoltare rurală	15	13	13	47	14	13	13	48
Agenția GNSS European – <b>GSA</b>	ÎNTRINDERI ȘI INDUSTRIE	Întreprinderi	25	358	358	96	14	54	54	77
Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului – <b>EFCA</b>	MARE	Afaceri maritime și pescuit	9	9	9	53	9	9	9	54
Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați – <b>EIGE</b>	JUSTICE	Justiție	7	7	7	29	7	8	8	30
Colegiul European de Poliție – <b>CEPOL</b>	HOME	Afaceri interne	9	9	9	27	8	9	9	28
Agenția Uniunii Europene pentru Securitatea Rețelelor și a Informațiilor – <b>ENISA</b>	INFOS	Societatea informațională și media	10	10	10	48	10	10	10	47
Agenția pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei – <b>ACER</b>	ENER	Energie	11	11	11	54	12	12	12	49

Agenție	Direcția generală sub care se află agenția	Domeniul de politică	2014				2013			
			Bugetul de venituri prevăzută (1) (în milioane de euro)	Drepturi constatate (1) (în milioane de euro)	Sume primite (1) (în milioane de euro)	Schema de personal (2)	Bugetul de venituri prevăzută (1) (în milioane de euro)	Drepturi constatate (1) (în milioane de euro)	Sume primite (1) (în milioane de euro)	Schema de personal (2)
Biroul European de Sprijin pentru Azil – <b>EASO</b>	HOME	Afaceri interne	16	13	13	51	11	10	10	45
Oficiul Organismului Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice – <b>OAREC</b>	INFOS	Societatea informațională și media	4	4	4	16	4	4	4	16
Agencia Europeana pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție – <b>eu-LISA</b>	HOME	Afaceri interne	65	57	57	120	34	19	19	120
<b>Agenții executive</b>										
Agencia Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură – <b>EACEA</b>	EAC	Educație și cultură	47	47	47	108	51	52	52	105
Agencia Executivă pentru Cercetare – <b>REA</b>	RTD	Cercetare și inovare	52	52	52	145	47	47	47	140
Agencia Executivă a Consiliului European pentru Cercetare – <b>ERCEA</b>	RTD	Cercetare și inovare	36	36	36	100	40	40	40	100
Agencia Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii – <b>EASME</b> (anterior, EACI)	ENER	Energie, antreprenariat și inovare	24	25	25	77	16	16	16	37
Agencia Executivă pentru Inovare și Rețele – <b>INEA</b> (anterior, TEN-TEA)	MOVE	Mobilitate și transporturi	13	14	14	49	10	10	10	33
Agencia Executivă pentru Consumatori, Sănătate și Alimente – <b>Chafea</b> (anterior, EAHC)	SANCO	Protecția consumatorului	7	7	7	12	7	7	7	12

Agenție	Direcția generală sub care se află agenția	Domeniul de politică	2014				2013			
			Bugetul de venituri prevăzută (1)	Drepturi constatate (1)	Sume primite (1)	Schema de personal (2)	Bugetul de venituri prevăzută (1)	Drepturi constatate (1)	Sume primite (1)	Schema de personal (2)
<b>Alte organisme</b>										
Institutul European de Inovare și Tehnologie – EIT	EAC	Inovare și tehnologie	175	167	167	39	99	97	97	34
Agencia de Aproximare a Euratom (3) – Euratom	ENER și RTD	Energie și inovare	0,1	0,1	0,1	25	0,1	0,1	0,1	25
Fondul de pensii al Europol – EPF	HOME	Cheltuieli administrative ale Europol	nu se aplică	nu se aplică	nu se aplică	nu se aplică	nu se aplică	nu se aplică	nu se aplică	nu se aplică
<b>Total</b>			<b>1 934</b>	<b>2 257</b>	<b>2 208</b>	<b>6 578</b>	<b>2 026</b>	<b>1 830</b>	<b>1 794</b>	<b>6 536</b>
			2014				2013			
Partea din veniturile agențiilor asigurată prin finanțări furnizate de Comisie:			60,5 %		51,9 %					
Bugetul de venituri prevăzută al agențiilor în comparație cu bugetul general al UE:			1,4 %		1,4 %					
Schema de personal a agențiilor în comparație cu efectivul total de personal prevăzută de bugetul general al UE:			14,1 %		14,0 %					
<p>(1) Potrivit conturilor anuale consolidate ale UE pentru 2014/2013.</p> <p>(2) Exclusiv funcționari permanenți și agenți temporari ai UE (AD, AST și AST/SC), conform schemei de personal.</p> <p>(3) Agenția de Aprovizionare a Euratom nu figurează în conturile anuale consolidate ale UE.</p>										









## ANEXA III

## Stadiul acțiunilor prin care s-a dat curs observațiilor pendinte privind exercițiile 2012 și 2013, observații care nu puneau în discuție opinia Curții

	Total	Finalizată	În curs de desfășurare	Nedemarată încă	Nu se aplică
<b>Agenții de reglementare</b>					
<b>1</b>	1	1			
1	4	1	1	1	1
<b>3</b>	3		2		1
<b>4</b>	11	3	4		4
<b>5</b>	3		2		1
<b>6</b>	3	2	1		
<b>7</b>	3	1	2		
<b>8</b>	6	1	1		4
<b>9</b>	5	3	1	1	
<b>10</b>	2		2		
<b>11</b>	3	1	1		1
<b>12</b>	2				2
<b>13</b>	6	2	4		
<b>14</b>	2				2
<b>15</b>	3		1		2

	Total	Finalizată	În curs de desfășurare	Nedemarată încă	Nu se aplică
<b>16</b> Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă – <b>Eurofound</b>	5	2	1		2
<b>17</b> Fundația Europeană de Formare – <b>ETF</b>	1		1		
<b>18</b> Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe – <b>ESMA</b>	10	4	5		1
<b>19</b> Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale – <b>Cedefop</b>	0				
<b>20</b> Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale – <b>EIOPA</b>	4	2			2
<b>21</b> Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie – <b>OEDT</b>	4	3			1
<b>22</b> Agenția Europeană pentru Sănătate și Securitate în Muncă – <b>EU-OSHA</b>	2				2
<b>23</b> Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante – <b>OCSP</b>	3	2			1
<b>24</b> Agenția GNSS European – <b>GSA</b>	2				2
<b>25</b> Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului – <b>EFCA</b>	2				2
<b>26</b> Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați – <b>EIGE</b>	3	2			1
<b>27</b> Colegiul European de Poliție – <b>CEPOL</b>	8	4	3		1
<b>28</b> Agenția Uniunii Europene pentru Securitatea Rețelelor și a Informațiilor – <b>ENISA</b>	5	1	1		3
<b>29</b> Agenția pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei – <b>ACER</b>	5	4			1
<b>30</b> Biroul European de Sprijin pentru Azil – <b>EASO</b>	8		3	2	3
<b>31</b> Oficiul Organismului Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice – <b>OAREC</b>	6	2	2		2
<b>32</b> Agenția Europeană pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție – <b>eu-LISA</b>	8	2	1	1	4

	Total	Finalizată	În curs de desfășurare	Nedemarată încă	Nu se aplică
<b>Agenții executive</b>					
<b>33</b> Agenția Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură – <b>EACEA</b>	1				1
<b>34</b> Agenția Executivă pentru Cercetare – <b>REA</b>	0				
<b>35</b> Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare – <b>ERCEA</b>	0				
<b>36</b> Agenția Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii – <b>EASME</b> (anterior, EACI)	1			1	
<b>37</b> Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele – <b>INEA</b> (anterior, TEN-TEA)	3	2			1
<b>38</b> Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate și Alimente – <b>Chafea</b> (anterior, EAHC)	2				2
<b>Alte organisme</b>					
<b>39</b> Institutul European de Inovare și Tehnologie – <b>EIT</b>	9	4	2		3
<b>40</b> Agenția de Aprovizionare a Euratom – <b>Euratom</b>	3	2			1
<b>41</b> Fondul de pensii al Europol – <b>EPF</b>	1				1
<b>Totaluri</b>	<b>153</b>	<b>51</b>	<b>41</b>	<b>6</b>	<b>55</b>

## RAPORTUL

privind conturile anuale ale Agenției pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din  
Domeniul Energiei pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/02)

## INTRODUCERE

1. Agenția pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Ljubljana, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 713/2009 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>(1)</sup>. Principala sarcină a agenției este de a asista autoritățile naționale de reglementare în exercitarea, la nivelul Uniunii, a atribuțiilor de reglementare pe care acestea le îndeplinesc în statele membre, precum și, acolo unde este necesar, de a coordona acțiunile acestora. Prin Regulamentul REMIT<sup>(2)</sup> (Regulamentul privind integritatea și transparența pieței energiei – *Regulation on energy market integrity and transparency*), agenției, precum și autorităților naționale de reglementare le-au fost atribuite noi responsabilități suplimentare în ceea ce privește monitorizarea pieței europene angro de energie<sup>(3)</sup>.

## 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, 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<sup>(4)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(5)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora<sup>(6)</sup>:

- (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<sup>(7)</sup>, 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.

<sup>(1)</sup> JO L 211, 14.8.2009, p. 1.

<sup>(2)</sup> Regulamentul (UE) nr. 1227/2011 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 326, 8.12.2011, p. 1), care conferă agenției un rol important în supravegherea desfășurării tranzacțiilor pe piețele angro de energie din întreaga Europă.

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

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(5)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

<sup>(6)</sup> Articolele 39 și 50 din Regulamentul delegat (UE) nr. 1271/2013 al Comisiei (JO L 328, 7.12.2013, p. 42).

<sup>(7)</sup> 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<sup>(8)</sup>, 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 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 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. 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<sup>(9)</sup>.

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 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Agenția a raportat 1,57 milioane de euro, reprezentând 62 % din creditele angajate pentru cheltuielile operaționale aferente titlului III (3,1 milioane de euro sau 91 % în exercițiul 2013). Aceste raportări se referă în principal la punerea în aplicare a Regulamentului REMIT, o activitate operațională multianuală a agenției pentru care regulamentul de punere în aplicare a fost adoptat abia la 17 decembrie 2014<sup>(10)</sup>. De asemenea, agenția a mai raportat 0,98 milioane de euro (sau 41 %) din creditele angajate pentru cheltuielile administrative aferente titlului II (1,9 milioane de euro sau 56 % în exercițiul 2013); aceste raportări erau legate în principal de studiile necesare punerii în aplicare a Regulamentului REMIT și de contractele anuale reînnoite spre sfârșitul exercițiului.

12. În octombrie 2013, în urma unei rectificări a bugetului, agenția a primit o finanțare suplimentară de 3 milioane de euro sub formă de credite destinate punerii în aplicare a Regulamentului REMIT, sumă pe care a raportat-o în 2014. Cu toate acestea, potrivit Regulamentului de punere în aplicare, cadrul REMIT va deveni operațional abia în luna octombrie 2015. O parte a acestor fonduri a fost cheltuită în 2014 pentru pregătirea punerii în aplicare a Regulamentului REMIT. La sfârșitul exercițiului 2014, agenția a efectuat două plăți de prefinanțare în cuantum total de 1,56 milioane de euro pentru contracte privind servicii legate de Regulamentul REMIT, care ar urma să fie furnizate în perioada 2015-2017, evitând astfel rambursarea automată în contul Comisiei a fondurilor neutilizate<sup>(11)</sup>. Cu toate că acest demers va permite agenției să își finanțeze activitățile viitoare legate de punerea în aplicare a Regulamentului REMIT, totuși el contravine principiului bugetar al anualității.

<sup>(8)</sup> Articolul 107 din Regulamentul (UE) nr. 1271/2013.

<sup>(9)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

<sup>(10)</sup> Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1348/2014 al Comisiei (JO L 363, 18.12.2014, p. 121).

<sup>(11)</sup> Articolul 13 din Regulamentul financiar al UE prevede că creditele pot fi raportate, dar numai pentru exercițiul financiar următor.

**ALTE OBSERVAȚII**

13. În temeiul acordului privind sediul încheiat între agenție și guvernul sloven, în Slovenia va fi înființată o școală europeană. Totuși, după mai bine de patru ani de la încheierea acordului, această școală încă nu există.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

14. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

---



## 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)
2012	La sfârșitul exercițiului, agenția deținea 4,2 milioane de euro în numerar, incluzând excedentul bugetar din 2011 în valoare de 1,6 milioane de euro, care a fost consecința unei solicitări excesive de fonduri în 2011 și care a fost recuperat de Comisie în ianuarie 2013. Acest fapt denotă nerespectarea unei gestiuni riguroase a trezoreriei.	Finalizată
2012	Procedurile de recrutare auditate au evidențiat anumite deficiențe care afectau transparența și principiul egalității de tratament acordat candidaților: întrebările pentru interviuri și teste nu fuseseră stabilite înainte examinării candidaturilor. Nu a existat o detaliere suficientă a mențiunilor legate de condițiile pentru admiterea la testele scrise și la interviuri și pentru includerea pe lista candidaților considerați corespunzători. De asemenea, măsurile adoptate în vederea asigurării anonimatului candidaților care au susținut testele scrise au fost inadecvate.	Finalizată
2013	Agenția a raportat 1,9 milioane de euro, respectiv 56 %, din totalul creditelor angajate aferente titlului II (clădirea agenției și cheltuieli aferente). Aceste reportări sunt legate în special de punerea în aplicare a Regulamentului REMIT. Întrucât punerea în aplicare a acestui regulament este o activitate operațională multianuală a agenției, finanțarea sa în cadrul bugetului ar fi trebuit să fie prevăzută la titlul III, deficiență care a fost rectificată în credite de angajament ulterioare.	Finalizată
2013	În plus, agenția a raportat 3,1 milioane de euro, respectiv 91 %, din totalul creditelor angajate aferente titlului III. Aceste reportări sunt legate tot de punerea în aplicare a Regulamentului REMIT. Rata excepțional de ridicată a reportărilor aferente titlului III se explică în principal printr-o finanțare suplimentară de 3 milioane de euro primită în urma unei modificări a bugetului aprobate la 31 octombrie 2013.	Nu se aplică
2013	La sfârșitul exercițiului, agenția deținea 5,5 milioane de euro în numerar, sumă care includea aproximativ 3 milioane de euro proveniți din modificarea recentă a bugetului. Cu toate acestea, soldurile medii de numerar pe parcursul anului au depășit semnificativ valorile care ar fi fost justificate de cerințele operaționale.	Finalizată

## ANEXA II

## Agenția pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei (Ljubljana)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>[articolul 114 (fostul articol 95 TCE) și articolul 194 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene]</p>	<p>Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară și după consultarea Comitetului Economic și Social, adoptă măsurile privind apropierea actelor cu putere de lege și a actelor administrative ale statelor membre care au ca obiect instituirea și funcționarea pieței interne.</p> <p>În contextul instituirii și al funcționării pieței interne și din perspectiva necesității de a conserva și îmbunătăți mediul, politica Uniunii în domeniul energiei urmărește, în spiritul solidarității între statele membre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) să asigure funcționarea pieței energiei;</li> <li>(b) să asigure siguranța aprovizionării cu energie în Uniune;</li> <li>(c) să promoveze eficiența energetică și economia de energie, precum și dezvoltarea de noi surse de energie și energii regenerabile;</li> <li>(d) să promoveze interconectarea rețelelor energetice.</li> </ul> <p>Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară, stabilesc măsurile necesare pentru realizarea acestor obiective. Aceste măsuri se adoptă după consultarea Comitetului Economic și Social și a Comitetului Regiunilor.</p>
<p><b>Competențele agenției</b></p> <p>[astfel cum sunt specificate în Regulamentul (CE) nr. 713/2009 al Parlamentului European și al Consiliului, în Regulamentul (UE) nr. 838/2010 al Comisiei, în Regulamentul (UE) nr. 1227/2011 al Parlamentului European și al Consiliului]</p> <p>Regulamentul (UE) nr. 347/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 17 aprilie 2013 privind liniile directe pentru infrastructurile energetice transeuropene, de abrogare a Deciziei nr. 1364/2006/CE și de modificare a Regulamentelor (CE) nr. 713/2009, (CE) nr. 714/2009 și (CE) nr. 715/2009</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Principala sarcină a agenției este de a asista autoritățile naționale de reglementare în exercitarea, la nivelul Uniunii, a atribuțiilor de reglementare pe care acestea le îndeplinesc în statele membre, precum și, acolo unde este necesar, de a coordona acțiunile acestora.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să completeze și să coordoneze activitatea autorităților naționale de reglementare;</li> <li>— să participe la elaborarea unor norme aplicabile rețelelor europene;</li> <li>— să adopte, în anumite condiții, decizii individuale obligatorii privind clauzele și condițiile de acces la infrastructura transfrontalieră și de siguranță operațională a acesteia;</li> <li>— să acorde consiliere instituțiilor europene pe diverse teme legate de energia electrică;</li> <li>— să monitorizeze evoluțiile de pe piețele de energie și să raporteze cu privire la aceste evoluții;</li> <li>— să formuleze în atenția Comisiei Europene o propunere cu privire la valoarea anuală a compensației pentru infrastructura transfrontalieră în cadrul mecanismului de compensare între operatorii de sisteme de transport (COST);</li> <li>— să participe la procesul de selecție a proiectelor de interes comun, inclusiv prin întocmirea de avize privind aplicarea consecventă a criteriilor de selecție și a analizei cost-beneficiu la nivelul regiunilor, precum și să monitorizeze punerea în aplicare a acestor proiecte;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— să ia decizii cu privire la cererile de investiții aferente proiectelor de interes comun, inclusiv la alocarea transfrontalieră a costurilor, în cazul în care autoritățile naționale de reglementare relevante nu reușesc să ajungă la un acord;</li> <li>— să monitorizeze tranzacțiile de pe piețele angro de energie din UE cu scopul de a depista și a preveni abuzul de piață, în colaborare cu autoritățile naționale de reglementare din domeniul energiei, cu Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA), cu autoritățile financiare competente din statele membre și, după caz, cu autoritățile naționale din domeniul concurenței;</li> <li>— să evalueze funcționarea și transparența unor categorii diverse de piețe și modalități de realizare a tranzacțiilor comerciale;</li> <li>— să formuleze recomandări în atenția Comisiei cu privire la regulile specifice pieței, la evidențele tranzacțiilor, la ordinele de tranzacționare și la standardele și procedurile care ar putea îmbunătăți integritatea pieței și funcționarea pieței interne.</li> </ul>
<b>Organizare</b>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p><i>Componență:</i></p> <p>Doi membri numiți de către Parlamentul European, doi membri numiți de către Comisie și cinci membri numiți de către Consiliu. Fiecare membru are un supleant.</p> <p><i>Sarcini:</i></p> <p>Consiliul de administrație adoptă programul anual de activitate și bugetul agenției și monitorizează execuția acestora.</p> <p><b>Directorul</b></p> <p>Este numit de către Consiliul de administrație, în urma unui aviz favorabil al Consiliului autorităților de reglementare și pe baza unei liste de candidați propuși de către Comisie.</p> <p><b>Consiliul autorităților de reglementare</b></p> <p><i>Componență:</i></p> <p>Câte un reprezentant cu rang înalt din partea autorității de reglementare a fiecărui stat membru și un reprezentant fără drept de vot din partea Comisiei. Fiecare membru are un supleant care este numit de autoritatea națională de reglementare din fiecare stat membru.</p> <p><i>Sarcini:</i></p> <p>Consiliul autorităților de reglementare</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— emite avize în atenția directorului cu privire la o mare parte din avizele, recomandările și deciziile care sunt examinate spre adoptare;</li> <li>— oferă îndrumări directorului în exercitarea atribuțiilor acestuia;</li> <li>— emite un aviz în atenția Consiliului de administrație cu privire la candidatul care urmează să fie numit în funcția de director; și</li> <li>— aprobă programul de activitate al agenției.</li> </ul>

	<p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul definitiv aferent exercițiului 2014</b></p> <p>10,88 (11,9) milioane de euro</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Posturi prevăzute în schema de personal: 54 (49)</p> <p>Posturi ocupate la 31 decembrie: 52 (49)</p> <p>Alte posturi: 18 (20)</p> <p>Total personal: 72 (69), repartizat după cum urmează:</p> <p>— sarcini operaționale: 48 (41)</p> <p>— sarcini administrative: 24 (28)</p>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014</b></p>	<p>(a) Coduri de rețea: două avize privind codurile de rețea (energie electrică: Codul de rețea privind conexiunile de înaltă tensiune în curent continuu și modulele de parc electric conectate la curent continuu, precum și Codul de rețea privind echilibrarea energiei electrice). Trei recomandări referitoare la coduri de rețea [energie electrică: Codul de rețea privind alocarea capacităților pe termen lung (<i>forward</i>) și Codul de rețea privind energia electrică de înaltă tensiune în curent continuu și modulele de parc electric conectate la curent continuu; gaze: Codul de rețea privind normele în materie de interoperabilitate și schimb de date].</p> <p>(b) 19 avize legate de rețelele europene ale operatorilor de sisteme de transport: Orientarea Rețelei europene a operatorilor de sisteme de transport de energie electrică (ENTSO-E) privind analiza cost-beneficiu a proiectelor de dezvoltare a rețelelor; Aviz privind perspectiva Rețelei europene a operatorilor de sisteme de transport de gaz (ENTSOG) pentru 2013/2014 referitor la aprovizionarea pe timp de iarnă; Aviz privind propunerea privind funcționarea platformei centrale ENTSO-E pentru transparența informațiilor; Aviz privind metodologia ENTSOG de analiză cost-beneficiu; Aviz privind raportul ENTSO-E referitor la perspectivele pentru perioada de iarnă 2013/2014 și analiza perioadei de vară 2013; Aviz privind statutul și regulamentul de procedură pe baza amendamentelor propuse pe marginea Statutului ENTSOG; Aviz privind Planurile naționale de dezvoltarea a rețelei pe zece ani (<i>Ten-Year Electricity Network Development Plan – TYNDP</i>) pentru energie electrică, în conformitate cu articolul 8 alineatul (11) din Regulamentul (CE) nr. 714/2009; Aviz privind limitele corespunzătoare ale redevențelor de transport suportate de producătorii de energie electrică; Aviz privind raportul anual pentru 2013 al ENTSOG; Aviz privind Planul ENTSO-E de punere în aplicare în perioada 2015-2017 a Foi de parcurs pentru 2013-2022 în materie de cercetare și dezvoltare; Aviz privind raportul anual pentru 2013 al ENTSO-E; Aviz privind perspectiva ENTSOG pentru 2014 referitor la aprovizionarea pe timp de vară; Aviz</p>

	<p>privind raportul ENTSO-E referitor la perspectivele pentru perioada de vară 2014 și analiza perioadei de iarnă 2013/2014; Aviz privind implementarea investițiilor în rețele de transport al energiei electrice; Aviz privind Grila ENTSSOG de clasificare a incidentelor – metodologia pentru 2014; Aviz privind programul anual de activitate pentru 2015 al ENTSSOG; Aviz privind perspectiva ENTSSOG pentru 2014/2015 referitor la aprovizionarea pe timp de iarnă; Aviz privind proiectul de program de activitate din 2014 până în decembrie 2015 al ENTSO-E; Aviz privind proiectul de raport al ENTSO-E referitor la posibile scenarii și la adecvarea capacității de producție (<i>Scenario Outlook and Adequacy Forecast – SOAF</i>) pentru perioada 2014-2030.</p> <p>(c) O decizie privind o cerere de investiții, inclusiv alocarea transfrontalieră a costurilor, în legătură cu Proiectul de interes comun nr. 8.5 privind interconectarea rețelilor de gaze între Polonia și Lituania.</p> <p>(d) Documente legate de Regulamentul REMIT: mecanisme de partajare a informației; manualul de monitorizare a pieței; cerințe pentru înregistrarea mecanismelor de notificare înregistrate (<i>Registered Reporting Mechanisms – RRM</i>); manualul utilizatorului privind raportarea tranzacțiilor; manual de proceduri, standarde și formate electronice pentru raportarea datelor; lista piețelor organizate.</p> <p>(e) Publicarea, la 22 octombrie, a Raportului comun al ACER-CEER privind monitorizarea pieței [articolul 11 din Regulamentul (CE) nr. 713/2009], a cărui prezentare a avut loc la Bruxelles.</p> <p>(f) Publicarea, în luna ianuarie, a analizei (anuale) privind stadiul inițiativelor regionale pentru 2013; publicarea online a două rapoarte intermediare cu privire la inițiative regionale în sectorul gazelor și a două rapoarte intermediare cu privire la inițiative regionale în sectorul energiei electrice.</p> <p>(g) Organizarea, la data de 10 iunie 2014, la Ljubljana, a celei de a treia conferințe anuale a agenției, intitulată „REMITage: The age of REMIT?”, la care au participat aproximativ 200 de persoane, precum și publicarea, în același context, a celui de al doilea raport anual al agenției privind activitățile desfășurate în temeiul Regulamentului REMIT.</p>
--	---

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

## RĂSPUNSUL AGENȚIEI

11. Agenția a solicitat fondurile necesare pentru punerea în aplicare a Regulamentului REMIT în proiectul său de buget pe 2013, adoptat de Consiliul de administrație în martie 2012. Cu toate acestea, inițial fondurile nu au fost alocate agenției în bugetul UE pe 2013, fiind puse la dispoziție doar în octombrie 2013 prin transferul sumei de 2,989 milioane de euro de la DG ENER, agenția emițând un buget rectificativ la 31 octombrie 2013. În ciuda acestei rectificări întârziate a bugetului, agenția a reușit să angajeze creditele respective pentru contractele atribuite în legătură cu Regulamentul REMIT. Adoptarea Regulamentului Comisiei de punere în aplicare a Regulamentului REMIT urma să aibă loc în luna ianuarie, dar a fost amânată până în decembrie 2014, iar agenția a fost nevoită să suspende partea de proiect care se putea derula doar după intrarea în vigoare a regulamentului de punere în aplicare.

12. Agenția ia notă de faptul că caracterul multianual al proiectului REMIT ar putea fi incompatibil cu principiul anualității bugetului, în special din cauza întârzierilor în punerea la dispoziție a fondurilor și în adoptarea actelor de punere în aplicare a Regulamentului REMIT (a se vedea mai sus).

În aceste condiții, agenția a făcut tot posibilul pentru a asigura punerea în aplicare corectă și efectivă a Regulamentului REMIT prin angajarea bugetului rectificativ alocat înainte de sfârșitul exercițiului 2013 pentru investiția necesară în infrastructură pentru a găzdui Sistemul informatic pentru REMIT (ARIS) al agenției și pentru taxele licențelor de operare, pregătind astfel lansarea operațiunilor odată cu intrarea în vigoare a actelor de punere în aplicare (prevăzută la începutul anului 2014). Agenția utilizează credite nediferențiate pentru angajamente și plăți; prin urmare, creditele angajate în 2013 puteau fi folosite înainte de sfârșitul anului 2014 sau anulate.

Întârzierile menționate au obligat agenția să modifice unele contracte pentru a amâna furnizarea serviciilor contractate și pentru a nu anula fondurile primite prin rectificarea bugetară din 2013. Recurgerea la plățile de prefinanțare, sprijinite de garanții bancare, a fost considerată cea mai bună soluție care să asigure aplicarea viitoare a Regulamentului REMIT.

În prezent, agenția analizează posibilitatea de a utiliza în viitor credite diferențiate pentru a reduce la minimum nivelul reportărilor.

13. Subiectul înființării unei școli europene la Ljubljana a fost abordat de mai multe ori în cadrul discuțiilor cu Ministerul Afacerilor Externe și Ministerul Educației. Agenția a fost informată recent că guvernul sloven evaluează modificările și măsurile legislative necesare pentru a găsi soluția optimă. Până în prezent, o școlarizare adecvată a fost oferită copiilor angajaților agenției în cadrul instituțiilor de învățământ publice și private.

## RAPORTUL

**privind conturile anuale ale Oficiului Organismului Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice pentru exercițiul financiar 2014 însoțit de răspunsul oficiului**

(2015/C 409/03)

## INTRODUCERE

1. Oficiul Organismului Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice (denumit în continuare „oficiul”), cu sediul la Riga, a fost instituit prin Regulamentul (CE) nr. 1211/2009 al Parlamentului European și al Consiliului <sup>(1)</sup>. Sarcina principală a oficiului este de a furniza servicii de sprijin profesional și administrativ Organismului Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice (OAREC) și, sub îndrumarea Consiliului autorităților de reglementare, să culegă și să analizeze informații cu privire la comunicațiile electronice, precum și să disemineze în rândul autorităților naționale de reglementare cele mai bune practici de reglementare, precum abordările comune, metodologiile sau liniile directe privind punerea în aplicare a cadrului de reglementare al UE <sup>(2)</sup>.

## 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 oficiului. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, 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 oficiului, care cuprind situațiile financiare <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 oficiului, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale oficiului 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 <sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul administrativ aprobă conturile anuale ale oficiului după ce contabilul acestuia 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 oficiului.
- (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.

<sup>(1)</sup> JO L 337, 18.12.2009, p. 1.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile oficiului.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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 <sup>(7)</sup>, 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 oficiului 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. 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 oficiului, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE <sup>(8)</sup>.

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 oficiului prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Nivelul global al creditelor angajate s-a ameliorat, situându-se la 98 % (87 % în 2013). Cu toate acestea, volumul creditelor angajate raportate a crescut la 0,9 milioane EUR sau 23 % (0,5 milioane EUR sau 13 % în 2013), acestea privind în special activități operaționale (titlul III), precum studii în curs referitoare la comunicațiile electronice.

12. Numărul mare de transferuri bugetare a modificat considerabil structura inițială a bugetului: creditele aferente titlului I (costuri legate de personal) s-au redus cu 17 %, cele aferente titlului II (cheltuieli administrative) s-au diminuat cu 44 %, iar creditele aferente titlului III (cheltuieli operaționale) au crescut cu 60 %, îndeosebi pentru a se finanța studiile aflate în desfășurare (punctul 11).

13. În bugetul pe 2014 al oficiului s-au prevăzut credite aferente contribuțiilor din partea autorităților naționale de reglementare din țările AELS <sup>(9)</sup> care au un statut de observator în cadrul oficiului. Cu toate acestea, în lipsa unor acorduri cu țările membre ale AELS, aceste contribuții nu au fost vărsate.

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

<sup>(9)</sup> Asociația Europeană a Liberului Schimb.



**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

14. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*  
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA  
*Președinte*

---

## 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	Oficiul nu adoptase și nu implementase încă toate standardele de control intern.	Finalizată (adoptare) În desfășurare (implementare)
2012	Oficiul nu implementase încă standardele de control intern 5, 8, 11 și 12, intitulate „Obiective și indicatori de performanță”, „Procese și proceduri”, „Gestionarea documentelor” și, respectiv, „Informații și comunicare”.	Finalizată
2012	O sumă de aproximativ 101 000 EUR, reprezentând 45 % din creditele angajate reportate din 2011, a fost anulată. O serie de credite aferente exercițiului 2012, în valoare de 545 000 EUR, reprezentând 17 % din totalul creditelor pentru 2012, nu au fost utilizate, astfel încât ele au trebuit să fie anulate. Nivelul creditelor angajate reportate în exercițiul 2013 a fost ridicat, și anume de 611 000 EUR, reprezentând 19 % din total. Acest lucru semnaleză existența unor dificultăți la nivelul planificării și/sau al implementării activităților oficiului. Cauzele care au stat la baza reporturilor de credite din exercițiul 2012 erau legate în cea mai mare parte de întârzieri în procesul de recrutare și de lipsa unei politici eficiente pentru a se asigura prezentarea și rambursarea în timp util a costurilor declarate de experți pentru misiunile efectuate.	Nu se aplică
2013	Nivelul execuției bugetare s-a îmbunătățit în mod considerabil, ceea ce semnaleză o mai bună planificare și o ameliorare în ceea ce privește realizarea la timp a activităților. Deși nivelul reporturilor din 2012 anulate este în continuare destul de ridicat, situându-se la 28 % (45 % în 2012), volumul creditelor angajate reportate a scăzut la 461 983 EUR sau 13 % (611 223 EUR sau 19 % în 2012). Cauzele care au stat la baza reporturilor de credite erau legate în cea mai mare parte de contracte semnate în a doua jumătate a anului 2013 pentru activități planificate pentru 2013 și 2014.	Nu se aplică
2013	Din cele 1 183 de rambursări către experți care au fost efectuate în 2013, 1 078 s-au efectuat cu întârziere. În cazurile în care plățile au fost efectuate cu întârziere, durata medie a acestora a fost de 78 de zile în prima jumătate a lui 2013, în comparație cu 33 de zile în a doua jumătate a lui 2013.	În desfășurare

## ANEXA II

**Oficiul Organismului Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice (Riga)**

**Competențe și activități**

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b> <i>(articolul 114 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</i></p>	<p>Apropierea legislațiilor în domeniul comunicațiilor electronice.</p>
<p><b>Competențele oficiului</b> <i>[Regulamentul (CE) nr. 1211/2009 al Parlamentului European și al Consiliului]</i></p>	<p>Competențele oficiului sunt definite în Regulamentul (CE) nr. 1211/2009 al Parlamentului European și al Consiliului.</p> <p>Oficiul menționat la articolul 6 furnizează servicii de sprijin administrativ și profesional Organismului Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice.</p> <p>Oficiul își exercită atribuțiile sub îndrumarea Consiliului autorităților de reglementare.</p>
<p><b>Organizare</b></p>	<p>Oficiul cuprinde un <b>comitet de gestionare</b> și un <b>director administrativ</b>, care își împart totalitatea responsabilităților administrative și financiare, inclusiv pe cele legate de personal.</p> <p>Cu toate acestea, doar Comitetul de gestionare este responsabil de numirea în funcție a personalului [articolul 7 alineatul (4)].</p> <p>Orientările referitoare la serviciile și la produsele specificate în secțiunea „Produse și servicii furnizate în 2014” sunt stabilite de Consiliul autorităților de reglementare.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția oficiului în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul definitiv:</b> 4 162 874,00 EUR (3 557 218,93 EUR) (buget rectificativ și incluzând veniturile interne alocate)</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie:</b> 24 (25)</p>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014</b></p>	<p>Sub îndrumarea Consiliului autorităților de reglementare, oficiul a furnizat următoarele servicii:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— servicii de sprijin profesional și administrativ către Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice;</li> <li>— colectarea de informații de la ANR-uri (autoritățile naționale de reglementare), precum și schimbul și diseminarea de informații;</li> <li>— diseminarea, în rândul ANR-urilor din cadrul UE, precum și în rândul terților, a celor mai bune practici în domeniul reglementării;</li> <li>— asistență acordată președintelui la pregătirea lucrărilor Consiliului autorităților de reglementare și ale Comitetului de gestionare al oficiului;</li> <li>— sprijin pentru grupurile de lucru ale experților create la cererea Consiliului autorităților de reglementare.</li> </ul>

Sursa: Anexă furnizată de oficiu.

## RĂSPUNSUL OFICIULUI

11. Oficiul OAREC ia notă de observația despre gestiunea bugetară cu privire la îmbunătățirea creditelor angajate la 98 % față de 2013: 87 %. Bugetul pentru 2014 a fost planificat în 2012, când Oficiul OAREC era în faza timpurie a gestionării bugetare. De atunci, pentru a îmbunătăți urmărirea regulată se folosesc instrumente, ceea ce a dus la o mai bună planificare.

Oficiul OAREC recunoaște importanța deosebită a chestiunii evidențiate în observația Curții cu privire la faptul că nivelul creditelor angajate reportate a crescut la 0,9 milioane EUR, adică cu 23 % (2013: 0,5 milioane EUR, 13 %), în special în legătură cu activitățile operaționale (titlul III), de exemplu studiile aflate în desfășurare cu privire la comunicațiile electronice. Acest lucru s-a datorat cererilor semnificative din partea Comitetului de gestionare de a lansa proiecte operaționale (studiul privind neutralitatea rețelei – aproximativ 390 000 EUR, rețeaua OAREC – 105 000 EUR, studii sectoriale – peste 260 000 EUR aproximativ). De asemenea, schimbările considerabile de management au întârziat implementarea timpurie a proiectelor menționate mai sus, având în vedere că în aprilie 2014 a fost numit un nou director administrativ, iar în august 2014, un nou șef al unității de gestionare a proiectelor.

Oficiul OAREC și-a propus ca obiectiv să reducă nivelul creditelor angajate reportate în 2015.

12. Oficiul OAREC înțelege importanța deosebită a chestiunii evidențiate în observația Curții cu privire la numărul mare de transferuri bugetare, care au schimbat considerabil structura bugetului inițial: titlul I (cheltuieli de personal) a fost redus cu 17 %, titlul II (cheltuieli administrative) a fost redus cu 44 % și titlul III (cheltuieli operaționale) a fost mărit cu 60 %, în principal pentru a finanța studii aflate în curs de desfășurare. Oficiul lucrează în permanență la îmbunătățirea sistemului de planificare bazat pe activitate, care ar putea duce la o reducere mai mare a transferurilor bugetare.

13. Oficiul OAREC ia notă de observația potrivit căreia bugetul pe 2014 de credite aferente contribuțiilor din partea autorităților naționale de reglementare din țările AELS<sup>(1)</sup> care au statut de observator în cadrul OAREC nu s-a concretizat, în lipsa acordurilor cu țările AELS. Prin urmare, bugetul pentru 2015 a fost corectat în consecință. Acordul AELS se negociază însă între Comisie și țările respective, iar Oficiul OAREC nu are puterea de a influența negocierile și procesul de semnare a acordului.

---

<sup>(1)</sup> Asociația Europeană a Liberului Schimb.

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Centrului de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul centrului

(2015/C 409/04)

## INTRODUCERE

1. Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (denumit în continuare „centrul”), cu sediul la Luxemburg, a fost instituit prin Regulamentul (CE) nr. 2965/94 al Consiliului <sup>(1)</sup>. Misiunea centrului este de a furniza oricăror instituții și organisme ale Uniunii Europene care îl solicită în acest sens serviciile de traducere necesare pentru funcționarea acestora <sup>(2)</sup>.

## 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 centrului. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, 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 centrului, care cuprind situațiile financiare <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 centrului, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale centrului 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 <sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul aprobă conturile anuale ale centrului după ce contabilul acestuia 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 centrului.
- (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.

<sup>(1)</sup> JO L 314, 7.12.1994, p. 1.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile centrului.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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<sup>(7)</sup>, 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 centrului 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. 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 centrului, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE<sup>(8)</sup>.

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 centrului prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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.

**ALTE OBSERVAȚII**

11. Numerarul și depozitele pe termen scurt deținute de centru au cunoscut o nouă creștere, de la 40 de milioane de euro la sfârșitul exercițiului 2013 la 44 de milioane de euro la sfârșitul exercițiului 2014 (excedentul bugetar și rezervele au crescut de la 37,5 milioane de euro la 40,4 milioane de euro). La fel ca în anii anteriori, această situație indică faptul că este posibilă o reducere a prețurilor.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

12. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

## 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)
Începând din 2012 (rezumat)	Începând cu exercițiul 2012, centrul a deținut în exces numerar și depozite pe termen scurt, excedentul bugetar și rezervele fiind, de asemenea, excesive. Această situație indică faptul că se poate avea în vedere reducerea prețurilor.	Nedemarată încă
2012	Regulamentul de înființare a 20 de agenții de reglementare auditate de Curte în 2012 le impune acestora să facă apel la serviciile centrului pentru toate traducerile care le sunt necesare (regulamentul de înființare a centrului prevede același lucru pentru alte patru agenții). Celelalte agenții nu sunt obligate să utilizeze serviciile centrului. În cazul documentelor care nu au un caracter tehnic, agențiile ar putea să își reducă costurile prin utilizarea unor servicii locale. În opinia Curții, legiuitorul ar trebui să ia în considerare posibilitatea de a permite tuturor agențiilor să recurgă la astfel de servicii.	În desfășurare
2013	În 2008, centrul a încheiat 472 de contracte-cadru cu furnizori de servicii de traducere, pentru o perioadă maximă de patru ani. Cu scopul de a obține condiții mai avantajoase pentru noile contracte-cadru care urmau a fi semnate în 2012, centrul și-a manifestat intenția de a participa la procedura pe care Comisia o derula pentru achiziționarea de servicii de traducere. Cu toate acestea, nu s-a putut ajunge la un acord cu Comisia în ceea ce privește termenii contractuali. Prin urmare, centrul și-a prelungit propriile contracte-cadru existente pentru încă un an. Deși bazată pe o derogare aprobată de directorul centrului, o astfel de prelungire nu este conformă cu normele de punere în aplicare a regulamentului financiar al centrului, care prevăd o perioadă maximă de patru ani pentru contractele-cadru.	Finalizată
2013	Acordarea de delegări (subdelegări) oficiale de către ordonatorii de credite (ordonatorii de credite delegați) nu corespunde întotdeauna drepturilor de autorizare pentru operațiuni existente în cadrul sistemului contabil ABAC.	Finalizată
2013	Centrul a devenit operațional în 1994 și, până în prezent, a funcționat pe bază de corespondență și schimburi derulate cu statul membru gazdă. Cu toate acestea, nu există un acord general cu privire la sediu între centru și statul membru. Un astfel de acord ar aduce mai multă transparență în ceea ce privește condițiile în care funcționează centrul și personalul acestuia.	Finalizată

## ANEXA II

## Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (Luxemburg)

## Competențe și activități

<b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b>	Reprezentanții guvernelor statelor membre au adoptat de comun acord declarația privind înființarea Centrului de Traduceri pentru Organismele Uniunii pe lângă serviciile de traducere ale Comisiei, cu sediul la Luxemburg, pentru a furniza serviciile de traducere necesare pentru funcționarea organismelor și a serviciilor ale căror sedii au fost stabilite prin Decizia din 29 octombrie 1993.
<b>Competențele centrului</b>  <i>[Regulamentul (CE) nr. 2965/94 al Consiliului, astfel cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul (CE) nr. 1645/2003]</i>	<b>Obiective</b>  Să furnizeze serviciile de traducere necesare pentru funcționarea următoarelor organisme: <ul style="list-style-type: none"> <li>— Agenția Europeană de Mediu;</li> <li>— Fundația Europeană de Formare;</li> <li>— Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie;</li> <li>— Agenția Europeană pentru Medicamente;</li> <li>— Agenția Europeană pentru Sănătate și Securitate în Muncă;</li> <li>— Oficiul pentru Armonizare în cadrul Pieței Interne (Mărci, desene și modele industriale);</li> <li>— Oficiul European de Poliție (Europol) și Unitatea antidrog a Europol.</li> </ul> Organismele înființate de Consiliu, altele decât cele menționate anterior, pot avea acces la serviciile centrului. Instituțiile și organismele Uniunii Europene care dispun deja de propriile servicii de traducere pot, în cazul în care este necesar, să apeleze la serviciile centrului, în mod voluntar.  Centrul participă activ la activitățile Comitetului interinstituțional pentru traducere.  <b>Sarcini</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să stabilească modalitățile de cooperare cu organismele și instituțiile;</li> <li>— să participe la activitățile Comitetului interinstituțional pentru traducere.</li> </ul>
<b>Organizare</b>	<b>Consiliul de administrație</b>  <i>Componentă</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>— un reprezentant numit de fiecare stat membru;</li> <li>— doi reprezentanți ai Comisiei;</li> <li>— un reprezentant din partea fiecărui organism sau a fiecărei instituții care apelează la serviciile centrului.</li> </ul> <i>Sarcini</i>  Adoptă bugetul anual și programul anual de activitate, precum și schema de personal și raportul anual al centrului.  <b>Directorul</b>  Numit de Consiliul de administrație pe baza unei propuneri din partea Comisiei.



	<p><b>Auditul extern</b> Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Auditul intern</b> Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b> Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<b>Resurse puse la dispoziția centrului în 2014 (2013)</b>	<p><b>Bugetul definitiv:</b> 56,268 (52,194) milioane de euro</p> <p><b>Personal:</b> 203 (206) posturi prevăzute în schema de personal, dintre care 191 (193) de posturi erau ocupate. + 28 (23) de agenți contractuali Total personal: 219 (216), îndeplinind următoarele sarcini: sarcini operaționale: 120 (118) sarcini administrative: 99 (98)</p>
<b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b>	<p><b>Numărul de pagini traduse:</b> 758 061 (804 986)</p> <p><b>Numărul de pagini pe limbi:</b> — limbi oficiale: 751 064 (800 221) — alte limbi: 6 997 (4 765)</p> <p><b>Numărul de pagini pe client:</b> — organisme: 747 951 (780 310) — instituții: 10 110 (24 676)</p> <p><b>Numărul de pagini traduse în regim freelance:</b> 503 153 (512 524)</p>

Sursa: Anexă furnizată de centru.

**RĂSPUNSUL CENTRULUI**

11. Centrul este conștient de nivelul ridicat de lichiditate și de excedentele bugetare repetate și a luat diferite măsuri pentru a inversa această tendință. Centrul a redus tarifele pentru 2014, iar în bugetul din 2015 a fost introdusă o nouă reducere a tarifelor. De asemenea, în 2015, centrul a rambursat clienților o parte din rezerva pentru stabilitatea tarifelor, în sumă de 2,3 milioane de euro.

Pentru a evita o nouă creștere a excedentului, centrul a introdus o rambursare automată a excedentului bugetar către clienți. Pe baza noului mecanism, rezultatul execuției bugetare pentru 2014, în sumă de 2,6 milioane de euro, va fi restituit clienților după aprobarea celui de al doilea buget rectificativ pentru 2015.

---

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Centrului European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsurile centrului

(2015/C 409/05)

## INTRODUCERE

1. Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (denumit în continuare „centrul”), cu sediul la Salonic, a fost instituit prin Regulamentul (CEE) nr. 337/75 al Consiliului<sup>(1)</sup>. Misiunea sa principală este să sprijine dezvoltarea formării profesionale la nivelul Uniunii. În vederea îndeplinirii acestui obiectiv, centrul are drept sarcină alcătuirea și difuzarea de documentație privind sistemele de formare profesională<sup>(2)</sup>.

## 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 centrului. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, 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 centrului, care cuprind situațiile financiare<sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 centrului, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora<sup>(5)</sup>:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale centrului 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<sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul aprobă conturile anuale ale centrului după ce contabilul acestuia 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 centrului.
- (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.

<sup>(1)</sup> JO L 39, 13.2.1975, p. 1.

<sup>(2)</sup> În anexă sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile centrului.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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 (<sup>7</sup>), 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 centrului 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. 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 centrului, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE (<sup>8</sup>).

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 centrului prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2014, 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 2014 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

## ANEXĂ

**Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (Salonic)****Competențe și activități**

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>[articolul 166 alineatul (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene]</p>	<p><b>Colectarea de informații</b></p> <p>Uniunea pune în aplicare o politică de formare profesională care sprijină și completează acțiunile statelor membre, respectând pe deplin responsabilitatea statelor membre față de conținutul și organizarea formării profesionale.</p>
<p><b>Competențele centrului</b></p> <p>[articolele 2 și 3 din Regulamentul (CEE) nr. 337/75 al Consiliului]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>În calitate de centru de referință al Uniunii Europene în domeniul educației și formării profesionale, centrul oferă factorilor de decizie, cercetătorilor și profesioniștilor informații privind tendințele curente, pentru a le permite luarea unor decizii și măsuri bine fundamentate. Centrul sprijină Comisia Europeană în promovarea și dezvoltarea educației și formării profesionale la nivelul Uniunii.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să alcătuiască o documentație selectivă și să realizeze analize de date;</li> <li>— să contribuie la dezvoltarea și la coordonarea activității de cercetare;</li> <li>— să utilizeze și să difuzeze informațiile relevante;</li> <li>— să încurajeze și să sprijine o abordare concertată a problemelor referitoare la dezvoltarea formării profesionale;</li> <li>— să asigure un cadru de dezbateri la dispoziția unui public larg și diversificat.</li> </ul>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Consiliul de conducere</b></p> <p><i>Componentă</i></p> <p>Pentru fiecare stat membru:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) un membru care reprezintă guvernul;</li> <li>(b) un membru care reprezintă organizațiile angajatorilor;</li> <li>(c) un membru care reprezintă organizațiile lucrătorilor.</li> </ul> <p>Pentru Comisia Europeană: trei membri.</p> <p>Consiliul îi numește pe membrii menționați la literele (a), (b) și (c). Comisia îi numește pe membrii care o reprezintă. La ședințele Consiliului de conducere și ale Biroului iau parte, de asemenea, coordonatorii din partea organizațiilor angajatorilor și a organizațiilor lucrătorilor de la nivel european și observatori din partea țărilor SEE (țările din Spațiul Economic European).</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Adoptă bugetul, stabilește prioritățile pe termen mediu (planificarea multianuală a centrului) și programul de activitate, evaluează și analizează raportul anual de activitate și conturile anuale. Adoptă bugetul definitiv și schema de personal.</p> <p><b>Biroul</b></p> <p><i>Componentă</i></p> <p>Președintele și cei trei vicepreședinți ai Consiliului de conducere, un coordonator per grup și un reprezentant suplimentar din partea Comisiei.</p>

	<p><b>Directorul</b></p> <p>Numit de Comisie dintr-o listă de candidați înaintată de Consiliul de conducere; este responsabil de administrarea centrului și pune în aplicare deciziile Consiliului de conducere și ale Biroului.</p> <p><b>Auditul intern</b></p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția centrului în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p>17,28 <sup>(1)</sup> [18,53 <sup>(1)</sup>] milioane de euro</p> <p>Contribuția din partea Uniunii 96,9 % (97,4 %)</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Numărul posturilor prevăzute în schema de personal: 98 (100)</p> <p>Posturi ocupate: 95 (98)</p> <p>Alte posturi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— agenți contractuali: 23 (23)</li> <li>— experți naționali detașați: 2 (4)</li> </ul> <p>Total personal: 120 (125)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— responsabil de sarcini operaționale: 87 (91)</li> <li>— responsabil de sarcini administrative: 33 (34)</li> </ul>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Analize și raportări cu privire la politici</b></p> <p>Concluziile analizei progreselor înregistrate în perioada 2010-2014 în direcția atingerii obiectivelor stabilite pentru educație și formare profesională (2010-2014 review of progress towards the goals set for VET) au contribuit la dezbaterile în materie de politici care au avut loc între directorii generali pentru formare profesională (DGFP) sub egida Președinției elene și a celei italiene a Consiliului și în contextul reuniunilor Comitetului consultativ pentru formare profesională (CCFP). De asemenea, aceste concluzii au fost prezentate în cadrul conferinței din 29—30 septembrie 2014, organizate de centru și de Direcția Generală Educație și Cultură. De asemenea, centrul a contribuit la definirea noilor priorități în domeniul educației și formării profesionale. Centrul a publicat prezentări succinte ale sistemelor naționale de educație și formare profesională (<i>Spotlights on VET</i>) și a elaborat fișe individuale detaliate per țară privind politicile naționale în acest domeniu pentru toate statele membre și pentru Norvegia și Islanda. Aceste informații au contribuit la formularea recomandărilor specifice fiecărei țări pentru anul 2014, în cadrul semestrului european pentru coordonarea politicilor economice. Centrul și-a utilizat informațiile vaste privind politicile din domeniul educației și formării profesionale pentru a prezenta eforturile naționale de consolidare a capacității de inserție profesională a absolvenților acestui tip de educație și formare în contextul Cadrului comun de evaluare cu privire la progresele politicii din acest domeniu [informații publicate în Monitorul educației și formării pentru 2014 (2014 Education and Training Monitor)]. A fost publicată o selecție a indicatorilor statistici relevanți din perspectiva politicii în acest domeniu. Aceștia facilitează analizarea situației din fiecare stat membru. Centrul a contribuit la documentul emblematic al OCDE intitulat „Educația pe scurt” (<i>Education at a Glance</i>), furnizând indicatori calculați pe baza datelor obținute în cadrul Programului de evaluare internațională a competențelor adulților.</p>

### **Instrumente comune europene, calificări și rezultatele obținute pe planul învățării**

Centrul a asigurat coordonarea grupului consultativ pentru Cadrul european al calificărilor, în colaborare cu Comisia Europeană, și a analizat evoluțiile cadrelor naționale ale calificărilor din 36 de țări. Rezultatele au fost publicate în nota de informare intitulată „Cadrele calificărilor: influență în creștere și obstacole persistente” (*Qualifications frameworks: expanding influence, persisting obstacles*). Centrul a continuat să sprijine Cadrul european de referință pentru asigurarea calității în educație și formare profesională (EQAVET) și Sistemul european de credite pentru educație și formare profesională (ECVET). A fost publicată online actualizarea pentru 2014 a Inventarului european privind validarea învățării nonformale și informale (care acoperă 33 de țări). Centrul a publicat de asemenea nota de informare intitulată „Provocarea validării: cât de aproape este Europa de recunoașterea tuturor formelor de învățare?” (*The validation challenge: how close is Europe to recognising all learning?*). Site-ul Europass, gestionat de centru și disponibil în 27 de limbi, a atins un număr de 102 milioane de vizite de la lansarea sa (21,7 milioane de vizite în 2014 și 20,1 milioane în 2013). Utilizatorii au creat 47 de milioane de CV-uri online (13,1 milioane de CV-uri în 2014 și 9,8 milioane în 2013). Centrul a desfășurat activități de cercetare specifică în domeniul consolidării sinergiilor dintre instrumentele europene și a dezbătut rezultatele acestor activități în cadrul unei conferințe la nivel înalt organizată la Salonic, în perioada 28-29 noiembrie. În anul academic 2013/2014, centrul a coordonat ultimele 245 de vizite de studiu, efectuate de 2 709 specialiști din domeniul educației și formării profesionale din 34 de țări (programul s-a încheiat în luna septembrie 2014).

### **Învățarea în rândul adulților, tranzițiile și uceniile**

Cu scopul de a sprijini Alianța europeană pentru ucenicii, centrul a promovat cooperarea la nivel european și între statele membre în domeniul dezvoltării învățării bazate pe muncă (de tip ucenicie) și a analizat condițiile favorabile dezvoltării și extinderii formării prin ucenicie în diferite țări. În perioada 7-8 mai, centrul și Comisia Europeană au organizat la Salonic conferința europeană intitulată „Orientarea parteneriatelor pentru creștere” (*Steering Partnerships for Growth*), menită să ajute țările să găsească potențiali parteneri dispuși să coopereze pentru dezvoltarea unor sisteme de ucenicie. În vederea acestei conferințe, centrul a publicat nota de informare intitulată „Dezvoltarea ucenicilor” (*Developing apprenticeships*). Pentru a ajuta tinerii și lucrătorii să gestioneze cât mai bine tranzițiile profesionale și să obțină rezultate pozitive pe piața muncii, centrul a publicat de asemenea studiul intitulat „Navigând în ape tulburi: învățarea pentru carieră și pentru tranzițiile de pe piața muncii” (*Navigating difficult waters: learning for career and labour market transitions*).

### **Analiza competențelor**

În anul 2014, centrul a preluat responsabilitatea Panoramei competențelor în UE. Centrul a pus la dispoziție online cele mai recente previziuni privind cererea și oferta de competențe (pentru perioada 2013-2025) și a contribuit la raportul întocmit de Consiliul agendei mondiale pentru ocuparea forței de muncă din cadrul Forumului Economic Mondial (al cărui membru a fost în perioada 2012-2014), intitulat *Concordanța competențelor și nevoilor pieței muncii în economia mondială – Construirea de parteneriate sociale pentru competențe și locuri de muncă mai bune* (*Matching skills and labour market needs in the world economy – Building Social Partnerships for Better Skills and Better Jobs*), raport care a fost prezentat la Davos-Klosters. A fost publicată nota de informare intitulată „Neconcordanța competențelor: fața ascunsă a problemei” (*Skills mismatch: more than meets the eye*). În luna februarie, centrul și OCDE au organizat la Paris cel de al doilea forum privind „competențele verzi”. În colaborare cu Fundația Europeană de Formare (ETF) și cu Organizația Internațională a Muncii (OIM), centrul a elaborat orientări privind metodele de a anticipa nevoile în materie de competențe. De asemenea, centrul a furnizat asistență Centrului internațional de formare al Organizației Internaționale a Muncii (ITC-ILO) pentru organizarea unui curs de formare pe tema „anticipării și concordanței competențelor”. Centrul a contribuit la publicația OCDE și a Uniunii Europene intitulată „Adaptarea migrației economice la nevoile pieței muncii” (*Matching economic migration with labour market needs*).

**Impactul organizațional**

Indicatorii-cheie de performanță demonstrează un impact organizațional considerabil: activitatea centrului este amplu citată în 97 de documente de politică ale Uniunii Europene. Centrul furnizează consultanță și expertiză atât în contextul evenimentelor organizate de Președinția Consiliului, cât și pentru reuniunile de la nivelul Uniunii ale părților interesate de la nivel înalt, cu scopul de a sprijini punerea în aplicare a politicilor (164 de contribuții). Centrul a organizat 69 de conferințe, ateliere și reuniuni cu reprezentanți de la nivel înalt ai instituțiilor naționale și ale UE. 92 % dintre participanți au evaluat aceste evenimente ca fiind foarte bune sau bune. Au fost descărcate aproximativ 600 000 de publicații ale centrului, inclusiv 71 000 de note de informare destinate factorilor de decizie și publicate în opt limbi. Aceste date demonstrează un interes ridicat pentru cunoștințele și perspectivele generate de centru. Importante mijloace europene de presă, inclusiv publicațiile *Die Welt*, *Times Educational Supplement* și *El País*, au publicat 745 de articole dedicate activității centrului. Publicațiile și studiile centrului au fost citate în jurnale academice sau științifice (413 citări în perioada 2013-2014).

*Pentru informații suplimentare, a se consulta site-ul [www.cedefop.europa.eu](http://www.cedefop.europa.eu) (Raportul anual și Raportul anual de activitate 2014).*

<sup>(1)</sup> Cuprinde două bugete rectificative suplimentare negative care se ridică în total la -0,7 milioane de euro în 2014.

<sup>(2)</sup> Sunt incluse veniturile alocate din acordurile de delegare încheiate cu DG EMPL care, în 2013, s-au ridicat la valoarea de 0,6 milioane de euro pentru acțiuni din 2014.

Sursa: Anexă furnizată de centru.



**RĂSPUNSUL CENTRULUI**

Centrul a luat notă de raportul Curții.

---

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Colegiului European de Poliție pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul colegiului

(2015/C 409/06)

## INTRODUCERE

1. Colegiul European de Poliție (denumit în continuare „colegiul”), cu sediul la Budapesta, a fost instituit prin Decizia 2000/820/JAI a Consiliului, abrogată și înlocuită în 2005 prin Decizia 2005/681/JAI a Consiliului<sup>(1)</sup>. Misiunea colegiului este de a funcționa ca o rețea, reunind institutele naționale de formare a cadrelor de poliție din statele membre cu scopul de a asigura sesiuni de formare, pe baza unor standarde comune, pentru înalții responsabili de poliție<sup>(2)</sup>. Contabilul Comisiei a fost numit în funcția de contabil al colegiului începând cu 1 aprilie 2014.

## 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 colegiului. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, 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 colegiului, care cuprind situațiile financiare<sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 colegiului, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora<sup>(5)</sup>:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale colegiului 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<sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Colegiul a delegat contabilului Comisiei aceste responsabilități prin intermediul unui acord privind nivelul serviciilor. Directorul aprobă conturile anuale ale colegiului după ce contabilul acestuia 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 colegiului.
- (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.

<sup>(1)</sup> JO L 256, 1.10.2005, p. 63.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile colegiului.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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 <sup>(7)</sup>, 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 colegiului 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. 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 colegiului, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE <sup>(8)</sup>.

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 colegiului prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Rata de anulare a creditelor angajate ce fuseseră reportate din 2013 a fost ridicată, și anume de 15 % (129 828 de euro), în principal din cauza anulării proiectului Matrix (15 090 de euro) și a costurilor mai mici decât cele estimate care trebuiau rambursate în baza acordurilor de grant din 2013 (57 285 de euro). Proiectul Matrix a fost anulat în cursul fazei sale inițiale deoarece nu răspundea nevoilor operaționale. Colegiul ar fi putut evita această situație dacă ar fi realizat o analiză adecvată a utilizatorilor vizați. Supraestimarea costurilor aferente granturilor indică necesitatea de a se obține informații mai exacte din partea beneficiarilor granturilor acordate de colegiu.

12. Nivelul creditelor angajate reportate era ridicat pentru titlul II (cheltuieli administrative), și anume de 383 940 de euro, respectiv 59 % (în 2013: 145 414 euro, respectiv 30 %). Această situație se datorează, în mare parte, unei mari cantități de mobilier și de echipament informatic, precum și mentenanței aferente, care au fost comandate pentru noul sediu al colegiului în ultimul trimestru al anului 2014, dar care nu au fost livrate și/sau achitate înainte de sfârșitul exercițiului (procesul de mutare a sediului colegiului la Budapesta a fost finalizat în octombrie 2014).

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

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

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*  
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA  
*Președinte*

---

## 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 indică deficiențe la nivelul planificării bugetului și contravine principiului specializării creditelor.	Finalizată
2011	Sediul colegiului este situat la Bramshill, în incinta spațiilor aparținând instituției <i>National Policing Improvement Agency</i> (NPIA) din Regatul Unit. Încheierea activităților NPIA este prevăzută pentru sfârșitul anului 2012 și nu este clar până când colegiul va putea continua să utilizeze spațiile de care dispune în prezent.	Finalizată
2012	Din creditele angajate care au fost reportate din 2011 și a căror valoare se ridică la 1,7 milioane de euro, 0,7 milioane de euro (41,2 %) au fost anulate în 2012. Acest lucru a fost cauzat în principal de faptul că cheltuielile care trebuiau rambursate în baza acordurilor de grant din 2011 au fost mai mici decât se estimase (0,44 milioane de euro sau 62 % din reportările anulate).	În desfășurare
2012	În 2012, colegiul a efectuat 37 de transferuri bugetare în valoare de 1 milion de euro, dintre care 36 au avut loc în cadrul titlurilor lor respective.	Finalizată
2012	Discuțiile cu privire la viitorul colegiului, care sunt în derulare de câțiva ani, au creat o situație de incertitudine care continuă să afecteze planificarea și implementarea activităților.	Finalizată
2013	Din creditele angajate care au fost reportate din 2012 și a căror valoare se ridică la 1,7 milioane de euro, 0,3 milioane de euro (17,6 %) au fost anulate în 2013. Această situație a fost cauzată în special de faptul că cheltuielile care trebuiau rambursate în baza acordurilor de grant din 2012 au fost mai mici decât se estimase (0,21 milioane de euro sau 70 % din reportările anulate), ceea ce indică necesitatea de a obține de la beneficiari, la sfârșitul exercițiului, informații mai exacte cu privire la costurile reale suportate.	În desfășurare
2013	Nivelul creditelor angajate aferente exercițiului 2013 pentru diferitele titluri a variat între 92 % și 95 %, ceea ce indică faptul că angajamentele juridice au fost efectuate în timp util. Nivelul creditelor angajate reportate în 2014 a fost ridicat pentru titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 145 410 euro (30,5 %), dar acest lucru a fost determinat în principal de evenimente pe care colegiul nu le-a putut controla, cum ar fi plăți scadente în 2014 pentru servicii și bunuri comandate și primite în 2013, conform planificării.	Nu se aplică

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2013	Procedurile de recrutare aplicate de colegiu nu sunt încă pe deplin transparente. Orientările puse la dispoziția membrilor comisiilor de selecție cu privire la evaluarea consecventă a criteriilor de selecție nu erau suficient de clare; cerințele stabilite referitor la experiența profesională nu respectau întotdeauna normele de aplicare a Statutului funcționarilor colegiului, iar documentația cu privire la procedura de recrutare era incompletă.	În desfășurare (orientările au fost introduse, însă nu sunt suficient de detaliate)

## ANEXA II

## Colegiul European de Poliție (Budapesta)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b> (articolul 87 TFUE)</p>	<p><b>Apropierea legislațiilor</b></p> <p>„(1) Uniunea instituie o cooperare polițienească care implică toate autoritățile competente din statele membre, inclusiv serviciile de poliție, serviciile vamale și alte servicii specializate de aplicare a legii, în domeniul prevenirii sau al depistării și al cercetării infracțiunilor.</p> <p>(2) În înțelesul alineatului (1), Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară, pot stabili măsuri referitoare la:</p> <p>[...]</p> <p>(b) sprijinirea formării profesionale a personalului, precum și cooperarea privind schimbul de personal, echipamentele și cercetarea criminalistică;”</p> <p>[...].</p>
<p><b>Competențele colegiului</b> (Decizia 2005/681/JAI a Consiliului)</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Scopul colegiului este de a contribui la formarea înalților responsabili de poliție ai statelor membre prin optimizarea cooperării dintre diversele componente ale acestuia. Colegiul susține și dezvoltă o abordare europeană a principalelor probleme cu care se confruntă statele membre în combaterea criminalității, în prevenirea infracțiunilor și în menținerea legii și ordinii și a siguranței publice, în special în ceea ce privește dimensiunile transfrontaliere ale acestor probleme.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <p>— să sporească cunoașterea sistemelor și a structurilor naționale de poliție ale altor state membre, precum și a cooperării transfrontaliere în domeniul poliției în interiorul Uniunii Europene;</p> <p>— să îmbunătățească cunoașterea instrumentelor internaționale și ale Uniunii Europene, în special în următoarele sectoare:</p> <p>(a) instituțiile Uniunii Europene, funcționarea și rolul acestora, precum și mecanismele decizionale și instrumentele juridice ale Uniunii Europene, în special în ceea ce privește implicațiile acestora pentru cooperarea în domeniul aplicării legii;</p> <p>(b) obiectivele, structura și funcționarea Europol, precum și modalitățile de maximizare a cooperării dintre Europol și serviciile competente de aplicare a legii din statele membre în combaterea criminalității organizate;</p> <p>(c) obiectivele, structura și funcționarea Eurojust;</p> <p>— să asigure cursuri de formare corespunzătoare cu privire la respectarea garanțiilor democratice, în special cu referire la drepturile la apărare.</p>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p><i>Componență</i></p> <p>Câte o delegație din fiecare stat membru.</p> <p>Fiecare delegație are dreptul la un vot. Reprezentanții Comisiei Europene, ai Secretariatului General al Consiliului Uniunii Europene și ai Europol sunt invitați să asiste la întruniri ca observatori fără drept de vot.</p>

	<p><b>Directorul</b></p> <p>Gestionează activitatea colegiului și este numit și demis din funcție de Consiliul de administrație.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Auditul intern</b></p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția colegiului în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul</b></p> <p>8,8 (8,4) milioane de euro</p> <p><b>Situația personalului</b></p> <p>Schema de personal pentru 2014 prevedea 27 (28) de agenți temporari.</p> <p>În plus, au fost prevăzute în buget 10 (10) posturi de agenți contractuali.</p> <p>Statele membre au detașat în total 5,5 (5) experți naționali în cursul exercițiului.</p>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Cursuri, seminare și conferințe</b></p> <p>Colegiul a desfășurat în total 71 (72) de activități în săli de curs (cursuri, seminare și conferințe). În urma analizei evaluărilor privind activitățile desfășurate, se constată faptul că nivelul general de satisfacție privind activitățile colegiului și rezultatele obținute în materie de învățare a rămas foarte bun, situându-se la 94 % (94 %).</p> <p>Colegiul a reunit 2 098 (2 251) de participanți din cadrul organismelor de aplicare a legii, depășind astfel nivelul-țintă vizat, precum și 710 (707) formatori din 34 (42) de țări (state membre ale UE și țări terțe) și din cadrul a 24 (21) de organisme ale UE și internaționale.</p> <p>Rata de participare (numărul de participanți în raport cu numărul de locuri disponibile) a rămas la un nivel ridicat, fiind de 108 % (116 %), ceea ce indică o cerere excepțională de formări organizate de colegiu. Colegiul însuși a organizat 11 (19) activități în sprijinul rețelei și a inițiat o procedură de depunere a cererilor în vederea încheierii unor acorduri de grant pentru 2014. Consiliul de administrație a adăugat în noiembrie șase cursuri suplimentare la lista de activități. Aceste cursuri vor fi organizate până la mijlocul lunii februarie 2015, urmând să fie contabilizate și raportate în statisticile pentru 2015.</p> <p><b>Relații externe</b></p> <p>În 2014, colegiul și-a continuat cooperarea fructuoasă cu țări candidate și cu țări potențial candidate la aderarea la Uniunea Europeană, cu țări incluse în politica europeană de vecinătate și în Parteneriatul estic, precum și cu parteneri strategici, cu agenții din domeniul justiției și afacerilor interne și cu instituții ale UE, inclusiv cu Serviciul European de Acțiune Externă.</p> <p>În 2014, colegiul a încheiat negocierile în vederea a două acorduri de lucru cu fosta Republică iugoslavă a Macedoniei și cu Bosnia și Herțegovina. Primul acord a fost semnat în decembrie 2014, iar al doilea se află în așteptarea schimbului de scrisori.</p>



Colegiul a elaborat o matrice pentru cursuri de formare profesională, care indică stadiul activităților de formare organizate de rețeaua agențiilor din domeniul justiției și afacerilor interne. Scopul acestei matrice este de a îmbunătăți coordonarea și sinergiile potențiale, în conformitate cu Programul de formare în materie de aplicare a legii (*Law Enforcement Training Scheme – LETS*).

În 2014, colegiul a sprijinit șapte proiecte de consolidare a capacităților, care au fost implementate de statele membre ale UE sau de către organizații internaționale; sfera de aplicare a acestor proiecte a inclus, de exemplu, metodologii de învățare online (*e-learning*), formarea în ceea ce privește lupta împotriva exploatării sexuale a copiilor, gestionarea civilă a crizelor și alte teme importante privind activitatea poliției.

#### **Elaborarea de manuale și de programe (comune) în domeniul formării**

În 2014, au fost actualizate două programe comune, unul dintre acestea (Spălarea de bani) fiind adoptat în august 2014 odată cu alte trei programe care fuseseră actualizate în 2013 (Combaterea terorismului, Traficul de droguri și Eurojust). Cealaltă programă, referitoare la traficul de ființe umane, a fost finalizată la sfârșitul lunii octombrie și a fost înaintată Consiliului de administrație pentru o procedură scrisă în vederea adoptării în ianuarie 2015. La sfârșitul anului 2014, fuseseră adoptate în total nouă programe comune ale colegiului.

A fost inaugurată o nouă secțiune în cadrul instrumentului *Learning Management System* (Sistemul de gestionare a învățării – LMS) pentru programa comună din cadrul platformei pentru educatori. Scopul acestei secțiuni este de a deveni o sursă de materiale și de contribuții în ceea ce privește formarea referitor la temele programei comune. Până în prezent, au devenit disponibile online următoarele șase programe comune: CC05A Combaterea terorismului, CC05D Etică și integritate în poliție, CC06A Violență domestică, CC06B Spălarea de bani, CC07A Gestionarea civilă a crizelor și CC07B Traficul de droguri.

CC05C privind Europol și CC06C privind Traficul de ființe umane vor fi disponibile online de îndată ce vor fi finalizate și adoptate; CC13A privind Eurojust urmează să fie disponibilă online începând cu luna ianuarie.

Manualul pentru formatorii SIRENE a fost actualizat și va fi redistribuit după publicarea sa în format tipărit de către Oficiul pentru Publicații la începutul anului 2015.

#### **Cercetare și știință**

S-au elaborat și publicat pe site-ul web și în format tipărit două numere noi (nr. 10 și 11) ale publicației *European Police Science and Research Bulletin* (Buletinul european privind cercetarea și știința în domeniul polițienesc).

Numărul experților înregistrați în baza de date care conține informații cu privire la profesori, formatori și cercetători crescuse la 293 la sfârșitul anului 2014.

Correspondenții naționali în domeniul cercetării și științei și-au finalizat prezentarea planurilor naționale de punere în aplicare.

Colegiul a oferit acces utilizatorilor rețelei sale electronice e-Net la conținutul a nouă reviste profesionale și academice care au ca temă știința în domeniul polițienesc și care fac obiectul unor evaluări *inter pares*.

#### **Programul european de schimb pentru personalul din domeniul polițienesc**

Programul european de schimb pentru personalul din domeniul polițienesc pentru 2014, derulat de colegiu, a cuprins șase segmente:

- un segment general dedicat înalților responsabili de poliție;
- un segment dedicat comandanților;
- un segment dedicat formatorilor;
- un segment dedicat cercetătorilor;
- un segment dedicat cooperării între agenții;
- un segment dedicat țărilor incluse în politica europeană de vecinătate și Balcanilor de Vest.

Programul a inclus teme care rezultă din prioritățile Programului de la Stockholm, din ciclul de politici ale UE, precum și din solicitările adresate de statele membre. Vizitele de schimb au fost organizate pe o bază bilaterală, având o durată de șase zile/cinci nopți.

S-au reunit 312 (444) de participanți din toate statele membre ale UE, din țările candidate, din țările care fac parte din politica europeană de vecinătate estică și din țările din Balcanii de Vest, participarea depășind nivelul-țintă anual. Programul a avut la dispoziție un buget puțin mai mare de 355 000 de euro (600 000 de euro) finanțat de colegiu, iar rata de utilizare a acestuia a fost de 85 % (95 %).

Procesul de obținere a feedbackului este încă în curs de desfășurare, însă, până în prezent, se conturează un nivel general de satisfacție de aproximativ 91 % (98 %).

#### **Rețeaua electronică (e-Net)**

După problemele apărute în 2013, funcționarea rețelei a fost foarte puțin afectată în 2014. În 2014, a fost lansat proiectul *Review and update of e-Net user Management* (Examinarea și actualizarea sistemului de gestionare a utilizatorilor e-Net), al cărui scop a fost identificarea conturilor e-Net neutilizate și dezactivate în vederea ștergerii lor, ameliorarea fluxului de înregistrare în rețea și actualizarea instrumentelor de gestionare a utilizatorilor aflate la dispoziția managerilor e-Net din statele membre și din organizațiile partenere, precum și din cadrul colegiului.

În cursul anului 2014, versiunea instrumentului *Learning Management System (LMS)* disponibil pe e-Net a fost actualizată la Moodle 2.7, care aduce noi îmbunătățiri legate de securitate. Această versiune a LMS include sprijin pe termen lung din partea sediului central al Moodle până în mai 2017.

#### **Învățare online (e-Learning)**

În 2014, accesarea modulelor online ale LMS a fost îmbunătățită cu ajutorul unei noi interfețe grafice pentru utilizatori, facilitând astfel identificarea de către utilizatorii e-Net a modulelor pe care doresc să le utilizeze.

Colegiul a sprijinit proiectul *Erasmus E-Campus Policing Europe* (Un mediu virtual de învățare pentru studenții europeni din domeniul polițienesc), al cărui obiectiv este dezvoltarea și furnizarea de activități de învățare pe teme de cooperare transfrontalieră în domeniul polițienesc. Realizarea vizată în cadrul proiectului este un modul care constă în activități de învățare: acesta este dotat cu o interfață adaptată utilizatorului și oferă sprijin online sub forma unui curs în cadrul instrumentului LMS al colegiului, având drept grup-țintă formatori din domeniul polițienesc și al aplicării legii. În luna septembrie, acest modul a fost pus la dispoziția tuturor utilizatorilor e-Net înregistrați.

Colegiul a sprijinit dezvoltarea a trei module online în cadrul proiectului ISEC intitulat *Developing e-Learning Modules on Cross-Border Police Cooperation Tools for Police Education* (Dezvoltarea de module de învățare online în ceea ce privește instrumentele de cooperare transfrontalieră polițienească pentru formarea poliției). Modulele au fost concepute pentru teme precum urmărirea, patrurile mixte și schimbul de informații și de date. În prezent, sunt disponibile 23 (19) module online.

În 2014, s-au actualizat trei module online ale colegiului: Ciclul de politici ale UE privind criminalitatea internațională organizată și gravă, Seminare online pentru educatori și Sprijinul LMS pentru activitățile organizate în săli de curs în 2014 de către colegiu.

În cursul anului 2014, un total de 2 513 (1 994) de utilizatori unici au vizitat modulele de învățare online și s-au organizat 54 (31) de seminare online (*webinars*), la care au participat 5 399 (3 562) de persoane. Platforma utilizată pentru seminarele online a fost cea care a atras cel mai mare număr de utilizatori în 2014.

De asemenea, în 2014, au fost active 14 platforme destinate comunităților de practică, în cadrul cărora 2 588 (2 063) de profesioniști cu interese comune în diferite domenii legate de poliție și de învățământul polițienesc au făcut schimb de informații și au învățat din experiențele și cunoștințele fiecăruia dintre ei.

**RĂSPUNSUL COLEGIULUI**

11. Colegiul a luat notă de observațiile Curții. Măsurile introduse de CEPOL în ultimii ani au dus la reducerea semnificativă a fondurilor reportate și anulate. Ne angajăm să sporim și mai mult și să menținem conformitatea cu principiul bugetar al anualității prevăzut în regulamentul financiar.

---

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Agenției Executive pentru Consumatori, Sănătate și Alimente pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/07)

## INTRODUCERE

1. Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate și Alimente (denumită în continuare „agenția”) a fost instituită la 1 ianuarie 2005 [a funcționat succesiv ca Agenția Executivă pentru Programul de Sănătate Publică între 2005 și 2008, ca Agenția Executivă pentru Sănătate și Consumatori între 2008 și 2013, iar de la 1 ianuarie 2014, funcționează ca Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate și Alimente <sup>(1)</sup>]. Agenția își are sediul la Luxemburg și a fost înființată pentru o perioadă care se încheie la 31 decembrie 2024. Agenția implementează Programul UE privind sănătatea publică, Programul privind protecția consumatorilor și programul „O formare mai bună pentru o hrană mai sigură” <sup>(2)</sup>.

## 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 <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (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 <sup>(6)</sup>, 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.

<sup>(1)</sup> Decizia 2013/770/UE a Comisiei (JO L 341, 18.12.2013, p. 69).

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar, rapoartele privind execuția bugetară și notele privind execuția bugetară.

<sup>(5)</sup> Articolele 38-42 din regulamentul financiar al agenției.

<sup>(6)</sup> 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 <sup>(7)</sup>, 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 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 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 agenției prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Nivelul creditelor reportate pentru titlul III (cheltuieli legate de operațiunile agenției) este ridicat, și anume de 0,9 milioane de euro (1,0 milioane de euro în 2013), ceea ce corespunde unui procent de 50 % din totalul creditelor angajate (43 % în 2013.) Deși un astfel de nivel ridicat al reportărilor contravine principiului bugetar al anualității, acesta corespunde unor servicii primite în 2014 (0,6 milioane de euro) și unor contracte anuale care acoperă o parte a exercițiului 2015 (0,3 milioane de euro).

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIUL ANTERIOR**

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

<sup>(7)</sup> Articolele 87-92 din regulamentul financiar al agenției.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*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)
2013	Din cele 1,1 milioane de euro reportate din 2012, 0,23 milioane de euro (21 %) au fost anulate în 2013. Acest nivel al anulărilor indică deficiențe în planificarea bugetului, în special în ceea ce privește previzionarea costurilor aferente reuniunilor cu participanți externi.	Nu se aplică
2013	Nivelul global al creditelor angajate era relativ scăzut, situându-se la 94 %. În raport cu creditele angajate, ratele de plată din 2013 erau satisfăcătoare pentru titlurile I și II, ridicându-se la 97 % și, respectiv, la 87 %. Deși reportările aferente titlului III erau ridicate (1,0 milioane de euro, respectiv 43 % din creditele angajate aferente titlului III), această situație reflectă caracterul multianual al activităților agenției, plățile fiind planificate și efectuate conform nevoilor operaționale.	Nu se aplică

## ANEXA II

## Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate și Alimente (Luxemburg)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>(articolele 168 și 169 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<p>În definirea și punerea în aplicare a tuturor politicilor și acțiunilor Uniunii se asigură un nivel ridicat de protecție a sănătății umane. Acțiunea Uniunii, care completează politicile naționale, are în vedere îmbunătățirea sănătății publice și prevenirea bolilor și afecțiunilor umane, precum și a cauzelor de pericol pentru sănătatea umană. Această acțiune cuprinde, de asemenea, combaterea marilor epidemii, favorizând cercetarea cauzelor, a transmiterii și prevenirii acestora, precum și informarea și educația în materie de sănătate, precum și supravegherea amenințărilor transfrontaliere grave privind sănătatea, alerta în cazul unor asemenea amenințări și combaterea acestora. Uniunea completează acțiunea statelor membre în vederea reducerii efectelor nocive ale drogurilor asupra sănătății, inclusiv prin informare și prevenire.</p> <p>Pentru a promova interesele consumatorilor și pentru a asigura un nivel ridicat de protecție a consumatorilor, Uniunea contribuie la protecția sănătății, a siguranței și a intereselor economice ale consumatorilor, precum și la promovarea dreptului acestora la informare, educare și organizare în vederea apărării intereselor lor.</p>
<p><b>Competențele agenției</b></p>	<p><b>Obiective</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— În temeiul Deciziei de punere în aplicare 2013/770/UE a Comisiei, astfel cum a fost modificată prin Decizia de punere în aplicare 2014/927/UE a Comisiei, agenția a devenit responsabilă de îndeplinirea sarcinilor de implementare legate de gestionarea anumitor programe ale UE, și anume Programul privind protecția consumatorilor 2014-2020, Programul privind sănătatea publică 2014-2020, măsurile de formare profesională în domeniul siguranței alimentare acoperite de Directiva 2000/29/CE și de Regulamentul (CE) nr. 882/2004, precum și acțiunile de informare și promovare referitoare la produsele agricole puse în aplicare pe piața internă și în țările terțe.</li> <li>— Agenția asigură, de asemenea, gestionarea activităților aflate încă în curs în cadrul următoarelor programe și acțiuni: Programul privind sănătatea publică 2008-2013, Programul privind protecția consumatorilor 2007-2013, măsurile de formare profesională în domeniul siguranței alimentare acoperite de Regulamentul (CE) nr. 882/2004, de Directiva 2000/29/CE, de Decizia C(2012) 1548 și de Regulamentul (CE) nr. 1905/2006, precum și ultimul acord de grant de funcționare semnat între agenție și ANEC (Asociația Europeană pentru Coordonarea Reprezentării Consumatorului în Standardizare), care face obiectul dispozițiilor Regulamentului (UE) nr. 1025/2012.</li> <li>— Prin decizia sa de punere în aplicare din 17 decembrie 2013 (Decizia 2013/770/UE), Comisia Europeană a instituit Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate și Alimente, care a înlocuit Agenția Executivă pentru Sănătate și Consumatori de la 1 ianuarie 2014, fiind succesoarea acesteia până la 31 decembrie 2024. Decizia de punere în aplicare 2013/770/UE a Comisiei din 17 decembrie 2014 (modificată) a schimbat denumirea agenției, aceasta devenind Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente.</li> <li>— În consecință, orice trimitere din prezenta anexă la Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate și Alimente se consideră, de la 1 ianuarie 2015, o trimitere la nou-înființata Agenție Executivă pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente, care este succesoarea legală a Agenției Executive pentru Sănătate și Consumatori.</li> </ul> <p><b>Sarcini</b></p> <p>Agenția este responsabilă de următoarele sarcini legate de programe, definite atât în actul său de înființare, cât și în actul de delegare modificat ultima dată la 17 și 19 decembrie 2014.</p>



(a) Sarcini de implementare a programelor:

(i) gestionarea tuturor sau a unor etape ale implementării programelor și a tuturor sau doar a unor faze din ciclul de viață al proiectelor în cadrul Programului privind protecția consumatorilor 2014-2020, al Programului privind sănătatea publică 2014-2020, al măsurilor de formare profesională în domeniul siguranței alimentare acoperite de Directiva 2000/29/CE, de Regulamentul (CE) nr. 882/2004 și de Decizia C(2014) 1269, al acțiunilor de informare și promovare referitoare la produsele agricole puse în aplicare pe piața internă și în țările terțe acoperite de Regulamentul (UE) nr. 1144/2014, precum și în cadrul următoarelor programe: Programul privind sănătatea publică 2008-2013, Programul privind protecția consumatorilor 2007-2013, măsurile de formare profesională în domeniul siguranței alimentare acoperite de Directiva 2000/29/CE, de Regulamentul (CE) nr. 882/2004, de Regulamentul (CE) nr. 1905/2006 și de Decizia C(2012) 1548, la care se adaugă gestionarea acordului încheiat cu ANEC, care face obiectul dispozițiilor Regulamentului (UE) nr. 1025/2012. În acest context, agenția este responsabilă de monitorizarea proiectelor, de efectuarea controalelor și a procedurilor de recuperare care se impun, precum și de îndeplinirea sarcinilor legate de execuția bugetară care acoperă veniturile și cheltuielile în sensul Regulamentului (UE, Euratom) nr. 966/2012, în special:

- atribuirea granturilor și gestionarea acordului sau a deciziei conexe, inclusiv a operațiunilor necesare pentru lansarea și încheierea procedurilor de atribuire a grantului;
- încheierea procedurilor de achiziții publice și gestionarea contractelor conexe, inclusiv a operațiunilor necesare pentru lansarea și încheierea procedurilor de achiziții publice;
- desfășurarea tuturor operațiunilor necesare pentru lansarea de concursuri și atribuirea de premii în conformitate cu Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012;

(ii) în cadrul acțiunilor de informare și promovare referitoare la produsele agricole puse în aplicare pe piața internă și în țările terțe acoperite de Regulamentul (UE) nr. 1144/2014, în ceea ce privește programele simple, agenția are următoarele sarcini de implementare:

- elaborarea și publicarea cererilor de propuneri definite în programele de activitate;
- elaborarea documentelor informative pentru beneficiarii potențiali;
- pregătirea evaluării propunerilor, inclusiv selecția experților evaluatori;
- primirea propunerilor și verificarea eligibilității acestora;
- verificarea pe baza criteriilor de excludere și evaluarea propunerilor;
- informarea solicitanților respinși și a celor care au primit un răspuns favorabil.

(b) Acordarea de sprijin în cadrul implementării programelor, în special:

- colectarea, prelucrarea și difuzarea datelor, în special compilarea, analizarea și transmiterea către Comisie a tuturor informațiilor necesare pentru a orienta implementarea programelor și pentru a promova coordonarea cu alte programe ale Uniunii Europene, ale statelor membre sau ale unor organizații internaționale;
- participarea la evaluarea realizată cu privire la impactul programelor și la monitorizarea efectelor reale ale măsurilor asupra pieței;
- gestionarea și animarea unei rețele, cu o atenție deosebită acordată publicului-țintă (beneficiari, destinatari, proiecte, intervenții);

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— organizarea de reuniuni, seminare sau dezbateri; organizarea de cursuri de formare; organizarea campaniilor de informare și promovare ale Comisiei referitoare la produsele agricole;</li> <li>— participarea la studii și evaluări, în special la evaluarea anuală și/sau intermediară a implementării programelor;</li> <li>— elaborarea de recomandări pentru Comisie cu privire la implementarea programelor și la dezvoltarea viitoare a acestora;</li> <li>— planificarea și desfășurarea acțiunilor de informare;</li> <li>— producerea de date globale privind controlul și supravegherea;</li> <li>— participarea la activități de pregătire a programelor de activitate și a deciziilor de finanțare.</li> </ul>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Comitetul executiv</b></p> <p>Este format din cinci membri numiți de Comisia Europeană. Membrii Comitetului executiv sunt numiți pentru o perioadă de doi ani.</p> <p>Adoptă programul anual de activitate al agenției, după aprobarea acestuia de către Comisia Europeană. În plus, adoptă bugetul administrativ al agenției, precum și raportul anual de activitate al acesteia.</p> <p><b>Directorul</b></p> <p>Este numit de Comisia Europeană pentru o perioadă de patru ani.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p>Bugetul administrativ al agenției pentru exercițiul 2014 s-a ridicat la 7,25 (7,23) milioane de euro.</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>La 31 decembrie 2014, agenția număra 48 (50) de angajați statutari, dintre care 12 (11) erau agenți temporari, iar 38 (38), agenți contractuali.</p>

**Produse și servicii furnizate în 2014**

1. Agenția a închis ultimele granturi acordate între 2005 și 2007 în cadrul Programului privind sănătatea publică din perioada 2003-2008; a monitorizat și a asigurat plata soldului pentru unele dintre granturile acordate între 2008 și 2012 în cadrul celui de al doilea Program privind sănătatea publică (2008-2013); a finalizat negocierile pentru propunerile incluse în lista de rezervă pentru cererile de propuneri din 2013; a gestionat implementarea noilor instrumente informatice pentru cererile din 2014 și a lansat un număr considerabil de contracte de servicii în cadrul planului de activitate pentru 2014; a gestionat cererile de propuneri din 2013, precum și granturile și contractele acordate în cadrul cererilor de propuneri din 2008 și în cadrul procedurilor de achiziții aferente Programului privind protecția consumatorilor 2007-2013; a atribuit contracte pentru proiecte în cadrul procedurilor de achiziții pentru 2007, 2008 și 2009 aferente măsurilor de formare profesională în domeniul siguranței alimentare.
2. Programul de activitate aferent Programului privind sănătatea publică
  - Cererile de propuneri pentru 2014 au fost lansate la 6 iunie 2014 și s-au încheiat la 25 septembrie 2014. Acestea au fost publicate în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene* <sup>(1)</sup>, pe site-ul web al agenției <sup>(2)</sup> și pe site-ul web Europa <sup>(3)</sup>.
  - Propuneri de proiecte: 12 dintre cele 50 de propuneri de proiecte evaluate din punct de vedere tehnic (27,2 %) au fost recomandate în vederea finanțării (cu excepția listei de rezervă), pentru o cofinanțare propusă din partea UE în valoare totală de 11 567 617 euro. Granturile aferente vor fi semnate însă de abia în primul trimestru al exercițiului 2015, din cauza publicării tardive a cererilor.
  - Propuneri de granturi de funcționare: 14 dintre cele 40 de propuneri de granturi de funcționare evaluate din punct de vedere tehnic, inclusiv acordurile-cadru de parteneriat și acordurile de grant specifice aferente (28,6 %) au fost recomandate în vederea finanțării. Granturile aferente vor fi semnate însă de abia în primul trimestru al exercițiului 2015, din cauza publicării tardive a cererilor. Cuantumul total al cofinanțării propuse din partea UE se ridică la 4 717 062 de euro.
  - Acțiuni comune: procedura de negociere pentru acțiunile comune a fost lansată la 7 noiembrie 2014, termenul de prezentare a propunerilor fiind data de 29 ianuarie 2015. Se preconizează că toate cele opt propuneri de acțiuni comune vor beneficia de cofinanțare, dar granturile aferente vor fi semnate de abia în primul trimestru al exercițiului 2015, din cauza publicării tardive a planului de activitate pentru 2014. Potrivit planului de activitate, cuantumul preconizat al cofinanțării din partea UE se ridică la 18 593 000 de euro.
  - A fost întocmită o singură listă de rezervă cu proiecte: aceasta cuprindea patru propuneri pentru care valoarea totală a cofinanțării propuse din partea UE se ridică la 3 934 352 de euro.
  - Au fost lansate 31 de proceduri de achiziții, dintre care șase luau forma unor licitații deschise, iar celelalte erau cereri de servicii.
3. Programul de activitate aferent Programului privind protecția consumatorilor
  - Având sarcina de a implementa anumite părți ale Programului (anual) de activitate privind protecția consumatorilor, agenția a lansat în 2014 două cereri de propuneri, două invitații pentru prezentarea de propuneri și 13 proceduri de achiziții publice (care au inclus o licitație deschisă, un contract cu valoare scăzută și o cerere specifică de servicii/comenzi).
  - Agenția a acordat 60 de granturi pentru schimburi de personal între autoritățile competente ale statelor membre, care au oferit personalului cu responsabilități în materie de impunere a aplicării normelor posibilitatea de a face schimb de experiență și de cunoștințe referitor la punerea în aplicare a Directivei 2001/95/CE privind siguranța generală a produselor și a Regulamentului (CE) nr. 2006/2004 privind cooperarea în materie de protecție a consumatorului.

- Grantul care a fost acordat pentru implementarea unor acțiuni comune în temeiul Directivei privind siguranța generală a produselor a vizat schimbul și aplicarea de bune practici în rândul autorităților competente ale statelor membre participante, precum și îmbunătățirea cooperării transfrontaliere.
  - În urma aderării Croației la UE, au fost semnate două contracte privind organizarea unei campanii de informare privind drepturile consumatorilor în această țară, scopul urmărit fiind acela de a oferi cetățenilor croați informații cu privire la noile lor drepturi de consumatori în calitate de cetățeni ai UE.
  - Agenția a lansat proceduri în vederea încheierii unui acord-cadru de parteneriat cu o durată de trei ani (2015-2017) și a unui acord de grant specific pentru 2015 cu Rețeaua Centrelor Europene ale Consumatorilor (ECC-Net). Noua procedură a fost concepută astfel încât să asigure o mai mare stabilitate, o planificare strategică îmbunătățită și un plus de eficiență în gestionarea granturilor ECC-Net. De asemenea, agenția a gestionat prima fază a unui contract care vizează crearea unui mecanism de sprijin pentru ECC-Net, cu scopul de a îmbunătăți vizibilitatea acestei rețele și impactul activităților colective ale centrelor. Elaborarea de standarde de calitate este inclusă în aceste servicii și va permite centrelor europene ale consumatorilor să își măsoare performanțele în raport cu indicatori predefiniți.
  - Continuând analiza sa cu privire la problemele cu care se confruntă consumatorii atunci când cumpără produse sau servicii, agenția a lansat o serie de anchete referitor la diverse teme legate de protecția consumatorilor, precum și studii de piață. Acestea vor permite să se răspundă mai multor preocupări privind funcționarea pieței din perspectiva consumatorilor, în diferite domenii precum asigurările, obiceiurile și alegerile alimentare, garanțiile sau obstacolele transfrontaliere care afectează piața unică digitală. Agenția a lansat un studiu de monitorizare a pieței de mare amploare, care acoperă 42 de piețe diferite.
  - A fost finalizată o procedură de achiziții în domeniul siguranței produselor, în vederea studierii elementelor de siguranță ale scărilor.
  - În ceea ce privește cooperarea în materie de protecție a consumatorilor, agenția a lansat o procedură de achiziții pentru un studiu de piață care își propune colectarea de date și elaborarea unei analize privind perioadele de încercare „gratuite” și alte capcane în atragerea de clienți menite să inducă în eroare consumatorii din UE.
  - În 2014, agenția a lansat proceduri în vederea încheierii unui acord-cadru de parteneriat cu o durată de patru ani (2015-2018) și a unui acord de grant specific cu Organizația Europeană a Consumatorilor (BEUC). Cofinanțarea BEUC va contribui la continuarea promovării intereselor consumatorilor europeni în procesul de elaborare a politicilor UE, în calitatea lor de cumpărători sau de utilizatori de bunuri și servicii.
  - Au fost lansate mai multe proceduri de achiziții pentru implementarea unei noi inițiative – *Consumer Champion* – care urmărește consolidarea capacităților profesioniștilor activi în domeniul protecției consumatorilor, precum și pentru implementarea platformei online interactive numite *Consumer Classroom*, care este dedicată educației consumatorilor și este concepută pentru profesorii din învățământul secundar.
4. Programul de activitate aferent inițiativei BTSF (*Better Training for Safer Food* – O formare mai bună pentru o hrană mai sigură)
- Agenția a lansat cinci proceduri de achiziții sub forma unor licitații deschise pentru organizarea de activități de formare pentru personalul din statele membre ale UE, din țările candidate, din țările incluse în politica europeană de vecinătate și din țările AELS care își desfășoară activitatea în cadrul autorităților naționale și care sunt implicați în activități oficiale de control.

- Prin aceste cursuri de formare se urmărește actualizarea regulată a cunoștințelor funcționarilor respectivi cu privire la toate aspectele dreptului UE în domeniul alimentar și asigurarea faptului că controalele se efectuează într-un mod mai uniform, mai obiectiv și mai satisfăcător în toate statele membre. Este acoperit un spectru larg al legislației, de la sănătatea și bunăstarea animalelor până la sănătatea plantelor și igiena și controlul alimentelor.
- Agenția a trecut la a doua fază de execuție a cinci contracte aflate în curs din 2012, care aveau ca obiect organizarea de formare în legătură cu 11 tematici diferite, și a publicat două cereri specifice de servicii pentru organizarea celei de a doua Conferințe privind fraudă alimentară (*Food Crime Conference*) și pentru participarea BTSF la activitățile propuse cu ocazia expoziției universale de la Milano din 2015.
- Mai multe activități de formare specifice destinate țărilor terțe, în special țărilor în curs de dezvoltare, au fost realizate în continuare în cadrul programului BTSF, care este finanțat din bugetul DG DEVCO și din bugetul DG TRADE. Scopul acestor activități este de a face cunoscute standardele și cerințele UE aplicabile în materie de importuri în rândul funcționarilor din țările terțe care dețin responsabilități în materie de controale în domeniul alimentar.
- În 2014, inițiativa BTSF și-a atins obiectivul stabilit la lansare în ceea ce privește participarea la formări, înregistrând un număr de aproximativ 6 000 de participanți pe an din statele membre. Nivelul general de satisfacție s-a apropiat de ținta de 85 %, în timp ce peste 90 % dintre participanți au evaluat cunoștințele dobândite ca fiind utile.

<sup>(1)</sup> JO C 171, 6.6.2014, p. 10.

<sup>(2)</sup> <http://ec.europa.eu/chafea/health/projects.html> și <http://ec.europa.eu/chafea/health/grants.html>

<sup>(3)</sup> [http://ec.europa.eu/health/programme/how\\_does\\_it\\_work/call\\_for\\_proposals/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/health/programme/how_does_it_work/call_for_proposals/index_en.htm)

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

11. Agenția acceptă observațiile Curții. Agenția își va continua eforturile de a reduce mai mult reportările de la titlul III (Cheltuieli legate de funcționarea agenției) prin planificarea timpurie și monitorizarea atentă a contractelor.

---

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Oficiului Comunitar pentru Soiuri de Plante pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul oficiului

(2015/C 409/08)

## INTRODUCERE

1. Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (denumit în continuare „oficiul”), cu sediul la Angers, a fost instituit prin Regulamentul (CE) nr. 2100/94 al Consiliului <sup>(1)</sup>. Misiunea sa principală este să înregistreze și să examineze cererile de acordare a protecției Uniunii pentru proprietatea industrială asupra soiurilor de plante, precum și să se asigure de realizarea examinărilor tehnice necesare de către oficiile competente din statele membre <sup>(2)</sup>.

## 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 oficiului. 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 oficiului, care cuprind situațiile financiare <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 oficiului, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale oficiului 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 <sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Președintele aprobă conturile anuale ale oficiului după ce contabilul acestuia 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 oficiului.
- (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.

<sup>(1)</sup> JO L 227, 1.9.1994, p. 1.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile oficiului.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

<sup>(5)</sup> Articolele 38-42 din Regulamentul financiar al oficiului.

<sup>(6)</sup> 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 (<sup>7</sup>), 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 oficiului 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 oficiului prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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. Oficiul utilizează servicii bancare electronice pentru majoritatea plăților pe care le efectuează. Contabilul oficiului sau oricare dintre cei doi adjuncți ai săi are drept de semnătură electronică pentru realizarea plăților. Nu este necesară o a doua semnătură, fapt care reprezintă un risc financiar pentru oficiu.

**ALTE OBSERVAȚII**

12. În pofida faptului că oficiul a început să funcționeze în anul 1995, încă nu există un acord privind sediul, încheiat cu statul membru gazdă, care să clarifice condițiile în care se poate desfășura activitatea oficiului și pe care le poate pune la dispoziția personalului.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTEPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE 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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

(<sup>7</sup>) Articolele 87-92 din Regulamentul financiar al oficiului.



## ANEXA I

**Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2011	Oficiul nu a adoptat normele de aplicare a Statutului funcționarilor în ceea ce privește angajarea și utilizarea personalului contractual, precum și ocuparea temporară a posturilor de conducere.	Finalizată
2012	La nivelul procedurilor de recrutare s-au constatat deficiențe semnificative care afectau transparența și tratamentul egal al candidaților: ponderile și pragurile stabilite nu se aplicau întotdeauna, nu se utiliza o metodă de evaluare consecventă în cursul diverselor proceduri de recrutare, iar posibilitatea utilizării unei căi de atac nu era menționată în anunțurile de posturi vacante.	Finalizată
2013	Rata de execuție a bugetului pe 2013 este scăzută, situându-se la 86 % (12 755 144 de euro), acestea corespunzându-i o rată ridicată a anulărilor. Această situație se explică parțial prin faptul că veniturile și cheltuielile operaționale aferente (titlul III) depind în mare măsură de numărul de cereri de acordare a protecției pentru proprietatea industrială asupra soiurilor de plante, care este dificil de prevăzut cu exactitate. Este însă posibil să se aducă îmbunătățiri suplimentare la nivelul planificării bugetare și al monitorizării execuției bugetului, în special în ceea ce privește cheltuielile administrative (titlul II).	Nu se aplică

## ANEXA II

## Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (Angers)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>(extras din articolul 36 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<p><b>Libera circulație a mărfurilor</b></p> <p>Cu toate acestea, interdicțiile sau restricțiile respective [protecția proprietății industriale și comerciale] nu trebuie să constituie un mijloc de discriminare arbitrară și nici o restricție disimulată în comerțul dintre statele membre.</p>
<p><b>Competențele oficiului</b></p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 2100/94 al Consiliului și Planul strategic 2010-2015]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Aplicarea regimului de protecție a Uniunii Europene pentru soiurile de plante ca formă unică și exclusivă de protecție a Uniunii Europene în ceea ce privește proprietatea industrială asupra soiurilor de plante.</p> <p>Încurajarea inovării în domeniul soiurilor de plante, printr-o procesare de înaltă calitate a cererilor de protecție comunitară pentru soiurile de plante, la costuri abordabile, și, în același timp, prin acordarea de consultanță și de asistență părților interesate, atunci când acestea își exercită drepturile în acest domeniu.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să decidă cu privire la refuzarea sau acordarea protecției Uniunii pentru soiurile de plante;</li> <li>— să decidă cu privire la obiecții;</li> <li>— să decidă cu privire la recursuri;</li> <li>— să decidă cu privire la anularea sau decăderea din dreptul de protecție a Uniunii pentru soiurile de plante.</li> </ul>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Președintele</b></p> <p>Conduce oficiul. Președintele este numit de Consiliu, fiind selectat dintr-o listă de candidați propusă de Comisie după obținerea avizului Consiliului de administrație.</p> <p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p>Supraveghează programul de activitate al oficiului și stabilește norme privind metodele de lucru ale acestuia. Consiliul este compus dintr-un reprezentant al fiecărui stat membru și un reprezentant al Comisiei, precum și din supleanții acestora.</p> <p>Deciziile privind acordarea protecției comunitare pentru proprietatea asupra soiurilor de plante sunt luate de către <b>comitete</b> formate din câte trei membri ai personalului oficiului și de către <b>camera de recurs</b> în cazul procedurilor de recurs.</p> <p><b>Controlul legalității actelor oficiului</b></p> <p>Comisia controlează legalitatea acelor acte ale președintelui oficiului pentru care legislația Uniunii Europene nu prevede niciun control al legalității exercitat de un alt organism; Comisia controlează, de asemenea, legalitatea actelor Consiliului de administrație privind bugetul oficiului.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Consiliul de administrație.</p>

<b>Resurse puse la dispoziția oficiului în 2014 (2013)</b>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p>14,7 (14,8) milioane de euro</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Numărul posturilor prevăzute în schema de personal: 47 (48)</p> <p>Posturi ocupate: 45 (45)</p> <p>Total personal: 45 (45), <i>îndeplinind următoarele sarcini:</i></p> <p>— sarcini operaționale: 28,5 (28,5)</p> <p>— sarcini administrative: 16,5 (16,5)</p>
<b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b>	<p>Cereri primite: 3 626 (3 297)</p> <p>Titluri de protecție acordate: 2 684 (2 706)</p> <p>Titluri ale Uniunii Europene aflate în vigoare la 31 decembrie 2014: 22 554 (21 576)</p> <p>Cooperare internațională în domeniul protecției soiurilor de plante</p> <p>— Contribuție la asigurarea respectării drepturilor de protecție pentru soiurile de plante.</p> <p>— Contacte și cooperare cu următoarele organizații: Comisia Europeană (DG SANTE, comitetele permanente), UPOV <sup>(1)</sup>, CIOPORA <sup>(2)</sup>, ESA <sup>(3)</sup>, OAPI <sup>(4)</sup>, OECD <sup>(5)</sup>, MAFF <sup>(6)</sup>.</p>

<sup>(1)</sup> Uniunea pentru Protecția Soiurilor Vegetale (*Union pour la protection des obtentions végétales* – UPOV).

<sup>(2)</sup> Comunitatea Internațională a Producătorilor de Plante Ornamentale și Fructifere cu Reproducere Asexuată (*Communauté internationale des obtenteurs de plantes ornementales et fruitières à reproduction asexuée* – CIOPORA).

<sup>(3)</sup> Asociația europeană a semințelor (*European Seed Association* – ESA).

<sup>(4)</sup> Organizația Africană pentru Proprietate Intelectuală.

<sup>(5)</sup> Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică.

<sup>(6)</sup> Ministerul Agriculturii, Pădurilor și Pescuitului (Japonia).

Sursa: Anexă furnizată de oficiu.

**RĂSPUNSUL OFICIULUI**

11. Oficiul ia notă de constatările Curții. Toate plățile efectuate de oficiu au la bază fluxuri de lucru electronice aprobate. Reglementările nu impun o a doua semnătură la trimiterea documentelor de plată electronică, iar pentru toate operațiunile bancare au loc controale *ex post* ample pentru reducerea riscurilor. În plus, fiecare persoană care trimite documente de plată electronică semnează cu un certificat personal.

12. Oficiul ia notă de observațiile Curții și confirmă că s-au luat toate măsurile necesare pentru încheierea acordului privind sediul cu statul membru gazdă.

---

## RAPORT

## privind conturile anuale ale Agenției Executive pentru Educație, Audiovizual și Cultură pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/09)

## INTRODUCERE

1. Agenția Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin Decizia 2009/336/CE a Comisiei<sup>(1)</sup>. Agenția are drept misiune gestionarea programelor din domeniul educației, al audiovizualului și al culturii, stabilite de Comisie, inclusiv implementarea detaliată de proiecte cu caracter tehnic<sup>(2)</sup>.

## 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<sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora<sup>(5)</sup>:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale agenției includ conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern necesar pentru întocmirea și 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<sup>(6)</sup>, 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.

<sup>(1)</sup> JO L 101, 21.4.2009, p. 26.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

<sup>(5)</sup> Articolele 62 și 68 coroborate cu articolele 53 și 58 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

<sup>(6)</sup> 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 <sup>(7)</sup>, 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 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 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 agenției prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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 PRIVIND GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Nivelul global al creditelor angajate era ridicat, de 98 %, față de 97 % în 2013. Nivelul creditelor angajate reportate era, de asemenea, ridicat în ceea ce privește titlul III (cheltuieli aferente activităților operaționale ale agenției), situându-se la 56 %, adică 3,2 milioane de euro <sup>(8)</sup>. Acestea se referă în principal la servicii informatice comandate în anul 2014 și pentru care încă nu se emisese facturi la încheierea exercițiului (1,2 milioane de euro), la audituri (aflate încă în curs de desfășurare) ale proiectelor (1 milion de euro) și la servicii de comunicare, publicare și traducere (0,9 milioane de euro) în contextul noilor programe gestionate de către agenție.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTRERINSE 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.

<sup>(7)</sup> Articolul 162 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012.

<sup>(8)</sup> În anul 2014, în urma restructurării bugetului agenției, a fost introdus titlul III, „Cheltuieli aferente activităților operaționale ale agenției”.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*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)
2013	Nivelul creditelor angajate era ridicat, situându-se la 97 %, atât pentru titlul I (cheltuieli cu personalul), cât și pentru titlul II (cheltuieli administrative). Deși nivelul creditelor angajate reportate era relativ ridicat pentru titlul II, situându-se la 25 %, această situație era, în principal, consecința unor servicii și echipamente informatice comandate și de care agenția a beneficiat parțial în 2013, pentru care încă nu se emisese facturi la încheierea exercițiului, precum și a caracterului multianual al activităților agenției (examinări ale proiectelor de către experți și audituri ale proiectelor).	Nu se aplică



## ANEXA II

## Agenția Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură (Bruxelles)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>[articolul 165 alineatul (1), articolul 166 alineatul (1), articolul 167 alineatul (1) și articolul 173 alineatul (1) TFUE]</p>	<p><b>Colectarea de informații</b></p> <p>Uniunea Europeană contribuie la dezvoltarea unei educații de calitate.</p> <p>Uniunea Europeană pune în aplicare o politică de formare profesională.</p> <p>Uniunea Europeană contribuie la înflorirea culturilor statelor membre.</p> <p>Uniunea Europeană și statele membre veghează la asigurarea condițiilor necesare competitivității industriei Uniunii.</p>
<p><b>Competențele agenției</b></p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 58/2003 al Consiliului, Decizia de punere în aplicare a Comisiei 2013/776/UE de abrogare a Deciziei 2009/336/CE, Decizia C(2013) 9189 a Comisiei, modificată prin Decizia C(2014) 4048]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>În cadrul politicilor privind educația, cultura și sectoarele industriale, s-au luat numeroase măsuri pentru a promova educația, formarea profesională, audiovizualul, cultura, tineretul, ajutorul umanitar și cetățenia activă în Uniunea Europeană. Principalele obiective ale acestor măsuri constau în consolidarea coeziunii sociale și în asigurarea unei contribuții la competitivitate, la creșterea economică și la o uniune din ce în ce mai puternică între cetățenii Europei.</p> <p>Aceste măsuri includ diverse programe.</p> <p>Agenția este responsabilă de gestionarea anumitor componente ale acestor programe (de exemplu, „Erasmus+”, „Europa Creativă”, „Europa pentru cetățeni” și inițiativa „Voluntari UE pentru ajutor umanitar”). În acest context, agenția implementează ajutorul acordat de Uniune, cu excepția sarcinilor care necesită puteri discreționare pentru a pune în practică deciziile adoptate la nivel politic.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să gestioneze, pe tot parcursul acestora, proiectele de implementare a programelor Uniunii care îi sunt încredințate și să efectueze verificările necesare în acest sens, adoptând decizii în consecință, pe baza competențelor care îi sunt delegate de Comisie;</li> <li>— să adopte instrumentele de execuție bugetară în ceea ce privește veniturile și cheltuielile și să desfășoare, pe baza competențelor care îi sunt delegate de Comisie, activitățile necesare gestionării programelor Uniunii, în special cele legate de acordarea granturilor și a contractelor;</li> <li>— să colecteze, să analizeze și să transmită Comisiei toate informațiile necesare pentru direcționarea implementării programelor Uniunii;</li> <li>— să pună în aplicare, la nivelul UE, rețeaua de informare privind educația în Europa (Eurydice) și activitățile destinate îmbunătățirii capacității de înțelegere și de cunoaștere a domeniului tineretului prin colectarea, analiza și diseminarea informațiilor, precum și prin producerea de studii și publicații.</li> </ul>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Comitetul director</b></p> <p><i>Componentă</i></p> <p>Este format din cinci membri numiți de Comisia Europeană.</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Adoptă programul anual de activitate al agenției, după aprobarea de către Comisia Europeană. În plus, adoptă bugetul administrativ al agenției, precum și raportul anual de activitate al acesteia.</p>

	<p><b>Directorul</b></p> <p>Numit de Comisia Europeană.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Auditul intern</b></p> <p>Structura de audit intern.</p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Buget</b></p> <p>Bugetul administrativ al agenției pentru 2014 era de 47 (51) de milioane de euro (finanțat 100 % din bugetul general al Uniunii Europene).</p> <p>Agenția a gestionat un buget de 693 de milioane de euro, sumă care include 90 de milioane de euro angajați din credite C8 (reportare automată a creditelor angajate) [850 <sup>(1)</sup>] pentru programe și proiecte încredințate agenției de către Comisie.</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Agenți temporari: 108 (105) posturi de agenți temporari prevăzute în schema de personal</p> <p>Posturi ocupate: 101 (99)</p> <p>Agenți contractuali: 350 (348) de posturi de agenți contractuali</p> <p>Posturi ocupate: 336 (336)</p> <p>Total personal: 437 (435) de posturi ocupate de membri ai personalului îndeplinind următoarele sarcini:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— operaționale: 358</li> <li>— administrative: 79</li> </ul>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Comunicare</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— participarea unui număr de aproximativ 120 de membri ai personalului la zilele de informare organizate de agenții/structuri naționale și la o serie de alte sesiuni de informare la Bruxelles, actualizarea bazei de date VALOR <sup>(2)</sup> cu rezultatele proiectelor, organizarea de evenimente în colaborare cu direcțiile generale (DG-uri) sub tutela cărora se află agenția;</li> <li>— organizarea, la Bruxelles, a 12 reuniuni de lansare a proiectelor pentru noii coordonatori de proiecte și pentru partenerii din cadrul acestora;</li> <li>— organizarea, în diferite locuri, a unor reuniuni tematice de grup și reuniuni cu coordonatorii de proiecte.</li> </ul> <p><b>Selecții</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— publicarea a 13 cereri de propuneri și a 4 invitații de participare la licitație;</li> <li>— gestionarea celor aproximativ 10 000 de propuneri primite;</li> <li>— selectarea a aproximativ 4 000 de proiecte și a 550 de carte universitare Erasmus pentru învățământul universitar.</li> </ul>

**Vizite de monitorizare**

- organizarea a peste 386 de misiuni de monitorizare (fie la fața locului, fie la Bruxelles) cu participării la proiecte, în vederea monitorizării celor 440 de proiecte.

**Măsurile de simplificare**

- extinderea utilizării formularelor electronice la mai multe acțiuni, și anume la 86 % din totalitatea solicitărilor;
- extinderea procedurii de contractare simplificate (decizii în loc de acorduri de grant) pentru anumite acțiuni;
- redefinirea modalității de calcul bazate pe sume forfetare, aceasta introducându-se pentru mai multe acțiuni;
- în vederea evaluării acțiunilor, utilizarea, într-o mai mare măsură, a informărilor la distanță ale experților și a evaluărilor la distanță ale proiectelor;
- elaborarea de certificate de audit pentru simplificarea raportării financiare, acestea urmând a fi utilizate în mod gradual;
- finalizarea și punerea la dispoziție a unui dosar de informare financiară pentru a acorda mai multe orientări beneficiarilor.

**Colaborarea cu direcțiile generale sub tutela cărora se află agenția**

- organizarea a trei reuniuni ale Comitetului director și a patru proceduri scrise pentru adoptarea altor decizii;
- organizarea unor reuniuni de coordonare periodice pe tema programelor delegate, cu directorii executivi ai direcțiilor generale sub tutela cărora se află agenția (trei sau patru reuniuni pe an);
- acordarea de asistență direcțiilor generale sub tutela cărora se află agenția pentru pregătirea viitoarei generații de programe;
- furnizarea de informații cu privire la implementarea programelor către Comisie, la cererea acesteia;
- colaborare strânsă cu direcțiile generale sub tutela cărora se află agenția la pregătirea noilor programe pentru perioada 2014-2020.

**Sprijin în domeniul politicilor**

- continuarea gestionării rețelei Eurydice pentru acordarea de sprijin în domeniul politicii educației; aceasta a fost extinsă și în domeniul tineretului;
- o serie de rapoarte întocmite de către unitatea Eurydice.

**Audituri**

Rezultatele a 115 audituri au fost implementate în anul 2014.

**Contracte și proiecte**

Semnarea a 6 664 de contracte și finalizarea a 4 972 de proiecte.

**Mandat**

- mandatul agenției a fost extins în 2014 cu scopul de a-i permite să gestioneze noi programe. Comisia a adoptat o nouă extindere a mandatului pentru ca agenția să poată gestiona fonduri incluse la rubrica 4.

<sup>(1)</sup> La acestea se adaugă 11 milioane de euro care acoperă angajamentele efectuate din credite C4 (venit alocat intern reportat) și credite PO/R0 (alte venituri alocate externe reportate).

<sup>(2)</sup> Platformă electronică pentru diseminarea și prelucrarea rezultatelor proiectelor susținute prin programe gestionate de Comisia Europeană în domeniile educației, formării, culturii, tineretului și cetățeniei.

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

11. Agenția ia notă de observațiile Curții. Agenția va continua să depună eforturi pentru a controla și a reduce și mai mult rata reportării.

---

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Agenției Europene de Siguranță a Aviației pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/10)

## 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 (<sup>1</sup>), astfel cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul (CE) nr. 1108/2009. Agenției i-au fost încredințate sarcini executive și de reglementare specifice în domeniul siguranței aviației (<sup>2</sup>).

## 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, 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 (<sup>3</sup>) și rapoartele privind execuția bugetară (<sup>4</sup>) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora (<sup>5</sup>):

- (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 (<sup>6</sup>), precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul executiv 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.

(<sup>1</sup>) JO L 240, 7.9.2002, p. 1.

(<sup>2</sup>) În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

(<sup>3</sup>) Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

(<sup>4</sup>) Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

(<sup>6</sup>) 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<sup>(7)</sup>, 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 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 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. 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<sup>(8)</sup>.

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 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Nivelul global al creditelor angajate era ridicat, situându-se la 97,1 %. Cu toate că agenția a continuat să reducă nivelul global al creditelor angajate reportate, de la 7,2 milioane EUR (7,7 %) în 2013 la 5,9 milioane EUR (6,2 %) în 2014, nivelul reportărilor de credite angajate a rămas ridicat, situându-se la 3,6 milioane EUR (22,0 %) în cazul titlului II (cheltuieli administrative) și, respectiv, la 2,0 milioane EUR (38,1 %) în cazul titlului III (cheltuieli operaționale). Deși această situație este parțial justificată de caracterul multianual al operațiunilor agenției și deși reportările incluse în eșantionul Curții au fost justificate în mod corespunzător, un nivel atât de ridicat contravine principiului bugetar al anualității.

**ALTE OBSERVAȚII**

12. Se pot aduce îmbunătățiri în ceea ce privește planificarea achizițiilor publice desfășurate de agenție, în special în ceea ce privește contractele-cadru. În 2014, trei proceduri au fost lansate prea târziu pentru a înlocui contractele-cadru existente înainte de expirarea acestora. Pentru a asigura continuitatea activităților, două astfel de contracte au fost prelungite până la data intrării în vigoare a noilor contracte. Într-un alt caz, agenția a lansat o procedură de negociere pentru perioada interimară. Modificarea duratei inițiale a contractelor împiedică concurența loială, iar utilizarea unei proceduri de negociere nu era conformă cu Regulamentul financiar.

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 25 octombrie 2012 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii și de abrogare a Regulamentului (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIUL ANTERIOR**

13. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 15 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

---

## ANEXA I

## Situția acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiul anterior

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2013	În 2012, prin intermediul unor proceduri de achiziții, agenția a selectat 14 autorități naționale în domeniul aviației și 10 entități calificate cu scopul de a externaliza o parte din activitățile sale de certificare <sup>(1)</sup> . Cheltuielile aferente acestor activități de certificare externalizate s-au ridicat la aproximativ 22 de milioane EUR în 2013. Procesul de alocare a unor sarcini specifice de certificare către autorități naționale în domeniul aviației și către entități calificate, precum și criteriile care trebuie să fie utilizate în acest sens sunt stabilite în cadrul unor orientări specifice elaborate de agenție <sup>(2)</sup> . Cu toate acestea, transparența activității de externalizare ar putea fi îmbunătățită printr-o documentare mai adecvată a proceselor de alocare, inclusiv prin evaluări realizate pe baza criteriilor stabilite în orientări. Același lucru este valabil și pentru activitatea de atribuire, către ofertanți, a numeroaselor contracte cu o valoare mică.	În desfășurare
2013	Nivelul global al creditelor angajate era ridicat, situându-se la 98 %. Cu toate că agenția a redus în continuare nivelul global al creditelor angajate reportate, de la 10,1 milioane EUR (11 %) în 2012 la 7,2 milioane EUR (8 %) în 2013, nivelul creditelor angajate reportate aferente titlului III era ridicat (3,4 milioane EUR, respectiv 42 %). Deși această situație este parțial justificată de caracterul multianual al operațiunilor agenției și deși reportările incluse în eșantionul Curții au fost justificate în mod corespunzător, un nivel atât de ridicat contravine principiului bugetar al anualității.	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.	În desfășurare

<sup>(1)</sup> La sfârșitul lunii mai 2014, erau finalizate trei contracte încheiate cu entități calificate și, în consecință, rămăneau în derulare 14 contracte încheiate cu autorități naționale în domeniul aviației și șapte contracte încheiate cu entități calificate.

<sup>(2)</sup> *Guidelines for the allocation of certification tasks to National Aviation Authorities and Qualified Entities* (Orientări privind alocarea sarcinilor de certificare către autorități naționale în domeniul aviației și către entități calificate), adoptate prin Decizia 01-2011 a Consiliului de administrație al agenției.



## ANEXA II

## Agenția Europeană de Siguranță a Aviației (Köln)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>(articolul 100 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<p>Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară, pot stabili dispozițiile corespunzătoare în domeniul transporturilor maritime și aeriene. Parlamentul European și Consiliul hotărăsc după consultarea Comitetului Economic și Social și a Comitetului Regiunilor.</p>
<p><b>Competențele agenției</b></p> <p>[Competențele agenției, astfel cum sunt definite în Regulamentul (CE) nr. 216/2008 al Parlamentului European și al Consiliului („regulamentul de bază”)]</p>	<p><b>Obiectiv principal</b></p> <p>— Menținerea unui nivel unitar ridicat de siguranță a aviației civile în Europa și garantarea funcționării și a dezvoltării corespunzătoare a siguranței aviației civile.</p> <p><b>Funcții și sarcini</b></p> <p>În conformitate cu articolele 17 și 18 din regulamentul de bază, agenția a fost înființată, printre altele, pentru:</p> <p>— a emite avize și recomandări adresate Comisiei;</p> <p>— a emite specificații de certificare, inclusiv coduri de navigabilitate, și mijloace acceptabile de punere în conformitate, precum și orice alte documente de îndrumare privind aplicarea regulamentului de bază și a normelor sale de aplicare;</p> <p>— a lua decizii corespunzătoare în ceea ce privește certificarea în materie de navigabilitate și de mediu, certificarea piloților, certificarea operatorilor aerieni, operatorii din țări terțe, inspecțiile în statele membre și investigarea întreprinderilor în vederea aplicării regulamentului de bază și a normelor sale de aplicare;</p> <p>— a efectua inspecții de standardizare la autoritățile competente din statele membre, din statele asociate (Elveția, Norvegia, Islanda, Liechtenstein) și din alte state care au încheiat <i>acorduri de lucru</i> cu agenția.</p>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p>În conformitate cu articolul 34 alineatul (1) din regulamentul de bază, Consiliul de administrație este format din câte un reprezentant al fiecărui stat membru și un reprezentant al Comisiei.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <p>Competențele și sarcinile Consiliului de administrație sunt descrise la articolul 33 alineatul (2) din regulamentul de bază și includ, printre altele:</p> <p>— numirea directorului executiv și, la propunerea acestuia, numirea directorilor;</p> <p>— adoptarea raportului anual general privind activitățile agenției;</p> <p>— adoptarea programului de activitate al agenției pentru anul următor;</p> <p>— numirea membrilor Comisiei de apel în conformitate cu articolul 41 din regulamentul de bază;</p> <p>— elaborarea regulamentului de procedură;</p> <p>— înființarea, în cazul în care consideră necesar, a unor grupuri de lucru care să îl asiste în îndeplinirea funcțiilor, inclusiv în pregătirea deciziilor și în monitorizarea aplicării acestora.</p>

	<p><b>Directorul executiv</b></p> <p>Administrează agenția și este numit de Consiliul de administrație, la propunerea Comisiei Europene.</p> <p>Directorul executiv dispune de o independență totală în executarea sarcinilor sale.</p> <p>Competențele și sarcinile directorului executiv sunt descrise la articolul 38 din regulamentul de bază.</p> <p><b>Comisia de apel</b></p> <p>Se pronunță cu privire la căile de atac formulate în conformitate cu articolul 44 din regulamentul de bază împotriva deciziilor agenției adoptate în anumite domenii, precum certificarea, taxele, tarifele și investigarea întreprinderilor.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p>Buget total: 162,3 (151,2) milioane EUR, din care:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— venituri proprii: 88,3 (83,8) milioane EUR (54,4 %)</li> <li>— subvenție din partea Uniunii: 34,2 (34,9) milioane EUR (21,1 %)</li> <li>— contribuție din partea unor țări terțe: 2,0 (1,7) milioane EUR (1,2 %)</li> <li>— venituri alocate rezultate din taxe și tarife: 27,8 (24,2) milioane EUR (17,1 %)</li> <li>— alte venituri: 1,0 (0,9) milioane EUR (0,6 %)</li> <li>— alte subvenții: 9,0 (5,7) milioane EUR (5,6 %)</li> </ul> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>685 (692) de posturi de agenți temporari prevăzute în schema de personal</p> <p>Posturi ocupate: 650 (647)</p> <p>Posturi ocupate de alți membri ai personalului: 96 (100), din care: 81 (85) de agenți contractuali, 15 (15) experți naționali detașați și 0 (0) consultanți speciali</p> <p>Număr total de agenți temporari: 651 <sup>(1)</sup> (648)</p> <p>Număr de posturi de agenți temporari finanțate prin subvenție: 213 <sup>(2)</sup> (219)</p> <p>Număr de posturi de agenți temporari finanțate prin taxe: 438 <sup>(2)</sup> (429)</p>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Avize</b></p> <p>5 avize.</p> <p><b>Decizii de reglementare</b></p> <p>30 de decizii adoptate în legătură cu specificațiile de certificare (9), cu mijloacele acceptabile de punere în conformitate și cu documentele de îndrumare (21).</p>

**Realizări suplimentare în 2014 (care vor conduce la reglementări în anii următori)**

24 de termeni de referință, 29 de note cu privire la modificări propuse, 18 documente de răspuns la observații.

**Cooperare internațională**

10 acorduri de lucru.

2 modificări ale anexelor la un acord de lucru.

21 de recomandări pentru scrisorile adresate statelor de Organizația Aviației Civile Internaționale (OACI).

**Acorduri bilaterale privind siguranța aviației (BASA – Bilateral Aviation Safety Agreement)**

Sprijin pentru dezvoltarea instrumentelor relevante necesare aplicării în practică a acordului bilateral privind siguranța aviației încheiat între UE și Brazilia.

Sprijin pentru punerea în aplicare a Acordului bilateral UE-SUA privind siguranța aviației, inclusiv pentru pregătirea reuniunilor comitetelor, a reuniunilor subcomitetelor și a reuniunii anuale privind standardele de zbor cu Administrația Federală a Aviației (FAA – *Federal Aviation Administration*).

Sprijin pentru punerea în aplicare a Acordului bilateral UE-Canada privind siguranța aviației, inclusiv pentru pregătirea reuniunilor comitetelor și a reuniunilor subcomitetelor.

Sprijin acordat Comisiei Europene la elaborarea de noi anexe la Acordul bilateral UE-SUA privind siguranța aviației (privind acordarea de licențe echipajelor de zbor, instrumentele de formare bazate pe simularea zborului și organizațiile de formare a piloților).

Sprijin pentru dezvoltarea instrumentelor relevante necesare aplicării în practică a acordului bilateral privind siguranța aviației încheiat între UE și SUA.

**Decizii de certificare la 31 decembrie 2014**

Certificate de tip/certificate de tip restrictive (TC/RTC – *Type Certificates/Restricted Type Certificates*): 12 <sup>(3)</sup>

Certificate de tip suplimentare (STC – *Supplemental Type Certificates*): 515

Directive de navigabilitate (AD – *Airworthiness Directives*): 368

Metode alternative de punere în conformitate (AMOC – *Alternative Method of Compliance*): 60

Autorizații conforme cu ETSO (*European Technical Standard Order* – standardele tehnice europene): 227

Modificări majore/reparații majore/derivate noi de certificate de tip: 1 184

Modificări minore/reparații minore: 665

Manuale de zbor ale aeronavelor (AFM – *Aircraft Flight Manual*): 219

Aprobarea condițiilor de zbor (autorizații de zbor): 399

Instrumente de formare bazate pe simularea zborului (FSTD – *Flight Simulation Training Devices*): 394

Aprobări acordate organizațiilor de proiectare (DOA – *Design Organisation Approval*): 311

Proceduri alternative aprobărilor acordate organizațiilor de proiectare: 274

Aprobări acordate organizațiilor de întreținere (bilaterale) <sup>(4)</sup>: 1 609

Aprobări acordate organizațiilor de întreținere (străine) <sup>(4)</sup>: 339

Aprobări acordate organizațiilor de instruire în domeniul întreținerii <sup>(4)</sup>: 55

	<p>Aprobări acordate constructorilor <sup>(4)</sup>: 29</p> <p>Aprobări acordate organizațiilor din domeniul acordării de licențe echipajelor de zbor <sup>(5)</sup>: 12</p> <p>Aprobări acordate organizațiilor ATM/ANS (gestionarea traficului aerian/servicii de navigație aeriană) <sup>(4)</sup>: 4</p> <p><b>Inspecții de standardizare (numărul de inspecții pe tip) la 31 decembrie 2014</b></p> <p>În domeniul navigabilității (AIR): 22</p> <p>În domeniul operațiunilor (OPS): 18</p> <p>În domeniul acordării de licențe echipajelor de zbor (FCL): 13</p> <p>În domeniul examinării medicale efectuate în contextul acordării de licențe echipajelor de zbor (MED): 12</p> <p>În domeniul instrumentelor de formare bazate pe simularea zborului (FSTD): 10</p> <p>În domeniul gestionării traficului aerian și al serviciilor de navigație aeriană (ANS): 18</p> <p>În ceea ce privește Programul de evaluare a siguranței aeronavelor străine (SAFA): 14</p>
--	---

<sup>(1)</sup> Doi piloți cu jumătate de normă structurală ocupă un singur post.

<sup>(2)</sup> Împărțirea posturilor ocupate în posturi finanțate din taxe și în posturi finanțate din subvenție s-a modificat în urma revizuirii cheilor de alocare pentru contabilitatea costurilor în 2014.

<sup>(3)</sup> Sunt luate în considerare doar acele certificate de tip/certificate de tip restrictive care au fost eliberate pentru proiectarea unui nou tip. Certificatele de tip eliberate în vederea menținerii unor drepturi dobândite anterior, în vederea transferului sau în vederea unei noi aprobări administrative sunt excluse.

<sup>(4)</sup> Activitatea de aprobare a organizațiilor are două componente: o activitate principală de supraveghere a organizațiilor deja aprobate (cu o prelungire a aprobării o dată la doi-trei ani) și o activitate de acordare a noilor aprobări. Datele furnizate aici se referă la numărul total al aprobărilor la 31 decembrie 2014.

<sup>(5)</sup> Activitatea de aprobare a organizațiilor are două componente: o activitate principală de supraveghere a organizațiilor deja aprobate (cu o prelungire a aprobării în fiecare an) și o activitate de acordare a noilor aprobări. Datele furnizate aici se referă la numărul total al aprobărilor la 31 decembrie 2014.

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

11. După cum a menționat Curtea, agenția a continuat să reducă nivelul global al reportărilor. Exercițiul financiar 2014 a fost afectat de evenimente excepționale legate de mutarea agenției într-un nou sediu central (proiectul MOVE). Agenția își păstrează angajamentul de a reduce în continuare nivelul reportărilor.

12. Agenția dorește să adreseze mulțumiri Curții pentru analiza detaliată și acceptă că se poate îmbunătăți planificarea achizițiilor publice. Evoluțiile organizaționale adoptate în 2014 vizează, printre altele, să ofere o mai bună supraveghere a organizării achizițiilor.

---

## RAPORTUL

**privind conturile anuale ale Agenției Executive pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției**

(2015/C 409/11)

## INTRODUCERE

1. Agenția Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Bruxelles, a înlocuit și i-a succedat Agenției Executive pentru Competitivitate și Inovare și a fost înființată pentru perioada 1 ianuarie 2014–31 decembrie 2024 prin Decizia de punere în aplicare 2013/771/UE a Comisiei <sup>(1)</sup>, care a abrogat Decizia 2007/372/CE a Comisiei <sup>(2)</sup>. Mandatul agenției, care a fost extins în mod considerabil, este de a gestiona, în strânsă cooperare cu șapte direcții generale din cadrul Comisiei, acțiunile UE în domeniul cercetării și inovării, al competitivității IMM-urilor, al mediului și politicilor climatice, al pescuitului și afacerilor maritime, precum și, ca în trecut, componente ale programului pentru competitivitate și inovare 2007-2013.

## 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 <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (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 <sup>(6)</sup>, 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.

<sup>(1)</sup> JO L 341, 18.12.2013, p. 73.

<sup>(2)</sup> JO L 140, 1.6.2007, p. 52.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

<sup>(5)</sup> Articolele 62 și 68 coroborate cu articolele 53 și 58 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

<sup>(6)</sup> 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*).

- (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 (<sup>7</sup>), 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 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 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 agenției prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Măsura în care creditele bugetare reportate din 2013 au fost anulate în 2014 [260 209 EUR, respectiv 20 % din reportări (19 % în 2013)] demonstrează o supraestimare a nevoilor bugetare la sfârșitul exercițiului 2013, la fel ca în exercițiul anterior.

12. Deși, în septembrie 2014, bugetul inițial al agenției a fost modificat și redus cu 3 milioane EUR, doar 91 % din creditele aferente bugetului redus au fost angajate de către agenție. Acest nivel scăzut de execuție se explică, în principal, prin provocările de natură organizatorică și operațională legate de mandatul extins al agenției, care includea implementarea unor programe și a unor sarcini suplimentare, în strânsă cooperare cu Comisia. Subutilizarea considerabilă a bugetului demonstrează însă necesitatea de a ameliora planificarea bugetului agenției.

13. Această situație se reflectă de asemenea în nivelul ridicat și crescut de credite angajate reportate în 2015, și anume 3,8 milioane EUR sau 17 % (1,3 milioane sau 8 % în 2013), legate în principal de titlul III (cheltuieli de sprijin pentru programe), care înregistrează credite reportate în valoare de 2,6 milioane EUR sau 72 % (0,6 milioane EUR sau 35 % în 2013), ceea ce contravine principiului bugetar al anualității.

(<sup>7</sup>) Articolul 162 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCITIUL ANTERIOR**

14. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*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)
2013	Deși, în 2013, ratele de execuție a bugetului au fost satisfăcătoare, cuantumul creditelor reportate din 2012 care au fost anulate în 2013 (215 000 EUR, respectiv 19 % din reportări) indică existența unor deficiențe în planificarea bugetului la nivelul agenției și contravine principiului bugetar al anualității. Aceste anulări sunt legate în principal de anumite angajamente provizorii efectuate pentru cheltuieli administrative de rutină.	Nedemarată încă

## ANEXA II

## Agenția Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (Bruxelles)

## Competențe și activități

**Domenii de competență a Uniunii conform Tratatului privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE)**

1. Politica Uniunii în domeniul mediului contribuie la conservarea, protecția și îmbunătățirea calității mediului, ocrotirea sănătății persoanelor, utilizarea prudentă și rațională a resurselor naturale, promovarea pe plan internațional a unor măsuri destinate să contracareze problemele de mediu la scară regională sau mondială și în special lupta împotriva schimbărilor climatice.

*(articolul 191 din TFUE)*

2. Politica Uniunii referitoare la industrie asigură condițiile necesare competitivității industriei Uniunii, prin accelerarea adaptării industriei la schimbările structurale, prin încurajarea unui mediu favorabil inițiativei și favorabil dezvoltării întreprinderilor, precum și cooperării dintre acestea, și prin favorizarea unei exploatare mai bune a potențialului industrial al politicilor de inovare, cercetare și dezvoltare tehnologică. Statele membre se consultă reciproc, în cooperare cu Comisia și, în măsura în care este necesar, își coordonează acțiunile. Comisia poate adopta orice inițiativă utilă promovării acestei coordonări, în special inițiative menite să stabilească orientările și indicatorii, să organizeze schimbul celor mai bune practici și să pregătească elementele necesare pentru supravegherea și evaluarea periodice. Parlamentul European este pe deplin informat.

*(articolul 173 din TFUE)*

3. Politica Uniunii în domeniul energiei urmărește să asigure funcționarea pieței energiei, să asigure siguranța aprovizionării cu energie în Uniune, să promoveze eficiența energetică și economia de energie, precum și dezvoltarea de noi surse de energie și energii regenerabile și să promoveze interconectarea rețelelor energetice.

*[articolul 194 alineatul (1) din TFUE]*

4. Uniunea are ca obiectiv consolidarea bazelor sale științifice și tehnologice, prin crearea unui spațiu european de cercetare în care cercetătorii, cunoștințele științifice și tehnologiile să circule liber, precum și favorizarea creșterii competitivității sale, inclusiv în industrie [...]. În acest scop, aceasta încurajează [...] întreprinderile, inclusiv întreprinderile mici și mijlocii, centrele de cercetare și universitățile, în eforturile lor de cercetare și dezvoltare tehnologică de înaltă calitate; aceasta susține eforturile de cooperare ale acestora, urmărind, în special, să permită cercetătorilor să coopereze liber, dincolo de frontiere, iar întreprinderilor să exploateze pe deplin potențialul pieței interne, îndeosebi prin [...] definirea normelor comune și prin eliminarea obstacolelor juridice și fiscale din calea acestei cooperări. [...]

Urmărind aceste obiective, Uniunea desfășoară următoarele acțiuni care completează acțiunile întreprinse în statele membre: (a) pune în aplicare programele de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrative, promovând cooperarea cu și între întreprinderi, centre de cercetare și universități; (b) promovează cooperarea în materie de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrativă a Uniunii cu țările terțe și organizațiile internaționale; (c) diseminează și valorifică rezultatele activităților în materie de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrativă ale Uniunii; (d) stimulează formarea profesională și mobilitatea cercetătorilor din Uniune.

*(articolele 179 și 180 din TFUE)*

	<p>5. Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară și după consultarea Comitetului Economic și Social, stabilesc [...] celelalte dispoziții necesare pentru îndeplinirea obiectivelor politicii comune în domeniul [...] pescuitului.</p> <p>[articolul 43 alineatul (2) din TFUE]</p>
<p><b>Competențele agenției</b></p> <p>(astfel cum au fost definite prin Decizia de punere în aplicare 2013/771/UE a Comisiei)</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Agenția este responsabilă de gestionarea acțiunilor Uniunii în domeniul sprijinului pentru IMM-uri, al energiei, al mediului, al pescuitului și afacerilor maritime, al antreprenoriatului și al inovării (inclusiv în domeniul ecoinovării). Agenția răspunde de implementarea anumitor componente ale următoarelor programe ale Uniunii:</p> <p>(a) Programul pentru competitivitatea întreprinderilor și întreprinderile mici și mijlocii (COSME) (2014-2020);</p> <p>(b) Programul pentru mediu și politici climatice (LIFE) 2014-2020;</p> <p>(c) Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime (FEPAM), inclusiv politica maritimă integrată (PMI), controlul și consultanța și cunoștințele științifice;</p> <p>(d) Programul-cadru pentru cercetare și inovare pentru perioada 2014-2020 (Orizont 2020) – părți ale „Componentei II – Poziția de lider în sectorul industrial” și ale „Componentei III – Provocări societale”.</p> <p>În plus, agenția răspunde de punerea în aplicare a moștenirilor următoarelor acțiuni din cadrul CIP (programul-cadru pentru competitivitate și inovare): (a) programul „Energie inteligentă – Europa” (EIE II); (b) „Inițiativa privind ecoinovarea”; (c) „Rețeaua întreprinderilor europene”; (d) „Portalul Europa ta – Întreprinderi”; (e) „Serviciul european de asistență pentru DPI”; (f) „Proiectul IPorta”.</p> <p><b>Agenția depune eforturi importante pentru a furniza „un sprijin de mare calitate beneficiarilor noștri, transformând în acțiune politica UE. În calitate de agenție executivă a Comisiei Europene, gestionăm componente importante ale programelor COSME, LIFE, Orizont 2020 și FEPAM. Ne asigurăm că acțiunile finanțate prin aceste programe produc rezultate și aduc Comisiei o contribuție utilă pentru sarcinile pe care aceasta le desfășoară în cadrul politicilor sale.”</b></p> <p><b>Sarcini</b></p> <p>Agenția este responsabilă pentru următoarele sarcini legate de punerea în aplicare a părților din programele Uniunii menționate anterior:</p> <p>(a) gestionarea unora sau a tuturor etapelor de punere în aplicare ale programelor și a unora sau a tuturor etapelor ciclului de viață al anumitor proiecte specifice pe baza programelor de lucru relevante adoptate de Comisie, în cazul în care Comisia a împuternicit agenția în acest sens în actul de delegare;</p> <p>(b) adoptarea instrumentelor de execuție bugetară pentru venituri și cheltuieli și executarea tuturor operațiunilor necesare gestionării programelor, în cazul în care Comisia a împuternicit agenția în acest sens în actul de delegare;</p> <p>(c) acordarea de sprijin în ceea ce privește punerea în aplicare a programelor în cazul în care Comisia a împuternicit agenția în acest sens în actul de delegare.</p>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Comitetul executiv</b></p> <p>Este format din cinci membri și trei observatori numiți de Comisia Europeană. Adoptă programul anual de activitate al agenției, după aprobarea de către Comisia Europeană. În plus, adoptă bugetul administrativ al agenției, precum și raportul anual de activitate al acesteia.</p> <p><b>Directorul</b></p> <p>Numit de Comisia Europeană.</p>

	<p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Buget</b></p> <p><i>Bugetul operațional</i></p> <p>Cele 1 056,5 <sup>(1)</sup> (242,9) milioane EUR planificate (finanțate în proporție de 100 % de la bugetul general al UE) au fost angajate și 123,11 <sup>(2)</sup> (213,9) milioane EUR au fost plătite din creditele (98,98 %) aprobate de autoritatea bugetară. Agenția execută bugetul operațional sub responsabilitatea Comisiei:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— pentru COSME: 95,0 milioane EUR;</li> <li>— pentru Orizont 2020: 695,7 milioane EUR;</li> <li>— pentru FEPAM: 34,6 milioane EUR;</li> <li>— pentru LIFE: 229,9 milioane EUR;</li> <li>— pentru EIE: 1,3 (91,9) milioane EUR;</li> <li>— pentru EIP-ecoinovare: 0 (33,1) milioane EUR;</li> <li>— pentru EIP-rețele: 0 (51,2) milioane EUR;</li> <li>— pentru Marco Polo: 0 (66,8) milioane EUR.</li> </ul> <p><i>Bugetul administrativ</i></p> <p>24,5 (16,4) milioane EUR (care provin în proporție de 100 % din subvenția din partea UE) pentru bugetul administrativ, pentru care agenția este responsabilă în mod autonom.</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Total personal: 308 (163) posturi planificate, din care 283 (161) ocupate.</li> <li>— Agenți temporari: 77 (37) de posturi planificate, din care 61 (35) ocupate.</li> <li>— Agenți contractuali: 231 (126) de posturi planificate, din care 222 (126) ocupate.</li> </ul>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014</b></p>	<p>Anul 2014 a fost primul an din noul mandat al agenției, care diferă considerabil față de mandatele anterioare. Noul portofoliu include programele moștenite PEI (parteneriate europene pentru inovare) și EIE, precum și noile programe Orizont 2020, COSME, LIFE și FEPAM. Agenția este responsabilă de gestionarea acțiunilor Uniunii în domeniul sprijinului pentru IMM-uri, al energiei, al mediului, al pescuitului și afacerilor maritime, al antreprenoriatului și al inovării (inclusiv în domeniul ecoinovării) în cadrul următoarelor programe ale Uniunii:</p> <p><i>Programe noi</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Programul pentru competitivitatea întreprinderilor și întreprinderile mici și mijlocii (COSME)</li> <li>— Programul pentru cercetare și inovare (Orizont 2020) în următoarele domenii: energie, mediu și resurse</li> <li>— Programul pentru mediu și politici climatice (LIFE)</li> <li>— Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime (FEPAM)</li> </ul>

*Programe moștenite*

- Următoarele părți din programul-cadru pentru competitivitate și inovare: programul Energie inteligentă – Europa (EIE) și programul privind ecoinovarea.

**COSME** – Programul pentru competitivitatea întreprinderilor și întreprinderile mici și mijlocii (IMM) privește consolidarea competitivității și a durabilității întreprinderilor din Uniune și este orientat spre încurajarea unei culturi antreprenoriale care să promoveze crearea și dezvoltarea IMM-urilor.

*Activități-cheie*

- COSME a fost unul dintre noile programe delegate agenției în 2014.
- Activitățile de comunicare și diseminare se află în centrul activităților COSME. Cu titlu de exemplu, agenția a organizat, în colaborare cu Camera de Comerț din Torino (partener al rețelei), o conferință anuală care a atras peste 700 de participanți; ca urmare a celor 2 000 de întâlniri de afaceri oficiale și neoficiale, au fost identificate 192 de oportunități de afaceri potențiale.

**Orizont 2020** – programul UE de finanțare pentru cercetare și inovare are ca obiectiv să stimuleze economia și să asigure baza științifică și tehnologică, precum și competitivitatea industrială pentru viitor, contribuind la o societate mai inteligentă, mai sustenabilă și mai favorabilă incluziunii sociale. Programul promite realizarea mai multor progrese revoluționare, descoperiri și premiere mondiale, prin preluarea marilor idei dezvoltate în laborator și concretizarea lor pe piață.

**Inovarea în IMM-uri***Activități-cheie*

- În 2014, agenția a publicat patru cereri de propuneri în cadrul Orizont 2020 Inovare – componenta „Inovare în IMM-uri” și alte două cereri în cadrul acțiunilor *Capitalising the full potential of on-line collaboration* (Valorificarea întregului potențial al colaborării online) și *Cluster facilitated projects for new industrial chains* (Proiecte facilitate de clustere pentru noi lanțuri industriale), având termenele de depunere a propunerilor în martie și aprilie 2015.

**Instrumentul pentru IMM-uri***Activități-cheie*

- Lansarea noului instrument pentru IMM-uri, care este o cerere de propuneri deschisă în mod continuu, a fost un mare succes, agenția primind peste 8 000 de cereri pentru patru termene-limită. Ideile de afaceri selectate urmăresc să introducă produse, procese și servicii noi.
- Programul prevede oferirea de îndrumare pentru beneficiari. Conținutul îndrumării a fost elaborat și seturile metodologice pentru demararea acesteia au fost finalizate. Responsabilii principali de conturi îi ajută pe beneficiarii instrumentului pentru IMM-uri să își stabilească prioritățile în materie de îndrumare și le propun acestora unul sau mai mulți îndrumători. Până la sfârșitul anului, 39 de IMM-uri își stabiliseră nevoile și își selectaseră îndrumătorii, iar agenția contractase 21 de îndrumători.

Agenția contribuie la obiectivul specific „Asigurarea tranziției la un sistem energetic fiabil, abordabil din punct de vedere financiar, acceptat de către public, sustenabil și competitiv, destinat să reducă dependența de combustibilul fosil în contextul diminuării continue a resurselor, al creșterii nevoilor în materie de energie și al schimbărilor climatice” din cadrul **provocării societale 3 „Energie sigură, curată și eficientă”**.

*Activități-cheie*

- Din trei teme, două erau legate de parteneriatul public-privat (PPP) contractual pentru clădirile eficiente din punct de vedere energetic. A treia temă era legată de PPP în industria prelucrătoare (SPIRE). Agenția a primit 63 de propuneri, din care 19 au fost recomandate în vederea finanțării.
- Au fost deschise 15 teme în domeniul acțiunilor de cercetare și inovare, precum și în cel al acțiunilor de coordonare și sprijin. Agenția a primit 393 de propuneri, din care au fost selectate 45.
- Rezultatele primei cereri de propuneri privind eficiența energetică au arătat că sprijinul pentru inovare, de la cercetare până la aplicațiile concrete, este promițător în acest domeniu.
- În octombrie, agenția și-a prezentat temele de finanțare pentru parteneriatele public-privat în cadrul unei zile de informare privind PPP-urile organizată de DG RTD.
- În decembrie, agenția a organizat o mare zi de informare la Bruxelles, pentru a prezenta cererea de propuneri pe 2015 privind eficiența energetică din cadrul Orizont 2020, la care au participat peste 550 de persoane.
- Personalul agenției a participat, de asemenea, la reuniuni între Comisia Europeană și părțile interesate din industrie pe tema viitoarelor priorități în materie de eficiență energetică pentru clădiri și a PPP-urilor contractuale în industria prelucrătoare (SPIRE).

Agenția contribuie la obiectivele specifice comune ale DG RTD și DG GROW: crearea unei economii și a unei societăți în care resursele – și apa – sunt utilizate în mod eficient și care sunt rezistente la schimbările climatice, protejarea și gestionarea sustenabilă a resurselor naturale și a ecosistemelor, precum și o aprovizionare sustenabilă cu materii prime și o utilizare sustenabilă a acestora, pentru a satisface nevoile unei populații globale în creștere, în limitele sustenabile ale resurselor naturale și ale ecosistemelor planetei, în cadrul **provocării societale 5 „Combaterea schimbărilor climatice, mediu, utilizarea eficientă a resurselor și materii prime”**.

*Activități-cheie*

- În 2014, agenția a fost responsabilă de punerea în aplicare a cererilor de propuneri aferente provocării societale 5 din cadrul Orizont 2020, cu excepția celor care prezintă un interes major pentru politica respectivă sau sunt puse în aplicare de către alte organisme.
- Agenția a gestionat și a participat la mai multe cereri, cum ar fi cele privind eficiența energetică, rezistența în caz de dezastre și „creșterea albastră”.
- În noiembrie, agenția a organizat o zi de informare privind cererile de propuneri pe 2015 din cadrul Orizont 2020 pentru politicile climatice, mediu, eficiența resurselor și materiile prime. Scopul acestui eveniment a fost de a prezenta cererile de propuneri pe 2015 potențialilor solicitanți, precum și de a oferi orientări cu privire la pregătirea și depunerea propunerilor.

Agenția gestionează programul pentru **mediu și politici climatice (LIFE)**, care oferă sprijin în vederea atingerii unor obiective specifice legate de politica de mediu și de politicile climatice la nivelul Uniunii și la nivel internațional.

*Activități-cheie*

- Agenția a gestionat următoarele cereri de propuneri lansate de DG ENV/CLIMA: cererea pentru granturile de funcționare LIFE acordate ONG-urilor, cu un buget total de 9 milioane EUR, pentru care agenția a primit 66 de propuneri.
- Cererea de proiecte privind consolidarea capacităților este o cerere deschisă care se va încheia în septembrie 2015 și pentru care sunt eligibile 15 state membre.

— Agenția a evaluat peste 250 de propuneri în cadrul diferitelor componente, cum ar fi combaterea schimbărilor climatice (190 de cereri) sau granturile de funcționare pentru ONG-uri (66 de propuneri).

— Agenția a participat activ la ziua de informare privind programul LIFE destinată punctelor naționale de contact și a organizat două zile de informare pe tema granturilor de funcționare destinate ONG-urilor.

Agenția a implementat anumite părți din **Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime (FEPAM)**, care aveau ca scop să contribuie la promovarea unui pescuit și a unei acvaculturi competitive, durabile din punctul de vedere al mediului, viabile din punct de vedere economic și responsabile din punct de vedere social, precum și la consolidarea dezvoltării și a implementării politicii maritime integrate a UE (PMI).

#### *Activități-cheie*

— Implementarea unor părți din Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime (FEPAM) a fost delegată agenției în octombrie 2014. DG MARE a decis să delege 19 acțiuni FEPAM.

— Prima acțiune FEPAM a fost transferată efectiv către agenție în decembrie. În cooperare cu DG MARE, agenția a pregătit evaluarea a patru cereri de ofertă și a unei cereri de propuneri.

#### **Programul Energie Inteligentă – Europa (EIE)**

#### *Activități-cheie*

Programul Energie inteligentă – Europa (EIE) sprijină politica energetică a Uniunii Europene și ambițiosul său angajament „20-20-20”, și anume reducerea cu 20 % a emisiilor de gaze cu efect de seră, creșterea până la 20 % a ponderii surselor regenerabile de energie în consumul de energie și reducerea cu 20 % a consumului de energie, toate acestea până în 2020.

— În 2014, bugetul aferent EIE implementat de agenție a fost executat în totalitate (67 de milioane EUR). În plus, perioada de timp medie necesară pentru evaluarea rapoartelor privind proiectele EIE și pentru efectuarea plăților către beneficiari a fost mai redusă decât cea prevăzută contractual.

— Programul „Energie inteligentă – Europa” a adus beneficii concrete pentru politica energetică a UE. Din analiza privind impactul programului EIE a reieșit că, începând din 2007, proiectele EIE au ajuns, prin intermediul mass-mediei, la peste 40 de milioane de persoane din întreaga UE, au furnizat un volum de energie regenerabilă echivalent cu mai mult decât consumul energetic anual al 7 milioane de cetățeni, au economisit un volum de energie primară echivalent cu consumul anual de energie electrică al peste 2 milioane de gospodării și urmau să antreneze investiții de peste 3 miliarde EUR în energia durabilă.

— Agenția a comunicat rezultatele programului la diferite evenimente. De exemplu, în iunie 2014, agenția a organizat, în colaborare cu DG ENER, o nouă ediție a Săptămânii europene a energiei durabile, eveniment major al UE dedicat autorităților publice, agențiilor pentru energie, întreprinderilor private, ONG-urilor și asociațiilor industriale care contribuie la îndeplinirea obiectivelor UE în materie de energie și climă. Săptămâna a inclus o ceremonie de decernare a premiilor, o conferință politică la nivel înalt și 600 de evenimente care au atras aproximativ 100 000 de participanți în întreaga UE și în numeroase țări din lume.

— Au avut loc mai multe evenimente organizate în cadrul inițiativei *Managenergy*, în special cu ocazia zilelor porților deschise. În plus, personalul agenției a participat la peste 100 de reuniuni privind proiectele.

**Ecoinovare***Activități-cheie*

Unul dintre obiectivele-cheie ale Programului pentru inovație și spirit antreprenorial este de a sprijini ecoinovarea. Proiectele de ecoinovare pun accentul pe o producție mai ecologică, pe managementul de mediu și pe noi produse și servicii, astfel încât dezvoltarea durabilă să devină o realitate comercială.

În 2014, eforturile agenției s-au concentrat asupra următoarelor activități:

- Finalizarea cererii de propuneri pe 2013 privind ecoinovarea, care a dus la un număr de 461 de propuneri depuse. În urma evaluărilor, 59 de propuneri au fost selectate pentru finanțare. Pe baza bugetului disponibil, au fost semnate 42 de acorduri de grant.
- Comunicarea cu direcțiile generale sub tutela cărora se află agenția, precum și cu alte părți interesate s-a derulat pe tot parcursul anului. În plus, au avut loc unele reuniuni în cadrul cărora agenția a participat în mod activ la prezentarea rezultatelor programului. A avut loc o reuniune financiară în Regatul Unit cu parteneri din domeniul ecoinovării și cu punctul național de contact, proiectele FICOB și EcoProFabrics au fost prezentate în timpul Săptămânii verzi, iar proiectul „Ecoinovarea în fondurile UE” a fost prezentat în Spania.
- Proiectele cofinanțate de către agenție au dobândit recunoaștere internațională și au câștigat premii. Coordonatorul proiectului PHOBIOR a câștigat *Energy Globe Award*, proiectele LASERMARK și EcoBionet au fost desemnate „cel mai bun proiect european de mediu în 2013” de către *Generalitat Valenciana*, în timp ce coordonatorul proiectului GEnLuS (IMM-ul „Directa Plus”) a fost selectat pentru a figura în clasamentul primelor 10 IMM-uri din Italia în domeniul tehnologiilor ecologice (*Italy Cleantech 10*).
- Având în vedere toate aceste aspecte, moștenirea programului de ecoinovare din cadrul CIP continuă să se desfășoare la capacitate maximă și înregistrează în continuare un mare succes. Toate proiectele din cererea de propuneri pe 2013 au fost contractate și cele mai multe dintre ele au demarat. Evaluarea proiectelor în curs de desfășurare a fost realizată potrivit obiectivelor stabilite, iar exercițiul 2014 a fost închis cu o rată de execuție a bugetului de 100 %.

<sup>(1)</sup> Suma include toate liniile bugetare.

<sup>(2)</sup> Idem.

Sursa: Anexă furnizată de agenție.



**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

11. Agenția revizuieste toate angajamentele la sfârșitul fiecărui exercițiu. Anul 2014 a fost un an excepțional, având în vedere că a fost primul an din noul mandat al EASME. Acest an de tranziție a inclus multe modificări, precum o nouă structură operațională, numeroase schimbări organizatorice, noi programe și o creștere semnificativă a numărului de angajați recrutați de agenție. Agenției i-au fost delegate diverse noi sarcini, iar această creștere a numărului de sarcini s-a reflectat, de asemenea, în buget. O parte din aceste credite bugetare au fost anulate deoarece plățile datorate au fost mai mici decât cele prevăzute.

Pentru a corecta această situație, EASME introduce o planificare și monitorizare a bugetului mai precisă.

---

## RAPORT

**privind conturile anuale ale Biroului European de Sprijin pentru Azil pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsurile biroului**

(2015/C 409/12)

## INTRODUCERE

1. Biroul European de Sprijin pentru Azil (denumit în continuare „biroul”), cu sediul la Valletta, a fost instituit prin Regulamentul (UE) nr. 439/2010 al Parlamentului European și al Consiliului (<sup>1</sup>). Sarcina biroului constă în sprijinirea dezvoltării sistemului european comun de azil. Biroul a fost înființat cu scopul de a consolida cooperarea practică în materie de azil și de a ajuta statele membre să își îndeplinească obligațiile de la nivel european și internațional pentru a acorda protecție persoanelor care au nevoie de aceasta. Biroul acționează în calitate de centru de expertiză în materie de azil. De asemenea, acesta oferă sprijin statelor membre ale căror sisteme de azil și de primire sunt supuse unor presiuni deosebite.

## 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 biroului. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, 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 biroului, care cuprind situațiile financiare (<sup>2</sup>) și rapoartele privind execuția bugetară (<sup>3</sup>) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 biroului, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora (<sup>4</sup>):

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale biroului 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 (<sup>5</sup>), precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul executiv aprobă conturile anuale ale biroului după ce contabilul acestuia 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 biroului.
- (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.

(<sup>1</sup>) JO L 132, 29.5.2010, p. 11.

(<sup>2</sup>) Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

(<sup>3</sup>) Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

(<sup>4</sup>) Articolele 39 și 50 din Regulamentul delegat (UE) nr. 1271/2013 al Comisiei (JO L 328, 7.12.2013, p. 42).

(<sup>5</sup>) 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<sup>(6)</sup>, 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 biroului 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. La întocmirea prezentului raport și a declarației de asigurare, Curtea este ținută să ia în considerare activitatea de audit desfășurată de auditorul extern independent cu privire la conturile biroului, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE<sup>(7)</sup>.

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 biroului prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2014, 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 ale biroului pentru perioada cuprinsă între 1 ianuarie și 31 decembrie 2014 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 LEGALITATEA ȘI REGULARITATEA OPERAȚIUNILOR**

11. În sistemul său de gestiune a bugetului (ABAC) pentru exercițiul 2014, biroul a raportat angajamente bugetare în valoare de aproximativ 1,3 milioane de euro care nu erau acoperite de angajamente juridice. Aceasta contravine dispozițiilor Regulamentului financiar. În urma auditului Curții, biroul a decis să corecteze reportările neconforme, acest lucru fiind reflectat în conturile sale finale aferente exercițiului 2014. Cu toate acestea, deoarece exercițiul financiar 2014 este deja încheis, nu s-a putut proceda la corecția necesară în sistem. Aceasta va fi efectuată în exercițiul financiar 2015.

**OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA CONTROALELE INTERNE**

12. Biroul a efectuat 1 062 de plăți (28,6 %) după termenele-limită stabilite în Regulamentul financiar. Întârzierile înregistrate în efectuarea plăților erau, în medie, de 24 de zile.

**OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA GESTIUNEA BUGETARĂ**

13. Din 689 875 de euro reprezentând credite angajate nediferențiate reportate din 2013, suma de 146 417 euro (21,2 %) a fost anulată în 2014 (2013: 16,5 %). Această situație semnaleză existența unor deficiențe la nivelul planificării bugetare a biroului și contravine principiului bugetar al anualității. Anulările sunt legate în principal de o serie de servicii interimare, de cursuri de formare a personalului, de servicii de sprijin administrativ și de costuri aferente serviciilor de traducere.

<sup>(6)</sup> Articolul 107 din Regulamentul (UE) nr. 1271/2013.

<sup>(7)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

14. Biroul a executat credite de angajament în valoare de numai 12,4 milioane de euro, ceea ce corespunde unui procent de 84,7 % din bugetul aprobat (10,5 milioane de euro în 2013, ceea ce înseamnă 87,3 %). Nivelul creditelor angajate care au fost reportate în 2015 în cadrul titlului II (cheltuieli administrative) s-a ridicat la aproximativ 608 848 de euro, ceea ce corespunde unui procent de 27,9 % (540 269 de euro în 2013, ceea ce înseamnă 30,7 %) și privea, în principal, servicii de consiliere și servicii de consultanță IT furnizate în 2014, dar care nu fuseseră încă facturate, sau servicii care urmau să fie furnizate în 2015.

#### **ALTE OBSERVAȚII**

15. Rata de rotație a personalului este ridicată, 14 dintre membrii acestuia (dintre care patru ocupau posturi-cheie) părăsind biroul în 2014. Acest nivel ridicat de rotație determină un risc semnificativ pentru îndeplinirea obiectivelor stabilite în programul de activitate anual și în cel multianual.

16. Conform unei decizii luate de directorul executiv, participanții la reuniunile organizate de birou sunt clasificați în trei categorii (A, B sau C) în ceea ce privește rambursarea costurilor. În 2014, cuantumul total al rambursărilor costurilor înregistrate de participanții la reuniuni s-a ridicat la 997 506 euro. Participanților încadrați la categoria „A”, despre care se presupune că își asumă anumite sarcini în cadrul reuniunilor, le sunt rambursate în sumă forfetară cheltuielile de deplasare și celelalte cheltuieli zilnice suportate în cursul delegației, în timp ce participanților încadrați la categoria „B” le sunt rambursate, tot în sumă forfetară, doar cheltuielile de deplasare. Participanții încadrați la categoria „C” nu sunt eligibili pentru rambursarea cheltuielilor. Numărul participanților care au beneficiat de rambursări pentru categoria „A” a crescut de la 61 % în 2013 la 69 % în 2014. Nu există nicio documentație care să justifice clasificarea participanților în aceste trei categorii.

#### **SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

17. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

---

## 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)
2012	Zece dintre cele 16 standarde de control intern nu au fost încă implementate în totalitate.	În desfășurare
2012	Se mai pot realiza progrese în ceea ce privește îmbunătățirea transparenței procedurilor de recrutare: nu a existat nicio dovadă că ponderile și punctajele minime pe care candidații trebuiau să le obțină pentru a fi invitați la interviu sau pentru a fi incluși pe lista candidaților considerați corespunzători sau că întrebările pentru interviuri și pentru testele scrise au fost stabilite înainte de examinarea candidaturilor.	Nedemarată încă
2013	Baza unui angajament în valoare de 40 000 de euro, legat de cheltuieli și indemnizații pentru personalul care și-a început activitatea în 2013, nu a fost pusă la dispoziție în cursul auditului.	Nu se aplică
2013	Din numărul total de plăți, 446 de plăți (18 %) au fost efectuate după termenele-limită stabilite în Regulamentul financiar. Întârzierile înregistrate în efectuarea plăților erau, în medie, de 21 de zile.	Nedemarată încă
2013	Șase dintre cele 16 standarde de control intern nu au fost încă implementate în totalitate.	În desfășurare
2013	Biroul își supraestimase necesarul bugetar pentru 2013 cu 13 % (cu 32 % în 2012) și au fost angajate numai 10,4 milioane de euro din bugetul în valoare de 12 milioane de euro. Creditele reportate s-au ridicat la 2,5 milioane de euro, cu alte cuvinte la 24 % (65 % în 2012) din totalul creditelor angajate; un cuantum de 337 031 de euro din această sumă nu era acoperit de un angajament juridic. Deși planificarea bugetară poate fi îmbunătățită în continuare, trebuie remarcat că atât supraestimarea necesarului bugetar, cât și reportările de credite angajate s-au situat la un nivel cu mult mai mic decât în exercițiul precedent.	Nu se aplică
2013	Reportările de credite angajate vizează în principal titlul II (alte cheltuieli administrative), ridicându-se la 540 269 de euro – ceea ce reprezintă 31 % din creditele angajate –, precum și titlul III (activități operaționale), ridicându-se la 1 841 798 de euro (45 % din creditele angajate). Reportările sunt legate, în special, de facturi care nu fuseseră încă primite și/sau achitate la sfârșitul exercițiului sau de cazuri în care serviciile vizate nu fuseseră prestate.	Nu se aplică
2013	Se mai pot realiza progrese în ceea ce privește îmbunătățirea transparenței procedurilor de recrutare: întrebările pentru interviuri și pentru testele scrise fuseseră stabilite după examinarea candidaturilor, ceea ce sporește riscul ca întrebările să fie influențate de candidaturile individuale; comisiile de selecție nu au atribuit întotdeauna un punctaj pentru toate criteriile de selecție incluse în anunțurile de posturi vacante; în declarația de conflict de interese semnată de membrii comisiilor de selecție, se consideră că numai relațiile personale constituie un potențial conflict de interese, relațiile profesionale fiind excluse în mod explicit; în cazul unei anumite proceduri de recrutare, a fost observată o discrepanță între un criteriu de eligibilitate indicat în anunțul de post vacant și criteriul de selecție corespunzător în ceea ce privește numărul de ani de experiență profesională dovedită	În desfășurare

## ANEXA II

## Biroul European de Sprijin pentru Azil (Portul Valletta, Malta)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>(Articolul 3 din Tratatul privind Uniunea Europeană și articolele 67, 78 și 80 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<p>Uniunea oferă cetățenilor săi un spațiu de libertate, securitate și justiție, fără frontiere interne, în interiorul căruia este asigurată libera circulație a persoanelor, în corelare cu măsuri adecvate privind controlul la frontierele externe, dreptul de azil, imigrarea, precum și prevenirea criminalității și combaterea acestui fenomen.</p> <p>Uniunea dezvoltă o politică comună în domeniul dreptului de azil, al protecției subsidiare și al protecției temporare, cu scopul de a oferi un statut corespunzător oricărui resortisant dintr-o țară terță care are nevoie de protecție internațională și de a asigura respectarea principiului nereturnării. Această politică trebuie să fie în conformitate cu Convenția de la Geneva din 28 iulie 1951 și cu Protocolul din 31 ianuarie 1967 privind statutul refugiaților, precum și cu alte tratate din domeniu.</p> <p>În acest scop, Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară, adoptă măsurile referitoare la un sistem european comun de azil, care cuprinde: un regim unitar de azil în favoarea resortisanților țărilor terțe, valabil în toată Uniunea; un regim unitar de protecție subsidiară pentru resortisanții țărilor terțe care, fără să obțină azil european, au nevoie de protecție internațională; un sistem comun de protecție temporară a persoanelor strămutate în cazul unui aflux masiv; proceduri comune de acordare și de retragere a regimului unitar de azil sau de protecție subsidiară; criterii și mecanisme de determinare a statului membru responsabil de examinarea unei cereri de azil sau de protecție subsidiară; norme referitoare la condițiile de primire a solicitanților dreptului de azil sau de protecție subsidiară; parteneriatul și cooperarea cu țările terțe pentru gestionarea fluxurilor de persoane care solicită drept de azil, protecție subsidiară sau temporară.</p> <p>În cazul în care unul sau mai multe state membre se află într-o situație de urgență caracterizată de un aflux brusc de resortisanți din țări terțe, Consiliul, la propunerea Comisiei, poate adopta măsuri provizorii, în beneficiul statului sau al statelor membre în cauză.</p> <p>Politica Uniunii în materie de azil și punerea sa în aplicare este reglementată de principiul solidarității și al distribuirii echitabile a răspunderii între statele membre, inclusiv pe plan financiar.</p>
<p><b>Competențele biroului</b></p> <p>[Regulamentul (UE) nr. 439/2010 al Parlamentului European și al Consiliului privind înființarea unui Birou European de Sprijin pentru Azil]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Biroul contribuie la implementarea unui sistem european comun de azil. Obiectivul biroului este acela de a facilita, coordona și consolida cooperarea practică în materie de azil între statele membre în diferitele sale aspecte, precum: acordarea unui sprijin practic și operațional statelor membre; acordarea unui sprijin operațional statelor membre cu nevoi specifice sau celor supuse unor presiuni deosebite în ceea ce privește sistemele proprii de azil; furnizarea de asistență științifică și tehnică pentru elaborarea politicii și a legislației UE în toate domeniile care au un impact direct sau indirect asupra azilului.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— <b>Sprijin permanent:</b> sprijinirea și stimularea calității comune a procesului de azil prin formare comună, un program comun de formare în materie de azil și informații comune privind țara de origine.</li> <li>— <b>Sprijin special:</b> asistență personalizată, consolidare a capacităților, transfer, sprijin specific și procese speciale de control al calității.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— <b>Sprijin pentru situații de urgență:</b> organizarea solidarității pentru statele membre care se confruntă cu presiuni deosebite, prin acordarea de sprijin temporar și asistență pentru a reface sau a reconstrui sistemul de azil.</li> <li>— <b>Sprijin pentru informare și analiză:</b> partajarea și compilarea de informații și date, analize și evaluări: nu este vorba numai de compararea și partajarea de informații, ci și de analiza comună a tendințelor și de evaluări comune</li> <li>— <b>Sprijin pentru țările terțe:</b> sprijinirea dimensiunii externe, sprijinirea parteneriatelor cu țările terțe pentru găsirea unor soluții comune, de exemplu prin consolidarea capacităților și programe de protecție regionale, și coordonarea acțiunilor statelor membre în materie de reinstalare.</li> </ul>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p><i>Componentă</i></p> <p>Consiliul de administrație al biroului este alcătuit din câte un membru din fiecare stat membru, cu excepția Danemarcei, doi membri numiți de Comisia Europeană și un membru fără drept de vot din partea Întotului Comisariat al Națiunilor Unite pentru Refugiați. Toți membrii sunt numiți pe baza experienței lor, a responsabilității lor profesionale și a gradului înalt de expertiză în domeniul azilului.</p> <p>Danemarca, Islanda, Liechtenstein, Norvegia și Elveția sunt invitate să asiste la toate ședințele Consiliului de administrație și la alte reuniuni relevante în calitate de observatori.</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Funcțiile principale ale Consiliului de administrație, în calitate de organism de conducere și de planificare al biroului, sunt stabilite la articolul 29 din regulamentul de înființare a biroului. Aceste funcții includ numirea directorului executiv și adoptarea programelor de activitate, a rapoartelor anuale și a bugetului general al biroului. Consiliului de administrație îi revine răspunderea generală de a se asigura că biroul își îndeplinește sarcinile în mod eficace.</p> <p><b>Directorul executiv</b></p> <p>Directorul executiv, care este independent în exercitarea funcțiilor sale, este reprezentantul legal al biroului și este responsabil, <i>inter alia</i>, pentru gestionarea administrativă a biroului și pentru punerea în aplicare a programelor de activitate și a deciziilor adoptate de Consiliul de administrație. Directorul executiv al biroului, domnul Robert K. Visser, și-a început mandatul la 1 februarie 2011. Mandatul său este de cinci ani, putând fi prelungit o singură dată pentru o perioadă de trei ani.</p> <p><b>Forumul consultativ</b></p> <p>Biroul a instituit un forum consultativ în conformitate cu articolul 51 din regulamentul său de înființare. Forumul consultativ permite biroului să asigure un dialog strâns cu organizațiile societății civile și cu organismele competente relevante. Forumul consultativ constituie un mijloc de a face schimb de informații și de a pune în comun cunoștințele între birou, organizațiile societății civile și organismele relevante care își desfășoară activitatea în domeniul azilului. Conform regulamentului de înființare a biroului, forumul consultativ se reunește în plen cel puțin o dată pe an. De asemenea, biroul dispune de un calendar anual de consultări pentru organizarea diferitelor metodologii și activități de consultare, cum ar fi reuniuni ale experților, ateliere, seminare și consultări online.</p> <p><b>Auditul intern</b></p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p>



	<p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția biroului în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p>15 663 975 de euro (12 milioane de euro)</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Posturi autorizate (agenți temporari): 51 (45) Posturi ocupate: 48 (44)</p> <p>Alte posturi (agenți contractuali și experți naționali detașați <sup>(1)</sup>): 33 (32) Posturi ocupate: 31 (27)</p> <p>Total posturi: 84 (77)</p> <p>Posturi ocupate: 79 <sup>(2)</sup> (71), repartizate după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— sarcini operaționale: 45 (43)</li> <li>— sarcini administrative și de sprijin: 34 (28)</li> </ul>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014</b></p>	<p>Activitățile biroului pot fi împărțite în cinci domenii principale: sprijin permanent, sprijin special, sprijin pentru situații de urgență, sprijin pentru informare și analiză și sprijin pentru țările terțe.</p> <p><b>Sprijin permanent:</b> În ceea ce privește activitățile de formare, biroul a organizat 13 sesiuni de formare a formatorilor și trei sesiuni de formare profesională la nivel regional, a creat un nou modul de formare și a actualizat patru module deja existente, a elaborat două manuale de formare și un raport anual privind formarea pe baza sistemului <i>Training Cockpit</i>, a organizat Seminarul didactic anual, o sesiune de formare privind reuniunile punctelor naționale de contact și a demarat procesul de obținere a certificării pentru sistemul de formare al biroului.</p> <p>Activitatea desfășurată de birou cu privire la calitatea proceselor și a deciziilor în materie de azil a inclus dezvoltarea unei cartografieri tematice privind accesul la procedura de azil, identificarea persoanelor care prezintă nevoi specifice și pentru care sunt necesare proceduri specifice, elaborarea unei publicații destinate instrumentului de control al calității în ceea ce privește interviurile personale, organizarea a trei reuniuni tematice, a opt reuniuni ale grupului de lucru și o reuniune a punctelor naționale de contact pe teme legate de calitate. Biroul a continuat consolidarea cooperării cu membrii instanțelor de judecată, a organizat o conferință anuală și trei reuniuni ale experților și a elaborat un instrument practic pentru punerea în aplicare a articolului 15 litera (c) din Directiva privind condițiile pentru protecția internațională. În domeniul traficului de persoane, biroul a coordonat, între octombrie 2012 și octombrie 2014, un raport privind activitățile comune desfășurate de agențiile din domeniul justiției și afacerilor interne (JAI) în lupta împotriva traficului de persoane și a organizat o reuniune a experților pe această temă.</p> <p>În domeniul minorilor neînsoțiți, biroul a organizat o conferință privind cooperarea practică referitor la acest subiect, precum și patru reuniuni tematice, a publicat un document privind identificarea membrilor familiilor și a evaluat publicația referitoare la practicile de evaluare a vârstei, intitulată <i>EASO age assessment practice in Europe</i>.</p> <p>În legătură cu informațiile privind țara de origine, biroul a dezvoltat în continuare portalul comun de informații privind țara de origine (<i>COI Portal</i>) care număra 580 de utilizatori activi, a creat patru noi rețele specifice în acest domeniu cu privire la Iran, Irak, Rusia și Afganistan, a organizat două reuniuni și patru sesiuni de formare pentru administratorii naționali ai portalului comun, două reuniuni ale Rețelei strategice din domeniul informațiilor privind țara de origine și 13 ateliere și seminare care au vizat anumite țări. În plus, biroul a elaborat două rapoarte referitoare la informațiile privind țara de origine (cazul Somaliei și al Ceceniei), precum și documentul <i>Tools and tips for online COI research</i> (Instrumente și sugestii pentru căutarea online a informațiilor privind țara de origine).</p>



**Sprijin special:** Biroul a acordat un sprijin special Italiei, fiind finalizat Planul de sprijin special demarat în 2013, precum și Ciprului, începând cu iunie 2014. Biroul a organizat șase proiecte-pilot privind prelucrarea în comun a cererilor de azil și șase reuniuni de cooperare practică cu privire la instrumentele de furnizare a sprijinului, la planificarea în cazuri de urgență, la transferul și la primirea refugiaților. Biroul a participat la Forumul anual privind relocarea și transferul refugiaților și a finalizat cartografierea ciclurilor de relocare în statele membre. În plus, biroul, în colaborare cu părțile interesate, a implementat opt acțiuni în cadrul Grupului operativ pentru Marea Mediterană.

**Sprijin pentru situații de urgență:** Biroul a acordat un sprijin de urgență Greciei și Bulgariei, finalizând punerea în aplicare a planurilor operaționale care au fost elaborate pentru fiecare țară în parte. Biroul a organizat două reuniuni ale punctelor naționale de contact care fac parte din Rezerva de intervenție pentru azil.

**Sprijin pentru informare și analiză:** Biroul a publicat Raportul anual privind situația azilului în UE în 2013, la care au contribuit în jur de 40 de părți interesate. În plus, biroul a elaborat trei rapoarte trimestriale privind situația în materie de azil, 12 rapoarte lunare pe aceeași temă și șapte rapoarte ad-hoc. De asemenea, biroul a organizat două reuniuni cu grupul care furnizează statistici în materie de azil [*Group for the Provision of asylum Statistics (GPS)*], a implementat în totalitate etapa a doua a sistemului său de alertă timpurie și de pregătire în materie de azil și a elaborat o propunere pentru a treia etapă a acestui sistem.

**Sprijin pentru țările terțe:** Biroul a demarat implementarea strategiei sale privind dimensiunea externă, în principal prin intermediul unui proiect derulat în cadrul Instrumentului european de vecinătate și parteneriat (IEVP) cu Iordania, Tunisia și Maroc. Biroul a creat o rețea pentru dimensiunea externă, a organizat două reuniuni de cooperare practică în acest domeniu și a asigurat traducerea în limba arabă a unuia dintre modulele sale de formare.

În ceea ce privește **organizarea sa și cooperarea cu părțile interesate**, biroul a organizat trei reuniuni ale Consiliului de administrație, a adoptat trei decizii ale acestuia, a semnat un acord de lucru cu eu-LISA (Agenția Europeană pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Lărgă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție), a organizat a patra reuniune a Forumului său consultativ și a organizat consultări ale societății civile pe diverse teme. În 2014, biroul a asigurat președinția rețelei agențiilor JAI, în cadrul căreia a organizat trei reuniuni ale grupului de contact, precum și reuniunea directorilor agențiilor respective. În fine, biroul și-a consolidat comunicarea internă și externă: astfel, a adoptat o strategie în materie de comunicare, a publicat în mod regulat comunicate de presă și buletine informative și a organizat o zi de informare în statele membre și la Parlamentul European.

În 2014, a fost lansată evaluarea externă a biroului.

<sup>(1)</sup> La 31.12.2014, numărul posturilor autorizate de experți naționali detașați era mai mic, și anume 12 față de 14.

<sup>(2)</sup> Inclusiv scrisori de ofertă transmise înainte de 31.12.2014.

**RĂSPUNSURILE BIROULUI**

11. Biroul a introdus corecturile necesare pentru perioada finală din 2015 în sistemul de gestionare a bugetului, așa cum a observat Curtea.

12. EASO recunoaște că procentul de întârzieri în efectuarea plăților este prea mare și se ocupă de abordarea cauzelor care au generat această situație. În al doilea semestru al anului 2015 vor fi luate măsuri specifice pentru a reduce în mod semnificativ rata actuală a întârzierilor în efectuarea plăților până la încheierea exercițiului financiar.

13-14. EASO își va revizui bugetul anual cel puțin de două ori pe an, începând cu trimestrul al doilea din 2015, pentru a-și îmbunătăți planificarea bugetară și procesul de execuție bugetară și pentru a reduce reportările disproporționate de la sfârșitul exercițiului financiar. În plus, EASO a introdus în iunie 2015 un nou format pentru raportul lunar al situației bugetare, care oferă o analiză detaliată a factorilor care afectează execuția bugetară și sugerează măsuri corective care să fie luate din timp de ordonatorii de credite. În cele din urmă, pentru al treilea și al patrulea trimestru au fost planificate ateliere privind execuția bugetară și gestiunea financiară organizate la nivel intern, care vor aborda, de asemenea, execuția bugetară. Prin toate aceste măsuri, EASO se așteaptă să obțină în 2015 rezultate cu mult îmbunătățite privind execuția bugetară.

15. EASO a angajat personal care să înlocuiască membrii care au plecat anul trecut, iar posturile au fost ocupate sau sunt în derulare proceduri de recrutare. Personalul este recunoscut ca fiind cel mai de preț bun al biroului și vor fi desfășurate activități în materie de resurse umane care să sprijine această abordare.

16. EASO ia notă de aceste observații și se va asigura că scrisorile de invitație care vor fi trimise vor menționa mai clar categoria de rambursare aplicabilă.

Nivelul de participare și contribuție așteptat de EASO în activitățile organizate presupune un nivel foarte înalt de expertiză, după cum se specifică în detaliu în documentația justificativă și în programul de lucru anual. Prin urmare, utilizarea frecventă a categoriei A de participanți este o consecință logică a acestor cerințe.

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Autorității Bancare Europene pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul autorității

(2015/C 409/13)

## INTRODUCERE

1. Autoritatea Bancară Europeană (denumită în continuare „autoritatea”), cu sediul la Londra, a fost instituită prin Regulamentul (UE) nr. 1093/2010 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>(1)</sup>. Sarcina autorității este de a contribui la elaborarea de standarde și practici comune de înaltă calitate în materie de reglementare și de supraveghere, de a contribui la aplicarea consecventă a actelor juridice cu caracter obligatoriu ale Uniunii, de a stimula și a facilita delegarea de sarcini și responsabilități între autoritățile competente, de a monitoriza și a evalua evoluțiile pieței în domeniile sale de competență și de a promova protecția deponenților și a investitorilor<sup>(2)</sup>.

## 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, 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<sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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<sup>(5)</sup>:

- (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<sup>(6)</sup>, 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.

<sup>(1)</sup> JO L 331, 15.12.2010, p. 12.

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

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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<sup>(7)</sup>, 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. 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 autorității, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE<sup>(8)</sup>.

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 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Nivelul reporturilor de credite de angajament pentru titlul II (cheltuieli administrative) era ridicat, situându-se la valoarea de 3 431 070 de euro (48 %) (2013: 1 974 511 euro – 35 %), și era legat în principal de mutarea sediului autorității într-un spațiu nou la jumătatea lunii decembrie a anului 2014.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

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

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

---

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*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)
2012	Pentru a acoperi taxele școlare mai ridicate, autoritatea acordă membrilor personalului care au copii ce frecventează unități de învățământ primar și secundar o contribuție pentru școlarizare care este în plus față de alocația școlară prevăzută în Statutul funcționarilor <sup>(1)</sup> . În 2012, suma totală a acestor contribuții s-a ridicat la aproximativ 76 000 de euro. Aceste contribuții nu sunt prevăzute de Statutul funcționarilor și, în consecință, sunt neconforme cu reglementările.	În desfășurare <sup>(2)</sup>
2013	În 2013, nivelul global al creditelor angajate a fost de 90 %, față de 89 % în 2012, variind între 87 % pentru titlul I (cheltuieli cu personalul), 98 % pentru titlul II (cheltuieli administrative) și 92 % pentru titlul III (cheltuieli operaționale). Rata de angajare pentru titlul I a fost influențată în mod negativ de hotărârea Curții de Justiție, care s-a pronunțat împotriva indexării salariilor personalului pentru perioada 1 iulie 2011—30 iunie 2013 (1,8 milioane de euro).	Nu se aplică
2013	Deși nivelul global al reportărilor a scăzut semnificativ, de la 6 547 808 euro (36 %) în anul precedent, la 3 876 564 de euro (17 %), reportările de credite angajate s-au menținut la un nivel relativ ridicat în ceea ce privește titlul II, cu 1 974 511 euro (35 %), și titlul III, cu 1 651 203 euro (36 %). Aceste reportări au fost determinate în principal de achiziționarea planificată de infrastructură și servicii informatice, pentru care s-au încheiat contracte în decembrie 2013, conform planificării, serviciile aferente urmând a fi furnizate în 2014.	Nu se aplică

<sup>(1)</sup> Articolul 3 din anexa VII prevede plata alocației până la concurența unei valori egale cu dublul alocației de bază de 252,81 euro, și anume 505,62 euro.

<sup>(2)</sup> La sfârșitul anului 2014, autoritatea avea contracte semnate cu 15 dintre cele 17 școli frecventate de copiii membrilor personalului.

## ANEXA II

**Autoritatea Bancară Europeană (Londra)****Competențe și activități**

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>(articolele 26 și 114 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<p>Articolul 26</p> <p>„(1) Uniunea adoptă măsurile pentru instituirea sau asigurarea funcționării pieței interne, în conformitate cu dispozițiile incidente ale tratatelor.</p> <p>(2) Piața internă cuprinde un spațiu fără frontiere interne, în care libera circulație a mărfurilor, a persoanelor, a serviciilor și a capitalurilor este asigurată în conformitate cu dispozițiile tratatelor.</p> <p>(3) Consiliul, la propunerea Comisiei, definește orientările și condițiile necesare asigurării unui progres echilibrat în toate sectoarele vizate.”</p> <p>Articolul 114</p> <p>„(1) Cu excepția cazului în care tratatele dispun altfel, dispozițiile următoare se aplică în vederea realizării obiectivelor enunțate la articolul 26. Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară și după consultarea Comitetului Economic și Social, adoptă măsurile privind apropierea actelor cu putere de lege și a actelor administrative ale statelor membre care au ca obiect instituirea și funcționarea pieței interne.”</p>
<p><b>Competențele autorității</b></p> <p>[Regulamentul (UE) nr. 1093/2010 al Parlamentului European și al Consiliului]</p> <p>[Regulamentul (UE) nr. 1022/2013 al Parlamentului European și al Consiliului, de modificare a Regulamentului (UE) nr. 1093/2010]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>(a) Îmbunătățirea funcționării pieței interne, incluzând, în special, un nivel solid, eficace și consecvent de reglementare și supraveghere;</p> <p>(b) garantarea integrității, a transparenței, a eficienței și a bunei funcționări a piețelor financiare;</p> <p>(c) consolidarea coordonării internaționale în domeniul supravegherii;</p> <p>(d) prevenirea arbitrajului de reglementare și promovarea condițiilor de concurență echitabile;</p> <p>(e) garantarea unei reglementări și supravegheri corespunzătoare cu privire la asumarea riscurilor de credit și a altor riscuri;</p> <p>(f) îmbunătățirea protecției consumatorilor.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <p>(a) Să contribuie la elaborarea de standarde și practici comune de înaltă calitate în materie de reglementare și supraveghere;</p> <p>(b) să elaboreze și să mențină actualizat un manual european de supraveghere cu privire la supravegherea instituțiilor financiare din Uniunea Europeană în ansamblu;</p> <p>(c) să contribuie la aplicarea consecventă a actelor cu caracter juridic obligatoriu ale Uniunii;</p> <p>(d) să faciliteze delegarea de sarcini și responsabilități între autoritățile competente;</p> <p>(e) să coopereze îndeaproape cu CERS <sup>(1)</sup>;</p> <p>(f) să organizeze și să realizeze evaluări <i>inter pares</i> ale autorităților competente;</p> <p>(g) să monitorizeze și să evalueze evoluțiile pieței în domeniile sale de competență;</p> <p>(h) să realizeze analize economice ale piețelor pentru a-și îndeplini atribuțiile în cunoștință de cauză;</p>

	<p>(i) să promoveze protecția deponenților și a investitorilor;</p> <p>(j) să promoveze funcționarea consecventă și coerentă a colegiilor de supraveghere, monitorizarea, evaluarea și măsurarea riscurilor sistemice, elaborarea și coordonarea planurilor de redresare și de rezoluție, asigurând un nivel înalt de protecție a deponenților și a investitorilor pe întreg teritoriul Uniunii și elaborând metode pentru rezoluția instituțiilor financiare falimentare, precum și o evaluare a necesității de a deține instrumente de finanțare corespunzătoare;</p> <p>(k) să realizeze orice alte sarcini specifice prevăzute în regulamentul sau în alte acte legislative;</p> <p>(l) să publice pe site-ul său și să actualizeze periodic informațiile privind domeniul său de activitate.</p>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Consiliul supraveghetorilor</b></p> <p>Format din președinte, dintr-un reprezentant din fiecare stat membru [șeful ANS <sup>(2)</sup>] și din câte un reprezentant din partea Comisiei, din partea BCE <sup>(3)</sup>, din partea CERS, din partea EIOPA <sup>(4)</sup> și, respectiv, din partea ESMA <sup>(5)</sup>.</p> <p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p>Se compune din președinte și din alți șase membri ai Consiliului supraveghetorilor.</p> <p><b>Președinte</b></p> <p>Este numit de Consiliul supraveghetorilor.</p> <p><b>Directorul executiv</b></p> <p>Este numit de Consiliul supraveghetorilor.</p> <p><b>Comisia de apel</b></p> <p>Este un organism comun al celor trei autorități europene de supraveghere.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția autorității în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul 2014</b></p> <p>33,6 (26) milioane de euro</p> <p>Incluzând:</p> <p>Subvenție din partea Uniunii Europene: 13,4 (10,4) milioane de euro</p> <p>Contribuțiile statelor membre: 19,6 (15,2) milioane de euro</p> <p>Contribuțiile observatorilor: 0,6 (0,4) milioane de euro</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>111 (93) agenți temporari – dintre care cinci primiseră și acceptaseră scrisori de ofertă privind un loc de muncă înainte de 31 decembrie 2014; datele de începere a activității se situau în primele luni ale anului 2015, din cauza perioadelor de preaviz.</p> <p>22 de agenți contractuali (14)</p> <p>22 de experți naționali detașați (17)</p>



**Produse și servicii furnizate în 2014**

- Organizarea a 66 de consultări publice (cu privire la proiecte de standarde tehnice de reglementare și de aplicare elaborate în temeiul Directivei privind cerințele de capital IV – CRD IV, al Regulamentului privind cerințele de capital – CRR, al Directivei privind redresarea și rezoluția instituțiilor bancare – BRRD, al Regulamentului privind piețele instrumentelor financiare – MiFIR, al Regulamentului privind infrastructura pieței europene – EMIR, al Directivei privind conturile de plăți – PAD, al Directivei privind creditele ipotecare – MCD și al Directivei privind conglomeratele financiare – FICOD), precum și organizarea a 32 de audieri publice <sup>(6)</sup>.
  
- Transmiterea spre aprobare finală, de către Comisia Europeană, a 22 de proiecte de standarde tehnice de reglementare și a 10 proiecte de standarde tehnice de aplicare (inclusiv cu privire la mandate vizând fondurile proprii ale băncilor, riscul de credit, riscul de piață, lichiditățile și remunerarea în temeiul cadrului legislativ al CRD IV/ CRR, precum și referitoare la o serie de mandate în cadrul Directivei BRRD).
  
- Emiterea a 17 documente de orientare (cu privire la diverse teme, precum scenarii de planuri de redresare, colectarea datelor privind persoanele cu venituri ridicate sau securitatea plăților pe internet), precum și o recomandare adresată autorităților naționale competente (cu privire la utilizarea identificatorului entității juridice).
  
- Coordonarea testului de rezistență realizat la nivelul UE în 2014 pentru a evalua reziliența a 123 de bănci din Uniune în cazul unor evoluții economice negative; scopul acestui test este de a înțelege vulnerabilitățile care continuă să existe, de a încheia procesul de redresare a sectorului bancar din UE și de a crește nivelul de încredere în acesta. În plus, autoritatea a elaborat o metodologie comună și a jucat un rol important în asigurarea unei prezentări exhaustive, coerente și comparabile a rezultatelor.
  
- Emiterea a 13 avize adresate Comisiei, Parlamentului European și Consiliului și a unui aviz tehnic adresat Comisiei Europene, referitor la filtrul prudențial pentru câștigurile și pierderile la valoarea justă care rezultă din propriul risc de credit al instituției în legătură cu datoriile derivate.
  
- Adoptarea unei recomandări oficiale adresate Băncii Naționale a Bulgariei și Fondului bulgar de garantare a depozitelor, în care instituțiile respective sunt notificate că încalcă dispozițiile legislației UE [mai exact, articolul 1 alineatul (3) litera (i) și articolul 10 din Directiva privind sistemele de garantare a depozitelor – DGSD].
  
- Transmiterea a trei scrisori către IASB, conținând observații referitoare la cadrul conceptual pentru raportarea financiară, la prezentarea de informații și la contabilitatea unei gestionări dinamice a riscurilor, precum și a două scrisori conținând observații referitoare la aspecte de audit, adresate Consiliului pentru Standarde Internaționale de Audit și Asigurare (*International Auditing and Assurance Standards Board* – IAASB) cu privire la strategia propusă pentru 2015-2019 și la programul de activitate propus pentru 2015-2016.
  
- Finalizarea unei evaluări *inter pares* cu privire la implementarea orientărilor autorității cu privire la riscul de concentrare a creditelor.
  
- Aplicarea, actualizarea și consolidarea instrumentului *Single Rulebook Questions and Answers* (Manualul unic de întrebări și răspunsuri) pe site-ul web al autorității, instrument destinat instituțiilor, autorităților de supraveghere și altor părți interesate.

- Elaborarea a 23 de rapoarte tematice în diferite domenii de expertiză a autorității (de exemplu, rapoarte privind coerența activelor ponderate în funcție de risc ale băncilor, un raport privind tendințele de consum, un raport privind rezultatele exercițiului de monitorizare Basel, rapoarte privind lichiditățile băncilor, un raport privind analiza comparativă a planurilor de redresare pe baza unor criterii de referință, un raport privind reconcilierea raportării statistice cu cea de supraveghere, precum și un raport privind deducerea din fondurile proprii a pensiilor/activelor nete).
- Întocmirea unor rapoarte semestriale privind sectorul bancar și riscurile transsectoriale, a unor tablouri trimestriale ale riscurilor, a unor rapoarte săptămânale cu privire la lichiditățile și condițiile de finanțare ale băncilor europene și la indicatorii bancari de piață, precum și furnizarea, către instituțiile și organele UE, a unor actualizări periodice privind riscurile și vulnerabilitățile.
- Desfășurarea unor activități importante în ceea ce privește analiza tematică regulată a anumitor domenii, inclusiv finalizarea activității privind coerența rezultatelor în materie de active ponderate în funcție de risc.
- Participare activă la reuniuni și activități ale colegiilor autorităților naționale de supraveghere, inclusiv promovarea și monitorizarea cooperării în materie de supraveghere în cadrul colegiilor, asistență la crearea colegiilor de rezoluție.
- Activități derulate în cooperare cu ESMA în legătură cu EURIBOR și cu aspectele legate de indicii de referință, inclusiv monitorizarea și implementarea recomandărilor adresate Euribor-Federația Bancară Europeană (publicate în februarie 2014) și activitatea desfășurată referitor la colectarea datelor și conceperea potențială a unei rate Euribor bazate pe operațiuni, reprezentând costul de finanțare interbancară negarantată al băncilor din UE.
- Evaluarea anuală a modului de implementare, de către bănci, a cerințelor de informare din cadrul pilonului 3.
- Contribuția la Programul Comitetului de la Basel pentru supraveghere bancară privind evaluarea coerenței cadrului de reglementare (*Regulatory Consistency Assessment Programme – RCAP*).
- Președinția Comitetului comun al autorităților europene de supraveghere, în cadrul căreia s-a pus accentul pe riscurile transsectoriale, inclusiv pe riscul legat de conduita în afaceri, precum și pe protecția consumatorilor.
- În ceea ce privește activitatea comună a autorităților europene de supraveghere în domeniul protecției consumatorilor: accent pus pe dezvoltarea unor texte de reglementare în conformitate cu legislația privind produsele de investiții individuale structurate și bazate pe asigurări; publicarea unui document de reflecție privind documentele cu informații-cheie; finalizarea unor orientări comune referitoare la tratarea plângerilor; transmiterea către instituțiile financiare a unei note în care sunt reamintite anumite aspecte ale autoplasamentelor (și anume plasamentele propriilor instrumente pe lângă clienții retail); elaborarea unor principii comune de supraveghere și guvernare în materie de produse, precum și organizarea celei de a doua ediții a Zilei Protecției Consumatorilor.
- În ceea ce privește activitatea comună a autorităților europene de supraveghere în domeniul riscurilor transsectoriale: elaborarea a două rapoarte comune privind identificarea principalelor riscuri și vulnerabilități transsectoriale în cadrul sistemului financiar al UE.

- În ceea ce privește activitatea comună a autorităților europene de supraveghere în domeniul conglomeratelor financiare: finalizarea orientărilor privind coerența practicilor de supraveghere a conglomeratelor financiare și publicarea unei liste anuale a conglomeratelor financiare identificate.
- Conducerea activității de sprijin operațional și de secretariat pentru Comisia de apel a autorităților europene de supraveghere.
- Aducerea unor elemente și a unei contribuții la procesul de audit realizat de Comisia Europeană, împreună cu celelalte autorități europene de supraveghere, cu privire la Sistemul european al supraveghetorilor financiari, precum și aducerea unor elemente la auditul realizat de Curtea de Conturi Europeană cu privire la autoritate și la performanța sa în procesul de instituire a noilor mecanisme de reglementare și de supraveghere.
- Organizarea și coordonarea a 19 seminare și activități de formare destinate personalului autorităților naționale de supraveghere din UE (dintre care patru organizate în colaborare cu celelalte autorități de supraveghere europene); găzduirea unui atelier juridic pentru factorii de decizie în domeniul politicilor, pentru supraveghetori și pentru cadre didactice din învățământul universitar în domeniul dreptului, precum și organizarea celui de al treilea atelier de cercetare în domeniul politicilor adresat economiștilor, supraveghetorilor și profesorilor universitari, unde s-a discutat despre măsurarea în mod coerent a gradului de risc al băncilor.
- 14 reuniuni ale Consiliului supraveghetorilor (opt reuniuni la fața locului și șase teleconferințe), șase reuniuni ale Consiliului de administrație (toate desfășurate la fața locului) și șapte reuniuni ale Grupului părților interesate din domeniul bancar (două dintre acestea fiind organizate în comun cu Consiliul supraveghetorilor).
- Respectarea planificării privind schema de personal [autoritatea a publicat 69 de anunțuri de posturi vacante (41 de posturi de agenți temporari, 9 posturi de agenți contractuali și 19 posturi de experți naționali detașați), pentru care și-au depus candidatura 1 850 de candidați, 173 dintre aceștia fiind intervievați în 2014; nu s-au depus contestații în atenția directorului executiv sau a Ombudsmanului].
- Îmbunătățiri suplimentare aduse în ceea ce privește administrarea și transparența procesului de recrutare.
- Introducerea din ianuarie 2014 a unei proceduri de declarare a eventualelor conflicte de interese pentru membrii noi ai personalului, înainte de începerea contractului de muncă.
- Noi îmbunătățiri aduse la nivelul cursurilor care sunt organizate la preluarea posturilor pentru personalul nou recrutat.
- Definirea și punerea în aplicare a unei politici privind stagiile în cadrul autorității, recrutarea primilor stagiați în decembrie 2014, aceștia începându-și activitatea în 2015.
- Revizuirea politicii privind cursurile de limbă care pot fi urmate de personalul eligibil, punându-se accentul pe eficacitatea costurilor aferente și pe buna gestiune financiară în acest domeniu.
- Introducerea unui sistem de program de lucru flexibil pentru personalul autorității, inclusiv în ceea ce privește aspectele pe care le implică acest sistem la nivel informatic și procedural; acest sistem a devenit funcțional în aprilie 2014.
- Referitor la Allegro, aducerea de noi modificări și îmbunătățiri (modificări care reflectă procedurile generale de implementare ale Comisiei Europene privind evaluarea personalului, simplificarea raportului de evaluare a performanței, e-mailurile de notificare, modificările aduse misiunilor care includ weekenduri, concedii de boală cu sau fără adeverință medicală – sarcină preluată de la personal și plasată exclusiv sub responsabilitatea departamentului de resurse umane).
- Execuția a 99,8 % din bugetul pe 2014.
- Prelucrarea a 469 de operațiuni de angajamente financiare și a 2 711 ordine de plată.
- Îmbunătățirea statisticilor privind termenele de plată și lipsa de penalități de întârziere.

---

	<ul style="list-style-type: none"><li>— Implementarea unor instrumente ameliorate de monitorizare și raportare bugetară.</li><li>— Organizarea mai multor sesiuni de formare cu privire la circuitul financiar și la normele privind achizițiile.</li><li>— Finalizarea cu succes a 12 proceduri de achiziții, toate în conformitate cu normele ale UE în domeniul achizițiilor.</li><li>— Reînnoirea a 29 de contracte care, inițial, fuseseră semnate în 2013 pentru o perioadă de 12 luni.</li></ul>
--	---

---

<sup>(1)</sup> Comitetul european pentru risc sistemic.

<sup>(2)</sup> Autoritate națională de supraveghere.

<sup>(3)</sup> Banca Centrală Europeană.

<sup>(4)</sup> Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale.

<sup>(5)</sup> Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe.

<sup>(6)</sup> Unele audieri publice au avut ca temă mai multe propuneri de reglementare din partea autorității.

Sursa: Anexă furnizată de autoritate.

---

**RĂSPUNSUL AUTORITĂȚII**

11. Autoritatea ia act de raportul Curții.
-

## RAPORTUL

**privind conturile anuale ale Centrului European de Prevenire și Control al Bolilor pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul centrului**

(2015/C 409/14)

## INTRODUCERE

1. Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (denumit în continuare „centrul”), cu sediul la Stockholm, a fost instituit prin Regulamentul (CE) nr. 851/2004 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>(1)</sup>. Sarcinile principale ale centrului sunt de a colecta și de a difuza date în ceea ce privește prevenirea și controlul bolilor umane, precum și de a furniza avize științifice cu privire la acest subiect. Centrul trebuie, în egală măsură, să coordoneze rețeaua europeană de organisme care își desfășoară activitatea în acest domeniu<sup>(2)</sup>.

## 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 centrului. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, 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 centrului, care cuprind situațiile financiare<sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 centrului, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora<sup>(5)</sup>:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale centrului includ conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern necesar pentru întocmirea și 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<sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul aprobă conturile anuale ale centrului după ce contabilul acestuia 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 centrului.
- (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.

<sup>(1)</sup> JO L 142, 30.4.2004, p. 1.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile centrului.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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<sup>(7)</sup>, 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 centrului 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. 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 centrului, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE<sup>(8)</sup>.

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 centrului prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Rata globală de execuție bugetară era ridicată, situându-se la 99 % (92 % pentru exercițiul 2013). Totuși, nivelul creditelor angajate reportate era de asemenea relativ ridicat pentru titlul II – cheltuieli administrative, situându-se la 1,6 milioane de euro sau 25 % (1,7 milioane de euro sau 26 % în 2013), precum și pentru titlul III – cheltuieli operaționale, atingând 8,1 milioane de euro sau 49 % (7,9 milioane de euro sau 44 % în 2013). Creditele reportate aferente titlului II se referă în principal la achiziționarea planificată a unor echipamente și programe informatice (1 milion de euro) în al doilea semestru al anului 2014, dar pentru care plata este scadentă abia în anul 2015. În ceea ce privește titlul III, reportările privesc proiecte multianuale (4,7 milioane de euro), tehnologii ale informației și comunicațiilor destinate sprijinirii activităților operaționale (1,6 milioane de euro), pentru care activitățile erau realizate, iar plățile erau efectuate conform nevoilor operaționale, precum și consultări ale experților (1,2 milioane de euro) în vederea organizării reuniunilor desfășurate în 2014, care nu fuseseră facturate încă la sfârșitul exercițiului, și reuniuni care urmau să aibă loc în primul trimestru al exercițiului 2015.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIIILE ANTERIOARE**

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

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*  
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA  
*Președinte*

---



## 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)
2012	În 2012, centrul a acordat granturi unor instituții de cercetare și unor persoane fizice. Totalul cheltuielilor aferente granturilor a fost de 752 000 de euro, reprezentând 1,4 % din cheltuielile operaționale înregistrate în 2012. Verificările <i>ex ante</i> ale centrului, înaintea rambursării cheltuielilor declarate de către beneficiari, constau într-o verificare documentară a declarațiilor de cheltuieli și, în unele cazuri, a certificatelor de audit eliberate de societățile de audit independente contractate de beneficiari. De obicei, centrul nu solicită din partea beneficiarilor niciun document în sprijinul eligibilității și al exactității cheltuielilor declarate. Pentru a consolida controalele, centrul a adoptat o strategie de verificare <i>ex post</i> și a planificat punerea sa în aplicare în 2012. Cu toate acestea, s-a înregistrat o întârziere de zece luni înainte ca centrul să poată beneficia de un contract interinstituțional de audit și, la momentul auditului, nu fusese efectuată încă nicio verificare <i>ex post</i> a cheltuielilor aferente granturilor din 2012. În cazul operațiunilor auditate de Curte, centrul a obținut, în numele Curții, documente justificative care au oferit o asigurare rezonabilă cu privire la legalitatea și regularitatea acestora.	În desfășurare
2013	Deși centrul și-a îmbunătățit modul de gestionare a procedurilor de achiziții, în cazul unei proceduri lansate în 2013, informațiile din anunțul de participare nu corespundeau cu cele din caietul de sarcini, ceea ce este posibil să fi afectat procesul competitiv și rezultatul procedurii. Plățile efectuate în 2013 pentru contractul-cadru și pentru cele două contracte specifice vizate s-au ridicat la 108 000 de euro. În urma auditului Curții, centrul a întreprins rapid acțiuni corective și contractul-cadru a fost anulat.	Finalizată
2013	Rata globală de execuție bugetară era relativ scăzută (92 %). Toate titlurile din buget conțineau anulări ale unor credite din 2013.	Nu se aplică
2013	Nivelul creditelor angajate reportate era relativ ridicat, situându-se la 1 714 484 de euro (26 %) pentru titlul II (cheltuieli administrative) și la 7 907 139 de euro (44 %) pentru titlul III (cheltuieli operaționale).	Nu se aplică
2013	În ceea ce privește titlul II, această situație s-a datorat în principal achiziționării de hardware și de software informatic (1 086 203 euro), precum și evaluării externe a centrului aflate în desfășurare (210 000 de euro).	Nu se aplică

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2013	<p>În ceea ce privește titlul III, creditele angajate reportate, pentru care activitățile erau realizate și plățile erau efectuate conform nevoilor operaționale, priveau în principal proiecte multianuale (4 620 605 euro) și elemente informatice destinate să sprijine activitățile operaționale (1 962 443 de euro). Cu toate acestea, au fost observate deficiențe la nivelul planificării și al execuției bugetare în ceea ce privește reuniunile operaționale, cauzate în principal de supraestimarea nivelurilor de prezență și a costurilor de cazare și de transport cu avionul. Pentru linia bugetară respectivă, au fost anulate 29 % din creditele aferente exercițiului 2013 (655 142 de euro) și 59 % din reportările din 2012 (455 820 de euro). În plus, 38 % din creditele pentru 2013 angajate pentru reuniuni operaționale (care se ridicau la 594 758 de euro) au fost reportate în 2014.</p>	Nu se aplică

## ANEXA II

**Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (Stockholm)****Competențe și activități**

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>(articolul 168 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— În definiția și punerea în aplicare a tuturor politicilor și acțiunilor Uniunii se asigură un nivel ridicat de protecție a sănătății umane.</li> <li>— Acțiunea Uniunii, care completează politicile naționale, are în vedere îmbunătățirea sănătății publice și prevenirea bolilor și afecțiunilor umane, precum și a cauzelor de pericol pentru sănătatea fizică și mentală. Această acțiune cuprinde, de asemenea, combaterea marilor epidemii, favorizând cercetarea cauzelor, a transmiterii și prevenirii acestora, precum și informarea și educația în materie de sănătate, precum și supravegherea amenințărilor transfrontaliere grave privind sănătatea, alerta în cazul unor asemenea amenințări și combaterea acestora.</li> </ul>
<p><b>Competențele centrului</b></p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 851/2004 al Parlamentului European și al Consiliului]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Să consolideze sistemele de apărare ale Europei împotriva bolilor infecțioase; mai exact, să identifice, să evalueze și să comunice amenințările existente și noi pe care bolile transmisibile le reprezintă pentru sănătatea umană.</li> <li>— În acest scop, centrul gestionează rețele de supraveghere specializate, furnizează avize științifice, gestionează sistemul de alertă precoce și răspuns rapid (<i>early warning and response system – EWRS</i>) și furnizează asistență și formare științifică și tehnică.</li> </ul> <p><b>Sarcini</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Să gestioneze rețelele specializate de supraveghere a bolilor și să consolideze activitățile în rețea. Centrul are un rol specific în colectarea, validarea, analizarea și difuzarea datelor.</li> <li>— Să furnizeze consultanță de specialitate care să se bucure de autoritate, precum și avize și studii științifice cu privire la bolile transmisibile.</li> <li>— Să gestioneze sistemul de alertă precoce și răspuns rapid și să elaboreze proceduri pentru identificarea amenințărilor noi pentru sănătate.</li> <li>— Să consolideze capacitățile statelor membre în ceea ce privește planificarea pregătirii și formarea.</li> <li>— Să informeze publicul larg și părțile interesate cu privire la activitatea sa.</li> </ul>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p><i>Componență</i></p> <p>Câte un membru desemnat de fiecare stat membru, doi membri desemnați de Parlamentul European și trei reprezentanți ai Comisiei.</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Consiliul adoptă programul anual și bugetul anual al centrului și monitorizează execuția acestora.</p> <p><b>Directorul</b></p> <p>Numit de Consiliul de administrație pe baza unei liste de candidați propuși de Comisie.</p> <p><b>Forumul consultativ</b></p> <p><i>Componență</i></p> <p>Un reprezentant al fiecărui stat membru și trei reprezentanți, fără drept de vot, ai Comisiei.</p>

	<p><i>Sarcini</i></p> <p>Sarcina forumului este de a asigura excelența științifică a activităților centrului, precum și independența activităților și a avizelor acestuia.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Auditul intern</b></p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția centrului în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p>60,4 (58,3) milioane de euro</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Posturi prevăzute în schema de personal: 194 (198)</p> <p>Posturi ocupate: 183 (190)</p> <p>Alte posturi: 92 (95)</p> <p>Total: 275 (285), repartizat după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— sarcini operaționale: 213 (186)</li> <li>— sarcini administrative și de sprijin: 63 (99)</li> </ul>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b></p>	<p>44 (42) de amenințări la adresa sănătății identificate și monitorizate prin intermediul <i>Threat Tracking Tool</i> (TTT – instrumentul de monitorizare a amenințărilor). Aceste cifre se referă la amenințările nou apărute în 2014, care se adaugă celor care sunt deja monitorizate cu o frecvență bilunară, lunară și sezonieră.</p> <p>52 (52) de rapoarte săptămânale privind amenințările legate de bolile transmisibile, rapoarte trimise unui număr de 614 (400) de destinatari. Aceste rapoarte sunt de asemenea puse la dispoziție în fiecare săptămână pe site-ul centrului și au înregistrat peste 15 000 de vizite în 2014 (8 000 de vizite în 2013).</p> <p>Acordarea de sprijin vizând informațiile epidemiologice în cadrul a 2 (2) evenimente de amploare, care au reunit un număr important de participanți.</p> <p>Elaborarea a 3 (3) evaluări ale riscurilor, a 26 (12) noi evaluări rapide ale riscurilor și a 13 (9) actualizări ale evaluărilor rapide ale riscurilor.</p> <p>1 (1) exercițiu de simulare organizat pentru testarea și ameliorarea gradului de pregătire și de reacție la bolile transmisibile.</p> <p>115 (117) bursieri au beneficiat de formare prin intermediul Programului european de formare în domeniul epidemiologiei de intervenție (<i>European Programme for Intervention Epidemiology Training – EPIET</i>) și al Programului european de formare în domeniul microbiologiei aplicate în sănătatea publică (<i>European Programme for Public Health Microbiology Training – EUPHEM</i>).</p> <p>102 (112) experți în sănătate publică din 26 de țări UE-SEE, din 3 țări implicate în procesul de aderare (Albania, Bosnia și Herțegovina și fosta Republică iugoslavă a Macedoniei), precum și din 7 țări terțe (Canada, Egipt, Iordania, Liban, Palestina, Elveția și Ucraina) au participat la o serie de module de formare de scurtă durată oferite de centru.</p> <p>1 200 000 (945 000) de vizitatori ai portalului web al centrului.</p> <p>209 (216) documente științifice publicate. Factorul de impact calculat pentru o perioadă de cinci ani: 5,09 (5,46).</p> <p>Organizarea, la data de 18 noiembrie, a celei de a șaptea Zile Europene de Sensibilizare cu privire la Utilizarea Antibioticelor, cu participarea a peste 40 de țări. Pe parcursul întregii săptămâni din jurul datei de 18 noiembrie, centrul, în colaborare cu partenerii săi din alte regiuni ale lumii, a promovat utilizarea prudentă a antibioticelor în Statele Unite, Canada, Australia și Noua Zeelandă.</p>

---

	<p>17,4 (16,3) milioane de înregistrări unice în bazele de date TESSy; 1 676 (1 492) de utilizatori activi din 58 (57) de țări.</p> <p>Publicarea raportului epidemiologic anual. Centrul a lansat Atlasul de supraveghere a bolilor infecțioase (<i>Surveillance Atlas of Infectious Diseases</i>), un instrument online care pune la dispoziție într-un format interactiv date de supraveghere de la nivelul UE. Până la sfârșitul exercițiului 2014, prin intermediul atlasului, centrul a publicat date referitoare la patru boli, atât la nivelul UE, cât și, într-o oarecare măsură, la nivel internațional.</p> <p>Publicarea a 16 (18) rapoarte de supraveghere, printre care rapoartele anuale privind tuberculoza, HIV/SIDA și rezistența antimicrobiană.</p> <p>41 (41) de buletine săptămânale privind gripa/rapoarte săptămânale privind supravegherea gripei pentru 2014.</p> <p>88 (89) de avize științifice elaborate, pe baza cererilor formulate de părțile interesate.</p> <p>Organizarea celei de a opta Conferințe Științifice Europene privind Epidemiologia Aplicată din Domeniul Bolilor Infecțioase (ESCAIDE), în perioada 5-7 noiembrie 2014, la Stockholm, cu participarea a 608 (550) de persoane.</p> <p>Publicarea săptămânală a jurnalului științific <i>Eurosurveillance</i>, căruia i s-a calculat un factor de impact de 4,65 (5,49) pentru 2014, ceea ce a menținut <i>Eurosurveillance</i> printre primele 10 cele mai importante jurnale științifice din domeniul „Boli infecțioase”.</p> <p>Raportul final privind cea de a doua evaluare externă independentă a centrului.</p> <p>Centrul a contribuit în mod semnificativ la reacția Uniunii Europene și a comunității internaționale în fața epidemiei provocate de virusul Ebola, inclusiv prin detașarea de personal în Guinea.</p> <p>Desfășurarea primului sondaj anual în rândul părților interesate.</p>
--	---

---

Sursa: Anexă furnizată de centru.

---

**RĂSPUNSUL CENTRULUI**

11. Centrul ia notă de observația Curții cu privire la rata ridicată de execuție bugetară (99 %) și salută faptul că a recunoscut că nivelul ridicat al reportărilor este justificat pentru nevoile operaționale.

---

## RAPORT

## privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Produse Chimice pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/15)

## INTRODUCERE

1. Agenția Europeană pentru Produse Chimice (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Helsinki, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 1907/2006 al Parlamentului European și al Consiliului (<sup>1</sup>). Sarcina sa principală este de a asigura un nivel ridicat de protecție a sănătății umane și a mediului, precum și libera circulație a substanțelor pe piața internă, sporind totodată competitivitatea și inovarea. De asemenea, agenția promovează dezvoltarea unor metode alternative de evaluare a pericolelor pe care le prezintă substanțele (<sup>2</sup>).

## 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, 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 (<sup>3</sup>) și rapoartele privind execuția bugetară (<sup>4</sup>) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora (<sup>5</sup>):

- (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 (<sup>6</sup>), 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.

(<sup>1</sup>) JO L 396, 30.12.2006, p. 1.

(<sup>2</sup>) În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

(<sup>3</sup>) Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

(<sup>4</sup>) Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

(<sup>6</sup>) 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<sup>(7)</sup>, 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 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 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. La întocmirea prezentului raport și a declarației de asigurare, Curtea a luat în considerare activitatea de audit a conturilor desfășurată de auditorul extern independent cu privire la conturile oficiului, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE<sup>(8)</sup>.

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 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Ratele de execuție bugetară pentru exercițiul 2014 s-au îmbunătățit în comparație cu exercițiul precedent. Nivelul creditelor angajate reportate în 2014 pentru titlurile III, IV și V (cheltuieli operaționale) s-a situat la 8,5 milioane de euro sau 35 % (10,6 milioane de euro sau 46 % în 2013). Aceste reportări sunt o consecință a caracterului multianual al proiectelor de dezvoltare informatică planificate (4,5 milioane de euro), a costului unor servicii de traducere comandate în 2014, dar care nu au fost primite și nici plătite până la finalul exercițiului (0,5 milioane de euro), precum și a evaluării unor substanțe, pentru care termenul fusese stabilit prin reglementări pentru anul 2015 (1,9 milioane de euro). Cheltuiala generată de procedurile aferente unei noi activități specifice a agenției, și anume implementarea Regulamentului privind produsele biocide<sup>(9)</sup>, urma, în principiu, să fie acoperită din redevențele aferente examinării cererilor de înregistrare a acestor produse<sup>(10)</sup>. Cu toate acestea, redevențele încasate în 2014 au acoperit numai 17 % din această cheltuială, restul fiind finanțat de fapt din contribuțiile la bugetul agenției din partea Uniunii (6,3 milioane de euro) și din partea țărilor membre AELS (0,2 milioane de euro).

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIUL ANTERIOR**

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

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

<sup>(9)</sup> Regulamentul (UE) nr. 528/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 167, 27.6.2012, p. 1).

<sup>(10)</sup> Articolul 80 alineatul (3) litera (a) din Regulamentul (UE) nr. 528/2012.



Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*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)
2013	Ca și în exercițiul precedent, ratele de execuție bugetară pentru exercițiul 2013 au fost satisfăcătoare pentru titlurile I și II. Faptul că nivelul creditelor angajate reportate în 2014 s-a menținut ridicat pentru titlurile III, IV și V (cheltuieli operaționale), situându-se la 10,6 milioane de euro (46 %), a fost determinat de caracterul multianual al proiectelor planificate de dezvoltare informatică (6,3 milioane de euro), de costul unor servicii de traducere comandate în 2013, dar care nu au fost primite până la finalul exercițiului (1,3 milioane de euro), precum și de evaluarea unor substanțe, pentru care termenul fusese stabilit prin reglementări pentru luna februarie 2014 (1,7 milioane de euro).	Nu se aplică
2013	În declarația sa de asigurare pentru exercițiul financiar 2013, directorul executiv al agenției a confirmat că dispune de o asigurare rezonabilă că resursele fuseseră utilizate în scopul prevăzut și în conformitate cu principiile bunei gestiuni financiare, precum și că procedurile de control existente ofereau garanțiile necesare cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente. Cu toate acestea, s-a formulat o rezervă în ceea ce privește această asigurare, deoarece mandatul agenției nu include efectuarea de controale sau inspecții la nivel național și, prin urmare, nu s-a putut oferi o confirmare a faptului că pe piața Uniunii Europene circulă numai substanțe și produse înregistrate sau autorizate, pentru care s-a plătit o redevență către agenție.	Nu se aplică

## ANEXA II

## Agenția Europeană pentru Produse Chimice (Helsinki)

## Competențe și activități

<b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b>	<b>Colectarea de informații</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Temeiul juridic al regulamentului de instituire a agenției, Regulamentul REACH (CE) nr. 1907/2006, este articolul 114 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene.</li> </ul>
<b>Competențele agenției</b>  <i>[astfel cum sunt definite în Regulamentul (CE) nr. 1907/2006 al Parlamentului European și al Consiliului (Regulamentul REACH), în Regulamentul (CE) nr. 1272/2008 al Parlamentului European și al Consiliului (Clasificarea, etichetarea și ambalarea substanțelor și a amestecurilor – Regulamentul CLP), în Regulamentul (UE) nr. 528/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (Regulamentul privind produsele biocide) și în Regulamentul (UE) nr. 649/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (Consimțământ prealabil în cunoștință de cauză)]</i>	<b>Obiective</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Scopul Regulamentului REACH și al Regulamentului CLP este de a asigura un nivel ridicat de protecție a sănătății umane și a mediului, inclusiv promovarea unor metode alternative pentru evaluarea pericolelor pe care le prezintă substanțele, precum și de a asigura libera circulație a substanțelor pe piața internă, sporind totodată competitivitatea și inovarea [articolul 1 alineatul (1) din Regulamentul REACH, articolul 1 din Regulamentul CLP].</li> <li>— Agenția a fost instituită cu scopul de a administra și, în unele cazuri, de a pune în aplicare aspectele tehnice, științifice și administrative ale Regulamentului REACH, precum și de a asigura coerența, la nivelul Uniunii, în ceea ce privește aceste aspecte (articolul 75 din Regulamentul REACH); de asemenea, agenția are rolul de a gestiona sarcini legate de clasificarea și de etichetarea substanțelor chimice, în temeiul Regulamentului CLP.</li> </ul> <b>Sarcini</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>— primirea înregistrărilor și a altor dosare pentru substanțele chimice și verificarea exhaustivității acestor dosare (titlul II din Regulamentul REACH);</li> <li>— tratarea solicitărilor de informații cu privire la înregistrări și luarea de decizii cu privire la disputele legate de schimbul de date (titlul III din Regulamentul REACH);</li> <li>— examinarea dosarelor de înregistrare în vederea determinării conformității acestora cu Regulamentul REACH și examinarea propunerilor de testare din cadrul dosarelor; coordonarea procesului de evaluare a substanțelor (titlul VI din Regulamentul REACH);</li> <li>— tratarea propunerilor de includere pe lista substanțelor candidate a diverse substanțe care prezintă un grad potențial de risc foarte ridicat și formularea de recomandări vizând includerea unora dintre aceste substanțe pe lista substanțelor care fac obiectul autorizării; tratarea cererilor de autorizare (titlul VII din Regulamentul REACH);</li> <li>— tratarea dosarelor de restricționare (titlul VIII din Regulamentul REACH);</li> <li>— crearea și menținerea unei sau unor baze de date publice conținând informații cu privire la toate substanțele înregistrate și punerea la dispoziție în mod public a anumitor informații pe internet (articolele 77 și 119 din Regulamentul REACH);</li> <li>— furnizarea de îndrumări și de instrumente tehnice și științifice, atunci când se dovedește necesar [articolul 77 din Regulamentul REACH, articolul 50 alineatul (2) din Regulamentul CLP] și în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 528/2012 privind produsele biocide;</li> <li>— furnizarea, pentru statele membre și pentru instituțiile Uniunii, a celei mai bune consultanțe științifice și tehnice posibile în problemele (legate de substanțe chimice) care sunt de competența sa și care îi sunt supuse atenției în conformitate cu dispozițiile Regulamentului REACH și ale Regulamentului CLP [articolul 77 alineatul (1) din Regulamentul REACH, articolul 50 alineatul (1) din Regulamentul CLP];</li> <li>— primirea notificărilor privind clasificarea și etichetarea, menținerea unui inventar public de clasificare și etichetare, tratarea cererilor privind denumirile alternative și tratarea propunerilor privind clasificarea și etichetarea armonizată a substanțelor (Regulamentul CLP);</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— executarea unor sarcini tehnice și științifice în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 528/2012 privind produsele biocide, care a intrat în vigoare la 1 septembrie 2013;</li> <li>— executarea unor sarcini în temeiul Regulamentului (UE) nr 649/2012 privind procedura de consimțământ prealabil în cunoștință de cauză (Regulamentul PIC), care a intrat în vigoare la 1 martie 2014.</li> </ul>
<b>Organizare</b>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p>Un reprezentant din fiecare stat membru, numit de Consiliu, și cel mult șase reprezentanți numiți de Comisie, printre care trei persoane fără drept de vot, reprezentând părți interesate; în plus, două persoane independente numite de Parlamentul European (articolul 79 din Regulamentul REACH).</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Articolul 78 din Regulamentul REACH și regulamentul financiar cadru pentru agenții; în principal, adoptarea programelor de activitate anuale și multianuale, a bugetului definitiv, a unui raport general și a regulamentului de procedură, precum și numirea directorului executiv și exercitarea unei autorități disciplinare în raport cu acesta din urmă; sarcinile includ, de asemenea, numirea Camerei de recurs și a membrilor comitetelor.</p> <p><b>Directorul executiv</b></p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Articolul 83 din Regulamentul REACH.</p> <p><b>Comitete REACH</b></p> <p>În cadrul agenției există trei comitete științifice (Comitetul pentru evaluarea riscurilor, Comitetul statelor membre și Comitetul pentru analiză socioeconomică).</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Articolul 77 alineatul (3) literele (a)-(c) din Regulamentul REACH.</p> <p><b>Comitetul pentru produse biocide</b></p> <p>Agenția dispune de un Comitet pentru produse biocide.</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Articolul 75 alineatul (1) din Regulamentul privind produsele biocide.</p> <p><b>Forumul pentru schimbul de informații privind aplicarea</b></p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Articolul 77 alineatul (4) literele (a)-(h) din Regulamentul REACH.</p> <p><b>Secretariatul</b></p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Articolul 77 alineatul (2) literele (a)-(o) din Regulamentul REACH.</p> <p><b>Camera de recurs</b></p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Articolul 76 alineatul (1) litera (h) din Regulamentul REACH.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Auditul intern</b></p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului [articolul 97 alineatul (10) din Regulamentul REACH].</p>

<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Buget (cu luarea în considerare a bugetelor rectificative)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 113,2 (107,7) milioane de euro, din care: <ul style="list-style-type: none"> <li>— venituri din redevențe: 27,2 (86,1) milioane de euro; 25,9 (85,8) milioane de euro din redevențe și drepturi în temeiul Regulamentului REACH [Regulamentul (CE) nr. 1907/2006] și 1,3 (0,3) milioane de euro din redevențele și drepturile colectate în temeiul Regulamentului (UE) nr. 528/2012 privind produsele biocide.</li> <li>— contribuția din partea Uniunii: 7,8 (8,6) milioane de euro, inclusiv sprijin pentru punerea în aplicare a Regulamentului (UE) nr. 528/2012 privind punerea la dispoziție pe piață și utilizarea produselor biocide (5,1 milioane de euro), a contribuției de echilibru (1,2 milioane de euro), a unei contribuții din partea AELS (0,2 milioane de euro) și a unei contribuții în temeiul Regulamentului (UE) nr. 649/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2012 privind exportul și importul de produse chimice care prezintă risc (1,3 milioane de euro).</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Numărul posturilor prevăzute în schema de personal: 495 (503)</li> <li>— Numărul posturilor ocupate: 479, dintre care 9 în proces de recrutare (468)</li> <li>— Alte posturi: 118 (95) (106 agenți contractuali, dintre care 1 în proces de recrutare și 12 experți naționali detașați)</li> <li>— Total personal: 587 (563), repartizat după cum urmează <sup>(1)</sup>: <ul style="list-style-type: none"> <li>— sarcini operaționale: 78 % sau 458 (386)</li> <li>— sarcini administrative și de suport: 22 % sau 129 (177)</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Activități și servicii furnizate în 2014 (2013)</b></p>	<p>Programul de activitate al agenției a fost împărțit pe următoarele 17 activități:</p> <p><b>Înregistrare, preînregistrare și schimbul de date</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— numărul dosarelor de înregistrare prelucrate: 9 001 (14 839);</li> <li>— numărul evaluărilor finalizate privind cereri de confidențialitate: 636 (860) de evaluări (inițiale și finale), dintre care 67 (198) de decizii negative;</li> <li>— numărul solicitărilor de informare primite: 1 000 (1 903);</li> <li>— numărul deciziilor emise cu privire la litigii legate de schimbul de date: 5 (11);</li> <li>— numărul substanțelor referitor la care s-au făcut publice informații (cu excepția informațiilor confidențiale): 12 888 (10 561).</li> </ul> <p><b>Evaluare</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— numărul de verificări ale conformității care au fost finalizate: 283 (637);</li> <li>— numărul deciziilor definitive privind propunerile de testare: 204 (111).</li> </ul> <p><b>Gestionarea riscurilor</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— numărul substanțelor identificate în vederea includerii pe lista substanțelor candidate: 10 (13);</li> <li>— numărul recomandărilor privind includerea unor substanțe în lista substanțelor care fac obiectul autorizării: 1 (1);</li> <li>— numărul dosarelor de restricționare înaintate în vederea luării unei decizii de către Comisie: 4 (2);</li> </ul>

- numărul cererilor de autorizare primite: 19 (8);
- numărul notificărilor cu privire la prezența în articole a unor substanțe din lista substanțelor candidate: 14 (93).

#### **Clasificare și etichetare**

- numărul notificărilor primite privind clasificarea și etichetarea: 6,4 milioane pentru un număr de peste 133 000 de substanțe (dintre care aproape 118 000 de substanțe sunt incluse în notificările puse la dispoziția publicului);
- numărul propunerilor primite pentru clasificarea și etichetarea armonizată: 44 (29);
- numărul solicitărilor primite privind denumiri alternative pentru substanțe în amestecuri: 28 (28).

#### **Consiliere și asistență**

- numărul întrebărilor la care biroul de asistență tehnică al agenției a furnizat răspunsuri: 7 628 (5 975);
- numărul noilor documente de orientare emise: 10 (1);
- numărul actualizărilor și al rectificărilor documentelor de orientare: 9 (3) actualizări și 8 (4) rectificări.

#### **Instrumente informatice cu caracter științific**

- lansarea în 2014 a două noi versiuni ale sistemului de transmitere a datelor în temeiul Regulamentului privind produsele biocide (R4BP);
- conceperea și lansarea unui instrument de editare a rezumatelor caracteristicilor (SPC Editor) care vine în sprijinul redactării de rezumate structurate ale caracteristicilor biocidelor;
- lansarea, la timp pentru gestionarea notificărilor aferente anului 2015, a unui nou sistem de transmitere a datelor, denumit ePIC, care contribuie la punerea în aplicare a Regulamentului PIC;
- consolidarea sistemului de diseminare actual pentru a putea gestiona informațiile referitoare la Regulamentul privind produsele biocide și la Regulamentul PIC și a obține eficiență operațională;
- lansarea unei actualizări a instrumentului informatic Chesar 2 (versiunea 2.3);
- lansarea platformei de gestionare a cazurilor, „Dynamic Case”, care, la sfârșitul exercițiului 2014, sprijinea deja 17 procese REACH și CLP;
- lansarea a două noi versiuni ale aplicației Odyssey;
- lansarea a două noi versiuni de mentenanță ale sistemului de prelucrare a cazurilor „ECM-DEP”.

#### **Consiliere științifică și tehnică pentru instituțiile și organismele UE**

- organizarea, în luna octombrie 2014, a unui atelier științific tematic privind provocările în materie de reglementare a evaluării riscurilor nanomaterialelor;

- publicarea celui de al doilea raport al agenției elaborat în temeiul articolului 117 alineatul (3) din Regulamentul REACH, privind utilizarea de metode alternative testării pe animale;
- actualizarea planului de lucru pe doi ani al agenției privind nanomaterialele;
- organizarea a două reuniuni ale grupului de lucru pentru nanomateriale;
- contribuții la activitatea desfășurată de Comisie pentru revizuirea anexelor la Regulamentul REACH privind cerințele specifice pentru nanomateriale;
- publicarea de către agenție împreună cu Centrul Comun de Cercetare (JRC) a unui raport intitulat „Conștientizarea metodelor alternative testării pe animale pentru evaluarea produselor chimice – Opinie privind promovarea metodelor alternative și a evitării testării pe animale”;
- contribuții la dezvoltarea orientărilor OCDE privind testarea și a unor strategii de testare (abordări integrate ale testării și evaluării – IATA), în special în domeniile iritațiilor/coroziunii cutanate și oculare, sensibilizării cutanate, genotoxicității, perturbatorilor endocrini, toxicității pentru reproducere și ecotoxicității acvatice și terestre.

#### **Comitetele și forumul**

- numărul acordurilor unanime ale Comitetului statelor membre: 149 (155);
- numărul avizelor emise de Comitetul pentru evaluarea riscurilor: 88 (41);
- numărul avizelor emise de Comitetul pentru analiză socioeconomică: 34 (3);

#### **Camera de recurs**

- numărul acțiunilor de recurs introduse: 18 (22);
- numărul deciziilor emise cu privire la acțiuni de recurs: 16 (8).

#### **Comunicare**

- organizarea a 3 evenimente dedicate părților interesate:
  - două zile dedicate părților interesate;
  - un atelier destinat părților interesate acreditate;
- organizarea a 8 seminare online (webinars), la care au participat 2 060 de persoane;
- 264 (250) de traduceri;
- înregistrarea a aproximativ 1 481 986 de vizitatori online pentru un total de aproximativ 4 430 136 de vizite;
- 61 (53) de publicații;
- elaborarea a 21 de comunicate de presă și organizarea a 49 de interviuri cu mass-media;
- 57 de alerte informative, buletine informative electronice, buletine informative;
- 1 136 de publicări pe Twitter, 51 de publicări pe Facebook și 38 de publicări pe LinkedIn.

**Cooperare**

- cooperare științifică și tehnică cu OCDE (de exemplu, IUCLID) și cu agenții omoloage (din Australia, Canada, Japonia și SUA), precum și suport tehnic oferit pentru activitatea internațională a Comisiei [de exemplu, UN GHS (Sistemul armonizat global al Organizației Națiunilor Unite)].

**Administrare**

- continuarea dezvoltării și a îmbunătățirii sistemelor administrative și de gestiune;
- obținerea certificării ISO 9001.

**Finanțe, achiziții și contabilitate**

- gestiunea riguroasă a bugetului și a rezervei de lichidități;
- achiziționarea, în 2014, de servicii științifice, informatice, administrative și de comunicare în temeiul contractelor-cadru existente ale agenției (548 de contracte sau comenzi specifice) și prin intermediul procedurilor de achiziții (188 de contracte); în mod special, finalizarea cu succes a unor licitații deschise în vederea stabilirii de noi contracte-cadru pentru servicii de formare lingvistică, pentru certificarea sistemului integrat de control al calității (IQMS) al agenției în conformitate cu standardul ISO 9001:2008 și pentru servicii bancare aferente contului curent al agenției; lansarea unui proiect de creștere a eficienței în cadrul proceselor de achiziții și de gestionare a contractelor, precum și al proceselor financiare aferente;
- numărul total al societăților care au făcut obiectul verificării în ceea ce privește statutul de IMM: 271 (516).

**Resurse umane și servicii instituționale**

- 22 (27) de proceduri de selecție finalizate, 62 (87) de angajați recrutați (agenți temporari și agenți contractuali).

**Tehnologia informației și comunicațiilor**

- lansarea primelor module ale sistemului de gestionare a resurselor umane (HRMS);
- utilizarea unui sistem informatic de gestionare a documentelor complet restructurat.

**Biocide**

- prelucrarea și transmiterea către statele membre a unui număr de 2 094 de cereri privind biocidele (cereri privind noi substanțe active, reînnoiri sau revizuii, autorizații eliberate de Uniune pentru diverse produse);
- soluționarea a 4 dispute legate de schimbul de date;
- evaluarea cererilor furnizorilor de substanțe active și actualizarea listei furnizorilor acreditați: 1 decizie;
- evaluarea cererilor privind echivalența tehnică: 7 decizii;
- evaluarea cererilor privind similaritatea chimică a substanțelor active: 1 caz.



---

**PIC**

— tratarea unui număr de 5 289 de notificări.

---

<sup>(1)</sup> Pe baza exercițiului de evaluare comparativă.*Sursa:* anexă furnizată de agenție.

---

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

11. ECHA apreciază concluzia Curții de Conturi Europene și va continua să fie atentă pentru a evita eventuale operațiuni de reportare cu caracter nejustificat.

Este adevărat că redevențele generate de cererile de înregistrare din 2014 în temeiul Regulamentului privind produsele biocide (BPR) au acoperit numai în mică parte costurile aferente agenției. Presupunerea inițială a Comisiei, că agenția se va autofinanța în mare parte, s-a dovedit incorectă întrucât taxele naționale și ale UE favorizează mai mult cererile naționale de înregistrare și recunoașterile reciproce decât autorizările Uniunii pentru produsele biocide.

Între timp, Comisia a redus estimările redevențelor de câteva ori, iar acum admite necesitatea unei subvenții anuale continue din partea UE pentru a acoperi majoritatea sarcinilor aferente Agenției Europene pentru Produse Chimice pentru care nu se percep redevențe. De asemenea, Comisia a lansat un studiu independent care ar trebui să furnizeze informațiile necesare pentru reexaminarea Regulamentului privind redevențele, astfel cum a fost prevăzut prin BPR, în 2015.

---

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Agenției Europene de Mediu pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/16)

## INTRODUCERE

1. Agenția Europeană de Mediu (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Copenhaga, a fost instituită prin Regulamentul (CEE) nr. 1210/90 al Consiliului<sup>(1)</sup>. Agenția are ca misiune instituirea unei rețele de observare care să furnizeze Comisiei, Parlamentului, statelor membre și publicului în general informații fiabile cu privire la starea mediului înconjurător. Aceste informații ar trebui, în special, să permită Uniunii Europene și statelor membre să ia măsurile necesare pentru a proteja mediul și să evalueze eficacitatea acestor măsuri<sup>(2)</sup>.

## 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, 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<sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora<sup>(5)</sup>:

- (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<sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul executiv 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.

<sup>(1)</sup> JO L 120, 11.5.1990, p. 1.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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<sup>(7)</sup>, 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 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 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. 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<sup>(8)</sup>.

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 2014, 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 2014 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 LEGALITATEA ȘI REGULARITATEA OPERAȚIUNILOR**

11. În 2014, agenția a lansat o procedură de ofertare pentru achiziționarea de servicii de consultanță privind sisteme informatice și de informații geografice (GIS) în vederea implementării componentei RDA (*Reference Data Access*) și pentru sprijinirea agenției în cadrul altor activități legate de programul Copernicus. Valoarea acestor servicii se ridică la 1,7 milioane EUR. Un aspect important al licitației, intitulat „deficiențe cunoscute” (*known shortcomings*), nu a fost definit în caietul de sarcini. Un caiet de sarcini întocmit mai clar ar fi contribuit la o procedură de achiziții mai eficace și mai competitivă.

**OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA CONTROALELE INTERNE**

12. În pofida faptului că agenția a inițiat punerea în aplicare a unei noi politici de control *ex ante* și *ex post* al granturilor, procedurile de verificare nu fuseseră documentate încă. Totuși, au fost publicate orientări destinate beneficiarilor (centrele tematice europene) privind întocmirea declarațiilor de cheltuieli.

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

13. Cu toate acestea, au fost identificate deficiențe în ceea ce privește operațiunile auditate aferente granturilor. În cazul unuia dintre centrele tematice europene, verificatorul a identificat prezența unor cheltuieli neeligibile în declarația de cheltuieli, însă ordonatorul de credite a aprobat plata întregii sume solicitate în declarație. Într-un al doilea caz, întreaga sumă aferentă declarației de cheltuieli a fost plătită, deși majoritatea partenerilor selectați în vederea unei verificări *ex ante* nu furnizaseră agenției documentele solicitate. În plus, auditorul intern a participat atât la verificările *ex ante*, cât și la cele *ex post*, în pofida incompatibilității acestor două sarcini. Trebuie remarcat că sistemul de verificări *ex ante* face obiectul unor discuții între Curte și agenție încă din 2012.

#### ALTE OBSERVAȚII

14. Agenția a contractat servicii de păstrare în siguranță a datelor (*backup*), inclusiv servicii de e-mail, de la un furnizor de servicii de tip *cloud*, prin intermediul unui contract interinstituțional încheiat inițial de DIGIT. Termenii contractului nu definesc în mod corespunzător locația datelor agenției. Contractantul și-a rezervat dreptul de a transfera datele agenției în afara teritoriului geografic al Uniunii Europene fără să aibă obligația de a trimite o notificare în acest sens. O astfel de situație poate interveni, de exemplu, atunci când, pentru a preveni funcționarea lentă a sistemului, datele de rutare trebuie să fie copiate în diferite centre de date din diferite regiuni. În consecință, agenția nu s-a asigurat că privilegiile și imunitățile Uniunii Europene, pe care trebuie să le respecte, sunt garantate și că furnizorul de servicii respectă întru totul garanțiile privind protecția vieții private prevăzute la articolul 7 din Carta drepturilor fundamentale a UE.

#### SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE

15. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 15 septembrie 2015.

Pentru Curtea de Conturi

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Președinte

---

## 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)
2012	<p>În 2012, agenția a acordat, în cadrul a trei programe majore <sup>(1)</sup>, mai multe granturi către diverse consorții formate din instituții și organisme de protecție a mediului din Europa, către organizații ale ONU și către o serie de organisme naționale cu responsabilități în acest domeniu. În 2012, totalul cheltuielilor aferente granturilor a fost de 11,9 milioane EUR, reprezentând 27 % din totalul cheltuielilor operaționale. Verificările <i>ex ante</i> efectuate de agenție înainte de rambursarea cheltuielilor declarate de către beneficiari constau într-o verificare documentară a declarațiilor de cheltuieli. În cele mai multe cazuri, agenția nu solicită din partea beneficiarilor documente care să ateste eligibilitatea și exactitatea cheltuielilor de personal declarate, care constituie partea cea mai importantă a costurilor <sup>(2)</sup>. Verificările <i>ex ante</i> la fața locului ale cheltuielilor suportate la nivelul beneficiarilor sunt rare <sup>(3)</sup>.</p>	În desfășurare
2013	<p>În 2013, agenția a acordat, în cadrul a cinci programe de grant <sup>(4)</sup>, mai multe granturi către diverse consorții formate din instituții și organisme de protecție a mediului din Europa, organizații ale ONU și organisme naționale cu responsabilități în acest domeniu. Totalul cheltuielilor aferente granturilor acordate în 2013 a fost de 13,9 milioane EUR, reprezentând 31 % din totalul cheltuielilor operaționale. Verificările <i>ex ante</i> efectuate de agenție constau într-o analiză documentară a declarațiilor de cheltuieli. În urma comentariului formulat de Curte în anul precedent, agenția și-a intensificat controalele cu privire la eligibilitatea și exactitatea cheltuielilor de personal declarate în cadrul programelor de grant, având în vedere faptul că aceste cheltuieli constituie partea cea mai importantă a costurilor. În special, s-au obținut fișele de înregistrare a timpului de lucru pentru un eșantion de beneficiari, cu scopul de a verifica cheltuielile cu salariile declarate, fără a se obține însă fișele de salariu. Verificările la fața locului ale cheltuielilor suportate la nivelul beneficiarilor sunt rare.</p> <p>Prin urmare, controalele existente furnizează doar o asigurare limitată cu privire la eligibilitatea și exactitatea cheltuielilor declarate de beneficiari. În cazul operațiunilor auditate de Curte, s-au obținut documente justificative care au oferit o asigurare rezonabilă cu privire la legalitatea și regularitatea acestora.</p>	În desfășurare

<sup>(1)</sup> Centrele tematice europene (*European Topic Centers – ETC*), Instrumentul european de vecinătate și parteneriat (IEVP), exploatarea inițială a programului Monitorizarea globală pentru mediu și securitate.

<sup>(2)</sup> Pentru alte tipuri de costuri (costurile de subcontractare, costurile de achiziție de echipamente), documentele aferente sunt solicitate și verificate.

<sup>(3)</sup> În 2012 și în 2011 s-a efectuat o singură verificare *ex ante* privind sistemele de control ale unui beneficiar. În 2010, fusese efectuată o singură verificare *ex ante* pentru a controla eligibilitatea cheltuielilor declarate de un beneficiar.

<sup>(4)</sup> Centrele tematice europene (*European Topic Centers – ETC*), Instrumentul european de vecinătate și parteneriat (IEVP), exploatarea inițială a programului Monitorizarea globală pentru mediu și securitate, coordonarea *in situ* a GMES (GISC) și Instrumentul de asistență pentru preaderare (IPA2).

## ANEXA II

## Agenția Europeană de Mediu (Copenhaga)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p><i>(articolul 191 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</i></p>	<p><b>Politica de mediu</b></p> <p>Politica Uniunii în domeniul mediului contribuie la următoarele obiective: conservarea, protecția și îmbunătățirea calității mediului, ocrotirea sănătății persoanelor, utilizarea prudentă și rațională a resurselor naturale, promovarea pe plan internațional a unor măsuri destinate să contracareze problemele de mediu la scară regională sau mondială și în special lupta împotriva schimbărilor climatice.</p> <p>Politica Uniunii în domeniul mediului urmărește un nivel ridicat de protecție, ținând seama de diversitatea situațiilor din diferitele regiuni ale Uniunii. Aceasta se bazează pe principiile precauției și acțiunii preventive, pe principiul remedierii, cu prioritate la sursă, a daunelor provocate mediului și pe principiul „poluatorul plătește”. [...] În elaborarea politicii sale [...], Uniunea ține seama de datele științifice și tehnice disponibile, de condițiile de mediu din diferitele regiuni ale Uniunii, de avantajele și costurile care pot rezulta din acțiune sau din inacțiune, de dezvoltarea economică și socială a Uniunii în ansamblul său și de dezvoltarea echilibrată a regiunilor sale.</p>
<p><b>Competențele agenției</b></p> <p><i>[Regulamentul (CEE) nr. 1210/1990 al Consiliului]</i></p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Să instituie o rețea europeană de informare și observare pentru mediu care să furnizeze Uniunii și statelor membre:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Informații obiective, fiabile și comparabile la nivel european care să le permită:       <ol style="list-style-type: none"> <li>(a) să ia măsurile necesare pentru a proteja mediul;</li> <li>(b) să evalueze rezultatele aplicării acestor măsuri;</li> <li>(c) să se asigure că publicul este informat în mod corespunzător cu privire la starea mediului.</li> </ol> </li> <li>2. Suportul tehnic și științific necesar.</li> </ol> <p><b>Sarcini</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să instituie, în colaborare cu statele membre, și să coordoneze Rețeaua europeană de informare și observare pentru mediu;</li> <li>— să furnizeze Uniunii și statelor membre informațiile obiective necesare pentru formularea și punerea în aplicare a unor politici de mediu judicioase și eficiente;</li> <li>— să contribuie la supravegherea măsurilor de mediu prin acordarea unui sprijin adecvat pentru respectarea obligațiilor în materie de informare;</li> <li>— să consilieze statele membre individuale cu privire la dezvoltarea, crearea și extinderea sistemelor lor de supraveghere a măsurilor de mediu;</li> <li>— să înregistreze, să coroboreze și să evalueze datele privind starea mediului; să întocmească rapoarte privind calitatea mediului și presiunile la care este supus acesta pe teritoriul Uniunii; să furnizeze criterii uniforme pentru evaluarea datelor privind mediul care să se aplice în toate statele membre; să dezvolte în continuare și să subvenționeze costurile unui centru de referință pentru informare în probleme de mediu;</li> <li>— să contribuie la asigurarea faptului că datele privind mediul la nivel european sunt comparabile și, în cazul în care este necesar, să încurajeze prin mijloace corespunzătoare o mai bună armonizare a metodelor de măsurare;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— să promoveze includerea informațiilor europene privind mediul în programele internaționale de monitorizare a mediului;</li> <li>— să publice din cinci în cinci ani un raport privind starea, evoluția și perspectivele mediului, suplimentat de rapoarte indicative orientate pe probleme specifice;</li> <li>— să stimuleze elaborarea tehnicilor de prognoză în domeniul mediului, schimbul de informații cu privire la tehnologiile disponibile pentru prevenirea și reducerea daunelor cauzate mediului, elaborarea metodelor de evaluare a costurilor daunelor aduse mediului și a costurilor politicilor de prevenire, de protecție și de restaurare a mediului;</li> <li>— să asigure larga difuzare a unor informații fiabile și comparabile privind mediul, în special asupra stării mediului, adresate publicului larg și, în acest scop, să promoveze utilizarea de noi tehnologii telematice în acest domeniu;</li> <li>— să coopereze în mod activ cu alte organisme și programe ale Uniunii și cu alte organisme internaționale, iar în domeniile de interes comun, cu instituțiile unor țări care nu sunt membre ale Uniunii Europene, ținând seama de necesitatea de a evita orice suprapunere;</li> <li>— să sprijine Comisia în procesul de schimb de informații asupra dezvoltării metodelor și a celor mai bune practici de evaluare a impactului asupra mediului și în difuzarea informațiilor asupra rezultatelor cercetărilor de mediu relevante, într-o formă care să contribuie în mod optim la elaborarea politicilor în acest domeniu.</li> </ul>
<b>Organizare</b>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p><i>Componență</i></p> <p>Câte un reprezentant al fiecărui stat membru, câte un reprezentant al fiecărei țări care participă la agenție, doi reprezentanți ai Comisiei și două personalități științifice desemnate de Parlamentul European.</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Adoptă programul multianual de activitate și programul anual de activitate și asigură implementarea acestora; adoptă raportul anual privind activitățile agenției.</p> <p><b>Directorul executiv</b></p> <p>Numit de Consiliul de administrație pe baza unei propuneri din partea Comisiei.</p> <p><b>Comitetul științific</b></p> <p>Format din experți având ca domeniu de specialitate mediul, desemnați de Consiliul de administrație.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p>52,6 (41,7) milioane EUR</p> <p>Subvenție din partea Uniunii: 80 % (100 %)</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Numărul posturilor prevăzute în schema de personal: 135 (138)</p> <p>Posturi ocupate: 130 (132), plus 74 (78) de alte posturi (agenți contractuali și experți naționali detașați)</p> <p>Total personal: 204 (210)</p>



	Posturile prevăzute în schema de personal sunt repartizate pentru îndeplinirea următoarele sarcini:	
	— operaționale:	97 (98)
	— administrative:	38 (40)
<b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b>	Articole	14 (48)
	Informații de interes publicate ( <i>highlights</i> )	46 (53)
	Comunicate de presă	7 (11)
	Seturi de date	54 (29)
	Indicatori	34 (46)
	Hărți, grafice	48 (217)
	Broșuri, pliante etc.	1 (5)
	Documente privind agenția	2 (5)
	Rapoarte	10 (13)
	Rapoarte tehnice	17 (21)
	Raportul <i>Signals</i>	1 (1)
	SOER ( <i>The European environment – state and outlook –</i>	1 (0)
	Mediul european – stare și perspective)	

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

## RĂSPUNSUL AGENȚIEI

11. Potrivit înțelegerii AEM, principiul transparenței a fost respectat. „Deficiențele cunoscute” au fost descrise în mod corespunzător în secțiunea 6.3.2 din caietul de sarcini, folosindu-se termeni ca: îmbunătățire, corectare, ajustare și asigurarea coerenței. Caietul de sarcini complet poate fi consultat pe site-ul AEM (<http://www.eea.europa.eu/about-us/tenders/eea-mdi-14-005-it>).

12. La implementarea noii politici de verificare *ex ante* și *ex post* pentru granturi începând cu luna mai 2014, AEM a acordat prioritate orientărilor privind întocmirea declarațiilor de cheltuieli, destinate beneficiarilor. Din acel moment au fost elaborate „orientările AEM de verificare” și au fost distribuite responsabililor cu gestionarea resurselor bugetare și a contractelor, care se ocupă de verificările *ex ante* ale granturilor, și se aplică începând cu exercițiul financiar 2016.

13. Ca urmare a observației Curții de Conturi Europene, AEM a inițiat recuperarea de la beneficiarul respectiv.

AEM va asigura o implementare riguroasă a SCI nr. 18 pentru a justifica orice cazuri de nesocotire a controalelor sau de abateri de la politicile și procedurile stabilite, care ar putea apărea în viitor.

În ceea ce privește a doua parte a observației, agenția nu a considerat că este eficient să urmărească documentele solicitate deoarece s-au obținut dovezi importante din partea aceluiași parteneri în eșantioanele trecute. În plus, agenția a purtat un dialog cu auditorii Curții la momentul respectiv cu privire la formularea politicii celei mai adecvate de verificare, având ca scop să asigure acoperirea oricăror riscuri și eligibilitatea.

AEM ia notă de cea de a treia remarcă din această observație și o va lua în considerare la revizuirea politicii actuale de verificare a centrelor tematice europene. Va fi elaborată o strategie oficială de verificare *ex post* care va asigura compatibilitatea cu sarcinile AEM privind structurile de audit intern. Auditorul intern va efectua în mod exclusiv controale *ex post*, acoperind astfel atât verificările la fața locului, cât și eficacitatea procesului de verificare *ex ante* al AEM.

14. Anterior implementării unui serviciu de e-mail de tip *cloud*, AEM a realizat un studiu de testare și apoi o evaluare a riscurilor schimbărilor determinate care implică experții în managementul calității și informatică ai AEM, precum și responsabilul cu protecția datelor. Ca urmare a procesului de evaluare, au fost solicitate furnizorului clarificări și garanții suplimentare pentru a asigura conformitatea cu Regulamentul european privind protecția datelor cu caracter personal. Din acest punct de vedere, furnizorul a confirmat că:

- garantează sediul centrelor de date în Europa (Dublin ca prim sediu principal și Amsterdam ca bază de date în oglindă și copie de rezervă) și că se criptează comunicarea dintre AEM și centrele de date;
- aderă la Regulamentul UE privind protecția datelor și la cadrul „sferei de siguranță” al UE;
- se va strădui să redirecționeze cererile juridice sau să notifice imediat AEM cu privire la astfel de cereri, permițând autorității împuternicite să facă numiri să adopte o decizie cu privire la transferul de date, dacă este posibil;
- serviciile lor de tip *cloud* sunt certificate în conformitate cu noua certificare ISO 27018/2014 și fac obiectul unor audituri periodice;
- măsurile de securitate în vigoare permit aplicarea imediată și constantă a actualizărilor și posibilități mai mari de a descoperi, urmări și soluționa eventualele intruziuni.

Prin urmare, AEM consideră riscurile reziduale identificate ca fiind acceptabile și tratate în mod corespunzător prin clauzele contractuale convenite. AEM va efectua totuși examinări periodice a implementării contractelor în scopul reevaluării riscurilor, adoptării de măsuri adecvate și întreprinderii de acțiuni, dacă se consideră necesar.

Mai mult, AEM consideră că imunitățile și privilegiile care îi protejează datele nu sunt afectate de utilizarea serviciilor de tip *cloud*.

În ceea ce privește respectarea dreptului la viața privată și la viața de familie, astfel cum este prevăzut în Carta drepturilor fundamentale a Uniunii Europene, AEM și-a actualizat politica de utilizare a e-mail-ului, incluzând o clauză de exonerare de răspundere adresată personalului cu privire la utilizarea personală limitată a sistemului de e-mail.

## RAPORT

## privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Controlul Pescuitului pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/17)

## INTRODUCERE

1. Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Vigo, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 768/2005 al Consiliului <sup>(1)</sup>. Sarcina principală a agenției este de a organiza coordonarea operațională a activităților de control și inspecție ale statelor membre pentru a asigura aplicarea efectivă și uniformă a normelor politicii comune în domeniul pescuitului <sup>(2)</sup>.

## 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, 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 <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (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 <sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul executiv 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.

<sup>(1)</sup> JO L 128, 21.5.2005, p. 1.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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 <sup>(7)</sup>, 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 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 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. 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 <sup>(8)</sup>.

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 2014, 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 2014 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCITIUL ANTERIOR**

10. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

## 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)
2013	În 2013, nivelul global al creditelor angajate a fost de 99 %, ceea ce înseamnă că angajamentele au fost efectuate în timp util. Totuși, nivelul creditelor angajate reportate în 2014 a fost ridicat pentru titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 498 592 de euro (38 %), precum și pentru titlul III (cheltuieli operaționale), situându-se la 734 301 euro (43 %).	Nu se aplică
2013	În ceea ce privește titlul III, un factor important care a determinat nivelul ridicat al reporturilor planificate a fost volumul considerabil de muncă înregistrat de agenție ca urmare a numărului important de proiecte informatice care fie au fost lansate în 2013, fie erau în derulare în cursul anului respectiv.	Nu se aplică

## ANEXA II

**Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (Vigo)****Competențe și activități**

<b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b> <i>(articolul 43 TFUE)</i>	Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară și după consultarea Comitetului Economic și Social, stabilesc organizarea comună a piețelor agricole prevăzută la articolul 40 alineatul (1), precum și celelalte dispoziții necesare pentru îndeplinirea obiectivelor politicii comune în domeniul agriculturii și pescuitului.
<b>Competențele agenției</b> <i>[Regulamentul (CE) nr. 768/2005 al Consiliului, modificat prin Regulamentul (CE) nr. 1224/2009]</i>	<p><b>Obiective</b></p> <p>— Regulamentul instituie Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului, care are obiectivul de a organiza coordonarea operațională a activităților de control și inspecție ale statelor membre și de a le susține în eforturile lor de cooperare în vederea respectării normelor politicii comune în domeniul pescuitului, pentru a asigura aplicarea efectivă și uniformă a acestei politici.</p> <p><b>Sarcini/Misiune</b></p> <p>— să coordoneze controlul și inspecția efectuate de către statele membre în legătură cu obligațiile de control și inspecție ale UE;</p> <p>— să coordoneze desfășurarea mijloacelor naționale de control și inspecție reunite de statele membre în cauză în conformitate cu regulamentul;</p> <p>— să asiste statele membre în raportarea informațiilor privind activitățile piscicole și activitățile de control și inspecție atât către Comisie, cât și către terțele părți;</p> <p>— să asiste, în limitele sale de competență, statele membre să își îndeplinească sarcinile și obligațiile care intră sub incidența normelor politicii comune în domeniul pescuitului;</p> <p>— să asiste statele membre și Comisia în armonizarea aplicării politicii comune în domeniul pescuitului în întreaga UE;</p> <p>— să contribuie la efortul de cercetare și dezvoltare al statelor membre și al Comisiei în vederea elaborării de tehnici de control și inspecție;</p> <p>— să contribuie la coordonarea formării profesionale a inspectorilor și la schimbul de experiență între statele membre;</p> <p>— să coordoneze operațiunile de combatere a pescuitului ilegal, nedeclarat și nereglementat, în conformitate cu normele UE;</p> <p>— să asiste la punerea în aplicare uniformă a sistemului de control al politicii comune în domeniul pescuitului, în special la:</p> <p>(i) organizarea coordonării operaționale a activităților de control ale statelor membre pentru punerea în aplicare de programe specifice de control și de inspecție, de programe de control legate de pescuitul ilegal, nedeclarat și nereglementat („INN”) și de programe internaționale de control și inspecție;</p> <p>(ii) inspecțiile necesare pentru îndeplinirea sarcinilor agenției.</p> <p>Trebuie menționat faptul că, printre alte competențe, în urma modificării regulamentului de instituire a agenției prin Regulamentul (CE) nr. 1224/2009 al Consiliului:</p> <p>1. coordonarea operațională asigurată de agenție vizează controlul tuturor activităților reglementate de politica comună în domeniul pescuitului;</p>

	<ol style="list-style-type: none"> <li>2. funcționarii agenției pot fi numiți în calitate de inspecitori ai Uniunii în apele internaționale;</li> <li>3. agenția poate achiziționa, închiria sau navlosi echipamentul care este necesar pentru punerea în aplicare a planurilor de desfășurare comune;</li> <li>4. dacă este necesar, agenția: <ol style="list-style-type: none"> <li>(a) elaborează manuale privind standardele armonizate de inspecție;</li> <li>(b) redactează materiale orientative care reflectă cele mai bune practici în domeniul controlului politicii comune în domeniul pescuitului, inclusiv în privința formării profesionale a funcționarilor responsabili de control, pe care le actualizează în mod regulat;</li> <li>(c) furnizează Comisiei asistența tehnică și administrativă necesară pentru îndeplinirea sarcinilor acesteia;</li> </ol> </li> <li>5. agenția facilitează cooperarea între statele membre, precum și între statele membre și Comisie, pentru dezvoltarea de standarde armonizate de control și de bune practici în materie de proceduri juridice, ținând seama în mod corespunzător de diferențele dintre sistemele juridice ale statelor membre și în conformitate cu legislația UE și cu standardele internaționale convenite;</li> <li>6. acționând în baza unei notificări din partea Comisiei sau din proprie inițiativă, agenția instituie o unitate de criză atunci când se identifică o situație care presupune un risc grav direct, indirect sau potențial la adresa politicii comune în domeniul pescuitului, iar riscul nu poate fi prevenit, eliminat sau redus prin mijloacele existente sau nu poate fi gestionat în mod adecvat;</li> <li>7. agenția contribuie la punerea în aplicare a politicii maritime integrate a UE și, în special, încheie acorduri administrative cu alte organisme cu privire la aspectele reglementate de Regulamentul (CE) nr. 768/2005 al Consiliului după aprobarea Consiliului de administrație.</li> </ol>
<p>[Regulamentul (UE) nr. 1380/2013 al Parlamentului European și al Consiliului]</p>	<p>Prin acest regulament a fost adoptată noua politică comună în domeniul pescuitului. În ceea ce privește agenția:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Uniunea cooperează, inclusiv prin intermediul agenției, cu țările terțe și cu organizațiile internaționale din domeniul pescuitului, inclusiv cu organizațiile regionale de gestionare a pescuitului, pentru a consolida respectarea măsurilor, în special a celor de combatere a pescuitului INN, pentru a asigura respectarea strictă a măsurilor adoptate de aceste organizații internaționale;</li> <li>— controlul și asigurarea respectării politicii comune în domeniul pescuitului includ și se bazează în mod special pe cooperarea și coordonarea dintre statele membre, Comisie și agenție;</li> <li>— agenția poate participa la reuniunile Grupului de experți privind conformitatea în calitate de observator.</li> </ul>
<p>[Regulamentul (CE) nr. 1386/2007 al Consiliului]</p>	<p>Acest regulament împuternicește agenția să coordoneze activitățile de supraveghere și inspecție pentru UE în zona de reglementare a NAFO (Organizația de Pescuit în Atlanticul de Nord-Vest) și să elaboreze, în cooperare cu statele membre, un plan pentru participarea UE la programul internațional de inspecție și supraveghere (articolul 41).</p>
<p>[Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 433/2012 al Comisiei]</p>	<p>Acest regulament, în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 1236/2010 al Parlamentului European și al Consiliului, și în legătură cu activitățile de pescuit în zona de reglementare a Comisiei pentru pescuitul în Atlanticul de Nord-Est (NEAFC), desemnează agenția:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să coordoneze activitățile de supraveghere și de inspecție ale UE în această zonă;</li> <li>— să elaboreze, în cooperare cu statele membre, un plan pentru participarea UE la sistemul internațional de control;</li> <li>— să primească și să elaboreze rapoartele privind inspecțiile și încălcările detectate în zona de reglementare a NEAFC.</li> </ul>

<p>[Decizia 2009/988/UE a Comisiei]</p>	<p>Prin această decizie, Comisia a desemnat agenția în calitate de organism care să efectueze anumite sarcini în temeiul Regulamentului privind INN. Aceste sarcini sunt următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să transmită notificări statului (statelor) de pavilion, cu o copie transmisă Comisiei, privind refuzul de a autoriza debarcarea sau transbordarea de către nave din țări terțe și, după caz, să transmită copii ale acestor notificări organizațiilor regionale de gestionare a pescuitului, în conformitate cu articolul 11 alineatul (3) din Regulamentul (CE) nr. 1005/2008;</li> <li>— la cererea Comisiei, să asigure condițiile pentru realizarea auditurilor la fața locului, singură sau în cooperare cu Comisia, pentru verificarea punerii în aplicare efective a acordurilor de cooperare încheiate cu țări terțe, în conformitate cu articolul 20 alineatul (4) al doilea paragraf litera (c) din Regulamentul (CE) nr. 1005/2008;</li> <li>— să comunice statelor membre și statelor de pavilion, cu o copie adresată Comisiei, orice informații suplimentare transmise de statele membre Comisiei care ar putea fi relevante pentru realizarea listei de nave de pescuit INN a Uniunii Europene, în conformitate cu articolul 25 alineatul (2) din Regulamentul (CE) nr. 1005/2008;</li> <li>— să transmită rapoarte de reperare tuturor statelor membre, cu o copie adresată Comisiei și, dacă este cazul, secretarului executiv al organizației regionale competente de gestionare a pescuitului, în conformitate cu articolul 48 alineatul (4) din Regulamentul (CE) nr. 1005/2008;</li> <li>— să transmită secretarului executiv al organizației regionale competente de gestionare a pescuitului, cu o copie adresată Comisiei, informațiile comunicate de un stat membru ca răspuns la un raport de reperare referitor la una dintre navele sale primit de la una dintre părțile contractante ale respectivei organizații regionale de gestionare a pescuitului, în conformitate cu articolul 48 alineatul (5) din Regulamentul (CE) nr. 1005/2008.</li> </ul>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p><i>Componență</i></p> <p>Format din câte un reprezentant din partea fiecărui stat membru și șase reprezentanți ai Comisiei.</p> <p><i>Sarcini (printre altele)</i></p> <p>Adoptă bugetul și schema de personal, programul de activitate anual și multianual, raportul anual și planul multianual în materie de politică de personal. Formulează un aviz cu privire la conturile finale.</p> <p><b>Directorul executiv</b></p> <p>Numit de Consiliul de administrație, dintr-un număr de cel puțin doi candidați propuși de Comisie.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Controlul intern</b></p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>



<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p><i>Bugetul total pe 2014: 9,22 (9,22) milioane de euro</i></p> <p>— Titlul I – 6,35 (6,33) milioane de euro</p> <p>— Titlul II – 1,16 (1,18) milioane de euro</p> <p>— Titlul III – 1,71 (1,71) milioane de euro</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>53 (54) de posturi de agenți temporari prevăzute în schema de personal, dintre care ocupate: 52 [52<sup>(1)</sup>]</p> <p>+ 5 (5) posturi de agenți contractuali, dintre care ocupate: 4 (5)</p> <p>+ 4 (4) posturi de experți naționali detașați, dintre care ocupate: 2 (3)</p> <p>Total posturi, inclusiv experți naționali detașați: 62 (63), dintre care ocupate: 58 [60<sup>(1)</sup>]</p>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Coordonarea operațională</b></p> <p>— Implementarea planului de desfășurare comun pentru diferite specii:</p> <p>— cod, limbă-de-mare și cambulă de Baltica în Marea Nordului, Skagerrak, Kattegat și în estul Canalului Mânecii, precum și în apele occidentale (vestul Scoției și Marea Irlandei);</p> <p>— implementarea planului de desfășurare comun pentru pescuitul de cod, somon, hering și șprot în Marea Baltică;</p> <p>— implementarea planului de desfășurare comun pentru pescuitul de ton roșu în Marea Mediterană și în Atlanticul de Est, pentru pescuitul de pește-spadă în Marea Mediterană și pentru pescuitul de specii pelagice mici în Marea Adriatică;</p> <p>— implementarea planului de desfășurare comun pentru pescuitul de specii reglementate în zona de reglementare NAFO și în zona de reglementare a NEAFC;</p> <p>— implementarea planului de desfășurare comun pentru pescuitul de specii pelagice în apele occidentale ale Uniunii Europene.</p> <p>— Sprijin pentru programele naționale de control în Marea Neagră.</p>

- Sprijin pentru pregătirea implementării obligației de debarcare începând din ianuarie 2015 în Marea Baltică, Marea Nordului, apele occidentale și Marea Mediterană.
- Punerea la dispoziție a unei metodologii de evaluare a nivelurilor de conformitate și a costurilor operațiunilor de control.
- Asistență oferită Comisiei și statelor membre în ceea ce privește organizațiile regionale de gestionare a pescuitului, cum ar fi Organizația de Pescuit în Atlanticul de Nord-Vest, Comisia pentru pescuit în Atlanticul de Nord-Est, Comisia Internațională pentru Conservarea Tonului din Oceanul Atlantic și Comisia Generală pentru Pescuit în Marea Mediterană.
- Consolidarea planurilor de desfășurare comune prin promovarea unei abordări regionale.

#### **Consolidarea capacităților**

- Elaborarea și menținerea unei programe de bază.
- Funcționarea și întreținerea unei platforme web de colaborare în domeniul formării.
- Asistență pentru programele naționale de formare ale statelor membre.
- Formarea formatorilor și formarea profesională a inspectorilor Uniunii înainte de prima lor misiune.
- Operarea, întreținerea, consolidarea și dezvoltarea capacităților informatice de monitorizare: sistemul de monitorizare prin satelit a navelor de pescuit (VMS – *Vessel Monitoring System*), Sistemul electronic de raportare (ERS – *Electronic Reporting System*), sistemul de raportare electronică a inspecțiilor (EIR – *Electronic Inspection Report*), platforma de dezvoltare a programelor de bază de formare (CCDP – *Core Curricula Development Platform*), platforma de colaborare Fishnet și JADE (sistem de planificare și de statistici).
- în cadrul politicii maritime integrate (PMI) a UE: furnizarea unei imagini de ansamblu a situației maritime (serviciul MARSURV furnizat de agenție) în sprijinul activităților de coordonare legate de planurile de desfășurare comune; sprijin pentru diferite proiecte din cadrul Orizont 2020 legate de evaluarea noilor tehnologii de supraveghere maritimă; participarea la proiecte relevante ale UE desfășurate în cadrul Mediului comun pentru schimbul de informații (CISE – *Common Information Sharing Environment*).
- Ateliere și seminarii pentru schimbul de bune practici între statele membre cu scopul de a combate importurile provenite din pescuitul ilegal, nedeclarat și nereglementat.
- Cursuri de perfecționare pentru inspectorii Uniunii (funcționarii implicați în combaterea pescuitului ilegal, nedeclarat și nereglementat) (schimb de bune practici, cursuri de reîmprospătare a cunoștințelor etc.) și cursuri de formare pentru inspectori din țări terțe, organizate la solicitarea Comisiei Europene.

(Pentru detalii, a se vedea Programul anual de activitate pe 2014 al agenției.)

(<sup>1</sup>) Ofertele de locuri de muncă pentru recrutarea de personal (trei oferte) sunt incluse în cifra dintre paranteze pentru 2013 (situația la 31.1.2014).

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

Agenția ia act de raportul Curții.

---

## RAPORT

## privind conturile anuale ale Autorității Europene pentru Siguranța Alimentară pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul autorității

(2015/C 409/18)

## 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<sup>(1)</sup>. 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<sup>(2)</sup>.

## 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, 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<sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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<sup>(5)</sup>:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale autorității includ conceperea, implementarea și menținerea sistemului de control intern necesar pentru întocmirea și 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<sup>(6)</sup>, 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.

<sup>(1)</sup> JO L 31, 1.2.2002, p. 1.

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

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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 <sup>(7)</sup>, 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. 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 autorității, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE <sup>(8)</sup>.

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 2014, 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 2014 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.

**ALTE OBSERVAȚII**

11. În anul 2005, a intrat în vigoare un nou Statut al funcționarilor Uniunii Europene, care prevedea, printre altele, că remunerațiile viitoare ale funcționarilor recrutați înaintea datei de 1 mai 2004 nu trebuiau să fie inferioare celor stabilite de statutul precedent. Auditul Curții a relevat faptul că această prevedere nu era respectată și că, în cazul a 8 dintre cei 71 de funcționari angajați la acea dată, cuantumul total al remunerațiilor plătite acestora era inferior celui datorat efectiv cu 87 000 de euro pentru perioada 2005-2014. Autoritatea va efectua plățile salariale suplimentare aferente în timp util.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

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

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*  
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA  
*Președinte*

---

## ANEXA I

**Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
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
2013	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.	Finalizată
2013	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.	Finalizată

## ANEXA II

## Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (Parma)

## Competențe și activități

<b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b>	<b>Colectarea de informații</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Politica agricolă comună (articolul 38 TFUE)</li> <li>— Funcționarea pieței interne (articolul 114 TFUE)</li> <li>— Sănătatea publică (articolul 168 TFUE)</li> <li>— Politica comercială comună (articolul 206 TFUE)</li> </ul>
<b>Competențele autorității</b> <i>[Regulamentul (CE) nr. 178/2002 al Parlamentului European și al Consiliului]</i>	<b>Obiective</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 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</li> <li>— Să furnizeze informații independente referitoare la riscurile legate de siguranța produselor alimentare</li> <li>— Să contribuie la atingerea unui nivel ridicat de protecție a vieții și a sănătății umane</li> <li>— Să colecteze și să analizeze datele necesare care să permită caracterizarea și monitorizarea riscurilor</li> </ul> <b>Sarcini</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Să elaboreze avize și studii științifice</li> <li>— Să promoveze metodologii uniforme de evaluare a riscului</li> <li>— Să acorde asistență Comisiei</li> <li>— Să caute, să analizeze și să rezume datele științifice și tehnice necesare</li> <li>— Să identifice și să caracterizeze riscurile emergente</li> <li>— Să creeze o rețea de organizații care funcționează în domenii similare</li> <li>— Să asigure asistență științifică și tehnică pentru gestionarea crizelor</li> <li>— Să îmbunătățească cooperarea internațională</li> <li>— Să ofere publicului și părților interesate informații fiabile, obiective și ușor de înțeles</li> <li>— Să participe la sistemul de alertă rapidă al Comisiei</li> </ul>
<b>Organizare</b>	<b>Consiliul de administrație</b> <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 <b>Directorul executiv</b> Numit de Consiliul de administrație pe baza unei liste de candidați propuși de Comisie și în urma unei audieri în fața Parlamentului European



	<p><b>Forumul consultativ</b></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><b>Comitetul științific și grupurile științifice</b></p> <p>Redactează avizele științifice ale autorității</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană</p> <p><b>Auditul intern</b></p> <p>Structura de audit intern a autorității</p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția autorității în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul</b></p> <p>79,8 (78,1) milioane de euro, din care subvenția acordată de Uniunea Europeană este de 100 % (100 %)</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Posturi prevăzute în schema de personal: 344 (351), din care ocupate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— personal (agenți temporari și funcționari permanenți): 330 (328)</li> <li>— alte categorii de personal (agenți contractuali, experți naționali detașați): 119 (120)</li> </ul> <p>Total personal (inclusiv șapte scrisori de ofertă transmise înainte de 31.12.2014): 449 (448), din care personal responsabil de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— sarcini operaționale: 333 (332)</li> <li>— sarcini administrative: 116 (116)</li> </ul>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Documente științifice și materiale conexe 2014</b></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"> <li>— Documente de orientare ale Comitetului științific/grupurilor științifice: 1 (2)</li> <li>— Avize ale Comitetului științific/grupurilor științifice: 88 (44)</li> <li>— Rapoarte științifice ale autorității: 11 (12)</li> <li>— Declarații ale autorității: 1 (2)</li> <li>— Declarații ale Comitetului științific/grupurilor științifice: 3 (2)</li> </ul> <p><b>Total documente științifice pentru activitatea 1 = 104 (62)</b></p> <p><i>Activitatea 2: Evaluarea produselor, a substanțelor și a mențiunilor supuse autorizării</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Concluzie cu privire la examinarea <i>inter pares</i> a pesticidelor: 40 (45)</li> <li>— Documente de orientare ale autorității: 4 (2)</li> <li>— Documente de orientare ale Comitetului științific/grupurilor științifice: 0 (3)</li> <li>— Avize ale Comitetului științific/grupurilor științifice: 197 (203)</li> </ul>

<p>— Rapoarte științifice ale autorității: 3 (0)</p> <p>— Declarații ale Comitetului științific/grupurilor științifice: 3 (8)</p> <p>— Declarații ale autorității: 9 (6)</p> <p>— Avize motivate = 84 (0)</p> <p><u>Total documente științifice pentru activitatea 2 = 340 (267)<sup>(1)</sup></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: 4 (2)</p> <p>— Declarații ale autorității: 0 (0)</p> <p>— Avize motivate: 0 (113)</p> <p>— Rapoarte științifice ale autorității: 9 (7)</p> <p><u>Total documente științifice pentru activitatea 3 = 13 (122)<sup>(2)</sup></u></p> <p><i>Materiale conexe</i></p> <p>— Rapoarte cu privire la evenimente: 10 (11)</p> <p>— Rapoarte științifice externe: 79 (74)</p> <p>— Rapoarte tehnice: 105 (70)</p> <p><u>Total materiale conexe = 194 (155)</u></p> <p><u>Total documente = 651 (606)</u></p> <p>— Documente științifice a căror publicare a fost însoțită de activități de comunicare: 14 % (7 %)</p> <p>— Consultări publice: 49 (56)</p> <p>— Vizite pe site-ul web: 2,8 (4,7) milioane</p> <p>— Abonați ai buletinului „Highlights”: 33 947 (31 912)</p> <p>— Apariții în mass-media: 14 913 (11 820)</p> <p>— Întrebări din partea mass-media: 564 (625)</p> <p>— Comunicate de presă: 10 (16)</p> <p>— Știri pe site-ul web: 32 (54)</p> <p>— Interviu: 65 (95)</p>
--

<sup>(1)</sup> În 2013, avizele motivate se încadrau la activitatea 3.

<sup>(2)</sup> Avizele motivate se încadrează în prezent la activitatea 2.

Sursa: anexă furnizată de autoritate.

**RĂSPUNSUL AUTORITĂȚII**

11. În ceea ce privește observația Curții cu privire la plățile în minus de salarii, care datează din 2005 pentru membri ai personalului care fuseseră angajați deja dinaintea intrării în vigoare a Statutului funcționarilor din 2004, EFSA dorește să specifice că tratarea și calculul costurilor de personal sunt externalizate de autoritate către PMO (departament al Comisiei Europene), ca și în cazul altor agenții ale UE.

---

## RAPORTUL

**privind conturile anuale ale Institutului European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați  
pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul institutului**

(2015/C 409/19)

## INTRODUCERE

1. Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați (denumit în continuare „institutul”), cu sediul la Vilnius, a fost instituit prin Regulamentul (CE) nr. 1922/2006 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>(1)</sup>. Misiunea institutului este de a colecta, de a analiza și de a difuza informații privind egalitatea de gen, precum și de a elabora, de a analiza, de a evalua și de a difuza instrumente metodologice pentru a susține integrarea egalității de gen în toate politicile Uniunii și în politicile naționale rezultate<sup>(2)</sup>.

## 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 institutului. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, 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 institutului, care cuprind situațiile financiare<sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 institutului, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora<sup>(5)</sup>:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale institutului 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<sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul aprobă conturile anuale ale institutului după ce contabilul acestuia 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 institutului.
- (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.

<sup>(1)</sup> JO L 403, 30.12.2006, p. 9.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile institutului.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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<sup>(7)</sup>, 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 institutului 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. 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 institutului, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE<sup>(8)</sup>.

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 institutului prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Nivelul creditelor angajate reportate era ridicat în ceea ce privește titlul III (cheltuieli operaționale), situându-se la 1,8 milioane EUR sau 54 % (în 2013, acesta a fost de 2,0 milioane EUR sau 56 %). Această situație se explică, în principal, prin întârzierile înregistrate în cadrul achizițiilor de sondaje și de studii, precum și prin studiile în curs de desfășurare, care se preconizează a fi finalizate, conform planificării, în 2015.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

12. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

## 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	În decembrie 2011, Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene a efectuat la sediul institutului o „examinare limitată a implementării standardelor de control intern”. Institutul a acceptat recomandările Comisiei vizând finalizarea procedurii de implementare a standardelor de control intern și conducerea a adoptat un plan de acțiune care să fie pus în aplicare în 2012.	Finalizată
2012	Curtea a identificat deficiențe în ceea ce privește documentarea procedurilor de recrutare. Nu există dovezi că întrebările pentru testele scrise și pentru interviuri, precum și ponderea corespunzătoare acestora au fost stabilite înainte de examinarea candidaturilor.	Finalizată
2013	În 2013, nivelul global al creditelor angajate a fost de 99 %, ceea ce înseamnă că angajamentele au fost efectuate în timp util. Institutul a redus în continuare nivelul global al reporturilor de credite angajate de la 2,5 milioane EUR (32 %) în 2012 la 2,2 milioane EUR (29 %) în 2013. Aceste reportări vizează în principal titlul III (cheltuieli operaționale), cu 2,0 milioane EUR, ceea ce reprezintă 56 % din creditele angajate aferente, și privesc în principal proceduri de achiziții care au fost finalizate târziu în cursul exercițiului, din motive pe care, în cea mai mare parte, institutul nu le-a putut controla, precum comunicarea cu întârziere, de către președinția Consiliului UE, a informațiilor cu privire la un studiu care urma să fie efectuat (1,1 milioane EUR) și câteva proiecte informatice complexe, în cazul cărora procedura de achiziții a fost îndelungată (0,6 milioane EUR).	Nu se aplică

## ANEXA II

## Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați (Vilnius)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b> (articolele 2 și 3 din Tratatul privind Uniunea Europeană)</p>	<p>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 prin pluralism, nediscriminare, toleranță, justiție, solidaritate și <b>egalitate între femei și bărbați</b>.</p> <p>Uniunea combate excluziunea socială și discriminările și promovează justiția și protecția socială, <b>egalitatea între femei și bărbați</b>, solidaritatea între generații și protecția drepturilor copilului.</p>
<p><b>Competențele institutului</b> [Regulamentul (CE) nr. 1922/2006 al Parlamentului European și al Consiliului]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Să consolideze și să contribuie la promovarea egalității de gen, inclusiv la abordarea integratoare a egalității de gen în toate politicile Uniunii și în politicile naționale rezultate, și la combaterea discriminării pe criteriul sexului și să sporească gradul de sensibilizare a cetățenilor UE cu privire la egalitatea de gen.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— colectează, analizează și difuzează informații relevante, comparabile și fiabile privind egalitatea de gen;</li> <li>— elaborează metode pentru ameliorarea obiectivității, a comparabilității și a fiabilității datelor la nivel european;</li> <li>— elaborează, analizează, evaluează și difuzează instrumente metodologice pentru a susține integrarea egalității de gen în toate politicile Uniunii și în politicile naționale rezultate și pentru a sprijini abordarea integratoare a egalității de gen în toate instituțiile și organismele Uniunii;</li> <li>— realizează anchete privind situația egalității de gen în Europa;</li> <li>— creează și coordonează o rețea europeană pentru egalitatea de gen;</li> <li>— organizează reuniuni ad-hoc ale experților pentru a susține activitatea de cercetare a institutului;</li> <li>— pentru a spori gradul de sensibilizare a cetățenilor UE în legătură cu egalitatea de gen, organizează, împreună cu părțile interesate relevante, conferințe, campanii și reuniuni la nivelul UE și prezintă Comisiei constatările și concluziile acestora;</li> <li>— difuzează informații despre exemplele pozitive de roluri atipice pentru femei și bărbați în toate sectoarele societății și își prezintă concluziile și inițiativele menite să facă publice și să valorifice astfel de exemple de succes;</li> <li>— dezvoltă dialogul și cooperarea cu organizații neguvernamentale și cu organizații care militează pentru egalitatea de șanse, cu universități și experți, centre de cercetare, parteneri sociali;</li> <li>— creează sursele documentare accesibile publicului;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— pune la dispoziția organizațiilor publice și private informații privind abordarea integratoare a egalității de gen;</li> <li>— furnizează instituțiilor Uniunii informații privind egalitatea de gen și abordarea integratoare a egalității de gen în statele în curs de aderare și în țările candidate.</li> </ul>
<b>Organizare</b>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p><i>Componentă</i></p> <p>18 reprezentanți numiți de către Consiliu, pe baza unei propuneri din partea fiecărui stat membru în cauză, și un membru care reprezintă Comisia, numit de către aceasta. Membrii Consiliului de administrație sunt numiți astfel încât să fie asigurate cele mai înalte standarde de competență și o gamă largă de competențe utile și transdisciplinare în domeniul egalității de gen. Consiliul și Comisia urmăresc să asigure o reprezentare echilibrată a femeilor și bărbaților în cadrul Consiliului de administrație. Membrii numiți de către Consiliu reprezintă 18 state membre, în ordinea președințiilor rotative.</p> <p><i>Sarcini</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— adoptă programul anual de activitate și programul de activitate pe termen mediu, bugetul și raportul anual;</li> <li>— adoptă regulamentul de procedură al institutului și pe cel al Consiliului de administrație.</li> </ul> <p><b>Forumul de experți</b></p> <p><i>Componentă</i></p> <p>Forumul de experți este alcătuit din membri ai organismelor competente specializate în chestiuni privind egalitatea de gen, fiecare stat membru desemnând câte un reprezentant în acest sens, din doi membri reprezentând alte organizații relevante specializate în chestiuni privind egalitatea de gen, desemnați de Parlamentul European, precum și din trei membri desemnați de Comisie.</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Acordă sprijin directorului în ceea ce privește asigurarea excelenței și a independenței activităților institutului, constituie un mecanism pentru schimbul de informații și pentru punerea în comun a cunoștințelor privind problemele de egalitate de gen și se asigură că există o strânsă cooperare între institut și organismele competente din statele membre.</p> <p><b>Directorul</b> este numit de Consiliul de administrație pe baza unei liste de candidați propuși de Comisie, în urma unui concurs general.</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Este responsabil de executarea sarcinilor menționate în Regulamentul (CE) nr. 1922/2006, de întocmirea și punerea în aplicare a programelor de activitate anuale și pe termen mediu ale institutului, de pregătirea ședințelor Consiliului de administrație și ale Forumului de experți, de întocmirea și publicarea raportului anual, de toate aspectele privind personalul, de probleme de administrare curentă și de punerea în aplicare a unor proceduri eficiente de monitorizare și de evaluare a performanțelor institutului.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Auditul intern</b></p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>



<b>Resurse puse la dispoziția institutului în 2014 (2013)</b>	<b>Bugetul definitiv</b> 7,4 (7,5) milioane EUR, din care subvenția acordată de Uniune este de 98,5 % (100 %) <b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b> 29 (30) de posturi prevăzute în schema de personal, dintre care ocupate: 29 (30); 11 (16) alte posturi (agenți contractuali, experți naționali detașați). <b>Total personal la 31 decembrie 2014</b> 40 (46), îndeplinind următoarele sarcini: — operaționale: 28 (32) — administrative: 9 (11) — mixte: 3 (3)
<b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b>	<b>Domenii principale de acțiune</b> Date și indicatori comparabili și fiabili privind egalitatea de gen; punerea în aplicare a principiului egalității de gen și integrarea acestuia; centru de resurse și de documentare, campanie de sensibilizare, comunicare și crearea de rețele de dialog. Număr de studii lansate: 8 (14) Număr de contribuții aduse țărilor care au deținut președinția: 2 (2) Număr de reuniuni ale experților și ale grupurilor de lucru: 26 (13) Conferințe internaționale: 1 (2) Număr de rapoarte de cercetare: 2 (2) Rapoarte anuale: 1 (1)

Sursa: Anexă furnizată de institut.

**RĂSPUNSUL INSTITUTULUI**

11. De acord. De la înființarea sa, EIGE depune toate eforturile pentru a reduce nivelul creditelor reportate din bugetul operațional. EIGE urmează, conform recomandărilor, plafoane acceptabile pe titlu (titlul I: MAX 10 %, titlul II: MAX 20 %, titlul III: MAX 30 %). De foarte multe ori însă, întârzierile la credite operaționale se datorează unor circumstanțe care se află în afara controlului EIGE, și anume o decizie întârziată a președinției Consiliului UE cu privire la un subiect de studiu.

---

## RAPORT

## privind conturile anuale ale Autorității Europene pentru Asigurări și Pensii Ocupaționale pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsurile autorității

(2015/C 409/20)

## INTRODUCERE

1. Autoritatea Europeană pentru Asigurări și Pensii Ocupaționale (denumită în continuare „autoritatea”), cu sediul la Frankfurt, a fost instituită prin Regulamentul (UE) nr. 1094/2010 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>(1)</sup>. Misiunea autorității este de a contribui la elaborarea de standarde și practici comune de înaltă calitate în materie de reglementare și supraveghere, de a contribui la aplicarea consecventă a actelor juridice cu caracter obligatoriu ale Uniunii, de a stimula și a facilita delegarea de sarcini și responsabilități între autoritățile competente, de a monitoriza și a evalua evoluțiile pieței în domeniile sale de competență și de a promova protecția titularilor de polițe, a membrilor regimurilor de pensii și a beneficiarilor<sup>(2)</sup>. Autoritatea a fost înființată la 1 ianuarie 2011.

## 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, 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<sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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<sup>(5)</sup>:

- (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<sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul 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.

<sup>(1)</sup> JO L 331, 15.12.2010, p. 48.

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

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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 <sup>(7)</sup>, 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. 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 autorității, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE <sup>(8)</sup>.

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 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Nivelul global al creditelor angajate era ridicat, și anume de 95 %. Nivelul creditelor angajate reportate s-a menținut, de asemenea, la un nivel ridicat, și anume la 5,6 milioane de euro, respectiv 26 % (5,2 milioane de euro, respectiv 28 %, în 2013), în special în ceea ce privește bugetul operațional (titlul III), și anume la 4,7 milioane de euro, respectiv 66 % (3,7 milioane de euro, respectiv 85 %, în 2013). Reporturile se explică în principal prin existența unor contracte specifice cu o valoare cumulată de 2,4 milioane de euro, semnate târziu în cursul exercițiului, având ca obiect în special dezvoltarea și mentenanța actuală a unei baze de date (1,8 milioane de euro) și alte servicii informatice care urmau să fie furnizate în 2015. O parte din creditele angajate reportate este determinată de transferurile bugetare efectuate în noiembrie și decembrie 2014, când autoritatea a majorat bugetul operațional (titlul III) cu 1,1 milioane de euro (19 %) prin transferul sumei de 858 828 de euro de la bugetul pentru personal (titlul I) și al sumei de 266 360 de euro de la bugetul aferent cheltuielilor administrative (titlul II). Transferurile au fost efectuate cu scopul de a compensa deficitele bugetare ale autorității pe 2015, produse în urma deciziei autorităților responsabile de descărcarea de gestiune de a reduce în mod semnificativ bugetul acesteia. Din cauza acestor deficite, autoritatea nu ar mai fi putut să continue implementarea strategiei sale multianuale în materie de tehnologie a informației, care reprezintă una dintre principalele sale activități operaționale.

12. Chiar dacă transferurile bugetare, reporturile și angajamentele aferente sunt conforme cu dispozițiile specifice ale Regulamentului financiar al UE, fiind executate pe baza deciziilor Consiliului de administrație, măsura în care activitățile din 2015 vor fi acoperite de creditele pe 2014 contravine principiului bugetar al anualității. Este necesară o mai bună aliniere a fondurilor aflate la dispoziția agenției prin bugetele sale anuale cu nevoile financiare determinate de strategia sa multianuală în domeniul tehnologiei informației.

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE 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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*  
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA  
*Președinte*

---

## ANEXA I

**Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2012	Nivelul creditelor angajate reportate în 2013 a fost extrem de ridicat în ceea ce privește titlul III (cheltuieli operaționale), situându-se la 79 % din totalul creditelor. Această situație se explică în principal prin complexitatea și durata unei proceduri de achiziții în domeniul informatic, pentru care contractul în valoare de 2,2 milioane de euro a fost semnat în decembrie 2012, așa cum se planificase.	Nu se aplică
2013	Consiliul de administrație a adoptat cele 16 standarde de control intern ale autorității în luna martie 2013. La sfârșitul exercițiului, implementarea acestora era încă în curs de desfășurare conform unui plan de acțiune clar, stabilit în acord cu Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.	Finalizată
2013	Angajamentele juridice nu au fost autorizate întotdeauna de persoane care dețineau un mandat adecvat și nu au fost întotdeauna precedate de un angajament bugetar autorizat în mod corespunzător. Această situație indică necesitatea îmbunătățirii definirii și a respectării circuitelor financiare, în conformitate cu Regulamentul financiar.	Finalizată
2013	Nivelul global al creditelor angajate era de 95 %. Cu toate acestea, nivelul creditelor angajate reportate a continuat să crească în comparație cu exercițiile anterioare și a ajuns la 5,2 milioane de euro (28 %), această situație manifestându-se cu precădere în cazul titlului II (1,0 milioane de euro, respectiv 30 %) și în cazul titlului III (3,7 milioane de euro, respectiv 85 %). Creșterea se explică în principal prin existența unor contracte specifice cu o valoare cumulată de 3 milioane de euro, semnate târziu în cursul exercițiului, având ca obiect în special dezvoltarea și întreținerea unei baze europene de date (2,6 milioane de euro) și alte servicii informatice care urmau să fie furnizate în 2014. Deși creditele aferente sunt legale și conforme cu reglementările în vigoare, iar ratele scăzute de anulare a reportărilor din 2012 au confirmat estimările solide, măsura în care creditele aferente exercițiului 2013 au fost utilizate pentru a acoperi activități aferente exercițiului 2014 contravine principiului bugetar al anualității.	Nu se aplică

## ANEXA II

**Autoritatea Europeană pentru Asigurări și Pensii Ocupaționale (Frankfurt am Main)****Competențe și activități**

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>(articolele 26, 114, 290, 291 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<p>Uniunea adoptă măsurile pentru instituirea sau asigurarea funcționării pieței interne, în conformitate cu dispozițiile incidente ale tratatelor.</p> <p>Elaborarea de proiecte de standarde tehnice ca etapă pregătitoare pentru acte fără caracter legislativ și cu domeniu de aplicare general, care completează sau modifică anumite elemente neesențiale ale actului legislativ sau în cazul în care sunt necesare condiții unitare de punere în aplicare a actelor obligatorii din punct de vedere juridic ale Uniunii.</p>
<p><b>Competențele autorității</b></p> <p>[Regulamentul (UE) nr. 1094/2010 al Parlamentului European și al Consiliului de instituire a autorității: articolul 1 alineatul (6) și articolul 8 privind sarcinile și competențele autorității]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Protejarea interesului public prin contribuția la stabilitatea și eficacitatea sistemului financiar pe termen scurt, mediu și lung, pentru economia, cetățenii și întreprinderile Uniunii.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să contribuie la elaborarea de standarde și practici comune de înaltă calitate în materie de reglementare și supraveghere;</li> <li>— să contribuie la aplicarea consecventă a actelor juridice cu caracter obligatoriu ale Uniunii; să stimuleze și să faciliteze delegarea de sarcini și responsabilități între autoritățile competente;</li> <li>— să coopereze îndeaproape cu CERS (Comitetul european pentru risc sistemic);</li> <li>— să organizeze și să realizeze evaluări <i>inter pares</i> ale autorităților competente;</li> <li>— să monitorizeze și să evalueze evoluțiile pieței în domeniile sale de competență;</li> <li>— să realizeze analize economice ale piețelor pentru a-și îndeplini atribuțiile în cunoștință de cauză;</li> <li>— să promoveze protecția titularilor de polițe, a membrilor regimurilor de pensii și a beneficiarilor;</li> <li>— să contribuie la funcționarea consecventă și coerentă a colegiilor de supraveghere, la monitorizarea, evaluarea și măsurarea riscurilor sistemice, la elaborarea și coordonarea planurilor de redresare și de restructurare, asigurând un nivel înalt de protecție a titularilor de polițe și a beneficiarilor pe întreg teritoriul Uniunii;</li> <li>— să realizeze orice alte sarcini specifice prevăzute în regulament sau în alte acte legislative;</li> <li>— să publice pe site-ul său și să actualizeze periodic informațiile privind domeniul său de activitate;</li> <li>— să preia, după caz, toate sarcinile existente și în curs ale Comitetului european al inspectorilor pentru asigurări și pensii ocupaționale (CEIAPPO).</li> </ul>

**Organizare**

[Regulamentul (UE) nr. 1094/2010 de instituire a autorității; articolele 40-44: Consiliul supraveghetorilor; articolele 45-47: Consiliul de administrație; articolele 48-50: Președintele; articolele 51-53: Directorul executiv]

**Consiliul supraveghetorilor****Componență**

Un președinte (fără drept de vot), șefii autorităților publice naționale cu competență de supraveghere a instituțiilor financiare din fiecare stat membru (câte un membru cu drept de vot pentru fiecare stat membru); câte un reprezentant (fără drept de vot) din partea Comisiei, a Comitetului european pentru risc sistemic, a Autorității Bancare Europene și a Autorității Europene pentru Valori Mobiliare și Piețe; se poate decide admiterea unor observatori fără drept de vot, iar *directorul executiv* poate lua parte la întruniri (fără drept de vot).

**Sarcini**

Principalul organ de decizie al autorității.

**Consiliul de administrație****Componență**

Președintele autorității (cu drept de vot); șase membri ai Consiliului supraveghetorilor (cu drept de vot), un reprezentant al Comisiei Europene (poate vota cu privire la aspecte legate de buget). Directorul executiv participă la reuniunile Consiliului de administrație fără a avea drept de vot.

**Sarcini**

Se asigură că autoritatea își duce la îndeplinire misiunea și își exercită atribuțiile care îi revin în conformitate cu Regulamentul nr. 1094/2010.

**Președintele autorității**

Reprezintă autoritatea; pregătește lucrările Consiliului supraveghetorilor și prezidează întrunirile Consiliului supraveghetorilor și ale Consiliului de administrație.

**Directorul executiv al autorității**

Este responsabil de gestionarea autorității, de punerea în aplicare a programului anual de lucru și de execuția bugetului; pregătește lucrările Consiliului de administrație, bugetul și programul de lucru.

**Comitetul pentru controlul calității****Componență**

Președintele supleant al autorității (prezidează comitetul) și doi membri ai Consiliului de administrație. Directorul executiv participă în calitate de observator.

**Sarcini**

Monitorizarea și evaluarea modului de implementare a procedurilor și a deciziilor interne.

**Auditul extern**

Curtea de Conturi Europeană.

**Auditul intern**

Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.

**Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune**

Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.



<b>Resurse puse la dispoziția autorității în 2014 (2013)</b>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p>Credite în bugetul definitiv: 21 595 704 (18 767 470) euro</p> <p><b>Schema de personal</b></p> <p>Personal statutar: 87 (80) de posturi prevăzute în schema de personal, dintre care ocupate: 87 (80)</p> <p>Nivel de ocupare de 100 % (100 %) pentru posturile prevăzute în schema de personal</p> <p>Posturi de agenți contractuali: 37 de posturi prevăzute în buget, dintre care 33 erau ocupate (22/19)</p> <p>Posturi de experți naționali detașați: 21 (12) de posturi prevăzute în buget, dintre care ocupate: 14 (11)</p> <p>Total personal: 134 (110)</p>
<b>Produse și servicii furnizate în 2014</b>	<p><b>Sarcini în materie de reglementare</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Pregătirea a 18 proiecte de standarde tehnice de implementare pentru Directiva Solvabilitate II.</li> <li>— Consultarea și finalizarea unui număr de aproximativ 500 de ghiduri privind Directiva Solvabilitate II.</li> <li>— Realizarea unor evaluări de impact pentru fiecare proiect de standard tehnic de implementare și pentru fiecare ghid în parte.</li> <li>— Consultări cu privire la modul în care autoritatea își va îndeplini obligația sa stabilită prin legislație de a publica o rată a dobânzii fără risc pentru un număr mare de monezi naționale.</li> <li>— Întocmirea unui raport anual consolidat cu privire la un anumit număr de instituții transfrontaliere pentru furnizarea de pensii ocupaționale.</li> <li>— Document de consultare referitor la solvabilitatea instituțiilor pentru furnizarea de pensii ocupaționale.</li> <li>— Raport cu privire la o piață unică a UE în domeniul produselor individuale de pensii.</li> <li>— Activitate desfășurată în cadrul a șase evaluări <i>inter pares</i> în 2014.</li> <li>— Examinarea rapoartelor privind echivalența cadrului de asigurări din Bermuda, Japonia și Elveția.</li> <li>— Desfășurarea unei serii de dialoguri cu țări terțe importante, printre care SUA și China.</li> <li>— Elaborarea mai multor rapoarte privind secretul profesional și analiza diferențelor pentru Insula Man, Canada, Albania, fosta Republică iugoslavă a Macedoniei, Muntenegru și Turcia.</li> </ul> <p><b>Sarcini în materie de supraveghere</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Participarea în cadrul unor reuniuni și/sau conferințe telefonice ale colegiilor autorităților de supraveghere a 77 de grupuri de asigurări;</li> <li>— Participarea la 127 de reuniuni pentru 83 de grupuri, inclusiv reuniuni ale colegiilor în cazul cărora s-a adoptat o abordare proporțională.</li> <li>— În total, au fost 144 de zile dedicate reuniunilor.</li> <li>— Adoptarea unei abordări proporționale față de 15 colegii.</li> </ul>

- Pregătirea de către 23 de grupuri a unui model intern, în conformitate cu articolul 231 din Directiva Solvabilitate II, pentru care se solicită aprobare în perspectiva primei zile de intrare în vigoare a directivei și pentru care este necesară luarea unei decizii comune.
- Observarea unor exemple excelente de abordare în formarea unei opinii comune, în cazul a șase autorități naționale competente. Aceste exemple sunt sau vor fi publicate ca soluții și exemple practice în secțiunea cu acces restricționat a site-ului web al autorității.
- Realizarea de progrese în ceea ce privește pregătirea procesului de solicitare a aprobării (introducerea unei planificări detaliate și a unor etape de realizare și discutarea punctelor de blocaj) pentru colegiile cărora le sunt înaintate modelele interne spre aprobare, pentru a putea fi utilizate începând cu prima zi de intrare în vigoare a directivei.
- Organizarea a două evenimente adresate supraveghetorilor grupurilor de asigurări.
- A fost elaborată în cursul exercițiului o propunere privind o procedură eficientă de semnare colectivă a acordurilor de coordonare.
- Diseminarea Planului de acțiune pentru colegii pentru perioada 2015-2016.
- Raportul interimar și raportul de sfârșit de an cu privire la funcționarea colegiilor și la realizarea obiectivelor stabilite în planul de acțiune pentru 2014.
- Actualizarea permanentă a listei Helsinki Plus în secțiunea cu acces restricționat a site-ului web al autorității.
- Actualizarea și publicarea listei autorității privind grupurile pentru care există un colegiu de supraveghetori.
- Publicarea unor orientări referitoare la funcționarea operațională a colegiilor de supraveghetori, inclusiv a unui model de mecanism de coordonare și de plan în caz de urgență.
- Publicarea, în vederea consultării publice, a unor orientări privind schimbul sistematic de informații în cadrul colegiilor.
- Organizarea de reuniuni cu patru supraveghetori, cu doi dintre aceștia purtându-se discuții referitoare în special la experiența pe care o dețin în ceea ce privește supravegherea cursurilor și cu unul referitor la implementarea abordării sale integrate pe plan intern cu privire la colegiile pe care le conduce și la care participă.
- Elaborarea pachetului comun de solicitare a aprobării modelului intern și promovarea utilizării sale prin intermediul unui aviz al autorității.
- Publicarea în secțiunea dedicată membrilor de pe site-ul autorității a cinci note de bune practici privind evaluarea modelelor interne.
- Elaborarea în atenția autorităților naționale competente a unei note intitulate Orientări practice referitoare la deciziile comune de aprobare a modelelor interne (*Practical Guidance on Internal Model Joint Decisions*), care include un model de calendar pentru procesul de șase luni aferent aprobării.
- Realizarea unui exercițiu de analiză comparativă cu privire la riscul de piață din cadrul modelelor interne la nivelul mai multor țări.

#### **Protecția consumatorilor și inovarea în domeniul financiar**

- Elaborarea unui document comun de consultare cu privire la vânzarea încrucișată.
- Elaborarea unui document comun de reflexie cu privire la documentele cu informații esențiale.
- Elaborarea unui document de consultare privind competențele de intervenție asupra produselor în temeiul Regulamentului privind documentele cu informații esențiale pentru produsele de investiții individuale structurate și bazate pe asigurări.

- Elaborarea unui document de consultare cu privire la propunerea de orientări referitoare la mecanismele utilizate de întreprinderile de asigurare în materie de supraveghere a produselor și în materie de guvernanță.
- Elaborarea unui document de consultare cu privire la conflictele de interese în vânzările directe și intermediare de produse bazate pe asigurări (PRIIP).
- Elaborarea unui document de reflexie cu privire la conflictele de interese în vânzările directe și intermediare de produse de investiții bazate pe asigurări (PRIIP).
- Al treilea raport privind tendințele în materie de consum.
- Publicarea ghidului *One-minute guide: EIOPA Guidelines on Complaints-Handling by Insurance Intermediaries* (Orientări privind soluționarea contestațiilor de către intermediarii de asigurări).
- Elaborarea unui raport privind feedbackul furnizat de autoritățile naționale competente referitor la avizul autorității în domeniul asigurărilor de credit (*payment protection insurance*).
- Publicarea raportului *Towards an EU-single market for personal pension products: An EIOPA Preliminary Report* (Către o piață unică a UE în domeniul produselor individuale de pensii) (aspecte legate de supraveghere și de protecția consumatorilor).
- Publicarea raportului intitulat *Report on issues leading to detriment for occupational scheme members and beneficiaries and potential scope of action for EIOPA* (Raport privind problemele care duc la situații în detrimentul membrilor și beneficiarilor regimurilor de pensii ocupaționale și o posibilă nouă sferă de competență a autorității).
- Publicarea raportului intitulat *Report on the implementation of the Test Achats ruling into national legislation* (Raport privind transpunerea în legislația națională a hotărârii pronunțate de Curtea de Justiție a UE în cauza *Test-Achats*).

#### **Comitetul comun**

- Elaborarea a două rapoarte comune cu privire la riscurile și vulnerabilitățile transsectoriale în sistemul financiar al UE, care au fost prezentate în cadrul reuniunilor din martie și din septembrie ale Comitetului economic și financiar din cadrul Consiliului (EFC-FST) și ale Comitetului european pentru risc sistemic (CERS), alături de publicarea lor pe site-urile autorităților europene de supraveghere.
- Publicarea unui set de orientări comune referitoare la coerența practicilor de supraveghere pentru conglomeratele financiare, orientări care au fost elaborate în conformitate cu articolul 11 alineatul (1) din Directiva privind conglomeratele financiare (Directiva 2002/87/CE).
- Transmiterea către Comisia Europeană a unui proiect comun de standard tehnic de reglementare cu privire la concentrarea riscurilor și la tranzacțiile în interiorul grupului, în conformitate cu articolul 21a alineatul (1) litera (a) din Directiva privind conglomeratele financiare.
- Publicarea, în octombrie 2014, de către Comitetul comun a listei actualizate din 2014 a conglomeratelor financiare identificate. Lista indică 71 de conglomerate financiare având la conducerea grupului o entitate cu sediul într-un stat membru al UE sau într-o țară din Spațiul Economic European (SEE).
- Furnizarea de sprijin Comisiei de apel, care a emis decizii cu privire la două cazuri de contestații în 2014 și care a finalizat procesul aferent unei contestații depuse în 2013.

#### **Sprijinirea unei culturi comune în materie de supraveghere**

- Trei seminare transsectoriale.
- 17 seminare adresate autorităților naționale competente.

#### **Stabilitatea financiară**

- Două rapoarte semestriale privind stabilitatea financiară (inclusiv articole tematice).
- Finalizarea instrumentelor cantitative pentru modelele statistice de estimare a rezervelor și a primelor.

- Elaborarea unor tablouri trimestriale ale riscurilor.
- Finalizarea unui test de rezistență la nivel european în sectorul asigurărilor (test care a cuprins și modulul cu scenarii de randament scăzut).
- Formularea unor recomandări în atenția autorităților naționale competente cu privire la acțiunile care trebuie întreprinse în materie de supraveghere ca răspuns la constatările testului de rezistență.
- Elaborarea unui studiu pregătitor cu privire la testarea în condiții de stres în sectorul instituțiilor pentru furnizarea de pensii ocupaționale.
- Publicarea unor statistici anuale revizuite și restructurate în materie de asigurări.

#### **Gestionarea crizelor**

- Implementarea unui proces care să aibă în vedere în mod regulat necesitatea unor acțiuni preventive din partea autorității ca răspuns la riscurile și evoluțiile negative care pot apărea.
- Finalizarea studiilor cu privire la operațiunile swap cu lichidități, la căutarea de randament, la monetizarea profiturilor viitoare și la riscul cibernetic.
- Extinderea cadrului autorității în materie de gestionare a crizelor la sectorul instituțiilor pentru furnizarea de pensii ocupaționale.
- Publicarea avizului autorității referitor la bunele principii în ceea ce privește nivelul de pregătire al autorităților naționale competente în vederea prevenirii, gestionării și rezolvării crizelor.
- Crearea unui forum pentru asiguratorii de importanță sistemică cu scopul de a asigura o abordare comună la nivelul UE în ceea ce privește punerea în aplicare a măsurilor de supraveghere necesare pentru acești asiguratorii.

#### **Relații externe**

- 10 reuniuni, inclusiv o reuniune comună cu Consiliul supraveghetorilor, cu IRSG (Grupul părților interesate din domeniul asigurărilor și al reasigurărilor) și cu OPSG (Grupul părților interesate din domeniul pensiilor ocupaționale), zece avize și declarații de răspuns oficiale cu privire la documente publice, două documente din proprie inițiativă și două răspunsuri la consultări neoficiale.
- 21 de dialoguri în materie de reglementare și supraveghere cu autorități de supraveghere și asociații ale acestora din țări terțe (Asia și Australia, America Latină și America de Nord, Africa de Sud, Islanda și Elveția).
- Participare activă și contribuții la comitetul tehnic și executiv, la comitetul de stabilitate financiară și la subcomitetul pentru solvabilitate și actuarial din cadrul Asociației internaționale a organismelor de supraveghere a asigurărilor (IAIS), precum și la conferința anuală a acestei asociații. Autoritatea a coordonat procesul de selecție a șase membri în comitetul executiv al IAIS din Europa de Vest, din Europa Centrală și de Est, precum și din regiunea transcaucaziană.
- Contribuție importantă la activitatea IAIS în ceea ce privește elaborarea unor standarde globale privind capitalul de asigurări, prin intermediul grupurilor de lucru pentru investițiile de capital și pentru testarea pe teren. Interacțiune continuă cu membrii autorității în vederea unei mai bune coordonări.
- Proiectul în materie de asigurări UE-SUA: actualizarea documentului strategic *The Way Forward* pentru a reflecta progresele realizate până la această dată în domeniu, precum și noile provocări, reuniuni regulate ale Comitetului de coordonare, progrese înregistrate de comitetele tehnice conform planificării și organizarea unui eveniment public la Amsterdam.
- Echivalență: Analiza diferențelor dintre sistemele de asigurări și de reasigurări din Insula Man și Canada. Revizuirea evaluărilor de echivalență realizate în 2011 pentru Bermuda, Japonia și Elveția. La sfârșitul exercițiului 2014, era disponibilă consultarea publică cu privire la rapoartele revizuite. Finalizarea evaluării privind exercitarea secretului profesional în patru țări din Europa Centrală și de Est (Albania, fosta Republică iugoslavă a Macedoniei, Muntenegru și Turcia). În 2014, autoritatea a participat la zece reuniuni în materie de echivalență.

- 
- Implementarea memorandumului de înțelegere operațional semnat între autoritate și Banca Mondială, prin organizarea, printre altele, a unui seminar comun pe tema supravegherii bazate pe riscuri, având în prim plan țări din Europa Centrală și de Est, prin organizarea în comun cu Banca Mondială a conferinței GIS (*Global Insurance Supervision*), pe tema supravegherii la nivel mondial în domeniului asigurărilor, precum și a unor reuniuni la nivel înalt între autoritate și Banca Mondială.

**Conferințe/alte evenimente publice în 2014**

- Cinci conferințe și evenimente [conferința GIS (consacrată supravegherii la nivel mondial în domeniului asigurărilor)], „Directiva privind intermedierea de asigurări 1.5” și evenimente publice dedicate produselor individuale de pensii, conferința anuală a autorității și a doua aniversare, în comun cu autoritățile europene de supraveghere, a Zilei Protecției Consumatorilor.

---

Sursa: anexă furnizată de autoritate.

---

**RĂSPUNSURILE AUTORITĂȚII**

11. EIOPA admite că procentul de credite bugetare reportate din 2013 în 2014 și din 2014 în 2015 la Titlul III a fost mare; această situație s-a datorat naturii multianuale a activității, termenului strâns (determinat în principal de calendarul Solvabilitate II pentru care etapa de pregătire începe în 2015, iar implementarea în forma integrală în 2016). În plus, reducerea semnificativă a bugetului EIOPA aferentă anului 2015 a impus raționalizarea bugetului pentru 2014 pentru a utiliza resursele disponibile în mod eficient în 2015 și pentru a reduce la minimum impactul acestuia asupra proiectelor informatice în derulare, consecința fiind un număr mai mare de transferuri bugetare la Titlul III. Angajamentele reportate sunt esențiale pentru continuarea executării planului de implementare în domeniul informatic, în conformitate cu calendarul stabilit. Se preconizează că procente reportării vor scădea în următorii ani pe măsură ce va fi instituită capacitatea informatică a EIOPA, reducând astfel la strictul necesar nevoia de reportare a unor sume mari la Titlul III.

12. EIOPA este conștientă de faptul că o parte a activităților din 2015 este acoperită în proporție relativ mare de credite bugetare reportate din 2014. Această situație se explică prin necesitatea de finanțare a planului său informatic complex, multianual, pentru a garanta aplicarea corespunzătoare a regimului de supraveghere Solvabilitate II. Odată cu implementarea în mare măsură a acestui plan informatic în 2016, rata creditelor bugetare reportate va fi limitată la strictul necesar, în conformitate cu principiul anualității. În plus, pentru o mai bună aliniere a fondurilor bugetare disponibile pentru un anumit an, procedurile bugetare și de achiziții ale EIOPA au fost deja revizuite pentru a garanta integrarea completă în procesele generale de planificare și coordonare, în cadrul programului anual de activitate.

---

**RAPORTUL****privind conturile anuale ale Institutului European de Inovare și Tehnologie pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul institutului**

(2015/C 409/21)

**INTRODUCERE**

1. Institutul European de Inovare și Tehnologie (denumit în continuare „institutul”), cu sediul la Budapesta, a fost înființat prin Regulamentul (CE) nr. 294/2008 al Parlamentului European și al Consiliului (<sup>1</sup>). Obiectivul institutului este de a contribui la o creștere economică durabilă și la o competitivitate sustenabilă în Europa, prin consolidarea capacității de inovare a statelor membre și a Uniunii Europene. Institutul acordă granturi unui număr tot mai mare de „comunități de cunoaștere și inovare” (CCI), entități care reunesc instituții de învățământ superior, organizații de cercetare și întreprinderi și care urmăresc astfel să stimuleze inovația și spiritul antreprenorial (<sup>2</sup>). CCI coordonează activitățile a sute de parteneri. Granturile acordate de institut sunt utilizate pentru rambursarea cheltuielilor partenerilor și a costurilor generate de activitățile de coordonare ale CCI.

**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 institutului. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, 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 institutului, care cuprind situațiile financiare (<sup>3</sup>) și rapoartele privind execuția bugetară (<sup>4</sup>) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 institutului, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora (<sup>5</sup>):

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale institutului 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 (<sup>6</sup>), precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul aprobă conturile anuale ale institutului după ce contabilul acestuia 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 institutului.
- (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.

(<sup>1</sup>) JO L 97, 9.4.2008, p. 1.

(<sup>2</sup>) În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile institutului.

(<sup>3</sup>) Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

(<sup>4</sup>) Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

(<sup>6</sup>) 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<sup>(7)</sup>, 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 institutului 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. 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 institutului, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE<sup>(8)</sup>.

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 institutului prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2014, 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 2014 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

**Paragraf de evidențiere a unui aspect**

10. Fără a pune în discuție opinia fără rezerve formulată la punctul 9, Curtea atrage atenția asupra faptului că contribuția financiară a institutului nu poate depăși 25 % din totalul cheltuielilor înregistrate de comunitățile de cunoaștere și inovare în primii cinci ani, și anume între 1 ianuarie 2010 și 31 decembrie 2014. Pe baza cifrelor prezentate de comunități, reiese că acest plafon a fost respectat. Institutul a obținut, până la 31 martie 2015, certificate de audit cu privire la costurile activităților complementare ale comunităților de cunoaștere și inovare suportate în perioada 2010-2014. Pe lângă obținerea certificatelor de audit, institutul a desfășurat în 2015 o examinare a portofoliului de activități complementare ale comunităților pentru a se asigura că sunt acceptate numai acele activități care îndeplinesc toate cerințele legale și operaționale aplicabile, inclusiv cerința care prevede că trebuie să existe o legătură cu activitățile cu valoare adăugată desfășurate de comunități și finanțate de institut.

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

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).



**OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA CONTROALELE INTERNE**

12. Institutul și-a ameliorat treptat verificarea financiară a declarațiilor de cheltuieli ale comunităților de cunoaștere și inovare. Cu toate acestea, verificarea operațională a rezultatelor înregistrează întârzieri. Planurile de afaceri ale comunităților de cunoaștere și inovare includ în continuare o definiție neadecvată a rezultatelor și nu se specifică o legătură clară între rezultatele planificate și costurile eligibile per partener și categorie de cost. De asemenea, Curtea a identificat cazuri în care întregul quantum al grantului acordat de institut a fost plătit, deși unele dintre obiectivele stabilite în planurile de afaceri nu fuseseră îndeplinite.

**OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA GESTIUNEA BUGETARĂ**

13. Institutul își supraestimase necesarul bugetar pentru 2014 cu 13,1 milioane EUR, adică 5,6 % (3,4 milioane EUR sau 2,5 % în 2013), și a fost angajată o sumă de numai 220 de milioane EUR din bugetul disponibil în valoare de 233,1 milioane EUR. Rata scăzută de execuție este legată în principal de credite neutilizate aferente granturilor (11,4 milioane EUR) destinate finanțării activităților comunităților de cunoaștere și inovare. Planurile de afaceri ale comunităților de cunoaștere și inovare, pe baza cărora au fost semnate acordurile de grant, nu au necesitat utilizarea cuantumului total al creditelor alocate institutului pentru 2014. Creditele neutilizate vor fi reintegrate în bugetele institutului din perioada 2015-2017, în conformitate cu regulamentul financiar al acestuia.

**ALTE OBSERVAȚII**

14. Deși comunitățile de cunoaștere și inovare trebuie să elaboreze strategii în vederea asigurării sustenabilității financiare, se observă că, până în prezent, cu alte cuvinte în al cincilea an de existență al acestor comunități, ele sunt în continuare complet dependente de finanțarea acordată de institut și de partenerii proprii.

15. Încă de la înființarea sa în 2009, institutul a înregistrat o rată ridicată de rotație a personalului și instabilitate la nivelul conducerii. În luna iunie 2014, Consiliul de conducere a decis să îl detașeze pe directorul institutului într-o misiune de cercetare pe termen lung la Institutul Universitar European de la Florența, pentru perioada de 11 luni rămasă până la finalizarea mandatului său. Directorul interimar și-a preluat atribuțiile în luna august 2014 (imediat după angajarea și numirea sa în funcția de director de operațiuni), fiind acum cea de a patra persoană care ocupă postul de director al institutului în ultimii șase ani. Anunțul de post vacant pentru recrutarea unui nou director a fost publicat în luna iulie 2015.

16. Două din cele trei posturi de șef de unitate sunt vacante încă din anul 2013. Unul dintre aceste posturi este ocupat *ad interim* din 2013, ceea ce contravine Statutului funcționarilor, care prevede o perioadă maximă de interimat de un an. Celălalt post este ocupat în prezent de directorul de operațiuni, care ocupă în mod interimar și postul de director al institutului, îndeplinind astfel trei roluri în același timp.

17. Cu toate că situația s-a ameliorat în comparație cu exercițiul 2013 (la sfârșitul căruia o treime din posturile prevăzute în schema de personal erau vacante), la sfârșitul exercițiului 2014, 20 % din aceste posturi erau încă neocupate.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

18. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 15 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

## ANEXA I

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2012	<p>Pe lângă aspectele descrise la punctele 9-13, bugetele aferente acordurilor de grant semnate în 2010 și în 2011, pentru care s-au efectuat plăți în 2012, nu erau suficient de specifice. Nu exista nicio legătură între fondurile aprobate și activitățile care urmau să fie implementate. Acordurile de grant nu prevedeau praguri individuale pentru categorii specifice de cheltuieli (și anume cheltuieli cu personalul, subcontractare, servicii juridice etc.) și nu includeau norme cu privire la achizițiile de bunuri și servicii de către CCI și partenerii acestora.</p> <p>Ca parte integrantă a verificărilor sale <i>ex ante</i>, institutul a efectuat, de asemenea, verificări tehnice pentru toate proiectele finanțate. Cu toate acestea, lipsa unor obiective cuantificabile a împiedicat evaluarea eficace a activităților și a rezultatelor proiectelor. Planurile de activitate nu descriau în detaliu activitățile care urmau să fie implementate și nici nu stabileau etape clare și rezultate scontate pentru fiecare activitate sau criterii de calitate.</p> <p>Din creditele angajate în valoare de aproximativ 22 de milioane EUR raportate din 2011, aproximativ 10 milioane EUR (45 %) au fost anulate în 2012. Nivelul ridicat al anularilor se explică în principal prin faptul că, în cadrul acordurilor de grant din 2011, beneficiarii au declarat costuri mai reduse decât cele estimate (9,2 milioane EUR sau 92 % din reportările anulate).</p>	În desfășurare
2013	<p>În 2013, în ceea ce privește granturile, institutul a efectuat plăți finale și a validat și închis prefinanțări (operațiuni) în valoare de 84,1 milioane EUR (activități din 2012). Cheltuielile legate de granturi reprezintă aproximativ 97 % din totalul cheltuielilor aferente exercițiului 2013. Toate operațiunile aferente granturilor fac obiectul unei examinări de către Comisie înainte de a fi autorizate de institut. Institutul însuși a continuat să depună eforturi semnificative în vederea implementării unor verificări <i>ex ante</i> eficace, cu scopul de a oferi o asigurare rezonabilă cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor aferente granturilor. Un procent de aproximativ 87 % din cheltuielile aferente granturilor declarate de către comunitățile de cunoaștere și inovare este acoperit de certificate eliberate de către societăți independente de audit contractate de aceste comunități și de partenerii lor. Institutul însuși a efectuat verificări <i>ex ante</i> care au constatat în controale documentare exhaustive. Documentele justificative obținute de la comunitățile de cunoaștere și inovare și de la partenerii acestora au fost examinate de către institut în cazurile în care fuseseră identificate riscuri speciale. Totuși, Curtea a constatat că, deși calitatea certificatelor de audit se ameliorează, parțial datorită unor orientări mai bune, pot fi aduse în continuare îmbunătățiri în ceea ce privește activitatea societăților independente de audit, în general.</p>	Finalizată
2013	<p>Pentru a obține un al doilea nivel de asigurare cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor aferente granturilor, institutul a contractat efectuarea unor verificări <i>ex post</i> complementare cu privire la aceste operațiuni. Verificările au fost desfășurate de o societate independentă de audit. Declarațiile de cheltuieli transmise de 29 dintre cei 300 de parteneri ai comunităților de cunoaștere și inovare au făcut obiectul unei verificări <i>ex post</i>. Aceste declarații reprezintă 29 % din ansamblul operațiunilor aferente granturilor efectuate în 2013. Rezultatele verificărilor <i>ex post</i> au confirmat că verificările <i>ex ante</i> înregistrează o ameliorare, dar că nu sunt încă într-un totuș eficace. Pe baza erorilor detectate în urma verificărilor <i>ex post</i>, institutul a decis în 2014 să recupereze o sumă totală de 575 593 EUR, care corespunde unui procent de 3 % din granturile din 2012 care au fost auditate.</p>	Finalizată

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2013	În 2013 au fost efectuate plăți în valoare de aproximativ 665 000 EUR și 105 000 EUR în legătură cu două contracte-cadru încheiate în 2010 și 2012 pe baza unei proceduri negociate. În urma auditului, a reieșit că utilizarea procedurii negociate nu se justifică. Prin urmare, plățile rezultate sunt neconforme.	Finalizată
2013	Rata de eroare combinată rezultată în urma aspectelor descrise la punctele 9-11 se situează între 2 % și 3 % din totalul cheltuielilor din 2013.	Finalizată
2013	Acordurile-cadru de parteneriat încheiate cu cele trei comunități de cunoaștere și inovare prevăd că contribuția institutului poate acoperi până la 25 % din totalul cheltuielilor înregistrate de comunități în primii patru ani, și anume între 1 ianuarie 2010 și decembrie 2013. Pe baza cifrelor prezentate de comunitățile de cunoaștere și inovare, reiese că acest plafon a fost respectat de toate cele trei comunități. Totuși, întrucât aceste cifre nu vor fi auditate înainte de 2015, nu există probe corespunzătoare de audit care să arate că finanțarea acordată de institut nu a depășit plafonul de 25 %.	În desfășurare
2013	În 2013, nivelul global al creditelor angajate a fost de 97 %, ceea ce înseamnă că angajamentele globale au fost efectuate în timp util. Cu toate acestea, s-a înregistrat o rată scăzută de execuție a bugetului, și anume de 74 % din contribuțiile UE pentru titlul I (cheltuieli cu personalul). Aceasta se explică în principal prin rata ridicată de rotație a personalului și prin adoptarea în curs a reglementărilor privind ajustările salariale.	Nu se aplică
2013	Institutul a reportat credite de angajament în valoare de 193 420 EUR (24 %) aferente titlului II (cheltuieli administrative). Reportările au fost legate în principal de facturi care nu fuseseră încă primite și de proiecte IT în curs. Institutul nu a executat o sumă de 91 918 EUR (29 %) din creditele de angajament reportate din 2012 în 2013 în cadrul acestui titlu. Această raportare se explică în mare parte prin costurile supraestimate pentru o reuniune a Consiliului de conducere.	Nu se aplică
2013	Institutul înscrisese în buget o sumă de 34 078 025 EUR la titlul III (cheltuieli operaționale) pentru granturi acordate comunităților de cunoaștere și inovare. Rata relativ scăzută de execuție, și anume de 82 %, se explică prin faptul că aceste comunități nu au absorbit în întregime finanțarea disponibilă pentru activitățile din 2012 (granturile aferente exercițiului 2012).	Nu se aplică

## ANEXA II

**Institutul European de Inovare și Tehnologie (Budapesta)****Competențe și activități**

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>(articolul 173 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<p>Uniunea și statele membre asigură condițiile necesare competitivității industriei Uniunii.</p> <p>În acest scop, în conformitate cu un sistem de piețe deschise și concurențiale, acțiunea acestora urmărește:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să accelereze adaptarea industriei la schimbările structurale;</li> <li>— să încurajeze un mediu favorabil inițiativei și dezvoltării întreprinderilor din întreaga Uniune și, în special, a întreprinderilor mici și mijlocii;</li> <li>— să încurajeze un mediu propice cooperării dintre întreprinderi;</li> <li>— să favorizeze o exploatare mai bună a potențialului industrial al politicilor de inovare, cercetare și dezvoltare tehnologică.</li> </ul>
<p><b>Competențele institutului</b></p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 294/2008 al Parlamentului European și al Consiliului, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (UE) nr. 1292/2013 al Parlamentului European și al Consiliului]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Obiectivul institutului este de a contribui la o creștere economică durabilă și la o competitivitate sustenabilă în Europa, prin consolidarea capacității de inovare a statelor membre și a Uniunii Europene. Institutul realizează acest lucru prin promovarea și integrarea învățământului superior, a inovării și a cercetării la cele mai înalte standarde.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <p>În vederea realizării obiectivului său, institutul:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) își identifică principalele priorități și activități;</li> <li>(b) sensibilizează potențialele organizații partenere și încurajează participarea acestora la activitățile sale;</li> <li>(c) selectează și desemnează „comunități de cunoaștere și inovare” (CCI-uri) în domeniile prioritare și definește drepturile și obligațiile acestora prin acorduri; le acordă sprijinul corespunzător; aplică măsuri adecvate de control al calității; monitorizează continuu și evaluează periodic activitățile acestora; și asigură un nivel adecvat de coordonare între acestea;</li> <li>(d) mobilizează fonduri din surse publice și private și își folosește resursele în conformitate cu prevederile regulamentului prin care a fost înființat; urmărește în special să finanțeze o proporție semnificativă și din ce în ce mai ridicată din bugetul său din surse private și din venituri rezultate din activitățile proprii;</li> <li>(e) încurajează recunoașterea în statele membre a calificărilor și a diplomelor care sunt acordate de instituții de învățământ superior care sunt partenere ale CCI-urilor și care pot fi denumite titluri și diplome EIT (<i>European Institute of Innovation and Technology</i> – Institutul European de Inovare și Tehnologie);</li> <li>(f) promovează difuzarea de bune practici privind integrarea triunghiului cunoașterii în scopul dezvoltării unei culturi comune a inovării și a transferului de cunoștințe;</li> <li>(g) își propune să devină un organism de talie mondială în domeniul excelenței în învățământ superior, cercetare și inovare;</li> <li>(h) promovează abordările multidisciplinare în materie de inovare, inclusiv integrarea soluțiilor tehnologice, sociale și netehnologice, abordările organizaționale și noile modele de afaceri;</li> </ul>

	<p>(i) asigură complementaritatea și sinergia între activitățile sale și alte programe comunitare;</p> <p>(j) promovează CCI-urile ca parteneri excelenți pentru inovare în Uniune și în afara acesteia;</p> <p>(k) înființează un forum al părților interesate pentru a face cunoscute activitățile sale, experiența sa, cele mai bune practici și contribuția sa la politicile și obiectivele Uniunii în ceea ce privește inovarea, educația și cercetarea și pentru a permite părților interesate să își exprime punctele de vedere.</p>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Consiliul de conducere</b></p> <p><i>Componentă</i></p> <p>Consiliul de conducere al institutului este format din 12 „membri numiți”, selectați astfel încât să se asigure un echilibru între cei cu experiență și realizări deosebite în domeniul afacerilor, cei care s-au distins în sfera învățământului superior și cei care posedă experiență și realizări deosebite în cercetare, la care se adaugă trei „membri reprezentativi”, propuși de comunitățile de cunoaștere și inovare. Comisia Europeană are statutul de observator.</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Consiliul de conducere are sarcina de a ghida activitățile institutului și, de asemenea, este responsabil de selectarea, desemnarea și evaluarea CCI-urilor, de atribuirea de granturi către acestea, precum și de orice alte decizii strategice.</p> <p><b>Comitetul executiv</b></p> <p><i>Componentă</i></p> <p>Comitetul executiv este format din patru membri ai Consiliului de conducere, printre care președintele și vicepreședintele Consiliului de conducere. Comitetul este prezidat de președintele Consiliului de conducere.</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Comitetul executiv supraveghează funcționarea institutului și ia decizii, după cum este necesar, între reuniunile Consiliului de conducere.</p> <p><b>Directorul</b></p> <p>Numit de Consiliul de conducere; responsabil în fața acestuia pentru gestionarea administrativă și financiară a institutului; este reprezentantul legal al institutului.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>

<b>Resurse puse la dispoziția institutului în 2014 (2013)</b>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p>235,40 (142,20) milioane EUR pentru credite de angajament și 174,91 (98,76) milioane EUR pentru credite de plată.</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Posturi prevăzute în schema de personal: 60 (58)</p> <p>Posturi ocupate: 48 (41)</p> <p>Alte posturi: 0 (0)</p> <p>Total personal: 48 (41), repartizat după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— sarcini operaționale: 33 (25)</li> <li>— sarcini administrative și de sprijin: 15 (16)</li> </ul>
<b>Produse și servicii furnizate în 2014</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— În luna decembrie 2014, Consiliul de conducere al institutului a selectat și a nominalizat două noi comunități de cunoaștere și inovare, în domeniul sănătății și, respectiv, al materiilor prime.</li> <li>— Decizia Consiliului de conducere din 11 decembrie 2014 privind alocarea, în exercițiul 2015, a unui buget în valoare totală de 268 de milioane EUR pentru cele cinci CCI-uri, destinat finanțării activităților cu valoare adăugată ale acestora, după implementarea unui proces de finanțare concurențială care corespunde unui procent de 40 % din bugetul total.</li> <li>— În exercițiul 2014, cele trei CCI-uri au gestionat un buget total de 215 264 780 EUR reprezentând finanțarea de către institut a activităților cu valoare adăugată ale CCI-urilor, precum și un buget de 1 087 426 142 EUR reprezentând finanțarea din alte surse a activităților cu valoare adăugată ale CCI-urilor și a activităților complementare.</li> <li>— Numărul total al partenerilor implicați în cele trei CCI-uri a ajuns la 605 organizații, după cum urmează: 216 organizații pentru <i>Climate KIC</i>, 122 pentru <i>EIT ICT Labs</i> și 267 pentru <i>KIC InnoEnergy</i>.</li> <li>— Comunitățile de cunoaștere și inovare au furnizat institutului șase indicatori-cheie principali de performanță și documentele justificative specifice aferente anului 2013; aceste date au fost evaluate și validate de institut, ca parte a procedurii de evaluare a performanței anterioare a CCI-urilor, în vederea procesului de finanțare concurențială pentru alocarea de fonduri în 2015. De asemenea, CCI-urile au transmis institutului estimări pentru indicatorii-cheie de performanță aferenți anului 2014.</li> <li>— Organizarea de către institut, la Budapesta (Ungaria), la 14 martie 2014, a Zilei de informare cu privire la cererea de propuneri din 2014 pentru comunitățile de cunoaștere și inovare.</li> <li>— Elaborarea unei strategii îmbunătățite pentru Premiile Institutului European de Inovare și Tehnologie (inclusiv crearea unei a treia categorii, cea a Premiului pentru Inovație al Institutului European de Inovare și Tehnologie).</li> <li>— Elaborarea unui concept îmbunătățit al Mesei rotunde a antreprenorilor organizate de institut.</li> <li>— Adoptarea de către institut a unui manual privind imaginea de marcă a institutului (<i>EIT Community Brand Book</i>) și lansarea acestuia la 1 decembrie 2014.</li> </ul>

Sursa: Anexă furnizată de institut.

## RĂSPUNSUL INSTITUTULUI

10. În baza certificatelor de audit obținute pentru activitățile complementare ale comunităților de cunoaștere și inovare (CCI), procentele de finanțare ale EIT pentru perioada 2010-2014 sunt 16 % pentru Climate KIC, 19 % pentru KIC InnoEnergy și 21 % pentru EIT ICT Labs. Toate acestea sunt situate mult sub pragul de 25 % stabilit în Acordurile-cadru de parteneriat încheiate între EIT și CCI-uri. În plus, EIT a tras concluzii importante din reexaminarea portofoliilor CCI menționate de Curtea de Conturi Europeană, care vor fi întrebuițate pentru ameliorarea relevanței activităților complementare ale CCI, precum și a legăturii dintre activitățile complementare ale CCI și activitățile cu valoare adăugată ale CCI finanțate de institut.

12. EIT este de acord că se mai pot aduce ameliorări la verificarea performanței CCI-urilor. Cu toate acestea, evaluarea tehnică ex-ante a desfășurării activităților CCI s-a ameliorat semnificativ în comparație cu anii anteriori. Rapoartele CCI pentru 2013 au fost pregătite în conformitate cu „Ghidul pentru redactarea rapoartelor” publicat de EIT. O analiză structurată a cantității vaste de informații primite, care completează eforturile depuse de experții externi, a permis EIT să obțină un nivel satisfăcător de siguranță în legătură cu furnizarea de rezultate de către CCI-uri, care au fost incluse în planurile de afaceri. Ca urmare a ameliorării îndrumării oferite de institut CCI-urilor, planurile de afaceri pentru 2014 și anii următori furnizează mult mai multe detalii pentru fiecare activitate planificată cu valoare adăugată a unei CCI. Mai mult, în prezent se aplică o metodologie mai strictă pentru evaluarea performanței CCI-urilor bazată pe raportare.

În pofida observației Curții de Conturi Europene privind cazurile de realizare parțială a obiectivelor din planurile de afaceri, este important de reținut că EIT nu acceptă costurile asociate părților de activități cu valoare adăugată ale CCI care nu sunt desfășurate. Mai mult, dacă o CCI nu atinge performanțele dorite în activitățile desfășurate conform obiectivelor stabilite în planul de afaceri dintr-un anumit an, acest lucru va avea un impact negativ asupra grantului maxim alocat acelei CCI pentru anul N+2, ca urmare a exercițiului anual competitiv de alocare de fonduri al EIT.

13. Incertitudini importante au caracterizat bugetul anual pentru 2014 al EIT datorită negocierilor în curs legate de Cadrul financiar multianual 2014-2020 și de programul Orizont 2020. Prin urmare, Consiliului de conducere al EIT a avut o abordare prudentă și a decis să aloce numai 180 de milioane EUR în septembrie 2013, ca o primă tranșă, pentru acordurile de granturi aferente anului 2014. După ce bugetul anual pentru 2014 fusese confirmat, EIT a atribuit în martie 2014 granturi suplimentare în cuantum de 38,5 milioane EUR, ca o a doua tranșă, către cele trei CCI-uri. Cu toate acestea, nu a fost posibil să se utilizeze suma întreagă a creditelor de angajament restante, întrucât CCI-urile solicitaseră mai puține fonduri din partea EIT decât ar fi fost posibil să li se atribuie în baza bugetului restant disponibil al institutului. Mai mult, întrucât cea de a doua tranșă de granturi a fost alocată când trecuseră deja trei luni din anul calendaristic, atribuirea de sume mai mari ar fi periclitat deplina punere în aplicare a planurilor de afaceri.

14. În timp ce EIT este de acord că grantul său era principala sursă de finanțare pentru activitățile cu valoare adăugată ale CCI-urilor în 2013, este important de remarcat că pașii făcuți de CCI-uri prin dezvoltarea de strategii pentru sustenabilitate financiară sunt în deplină conformitate cu obligațiile legale relevante. În conformitate cu Regulamentul de instituire a EIT, o CCI „este înființată, în mod normal, pentru o perioadă de 7-15 ani”. Mai mult, Agenda strategică de inovare a EIT prevede că „Deși CCI-urile nu vor fi complet independente din punct de vedere financiar de EIT în primii ani de funcționare, acestea vor fi încurajate să devină sustenabile pe termen mediu; adică dependența acestora de finanțarea EIT va fi redusă treptat în vederea consolidării și extinderii în continuare a acestora.”

În conformitate cu Regulamentul de instituire a EIT, CCI-urile își ameliorează în continuare strategiile de sustenabilitate financiară. Un rezumat al acestor strategii a fost prezentat atât în planurile de afaceri pentru 2014, cât și pentru 2015. Mai mult, Consiliul de conducere al EIT a adoptat „Principiile privind sustenabilitatea financiară a CCI-urilor” la 5 martie 2015. Acest document stabilește o direcție clară prin furnizarea de definiții, principii de finanțare și stimulente pentru îndreptarea CCI-urilor către sustenabilitate financiară. Pasul următor pentru EIT va fi de a oferi CCI-urilor îndrumare pentru punerea în aplicare corespunzătoare a „Principiilor privind sustenabilitatea financiară a CCI-urilor”, inclusiv a unui model specific de raportare privind progresul realizat către sustenabilitatea financiară.

15. Pentru a reduce rata de rotație ridicată a personalului, EIT a identificat căi de îmbunătățirea gestionării posturilor vacante, iar acestea sunt puse în aplicare urmând un plan de acțiune. În plus, EIT a creat un sistem de evaluare și reclasificare în toamna anului 2014 pentru a oferi o perspectivă mai bună de carieră personalului EIT. De asemenea, EIT și-a revizuit și ameliorat politica de formare. În plus, interviurile cu personalul care pleacă sunt în prezent realizate cu fiecare membru pentru a analiza motivele de plecare. De asemenea, EIT a înființat un grup de lucru RU în 2015. Mai mult, EIT a consolidat nivelul cadrelor medii de conducere, întrucât a fost numit un nou șef de unitate pentru gestionarea operațiunilor de grant, care își va prelua atribuțiile la 1 august 2015. Ca rezultat al acțiunilor curente de reducere a ratei de rotație a personalului, aceasta a scăzut la 12 % în 2014, în comparație cu 20 %-25 % cât era în perioada 2012-2013.



16. Posturile de conducere vacante sunt completate treptat, și anume responsabilul șef pentru operațiuni a fost deja numit în funcție din august 2014, iar șeful de unitate la Gestionarea parteneriatelor își va prelua atribuțiile la 1 august 2015. Se estimează că poziția de șef al unității Politică și comunicare va fi ocupată până la sfârșitul anului 2015. EIT va finaliza procedurile de recrutare pentru posturile de conducere conform regulilor și în mod transparent, punând capăt aranjamentelor temporare care au fost necesare pentru a asigura continuitatea operațională.

17. Acceptând observația Curții de Conturi Europene privind rata posturilor vacante la sfârșitul exercițiului 2014, este totuși important de remarcat că, din iunie 2015, există numai șapte poziții vacante din cele 60 de posturi autorizate în EIT, și anume rata de ocupare a posturilor vacante a scăzut la 12 % de la 20 % în prima jumătate a exercițiului 2015. Se estimează că posturile vacante rămase vor fi completate pe parcursul exercițiului 2015.

---



## RAPORT

**privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Medicamente pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsurile agenției**

(2015/C 409/22)

## INTRODUCERE

1. Agenția Europeană pentru Medicamente (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Londra, a fost instituită prin Regulamentul (CEE) nr. 2309/93 al Consiliului, care a fost înlocuit de Regulamentul (CE) nr. 726/2004 al Parlamentului European și al Consiliului <sup>(1)</sup>. Agenția funcționează prin intermediul unei rețele și coordonează resursele științifice puse la dispoziția sa de către autoritățile naționale pentru a asigura evaluarea și supravegherea medicamentelor de uz uman și veterinar <sup>(2)</sup>.

## 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, 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 <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (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 <sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul executiv 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.

<sup>(1)</sup> JO L 214, 24.8.1993, p. 1 și JO L 136, 30.4.2004, p. 1. În temeiul celui de al doilea regulament menționat, denumirea inițială a agenției, și anume Agenția Europeană pentru Evaluarea Medicamentelor, a fost modificată în cea de Agenția Europeană pentru Medicamente.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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 <sup>(7)</sup>, 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 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 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. 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 <sup>(8)</sup>.

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 2014, 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 2014 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 LEGALITATEA ȘI REGULARITATEA OPERAȚIUNILOR**

11. Regulamentul privind taxele datorate agenției prevede datele scadente pentru colectarea taxelor de la solicitanți, precum și pentru plățile conexe efectuate de agenție către autoritățile naționale competente <sup>(9)</sup>. Aceste date scadente nu au fost respectate pentru cea mai mare parte a operațiunilor auditate de Curte.

**OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA CONTROALELE INTERNE**

12. În 2014, agenția a desfășurat o procedură administrativă împotriva responsabilului său pentru tehnologiile informației și comunicațiilor. Au fost semnalate importante deficiențe la nivelul controlului de gestiune, care antrenau riscuri operaționale și financiare considerabile pentru agenție. A fost elaborat și implementat un plan de acțiune în vederea remedierii acestei probleme. Totuși, eficacitatea măsurilor luate nu a fost încă evaluată de către agenție.

**ALTE OBSERVAȚII**

13. Una dintre sarcinile agenției constă în difuzarea informațiilor adecvate în materie de farmacovigență către statele membre și către publicul larg. Aceste informații sunt colectate de la diferitele autorități naționale și sunt verificate cu companiile farmaceutice în cauză. Totuși, agenția este în mare măsură dependentă de controalele și inspecțiile desfășurate de autoritățile din statele membre. Acestea determină exhaustivitatea și corectitudinea informațiilor comunicate publicului.

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

<sup>(9)</sup> Articolul 10 alineatul (1) și articolul 11 alineatul (1) din Regulamentul privind taxele datorate agenției.

14. În 2014, agenția a încheiat un contract-cadru în valoare de 15 milioane de euro (pentru perioada 2014-2017), care acoperă servicii de consultanță pentru gestiunea de nivel înalt. Obiectivele și activitățile care urmau să fie desfășurate nu erau suficient de specifice pentru a justifica decizia de atribuire a contractului sau volumul acestuia. Nu există elemente de probă care să ateste faptul că Consiliul de administrație a fost consultat cu privire la decizia de atribuire a contractului, deși o astfel de consultare ar fi fost adecvată având în vedere natura și valoarea contractului, chiar dacă regulamentul financiar nu o impune.

#### **SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

15. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

---

## ANEXA I

**Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2012	Pe lângă alocațiile școlare prevăzute în Statutul funcționarilor <sup>(1)</sup> , agenția plătește direct instituțiilor de învățământ contribuții școlare pentru membrii personalului ai căror copii urmează o școală primară sau secundară, fără a avea contracte cu acestea. În 2012, suma totală a acestor contribuții s-a ridicat la aproximativ 389 000 de euro. Astfel de cheltuieli nu sunt prevăzute de Statutul funcționarilor și, prin urmare, nu sunt conforme cu reglementările.	Finalizată

<sup>(1)</sup> Articolul 3 din anexa VII prevede plata alocației până la concurența unei valori egale cu dublul alocației de bază de 252,81 euro, și anume 505,62 euro.

## ANEXA II

**Agenția Europeană pentru Medicamente (Londra)****Competențe și activități**

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p><i>(articolul 168 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</i></p>	<p><b>Colectarea de informații</b></p> <p>În definirea și punerea în aplicare a tuturor politicilor și acțiunilor Uniunii se asigură un nivel ridicat de protecție a sănătății umane.</p> <p>Acțiunea Uniunii, care completează politicile naționale, are în vedere îmbunătățirea sănătății publice și prevenirea bolilor și afecțiunilor umane, precum și a cauzelor de pericol pentru sănătatea fizică și mentală. Această acțiune cuprinde, de asemenea, combaterea marilor epidemii, favorizând cercetarea cauzelor, a transmiterii și prevenirii acestora, precum și informarea și educația în materie de sănătate, precum și supravegherea amenințărilor transfrontaliere grave privind sănătatea, alerta în cazul unor asemenea amenințări și combaterea acestora.</p>
<p><b>Competențele agenției</b></p> <p><i>[Regulamentul (CE) nr. 726/2004 al Parlamentului European și al Consiliului]</i></p>	<p><b>Obiective</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— coordonarea resurselor științifice puse la dispoziția sa de către autoritățile statelor membre în vederea autorizării și a supravegherii medicamentelor de uz uman și veterinar;</li> <li>— furnizarea de consiliere științifică statelor membre și instituțiilor Uniunii Europene, cu privire la medicamentele de uz uman sau veterinar.</li> </ul> <p><b>Sarcini</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să coordoneze evaluarea științifică a medicamentelor care fac obiectul procedurilor de autorizare de către Uniune a introducerii pe piață;</li> <li>— să coordoneze supravegherea medicamentelor autorizate pe teritoriul Uniunii (farmacovigilență);</li> <li>— să emită avize cu privire la limitele maxime ale reziduurilor medicamentelor veterinare care pot fi acceptate în alimentele de origine animală;</li> <li>— să coordoneze verificarea respectării principiilor de bune practici de fabricație, de laborator și clinice;</li> <li>— să înregistreze statutul autorizațiilor de introducere pe piață acordate pentru medicamente.</li> </ul>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Comitetul pentru medicamente de uz uman (CHMP)</b> este responsabil de elaborarea avizelor agenției cu privire la orice aspect legat de medicamentele de uz uman. CHMP este format din câte un membru și câte un membru supleant din fiecare stat membru, un membru și un membru supleant numiți de Islanda și de Norvegia și până la cinci membri cooptați.</p>

**Comitetul pentru medicamente de uz veterinar (CVMP)** este responsabil de elaborarea avizelor agenției cu privire la orice aspect legat de medicamentele de uz veterinar. CVMP este format din câte un membru și câte un membru supleant din fiecare stat membru, un membru și un membru supleant numiți de Islanda și de Norvegia și până la cinci membri cooptați.

**Comitetul pentru medicamente orfane (COMP)** este responsabil de examinarea cererilor formulate de persoane sau de societăți în vederea desemnării unor medicamente ca medicamente orfane. COMP este format din câte un membru din fiecare stat membru, trei membri numiți de Comisia Europeană și care reprezintă organizațiile pacienților, trei membri numiți de Comisia Europeană la recomandarea agenției, un membru numit de Islanda, un membru numit de Liechtenstein și un membru numit de Norvegia, precum și un reprezentant al Comisiei Europene.

**Comitetul pentru medicamente din plante (HMPC)** este responsabil de elaborarea avizelor agenției cu privire la medicamentele din plante. HMPC este format din câte un membru și câte un membru supleant din fiecare stat membru, din Islanda și din Norvegia, precum și din până la cinci membri cooptați.

**Comitetul pediatric (PDCO)** răspunde de evaluarea conținutului cererilor pentru planuri de investigație pediatrică, derogări, amânări și verificări ale conformității. Comitetul adoptă avize cu privire la aceste aspecte. PDCO este format din cinci membri ai CHMP și cei cinci supleanți ai acestora, câte un membru și câte un membru supleant din fiecare stat membru care nu este reprezentat de către membrii menționați anterior, precum și din șase membri și șase membri supleanți numiți de Comisia Europeană și care îi reprezintă pe profesioniștii din domeniul sănătății și asociațiile pacienților.

**Comitetul pentru terapii avansate (CAT)** este responsabil de evaluarea calității, a siguranței și a eficacității medicamentelor pentru terapie avansată și de urmărirea evoluțiilor științifice în acest domeniu. CAT este format din cinci membri ai CHMP și cei cinci supleanți ai acestora, câte un membru și câte un membru supleant din fiecare stat membru care nu este reprezentat de către membrii menționați anterior, precum și din patru membri și patru membri supleanți numiți de Comisia Europeană și care îi reprezintă pe profesioniștii clinicieni și asociațiile pacienților.

**Comitetul pentru evaluarea riscurilor în materie de farmacovigilență (PRAC)** este responsabil de evaluarea și de monitorizarea aspectelor privind siguranța medicamentelor de uz uman. PRAC este format din câte un membru și câte un membru supleant din fiecare stat membru, un membru și un membru supleant numiți de Islanda și de Norvegia, șase experți științifici independenți numiți de Comisia Europeană, precum și doi membri și doi membri supleanți numiți de Comisia Europeană pentru a reprezenta profesioniștii din domeniul sănătății și organizațiile pacienților.

**Consiliul de administrație** este alcătuit din câte un membru și câte un membru supleant din fiecare stat membru, doi reprezentanți ai Comisiei, doi reprezentanți ai Parlamentului European, precum și doi reprezentanți din partea organizațiilor pacienților, un reprezentant din partea organizațiilor medicilor și un reprezentant din partea organizațiilor medicilor veterinari. Consiliul de administrație adoptă programul de activitate și raportul anual.

**Directorul executiv** este numit de Consiliul de administrație, la propunerea Comisiei.

#### **Auditul intern**

Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene și structura de audit intern a agenției.

#### **Auditul extern**

Curtea de Conturi Europeană.

	<p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p>282,47 (251,56) milioane de euro <sup>(1)</sup>; Contribuția Uniunii: 8,2 % (13,0 %) <sup>(2)</sup></p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>599 (611) de posturi prevăzute în schema de personal, dintre care ocupate: 580 (583)</p> <p>210 (144) alți angajați (agenți contractuali, experți naționali detașați, personal angajat prin agenții de ocupare a forței de muncă)</p> <p>Total personal: 790 (727) îndeplinind următoarele sarcini: sarcini operaționale: 621 (590); sarcini administrative: 169 (137)</p>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Medicamente de uz uman</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Cereri de autorizație de introducere pe piață: 100 (80)</li> <li>— Avize favorabile: 82 (80)</li> <li>— Durata medie a evaluării: 179 (200) de zile</li> <li>— Avize ulterioare autorizării: 5 958 (5 447)</li> <li>— Farmacovigilență (raportări privind reacțiile adverse la medicamente observate în state membre ale SEE și în state care nu sunt membre ale SEE cu privire la medicamente făcând obiectul autorizării centralizate): 691 897 (679 413) de rapoarte</li> <li>— Raportări periodice actualizate privind siguranța: 471 <sup>(3)</sup> (525)</li> <li>— Avize științifice finalizate: 532 (474)</li> <li>— Proceduri de recunoaștere reciprocă și proceduri descentralizate <sup>(4)</sup>: 7 231 (6 293) de proceduri demarate și 6 412 (6 242) proceduri finalizate</li> <li>— Cereri pentru proceduri pediatrice adresate PDCO: 485 (480) <sup>(5)</sup></li> </ul> <p><b>Medicamente de uz veterinar</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Cereri de autorizație de introducere pe piață: 12 (23)</li> <li>— Cereri cu privire la modificări: 340 (315)</li> <li>— Cereri de extindere a unei autorizații de introducere pe piață: 6 (5)</li> </ul>

---

<p><b>Inspecții</b> Inspecții: 506 (480)</p> <p><b>Medicamente din plante</b> Monografii ale unor plante medicinale: 11 (9) Lista substanțelor vegetale, a preparatelor din plante și a combinațiilor acestora: 1 (0)</p> <p><b>Medicamente orfane</b> — Cereri de desemnare: 329 (201) — Avize favorabile privind desemnarea ca medicament orfan: 196 (136)</p> <p><b>Întreprinderi mici și mijlocii (IMM-uri)</b> — Cereri pentru stabilirea statutului de IMM: 499 (401) — Cereri de reducere a taxelor sau de amânare a plății acestora: 333 (336)</p>
--

---

<sup>(1)</sup> Acesta este bugetul definitiv și nu totalul efectiv al contului rezultatului bugetar.

<sup>(2)</sup> Acesta este procentul contribuției din partea UE înscrise în buget (excluzând contribuția specială pentru reducerile de taxe pentru medicamentele orfane și utilizarea excedentului rezultat în urma exercițiului financiar n-2) în raport cu bugetul definitiv.

<sup>(3)</sup> Cifrele iau în considerare raportările periodice actualizate privind siguranța finalizate până la sfârșitul anului 2014.

<sup>(4)</sup> Sunt incluse aici procedurile de recunoaștere reciprocă și procedurile descentralizate inițiale, modificările de tip IA, IB, II și modificările din cadrul distribuirii echitabile a sarcinilor.

<sup>(5)</sup> Datele pentru 2014 (și pentru 2013) acoperă acum toate procedurile aduse în atenția PDCO, inclusiv cererile pentru planuri inițiale de investigație pediatrică, cererile de modificare a unor planuri de investigație pediatrică deja aprobate, cererile de derogare și cererile de verificare a conformității.

Sursa: anexă furnizată de agenție.

---



**RĂSPUNSURILE AGENȚIEI**

11. În perioada 2013-2014, agenția și-a reorganizat și eficientizat principalele procese operaționale, inclusiv autorizările financiare și colectarea taxelor. Automatizarea planificată pentru colectarea taxelor a fost întârziată din cauza reorganizării agenției în 2014. Pentru a se asigura conformitatea cu Regulamentul privind taxele datorate agenției în ceea ce privește datele scadente, această automatizare este acum planificată pentru sfârșitul anului 2015.

12. Deși au fost detectate deficiențe la nivelul controlului de gestiune, nu au fost semnalate riscuri financiare considerabile în raportul înaintat Directorului executiv privind ancheta administrativă.

Eficacitatea măsurilor luate de agenție urmează să fie evaluată în cadrul auditurilor deja planificate a fi efectuate în 2015 de Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene și de structura de audit intern a agenției.

13. Agenția ia notă de observația Curții. Reglementarea medicamentelor în Uniunea Europeană se bazează pe un model de rețea. EMA coordonează sistemul de rețea de farmacovigilență al UE și gestionează sisteme informatice importante pentru a susține schimbul de date în materie de farmacovigilență, în special EudraVigilance și baza de date cu medicamente în temeiul articolului 57. Vom continua să colaborăm cu părțile interesate/partenerii noștri pentru a asigura o protecție adecvată a cetățenilor UE în acest domeniu.

14. Înainte de lansarea procedurii de atribuire a unui contract-cadru a avut loc o consultare interservicii, care a condus la o estimare de 15 000 zile/om pe o perioadă de patru ani. Consultarea a urmărit să identifice din punct de vedere temporal, pentru departamente, anumite obiective, o estimare a profilurilor și a zilelor/om, precum și natura presupusă a serviciilor și un calendar aproximativ. Ținând cont de caracterul prealabil al estimărilor solicitate, agenția nu poate să împărtășească observațiile Curții. În plus, după cum recunoaște și Curtea, agenția nu era obligată să consulte Consiliul de administrație înainte de lansarea procedurii de achiziții.

---

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Observatorului European pentru Droguri și Toxicomanie pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul observatorului

(2015/C 409/23)

## INTRODUCERE

1. Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (denumit în continuare „observatorul”), cu sediul la Lisabona, a fost instituit prin Regulamentul (CEE) nr. 302/93 al Consiliului<sup>(1)</sup>. Principala sa misiune este de a colecta, de a analiza și de a difuza date cu privire la fenomenul drogurilor și al toxicomaniei în scopul elaborării și al difuzării de informații obiective, fiabile și comparabile la nivel european. Informațiile sunt destinate să ofere o bază pentru analiza cererii de droguri și a modalităților de reducere a acestei cereri, precum și a fenomenelor asociate pieței de droguri în general<sup>(2)</sup>.

## 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 observatorului. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, 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 observatorului, care cuprind situațiile financiare<sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 observatorului, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora<sup>(5)</sup>:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale observatorului 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<sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul aprobă conturile anuale ale observatorului după ce contabilul acestuia 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 observatorului.
- (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.

<sup>(1)</sup> JO L 36, 12.2.1993, p. 1. Acest regulament și modificările sale au fost abrogate prin Regulamentul (CE) nr. 1920/2006 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 376, 27.12.2006, p. 1).

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile observatorului.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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 (<sup>7</sup>), 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 observatorului 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. 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 observatorului, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE (<sup>8</sup>).

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 observatorului prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Nivelul creditelor angajate reportate era ridicat în ceea ce privește titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 673 534 de euro sau 26 % (în 2013, acesta a fost de 217 061 de euro sau 9 %). Aceste credite privesc, în principal, implementarea accelerată a strategiei multianuale în domeniul tehnologiei informației și comunicațiilor, devenită posibilă datorită unor resurse care fuseseră planificate inițial pentru a acoperi creșterea salariilor, dar care nu au mai fost necesare, ca urmare a unei decizii a Curții de Justiție a UE.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

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

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

(<sup>8</sup>) Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*  
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA  
*Președinte*

---

## 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)
2012	<p>În 2012, observatorul a acordat granturi observatoarelor naționale pentru droguri din statele membre (beneficiarii) în vederea sprijinirii cooperării sub egida rețelei Reitox <sup>(1)</sup>. Totalul cheltuielilor aferente granturilor acordate în 2012 a fost de 2,6 milioane de euro, reprezentând 16 % din totalul cheltuielilor operaționale. Verificările <i>ex ante</i> ale observatorului, efectuate înaintea rambursării cheltuielilor declarate de către beneficiari, constau într-o analiză documentară a declarațiilor de cheltuieli și a certificatelor de audit eliberate de auditorii externi contractați de beneficiari. De regulă, observatorul nu obține de la beneficiari documente justificative în sprijinul eligibilității și al exactității cheltuielilor declarate. Verificările <i>ex post</i> ale cheltuielilor, efectuate la fața locului, la nivelul beneficiarilor, sunt rare <sup>(2)</sup>. Prin urmare, controalele existente oferă conducerii observatorului numai o asigurare limitată cu privire la eligibilitatea și exactitatea cheltuielilor declarate de beneficiari. În cazul operațiunilor auditate de Curte, observatorul a obținut, în numele Curții, documente justificative care au oferit o asigurare rezonabilă cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor respective. O verificare aleatorie a documentelor justificative și un grad mai mare de acoperire a beneficiarilor prin verificările la fața locului ar putea spori, în mod semnificativ, nivelul de asigurare.</p>	Finalizată
2012	Nu a fost efectuată nicio verificare <i>ex post</i> cu privire la vreo operațiune întreprinsă după 2008, cu excepția granturilor.	Finalizată
2011 și 2012 (analizate împreună)	În prezent, observatorul suportă un cost anual de aproximativ 200 000 de euro (275 000 de euro în 2011) pentru spații de birouri neutilizate, situate în fosta clădire a observatorului și în noul său sediu. Observatorul ar trebui să continue, în cooperare cu Comisia și cu autoritățile naționale, să caute soluții adecvate pentru acest spațiu de birouri neutilizat.	Finalizată

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2013	<p>Observatorul a lansat o procedură de achiziții pentru închirierea de fotocopitoare pe o perioadă de patru ani, pentru o sumă maximă de 160 000 de euro. Cerințele tehnice au făcut obiectul unei modificări semnificative în cursul procedurii. Ca urmare a acestei modificări, s-a publicat un anunț de participare modificat, care prelungea termenul-limită pentru depunerea ofertelor, dar care nu conținea indicații clare cu privire la schimbările efectuate în ceea ce privește cerințele tehnice. Acestea din urmă au fost modificate din nou la încheierea contractului, în conformitate cu opțiunea menționată în specificațiile publicate, ceea ce a condus la o diminuare cu 35 % a valorii contractului. Informațiile publicate cu privire la structura prețului prevăzut în contract nu erau suficient de clare, ceea ce a avut drept rezultat o interpretare greșită din partea unui ofertant, ale cărui șanse de a câștiga procedura au scăzut în consecință. În plus, criteriile de evaluare nu erau suficient de detaliate, astfel încât să asigure o transparență deplină și tratamentul egal al ofertanților. Deficiențele descrise mai sus au afectat eficiența și eficacitatea acestei proceduri de achiziții, creând astfel un risc de concurență neloială.</p>	Nu se aplică

(<sup>1</sup>) În cadrul rețelei europene de informații privind drogurile și toxicomania (Reitox), observatorul colectează date existente la nivel național privind drogurile. Aceste date provin de la observatoarele naționale pentru droguri.

(<sup>2</sup>) În 2011, două verificări *ex post* au fost efectuate în două state membre. În 2012, nu a fost efectuată nicio astfel de verificare.

## ANEXA II

**Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (Lisabona)****Competențe și activități**

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>(articolele 168 și 114 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<p>Uniunea completează acțiunea statelor membre în vederea reducerii efectelor nocive ale drogurilor asupra sănătății, inclusiv prin informare și prevenire.</p>
<p><b>Competențele observatorului</b></p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 1920/2006 al Parlamentului European și al Consiliului]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Să furnizeze Uniunii și statelor membre informații factice, obiective, fiabile și comparabile la nivelul Uniunii privind fenomenul drogurilor și al toxicomaniei și consecințele acestora.</p> <p>Observatorul se concentrează asupra următoarelor domenii prioritare:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. supravegherea situației fenomenului drogurilor și urmărirea noilor tendințe, în special a celor care implică policonsumul de droguri;</li> <li>2. urmărirea soluțiilor și furnizarea de informații privind cele mai bune practici;</li> <li>3. evaluarea riscurilor noilor substanțe psihoactive și menținerea unui sistem de informare rapidă;</li> <li>4. dezvoltarea unor mijloace și instrumente care să servească statelor membre în supravegherea și evaluarea politicilor naționale și Comisiei în supravegherea și evaluarea politicilor Uniunii.</li> </ol> <p><b>Sarcini</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să colecteze și să analizeze date;</li> <li>— să îmbunătățească metodologia de comparare a datelor;</li> <li>— să difuzeze date;</li> <li>— să coopereze cu organisme și organizații europene și internaționale și cu țări terțe;</li> <li>— să identifice noile evoluții și tendințele în schimbare.</li> </ul>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p>Compus din câte un reprezentant din fiecare stat membru, doi reprezentanți ai Comisiei și doi experți independenți desemnați de Parlamentul European, cu o înaltă calificare în domeniul drogurilor.</p> <p>Adoptă programul de activitate, raportul general de activități și bugetul. Formulează un aviz cu privire la conturile finale.</p> <p><b>Comitetul executiv</b></p> <p><i>Componentă</i></p> <p>Președintele Consiliului de administrație.</p> <p>Vicepreședintele Consiliului de administrație.</p> <p>Doi alți membri aleși dintre membrii Consiliului de administrație care reprezintă statele membre.</p> <p>Doi reprezentanți ai Comisiei.</p>

	<p><b>Directorul</b></p> <p>Numit de Consiliul de administrație, la propunerea Comisiei.</p> <p><b>Comitetul științific</b></p> <p>Prezintă avize. Este compus din cel mult cincisprezece oameni de știință de renume, numiți pe baza excelenței lor în sfera profesională de către Consiliul de administrație, în urma publicării unei invitații de manifestare a interesului. De asemenea, Consiliul de administrație poate extinde Comitetul științific, desemnând un grup de experți responsabili de evaluarea riscurilor asociate noilor substanțe psihoactive.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Auditul intern</b></p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția observatorului în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul</b></p> <p>15,85 (16,31) milioane de euro. Subvenție din partea Uniunii 93,4 % (95,4 %).</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Numărul posturilor prevăzute în schema de personal: 84 (84)</p> <p>Posturi ocupate: 76 (76) + 26 (24) de alte posturi (experți naționali detașați, agenți contractuali și interimari)</p> <p>Total personal: 102 (100)</p> <p>Repartizat pe sarcini după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— sarcini operaționale: 63 (61)</li> <li>— sarcini administrative și de sprijin informatic: 28,5 (28,5)</li> <li>— sarcini mixte 10,5 (10,5)</li> </ul>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Rețea</b></p> <p>Observatorul dispune de o rețea informatizată pentru colectarea și schimbul de informații, denumită „rețeaua europeană de informații privind drogurile și toxicomania” (Reitox); această rețea pune în legătură rețelele naționale de informații privind drogurile, centrele specializate din statele membre și sistemele de informații ale organizațiilor internaționale care cooperează cu observatorul.</p> <p><b>Publicații</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Raportul european privind drogurile – tendințe și evoluții (23 de versiuni lingvistice, publicate pe suport de hârtie și pe site-ul web interactiv).</li> <li>— Perspective asupra drogurilor – 6 (11), în engleză, publicate pe site-ul web interactiv.</li> <li>— Buletin statistic și site web interactiv, Raport general de activități – anual, în engleză.</li> </ul>



- Bilanțul unui an (*A year in review*): aspecte importante din Raportul general de activitate pe 2013 al observatorului – anual, în engleză.
- Buletin informativ *Drugnet Europe* – 4 (4) numere, în engleză.
- *Insights* (Informări din partea observatorului) – 2 (1), în engleză.
- Manuale – 0 (1), în engleză.
- Lucrări tematice ale observatorului – 0 (2); – această veche serie a observatorului nu se mai publică.
- Lucrări ale observatorului – 9 (4), în engleză (o lucrare de asemenea în cehă).
- Profiluri de politici – 2 (1), în engleză.
- Publicații comune – 1 (1), în engleză.
- Documente legate de punerea în aplicare a Deciziei Consiliului referitoare la noile substanțe psihoactive (2005/387/JAI) – 15 (2), în engleză.
- Profiluri de droguri – 0 (0) profiluri noi și 0 (0) profiluri actualizate.
- Studii tehnice și științifice, inclusiv articole și rezumate științifice – 24 (28).
- Publicații ad-hoc – 0 (1), în engleză.
- Broșuri – 2 (1), în engleză.
- Programe de activitate și strategii – 1 (3), în engleză.
- Sistem de colectare, validare, arhivare și interogare de date (Fonte).

#### **Alte site-uri web**

Reorganizare/actualizare/dezvoltare a conținutului site-ului public al observatorului, incluzând:

- analize generale de țară;
- prezentări generale privind tratamentul dependenței de droguri, profiluri privind reacțiile sociale și în materie de sănătate, profiluri de prevenire;
- baza de date europeană privind noile droguri;
- baza de date legislativă europeană privind drogurile;
- arhiva de instrumente de evaluare;
- portal de bune practici (schimburi de informații privind acțiunile vizând reducerea cererii de droguri, module privind reducerea riscurilor și tratamentul);
- pagini tematice;
- bază de date cu publicațiile.

#### **Material promoțional**

Materiale de conferință – 1 (4), în engleză.

Produse adresate mass-mediei: 9 (12) comunicate de presă și 12 (13) fișe informative, în engleză.

---

	<b>Participări la conferințe internaționale și la reuniuni tehnice, științifice și instituționale: 291 (285).</b>
--	---

---

Sursa: Anexă furnizată de observator.

---

**RĂSPUNSUL OBSERVATORULUI**

11. Astfel cum a observat Curtea, necesitatea acestei reportări a fost determinată de factori externi, și anume hotărârea neașteptată a Curții de Justiție a UE privind ajustarea retroactivă a salariilor personalului UE pentru anii 2011, 2012 și 2013. Reportarea a fost rezultatul unui proces bine fundamentat și structurat care a urmărit să asigure buna gestionare a acestor operațiuni. EMCDDA a dovedit că este capabil să utilizeze în mod adecvat creditele reportate (C8), fapt confirmat de rata de utilizare a acestor credite, care depășește în mod constant 95 %.

---

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Siguranță Maritimă pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/24)

## INTRODUCERE

1. Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Lisabona, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 1406/2002 al Parlamentului European și al Consiliului <sup>(1)</sup>. Sarcinile agenției constau în asigurarea unui nivel ridicat de siguranță maritimă, în prevenirea poluării cauzate de navele maritime, în furnizarea de asistență tehnică statelor membre și Comisiei și în monitorizarea punerii în aplicare a legislației Uniunii, precum și în evaluarea eficacității acesteia <sup>(2)</sup>.

## 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, 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 <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (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 <sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul executiv 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.

<sup>(1)</sup> JO L 208, 5.8.2002, p. 1.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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<sup>(7)</sup>, 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 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 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. 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<sup>(8)</sup>.

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 2014, 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 2014 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

10. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

## ANEXA I

**Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2011	Curtea a considerat că este necesară ameliorarea modului în care agenția își gestionează activele. Există diferențe nejustificate între înregistrările pentru amortizarea anuală și cele pentru amortizarea cumulată. În ceea ce privește activele necorporale create pe plan intern, procedurile contabile și informațiile privind costurile sunt lipsite de fiabilitate. Nu există dovezi care să ateste că s-a realizat un inventar fizic al echipamentelor administrative în termenul prescris.	Finalizată în ceea ce privește inventarul fizic În desfășurare în ceea ce privește activele necorporale create pe plan intern
2012	În ceea ce privește activele necorporale create pe plan intern, procedurile contabile și informațiile privind costurile nu sunt complet fiabile.	În desfășurare

## ANEXA II

## Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (Lisabona)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>(articolul 100 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<p><b>Politica comună în domeniul transporturilor</b></p> <p>„Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară, pot stabili dispozițiile corespunzătoare în domeniul transporturilor maritime și aeriene.”</p>
<p><b>Competențele agenției</b></p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 1406/2002 al Parlamentului European și al Consiliului, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (CE) nr. 1644/2003, Regulamentul (CE) nr. 724/2004 și Regulamentul (UE) nr. 100/2013]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă a fost instituită cu scopul de a asigura, pe teritoriul Uniunii, un nivel ridicat, uniform și eficace de siguranță maritimă, de securitate maritimă, de prevenire a poluării și de răspuns la poluarea cauzată de navele maritime.</p> <p>Agenția oferă statelor membre și Comisiei asistența tehnică și științifică necesară, precum și un nivel ridicat de expertiză, pentru a le ajuta:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să aplice legislația UE în mod corect în domeniul siguranței maritime, al securității maritime și al prevenirii poluării cauzate de navele maritime;</li> <li>— să monitorizeze punerea în aplicare a legislației în cauză;</li> <li>— să evalueze eficacitatea măsurilor adoptate.</li> </ul> <p>Agenția oferă de asemenea, la cerere, servicii operaționale, precum și asistență tehnică și științifică, destinate să ajute statele membre și Comisia să răspundă la problema poluării marine cauzate de navele maritime în UE.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <p>Ultima modificare a clarificat și mai mult mandatul agenției, dându-i posibilitatea de a asista mai bine Comisia și statele membre în ceea ce privește sarcinile sale de bază, precum și de a-și utiliza într-o mai mare măsură resursele pentru a ajuta statele membre ale UE să combată poluarea cauzată de navele maritime și poluarea marină cauzată de instalațiile de petrol și de gaz. Mai mult, au fost introduse sarcini adiționale, conferindu-i-se agenției posibilitatea de a-și utiliza expertiza și instrumentele de care dispune în scopul desfășurării altor activități ale UE legate de politica Uniunii în domeniul transportului maritim.</p> <p>Sarcinile agenției se împart în patru domenii principale, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său de înființare și cu cele ale legislației UE în materie. În primul rând, agenția sprijină Comisia în activitatea acesteia de monitorizare a aplicării legislației UE privind, printre altele, supravegherea și certificarea navelor, certificarea echipamentelor marine, securitatea navelor, formarea navigatorilor și controlul statului portului.</p> <p>În al doilea rând, agenția dezvoltă sisteme de informații maritime la nivelul UE și asigură funcționarea acestora. Printre principalele exemple se numără SafeSeaNet (SSN), sistemul de monitorizare a traficului navelor maritime, destinat să permită o urmărire eficace, la nivelul UE, a navelor și a încărcăturilor acestora, precum și a accidentelor și a incidentelor, centrul cooperativ de date LRIT, destinat să asigure identificarea și urmărirea în toată lumea a navelor care navighează sub pavilionul unui stat membru al UE, și THETIS, sistemul de informare destinat să sprijine noul regim de control al statului portului.</p>

	<p>În paralel, agenția pune la dispoziția statelor cu ieșire la mare o structură însărcinată cu pregătirea pentru cazurile de poluare marină, cu detectarea poluării și cu răspunsul la situațiile de poluare. Această structură include o rețea europeană de nave de intervenție pentru cazurile de deversări de petrol, precum și un serviciu european de detectare prin satelit a deversărilor de petrol și de detectare a navelor poluatoare (CleanSeaNet), care contribuie la crearea unui sistem eficace de protecție a coastelor și a apelor Uniunii Europene împotriva poluării cauzate de nave.</p> <p>Nu în ultimul rând, agenția acordă consiliere tehnică și științifică Comisiei în domeniul siguranței maritime și al prevenirii poluării cauzate de nave, în cadrul unui proces continuu de evaluare a eficacității măsurilor instituite și în cadrul actualizării legislației sau al elaborării unei legislații noi. În plus, agenția acordă sprijin statelor membre și facilitează cooperarea între acestea, diseminând, de asemenea, informații cu privire la cele mai bune practici.</p>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p><i>Componență</i></p> <p>Câte un reprezentant din fiecare stat membru, patru reprezentanți ai Comisiei și patru reprezentanți, fără drept de vot, ai sectoarelor profesionale interesate.</p> <p><i>Sarcini</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să adopte planul multianual în materie de politică de personal, bugetul anual, programul de activitate, raportul anual și planul de acțiune detaliat al agenției în materie de pregătire pentru cazurile de poluare și de răspuns la poluare;</li> <li>— să supravegheze activitățile desfășurate de directorul executiv.</li> </ul> <p><b>Directorul executiv</b></p> <p>Numit de Consiliul de administrație. Comisia poate propune unul sau mai mulți candidați.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Auditul intern</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</li> <li>— Structura de audit intern a agenției.</li> </ul> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p><i>Credite de angajament (C1)</i></p> <p>52,4 (57,8) milioane de euro</p> <p><i>Credite de plată (C1)</i></p> <p>52,7 (54,0) milioane de euro</p> <p>Bugetele rectificative publicate în <i>Jurnalul Oficial al Uniunii Europene</i> acoperă diverse surse de finanțare, dar care constau aproape exclusiv în credite C1. Din motive de claritate și de transparență, sunt menționate doar creditele bugetare C1, adică creditele care predomină și deci care prezintă relevanță. Cifrele prezentate sunt cele definitive (bugetul rectificat).</p>



	<p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p><i>Personal statutar</i></p> <p>210 (213) posturi prevăzute în schema de personal, dintre care ocupate: 198 (203)</p> <p><i>Agenți contractuali</i></p> <p>30 (29) de posturi prevăzute în buget, dintre care ocupate: 27 (25). Agenția a recrutat, de asemenea, cinci agenți contractuali suplimentari, finanțați în cadrul unor proiecte.</p> <p><i>Experți naționali detașați</i></p> <p>18 (15) posturi prevăzute în buget, dintre care ocupate: 15 (14)</p> <p>N.B.: În ceea ce privește posturile statutare, agenția a luat în considerare ținta de 207 posturi care trebuie atinsă la 1 ianuarie 2015, și nu numărul de posturi (210) autorizate în schema de personal pentru 2014.</p>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 61 (53) de ateliere și alte evenimente [1 689 (1 424) de participanți la ateliere];</li> <li>— 45 (35) de diverse sesiuni de formare, care au permis formarea a 812 (861) experți naționali;</li> <li>— 64 (74) de inspecții și vizite;</li> <li>— SSN a fost disponibil în proporție de 99,74 % (99,43 %) din timp de-a lungul anului în cauză;</li> <li>— au fost comandate și analizate prin CleanSeaNet 2 521 (2 547) de imagini prin satelit;</li> <li>— centrul de date LRIT al Uniunii Europene a fost disponibil în proporție de 99,53 % din timp de-a lungul anului în cauză;</li> <li>— 17 (16) nave antipoluare contractate;</li> <li>— 71 (69) de simulări și 26 (21) de exerciții cu navele antipoluare [12 (10) exerciții operaționale și 14 (11) exerciții de notificare];</li> <li>— serviciile de sprijin maritim ale agenției au funcționat 24 de ore din 24, șapte zile pe săptămână;</li> <li>— THETIS a fost disponibil în proporție de 99,64 % (99,61 %) din timp de-a lungul anului în cauză.</li> </ul>

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

Agenția ia act de raportul Curții.

---

## RAPORTUL

**privind conturile anuale ale Agenției Uniunii Europene pentru Securitatea Rețelelor și a Informațiilor  
pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției**

(2015/C 409/25)

## INTRODUCERE

1. Agenția Uniunii Europene pentru Securitatea Rețelelor și a Informațiilor (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Atena și Heraklion<sup>(1)</sup>, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 460/2004 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>(2)</sup>, care, după o serie de modificări, a fost înlocuit cu Regulamentul (UE) nr. 526/2013 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>(3)</sup>. Principala misiune a agenției este să consolideze capacitatea Uniunii de a preveni și de a răspunde la problemele de securitate a rețelelor și a informațiilor, sprijinindu-se pe eforturile naționale și pe cele ale Uniunii<sup>(4)</sup>.

## 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, 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<sup>(5)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(6)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora<sup>(7)</sup>:

- (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<sup>(8)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul executiv 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.

<sup>(1)</sup> Personalul operațional al agenției a fost relocalat la Atena în martie 2013. Personalul său administrativ rămâne la Heraklion.

<sup>(2)</sup> JO L 77, 13.3.2004, p. 1.

<sup>(3)</sup> JO L 165, 18.6.2013, p. 41.

<sup>(4)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(5)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(6)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

<sup>(7)</sup> Articolele 39 și 50 din Regulamentul delegat (UE) nr. 1271/2013 al Comisiei (JO L 328, 7.12.2013, p. 42).

<sup>(8)</sup> 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<sup>(9)</sup>, 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 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 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. 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<sup>(10)</sup>.

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 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Nivelul global al creditelor angajate era ridicat, și anume de 100 % (față de 94 % în 2013). În total, creditele angajate care au fost reportate în 2015 se ridicau la 1,3 milioane EUR, ceea ce reprezintă 15 % din totalul creditelor (1,2 milioane EUR în 2013 sau 13,5 %). Nivelul creditelor de angajament reportate a fost ridicat în ceea ce privește titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 0,6 milioane EUR sau 49 % (în 2013, acesta a fost de 0,8 milioane EUR sau 59 %). Raportările erau legate de investiții în infrastructură informatică pentru cele două birouri ale agenției, comandate conform planificărilor spre sfârșitul exercițiului.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

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

<sup>(9)</sup> Articolul 107 din Regulamentul (UE) nr. 1271/2013.

<sup>(10)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

---

## 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)
2012	Deși regulamentul financiar și normele de aplicare prevăd realizarea unui inventar fizic al activelor imobilizate cel puțin o dată la trei ani, agenția nu a mai efectuat un inventar fizic exhaustiv din 2009.	În desfășurare
2013	Nivelul global al creditelor angajate era de 94 %, ceea ce se explică în principal prin faptul că fondurile suplimentare solicitate Comisiei în scopul finanțării amenajării noului birou de la Atena au fost aprobate abia în luna noiembrie 2013. În acest context, suma de 0,5 milioane EUR, care nu era încă angajată la sfârșitul exercițiului, a fost reportată ca urmare a unei decizii a Consiliului de administrație.	Nu se aplică
2013	În total, creditele angajate și neangajate care au fost reportate în 2014 se ridicau la valoarea de 1,2 milioane EUR (respectiv, 13,5 % din totalul creditelor). Aceste reportări vizau în principal titlul II (cheltuieli administrative), cu 0,8 milioane EUR, respectiv 59 % din creditele aferente titlului II. Nivelul ridicat se explică prin reportarea sumei de 0,5 milioane EUR, menționată la punctul 11, precum și a unei sume suplimentare de 0,3 milioane EUR, reportată pentru a finanța mobilierul și echipamentele de rețea necesare biroului din Atena, care au fost comandate către sfârșitul exercițiului.	Nu se aplică
2013	Personalul operațional al agenției a fost relocat la Atena în anul 2013, în timp ce personalul său administrativ a rămas la Heraklion. Dacă toți membrii personalului agenției ar fi afectați la un singur sediu, este posibil să poată fi reduse costurile administrative.	Nu se aplică
2013	Potrivit contractului de închiriere semnat de autoritățile elene, de agenție și de proprietar, chiria aferentă birourilor din Atena este plătită de autoritățile elene. Plata chiriei este efectuată în mod constant cu o întârziere de câteva luni, ceea ce constituie un risc pentru continuitatea activității și pentru finanțele agenției: operațiunile sale ar putea fi afectate, iar investițiile sale în echipamente de birou și în amenajări s-ar pierde dacă proprietarul ar rezilia contractul de închiriere din cauza acestor întârzieri.	Finalizată

## ANEXA II

**Agencia Uniunii Europene pentru Securitatea Rețelelor și a Informațiilor (Atena și Heraklion)****Competențe și activități**

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p><i>(articolul 114 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</i></p>	<p>Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară și după consultarea Comitetului Economic și Social, adoptă măsurile privind apropierea actelor cu putere de lege și a actelor administrative ale statelor membre care au ca obiect instituirea și funcționarea pieței interne.</p> <p>Responsabilitatea în ceea ce privește piața internă ține de competența partajată între Uniune și statele membre [articolul 4 alineatul (2) litera (a) din TFUE].</p>
<p><b>Competențele agenției</b></p> <p><i>[Regulamentul (UE) nr. 526/2013 al Parlamentului European și al Consiliului]</i></p>	<p><b>Obiective</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Agenția dezvoltă și menține un nivel ridicat de competență.</li> <li>2. Agenția oferă asistență instituțiilor, organelor, oficiilor și agențiilor Uniunii în dezvoltarea politicilor în domeniul securității rețelelor și a informațiilor.</li> <li>3. Agenția oferă asistență instituțiilor, organelor, oficiilor și agențiilor Uniunii și statelor membre la punerea în aplicare a politicilor necesare pentru îndeplinirea cerințelor legale și de reglementare referitoare la securitatea rețelelor și a informațiilor din actele juridice existente și viitoare ale Uniunii, contribuind astfel la buna funcționare a pieței interne.</li> <li>4. Agenția oferă asistență Uniunii și statelor membre pentru creșterea și consolidarea pregătirii și capacității acestora de a preveni, detecta și reacționa la problemele și incidentele de securitate a rețelelor și a informațiilor.</li> <li>5. Agenția își folosește competența pentru a stimula o cooperare largă între actorii din sectorul public și privat.</li> </ol> <p><b>Sarcini</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Agenția îndeplinește următoarele sarcini: <ol style="list-style-type: none"> <li>(a) sprijină dezvoltarea politicii și a dreptului Uniunii prin: <ol style="list-style-type: none"> <li>(i) oferirea de asistență și consiliere cu privire la toate aspectele legate de politica și dreptul Uniunii în domeniul securității rețelelor și a informațiilor;</li> <li>(ii) desfășurarea de activități pregătitoare, oferirea de consiliere și realizarea de analize legate de dezvoltarea și actualizarea politicii și legislației Uniunii în domeniul securității rețelelor și a informațiilor;</li> <li>(iii) analizarea strategiilor aflate la dispoziția publicului în domeniul securității rețelelor și a informațiilor și promovarea publicării lor;</li> </ol> </li> <li>(b) sprijină consolidarea capacității prin: <ol style="list-style-type: none"> <li>(i) sprijinirea statelor membre, la solicitarea acestora, în eforturile lor de a dezvolta și de a îmbunătăți prevenirea, detectarea, analiza și capacitatea de reacție la problemele și incidentele în materie de securitate a rețelelor și a informațiilor și furnizarea de cunoștințe necesare acestora;</li> <li>(ii) promovarea și facilitarea cooperării benevole între statele membre, precum și între instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii și statele membre în eforturile acestora de a preveni și a detecta problemele și incidentele de securitate a rețelelor și a informațiilor, precum și de a reacționa la acestea, atunci când au un impact transfrontalier;</li> </ol> </li> </ol> </li> </ol>

- (iii) oferirea de asistență instituțiilor, organelor, oficiilor și agențiilor Uniunii în eforturile lor de a dezvolta prevenirea, detectarea, analiza și capacitatea de reacție la problemele și incidentele în materie de securitate a rețelelor și a informațiilor, în special prin sprijinirea funcționării unei echipe de intervenție în caz de urgență informatică (CERT) pentru acestea;
  - (iv) sprijinirea creșterii capacității CERT naționale/guvernamentale și de la nivelul Uniunii, inclusiv prin promovarea dialogului și a schimbului de informații, pentru a garanta că, având în vedere stadiul actual al tehnologiei, fiecare CERT corespunde unui set comun de capacități minime și că funcționează în conformitate cu cele mai bune practici;
  - (v) susținerea organizării și desfășurării de exerciții de securitate a rețelelor și a informațiilor la nivelul Uniunii și, la solicitarea statelor membre, consilierea lor în privința exercițiilor naționale;
  - (vi) oferirea de asistență instituțiilor, organelor, oficiilor și agențiilor Uniunii și statelor membre în eforturile lor de a colecta, analiza și, în conformitate cu cerințele de securitate ale statelor membre, de a difuza date relevante referitoare la securitatea rețelelor și a informațiilor; pe baza informațiilor furnizate de instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii și de statele membre în conformitate cu dispozițiile din dreptul Uniunii și cu dispozițiile naționale conforme cu dreptul Uniunii, actualizarea cunoștințelor instituțiilor, organelor, oficiilor și agențiilor Uniunii, precum și a cunoștințelor statelor membre cu privire la ultimele evoluții în materie de securitate a rețelelor și a informațiilor în cadrul Uniunii în beneficiul acestora;
  - (vii) sprijinirea dezvoltării unui mecanism al Uniunii de alertă timpurie în completarea mecanismelor statelor membre;
  - (viii) oferirea de programe de formare în domeniul securității rețelelor și a informațiilor pentru organele publice relevante, după caz, în cooperare cu părțile interesate din sectorul public și privat;
- (c) sprijină cooperarea benevolă dintre organele publice competente și dintre părțile interesate, inclusiv universități și centre de cercetare din Uniune, și sprijină acțiuni de sensibilizare, printre altele, prin:
- (i) promovarea cooperării dintre CERT și echipele de intervenție în caz de incidente de securitate informatică (CSIRT) naționale și guvernamentale, inclusiv CERT pentru instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii;
  - (ii) promovarea dezvoltării și a schimbului de cele mai bune practici în vederea atingerii unui nivel avansat de securitate a rețelelor și a informațiilor;
  - (iii) facilitarea dialogului și a eforturilor de a dezvolta și a schimba cele mai bune practici;
  - (iv) promovarea celor mai bune practici în domeniul schimbului de informații și al acțiunilor de sensibilizare;
  - (v) susținerea instituțiilor, organelor, oficiilor și agențiilor Uniunii și, la solicitarea acestora, a statelor membre, precum și a organismelor relevante ale acestora în organizarea de campanii de sensibilizare, inclusiv la nivelul utilizatorilor individuali, și a altor activități de informare pentru a îmbunătăți securitatea rețelelor și a informațiilor și vizibilitatea sa, prin furnizarea celor mai bune practici și orientări;
- (d) sprijină cercetarea și dezvoltarea, precum și standardizarea prin:
- (i) facilitarea elaborării și adoptării de standarde europene și internaționale pentru gestionarea riscurilor și pentru securitatea produselor, rețelelor și serviciilor electronice;



	<p>(ii) consilierea instituțiilor Uniunii și a statelor membre cu privire la necesitățile în materie de cercetare în domeniul securității rețelelor și a informațiilor pentru a face posibile reacții eficiente la riscurile și amenințările actuale și emergente în domeniul securității rețelelor și a informațiilor, inclusiv în privința tehnologiilor informației și comunicațiilor noi și emergente, și pentru o folosire eficientă a tehnologiilor de prevenire a riscurilor;</p> <p>(e) cooperează cu instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii, inclusiv cele cu responsabilități în combaterea criminalității informatice și în protecția vieții private și a datelor cu caracter personal, în vederea abordării problemelor de interes comun, inclusiv prin:</p> <p>(i) schimbul de cunoștințe și de cele mai bune practici;</p> <p>(ii) furnizarea de consiliere cu privire la aspecte relevante din domeniul securității rețelelor și a informațiilor în vederea dezvoltării de sinergii;</p> <p>(f) contribuie la eforturile Uniunii de a coopera cu țările terțe și cu organizațiile internaționale pentru a promova cooperarea internațională privind problemele de securitate a rețelelor și a informațiilor, inclusiv prin:</p> <p>(i) participarea, după caz, ca observator la exercițiile internaționale și la organizarea acestora, precum și prin realizarea de analize și rapoarte privind rezultatele acestor exerciții;</p> <p>(ii) facilitarea schimbului de bune practici între organizațiile relevante;</p> <p>(iii) furnizarea de cunoștințe de specialitate instituțiilor Uniunii.</p> <p>2. Instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii și organismele statelor membre pot solicita consiliere din partea agenției în cazuri de încălcare a securității și de pierdere a integrității care au un impact semnificativ asupra funcționării rețelelor sau serviciilor.</p> <p>3. Agenția îndeplinește sarcinile care îi sunt conferite prin acte juridice ale Uniunii.</p> <p>4. Agenția oferă în mod independent concluzii, orientări și consiliere în chestiuni care țin de domeniul de aplicare și de obiectivele prezentului regulament.</p>
<b>Organizare</b>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p>Consiliul de administrație este compus din câte un reprezentant al fiecărui stat membru și doi reprezentanți numiți de Comisie, toți reprezentanții având drept de vot. Fiecare membru al Consiliului de administrație are un supleant care îl reprezintă în absența acestuia.</p>

	<p>Membrii Consiliului de administrație și supleanții acestora sunt numiți ținându-se seama de măsura în care aceștia cunosc sarcinile și obiectivele agenției și de competențele lor manageriale, administrative și bugetare relevante pentru exercitarea atribuțiilor de membru al Consiliului de administrație.</p> <p>Durata mandatului membrilor Consiliului de administrație și al membrilor supleanți este de patru ani. Acest mandat se poate reînnoi.</p> <p><b>Grupul permanent al părților interesate</b></p> <p>La propunerea directorului executiv, Consiliul de administrație instituie un grup permanent al părților interesate, alcătuit din experți recunoscuți reprezentând părțile interesate relevante, cum ar fi industria TIC, furnizorii de rețele sau servicii de comunicații electronice accesibile publicului, grupurile de consumatori, experții universitari în domeniul securității rețelelor și a informațiilor, reprezentanții autorităților naționale de reglementare notificate în temeiul Directivei 2002/21/CE, precum și autoritățile responsabile de asigurarea respectării legii și autoritățile responsabile de protejerea vieții private. Mandatul membrilor Grupului permanent al părților interesate este de doi ani și jumătate.</p> <p>Grupul permanent al părților interesate acordă consultanță agenției în exercitarea activităților sale. Acesta acordă consultanță în special directorului executiv, în ceea ce privește elaborarea unei propuneri de program de activitate al agenției și asigurarea comunicării cu părțile interesate relevante, referitor la toate aspectele legate de programul de activitate.</p> <p><b>Directorul executiv</b></p> <p>Directorul executiv este numit de Consiliul de administrație dintr-o listă de candidați propuși de Comisia Europeană și în urma unei proceduri de selecție deschise și transparente, pentru un mandat de cinci ani, cu posibilitatea de reînnoire.</p> <p><b>Comitetul executiv</b></p> <p>Comitetul executiv este format din cinci membri numiți dintre membrii Consiliului de administrație, printre care președintele Consiliului de administrație, care poate prezida și Comitetul executiv, și unul dintre reprezentanții Comisiei.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Auditul intern</b></p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p>9,7 (9,7) milioane EUR, din care subvenția acordată de Uniune este de 94 % (93 %).</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>48 (47) de posturi prevăzute în schema de personal, dintre care ocupate: 46 (43).</p> <p>Alte posturi ocupate: 14 (13) agenți contractuali, 2 (3) experți naționali detașați.</p> <p>Total personal: 62 (59), îndeplinind următoarele sarcini:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— sarcini operaționale: 44 (42);</li> <li>— sarcini administrative: 18 (17).</li> </ul>

**Produce și servicii furnizate în 2014 (2013)**

Principalele activități desfășurate de agenție în 2014 pot fi grupate în următoarele trei axe de lucru.

**Axa de lucru <sup>(1)</sup> 1 – Contribuția la elaborarea politicilor UE**

În cursul anului 2014, agenția a acordat sprijin pentru procesul de elaborare a politicilor. În acest sens, agenția a pus la dispoziția factorilor de decizie informații consolidate privind natura amenințărilor emergente și a formulat mesaje-cheie în atenția statelor membre pentru a le indica modul în care acestea se pot asigura că politicile și capacitățile lor sunt conforme cu obiectivele UE, ținând seama de învățămintele desprinse în diferitele state membre. Aceste rezultate se bazează pe regruparea surselor de informații disponibile într-un context comun și, în același timp, au necesitat colaborarea și implicarea unor importante părți interesate în domeniul evaluării amenințărilor, al reducerii riscurilor și al elaborării politicilor.

S-au atins următoarele obiective și rezultate:

- identificarea evoluțiilor tehnologice, a riscurilor și a provocărilor; identificarea tendințelor, a provocărilor în materie de securitate, a riscurilor asociate și a contramăsurilor necesare pentru tehnologiile emergente (cu o atenție deosebită în anumite domenii/sectoare);
- contribuția la inițiativele de politică ale UE: sprijinirea inițiativelor de politică prin propunerea unei perspective de securitate și prin recomandarea unor măsuri de securitate și a celor mai bune practici în materie de securitate și de protecție a datelor;
- sprijinul acordat UE în domeniul educației, al cercetării și al formulării de standarde: încurajarea colaborării și a cooperării în vederea îmbunătățirii gradului de adoptare a normelor de securitate și a utilizării rezultatelor cercetării în domeniu; promovarea securității rețelelor și a informațiilor în educație la toate nivelurile.

Numărul rezultatelor: 10 (7)

**Axa de lucru 2 – Contribuția la consolidarea capacităților**

În 2014, agenția a desfășurat o serie de activități menite să sprijine principalele părți interesate în dezvoltarea de noi capacități operaționale și de politică pentru a face față diferitelor provocări din domeniul securității cibernetice și pentru a extinde capacitățile existente.

Statele membre ale UE și întreprinderile din sectorul privat au atins diferite niveluri de maturitate în ceea ce privește capacitățile acestora de a face față atacurilor cibernetice și perturbărilor. Activitățile desfășurate de agenție în cadrul acestei axe de lucru au vizat creșterea nivelului de securitate în statele membre și în sectorul privat prin colectarea și diseminarea bunelor practici pentru sectoarele public și privat și pentru cetățenii europeni în general.

Obiectivele și, în consecință, rezultatele acestei axe de lucru au fost următoarele:

- sprijinirea consolidării capacităților statelor membre: ajutor acordat statelor membre pentru elaborarea și armonizarea strategiilor naționale de securitate cibernetică, parteneriate public-privat, precum și metodologii de securitate și materiale de formare cu privire la CERT;
- sprijinirea consolidării capacității în sectorul privat: elaborarea de ghiduri de bune practici, orientări, recomandări minime de securitate sau orientări pentru armonizare în diferite domenii ale securității rețelelor și a informațiilor (de exemplu, securitatea rețelelor și a informațiilor și achizițiile, certificarea rețelelor inteligente, sistemele ICS (sisteme de control industrial)/SCADA (sisteme de monitorizare, control și achiziție de date), furnizorii de internet, tehnologii de tip *cloud computing*);
- îmbunătățirea nivelului de pregătire a cetățenilor UE: punerea la dispoziție de orientări tehnice, materiale de diseminare și participarea la Luna securității cibernetice organizate de UE.

Numărul rezultatelor: 16 (16)

### **Axa de lucru 3 – Sprijinirea cooperării**

Cooperarea este o condiție prealabilă necesară pentru îmbunătățirea și consolidarea securității rețelelor și a informațiilor în cadrul pieței unice europene, precum și pentru consolidarea capacităților statelor membre, a instituțiilor UE și a țărilor terțe în acest domeniu.

În 2014, agenția și-a continuat activitatea în acest domeniu, sprijinindu-se pe colaborarea existentă în cadrul comunităților relevante dezvoltate de la crearea agenției. Agenția a sprijinit cooperarea prin crearea unui climat de încredere, prin reducerea decalajului dintre produsele și serviciile oferite pe piață și nevoile existente, precum și prin actualizarea în continuu a informațiilor furnizate părților care pun în aplicare politica în materie de securitate a rețelelor și a informațiilor. În 2014, agenția a sprijinit de asemenea cooperarea în ceea ce privește dezvoltarea de instrumente pentru a facilita și a îmbunătăți comunicarea internațională și schimbul de informații relevante în materie de securitate în cadrul comunităților care au interese comune în diferite state membre.

Obiectivele și rezultatele acestei axe de lucru au fost următoarele:

- exerciții de cooperare în caz de criză: organizarea evenimentului *Cyber Europe 2014* – planificarea și realizarea unui exercițiu și raportarea cu privire la cooperarea în caz de criză de securitate cibernetică;
- punerea în aplicare a legislației UE: elaborarea de orientări tehnice și măsuri de securitate în urma analizei rapoartelor anuale pe 2013 privind incidentele și recomandări privind modul de tratare a incidentelor importante;
- cooperarea constantă între comunitățile interesate de securitatea rețelelor și a informațiilor: actualizarea și consolidarea capacităților operaționale ale instituțiilor statelor membre, ajutând comunitatea CERT să își mărească nivelul de eficiență și de eficacitate.

Numărul rezultatelor: 9 (15)

NOTĂ: Anumite rezultate obținute în 2014 cuprind mai multe realizări/publicații – de exemplu, activitățile desfășurate în cadrul axei de lucru 3.2 D1 au condus la șase publicații.

(<sup>1</sup>) În engleză: *work stream* (WS).

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

11. Un proiect imobiliar de amploare în legătură cu renovarea biroului din Atena a fost încheiat la sfârșitul lunii decembrie 2014. Durata de execuție a lucrărilor principale a făcut ca, în special la clădirea din Atena, să fie necesară încheierea de contracte pentru investiții suplimentare sau complementare în infrastructură la sfârșitul anului 2014. Ulterior, furnizarea acestor investiții complementare a fost programată în primele luni din 2015, ceea ce a dus la rata mare de reporturi observată.

---

**RAPORTUL****privind conturile anuale ale Fondului de pensii al Europol pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul fondului**

(2015/C 409/26)

**INTRODUCERE**

1. Fondul de pensii al Europol (denumit în continuare „fondul”), cu sediul la Haga, a fost instituit prin articolul 37 din apendicele 6 la fostul Statut al personalului Oficiului European de Poliție (Europol) de la Haga. Normele de aplicare ale fondului au fost instituite prin Actul Consiliului din 12 martie 1999 <sup>(1)</sup> și au fost modificate prin Decizia 2011/400/UE a Consiliului <sup>(2)</sup>. Obiectivul fondului constă în finanțarea și plata pensiilor pentru personalul care era deja angajat de Europol înainte ca acesta să devină o agenție a Uniunii Europene la 1 ianuarie 2010.

**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 interne ale fondului. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, 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 fondului <sup>(3)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 fondului, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(4)</sup>:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale fondului 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, aplicarea politicilor contabile destinate fondului, astfel cum au fost acestea adoptate de Consiliu <sup>(5)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Consiliul de administrație al fondului și directorul Oficiului European de Poliție aprobă conturile anuale după ce contabilul fondului le-a întocmit pe baza tuturor informațiilor disponibile. De asemenea, aceștia elaborează o notă ce însoțește conturile, în care declară, *inter alia*, că au obținut o asigurare rezonabilă conform căreia aceste conturi prezintă o imagine corectă și fidelă a situației financiare a fondului sub toate aspectele semnificative.
- (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.

<sup>(1)</sup> Documentul 5397/99 din registrul public al Consiliului: <http://register.consilium.europa.eu/>

<sup>(2)</sup> JO L 179, 7.7.2011, p. 5.

<sup>(3)</sup> Conturile cuprind bilanțul, situația veniturilor și cheltuielilor, tabelul fluxurilor de numerar și notele explicative.

<sup>(4)</sup> Articolele 33 și 43 din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2343/2002 al Comisiei (JO L 357, 31.12.2002, p. 72).

<sup>(5)</sup> În conformitate cu Actul Consiliului din 12 martie 1999 de adoptare a normelor privind fondul de pensii al Europol și cu Decizia Consiliului din 28 iunie 2011 de modificare a acestui act, conturile sunt întocmite pe baza normelor contabile privind fondurile de pensii din Țările de Jos, mai precis pe baza Directivei 610 din cadrul normelor neerlandeze de raportare financiară, precum și pe baza Standardelor 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<sup>(6)</sup>, 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 fondului 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 fondului prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2014, 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 Consiliu.

**Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor**

9. În opinia Curții, operațiunile subiacente conturilor anuale aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2014 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

**Paragraf de evidențiere a unor aspecte**

10. Curtea atrage atenția asupra notelor 2.6 și 2.7 din Raportul anual pe 2014 al fondului. Consiliul de administrație al fondului a întocmit conturile plecând de la ipoteza continuității activității. Cu toate acestea, se estimează că majoritatea drepturilor la pensie care nu au fost încă plătite vor continua să fie reglate în 2015 prin transferarea lor către un alt sistem de pensii și că, până la 31 decembrie 2015, nu va mai exista niciun participant activ. Consiliul de administrație al fondului și Consiliul de administrație al Europol, în colaborare cu Consiliul, sunt în curs de a analiza opțiunile posibile pentru viitorul fondului, una dintre acestea fiind lichidarea la scurt timp după data de 31 decembrie 2015.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCITIIILE ANTERIOARE**

11. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

<sup>(6)</sup> Articolul 185 alineatul (2) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 1605/2002 al Consiliului (JO L 248, 16.9.2002, p. 1).

## ANEXĂ

**Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2012	Conform Statutului personalului Europol, rata anuală a capitalizării contribuțiilor la pensii achitate de către membrii personalului este de 3,5 %. Având în vedere că aceste contribuții sunt achitate lunar și că pot fi diferite de la o lună la alta, utilizarea unei rate anuale este incorectă și ar trebui să se aplice o rată lunară. Cu toate acestea, nu există niciun impact semnificativ asupra conturilor anuale.	Nu se aplică



**RĂSPUNSUL FONDULUI**

10. La reuniunea Consiliului de administrație al Europol din 12–13 mai 2015 s-a convenit în unanimitate să se propună legiuitorului dizolvarea Fondului de pensii al Europol, împreună cu redistribuirea către contribuitori a rezervei generale („excedentul”) a fondului. Instrumentul juridic corespunzător se află în prezent în curs de examinare de către grupurile de pregătire competente ale Consiliului.

---

## RAPORTUL

privind conturile anuale ale Agenției Europene a Căilor Ferate pentru exercițiul financiar 2014,  
însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/27)

## INTRODUCERE

1. Agenția Europeană a Căilor Ferate (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Lille și la Valenciennes, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 881/2004 al Parlamentului European și al Consiliului <sup>(1)</sup>. Sarcina agenției este de a crește nivelul de interoperabilitate a sistemelor feroviare și de a dezvolta o abordare comună privind siguranța, pentru a contribui la crearea unui sector feroviar european mai competitiv, care să garanteze un înalt nivel de siguranță <sup>(2)</sup>.

## 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, 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 <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (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 <sup>(6)</sup>, 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.

<sup>(1)</sup> JO L 220, 21.6.2004, p. 3.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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 (<sup>7</sup>), 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 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 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. 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 (<sup>8</sup>).

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 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Nivelul global al creditelor angajate era ridicat, situându-se la 97 %. Cu toate acestea, nivelul creditelor angajate reportate era de asemenea ridicat pentru bugetul operațional (titlul III), situându-se la 2,2 milioane de euro sau 37,7 % (1,6 milioane de euro sau 25 % în 2013), această situație fiind determinată de întârzierile înregistrate în cadrul unor proiecte operaționale (siguranță, Sistemul european de management al traficului feroviar – ERTMS) și în cadrul unor proiecte informatice. Această situație contravine principiului bugetar al anualității.

**ALTE OBSERVAȚII**

12. La punerea în aplicare a unui contract-cadru multiplu privind urmărirea implementării proiectelor aferente ERTMS, agenția a redeschis o procedură competitivă pentru atribuirea unui contract specific. Cu toate acestea, atât ponderea excesivă acordată calității, cât și valoarea maximă ridicată a contractului în cadrul noii proceduri de ofertare au determinat depunerea de oferte financiare apropiate de valoarea maximă a contractului. Aceasta contravine obiectivului redeschiderii unei proceduri de ofertare, și anume garantarea concurenței prin preț.

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚILOR DIN EXERCIȚIILE 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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

---

## ANEXA I

**Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2011	Regulamentul de înființare a agenției stabilește perioade maxime de angajare a personalului temporar recrutat de agenție din rândul specialiștilor din sectorul feroviar. Pentru a fi în conformitate cu dispozițiile acestui regulament, agenția va trebui să înlocuiască jumătate din personalul său operațional în perioada 2013-2015, ceea ce poate cauza perturbări majore la nivelul activităților operaționale ale agenției <sup>(1)</sup> .	În desfășurare
2011	Se pot aduce ameliorări în ceea ce privește procedurile de recrutare ale agenției, cu scopul de a se asigura o transparență deplină și un tratament perfect egal al candidaților. Cu titlu de exemplu, anunțurile de posturi vacante nu furnizau informații cu privire la cerința referitoare la numărul minim de ani de studii postliceale sau universitare, cerință care era însă utilizată drept criteriu de selecție. Nu s-au stabilit înainte de examinarea candidaturilor nici notele de trecere pentru interviuri și pentru listele de rezervă, nici punctajul acordat criteriilor de selecție, nici întrebările pentru testele orale și scrise și nici ponderea testelor scrise în raport cu cele orale.	În desfășurare
2012	Agenția nu își respectă standardul de control intern referitor la continuitatea activității: nu există niciun plan aprobat de asigurare a continuității activității informatice sau de recuperare în caz de dezastru.	Finalizată
2013	Se pot aduce îmbunătățiri în ceea ce privește exactitatea și consemnarea documentară a informațiilor utilizate în cadrul procedurilor de achiziții desfășurate de agenție.	Finalizată

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2013	<p>Potrivit regulamentului de înființare a agenției <sup>(1)</sup>, personalul acesteia este format din:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— angajați temporari, recrutați de către agenție pentru o perioadă de cel mult cinci ani din rândul profesioniștilor din domeniul feroviar pe baza calificărilor și experienței pe care aceștia le au în domeniul siguranței feroviare și interoperabilității;</li> <li>— funcționari desemnați sau detașați de Comisie sau de statele membre pe o perioadă de cel mult cinci ani; și</li> <li>— alte categorii de angajați, pentru îndeplinirea unor sarcini de secretariat sau de punere în aplicare.</li> </ul> <p>La sfârșitul exercițiului 2013, 136 de angajați temporari își desfășurau activitatea în cadrul agenției. Regulamentul de înființare prevede, de asemenea, că, pe durata primilor 10 ani de funcționare a agenției, perioada de cinci ani pentru acești angajați poate fi extinsă cu cel mult trei ani atunci când acest lucru este necesar pentru garantarea continuității activității. Agenția a utilizat această opțiune ca practică standard până la jumătatea anului 2013. Mai mult, în perioada septembrie 2013-martie 2014, agenția a angajat din nou patru angajați temporari (pentru o perioadă de opt ani) ale căror contracte cu agenția se încheiaseră în 2013, după perioada maximă de opt ani.</p> <p>În 2013, agenția a adoptat o nouă decizie de comun acord cu Consiliul său de administrație și cu Comisia, potrivit căreia angajații temporari pot beneficia de contracte pe durată nedeterminată. Propunerea de modificare a regulamentului de înființare a agenției cuprinde dispoziții similare, însă nu este clar dacă și când această propunere va fi adoptată de către Parlament și Consiliu.</p>	În desfășurare
2013	<p>Agenția are sediul la Lille și la Valenciennes. După cum a menționat Curtea în raportul său anual specific pentru exercițiul financiar 2006, costurile ar putea fi, probabil, reduse dacă toate operațiunile ar fi centralizate într-un singur loc. Aceasta ar putea, de asemenea, să faciliteze încheierea cu statul membru gazdă a unui acord detaliat privind sediul, clarificându-se astfel condițiile în care funcționează agenția și personalul acesteia.</p>	În desfășurare

<sup>(1)</sup> Articolul 24 alineatul (3) din Regulamentul (CE) nr. 881/2004.

## ANEXA II

## Agenția Europeană a Căilor Ferate (Lille și Valenciennes)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>[articolul 91 alineatul (1) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene]</p>	<p>„În vederea punerii în aplicare a articolului 90 și ținând seama de aspectele speciale privind transporturile, Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară și după consultarea Comitetului Economic și Social și a Comitetului Regiunilor, stabilesc:</p> <p>(a) norme comune aplicabile transporturilor internaționale, efectuate dinspre sau către teritoriul unui stat membru ori prin traversarea teritoriului unuia sau al mai multor state membre;</p> <p>(b) condițiile de admitere a transportatorilor nerezidenți pentru a efectua transporturi naționale într-un stat membru;</p> <p>(c) măsurile care permit îmbunătățirea siguranței transporturilor;</p> <p>(d) orice altă dispoziție utilă.”</p>
<p><b>Competențele agenției</b></p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 881/2004 al Parlamentului European și al Consiliului]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Să contribuie, cu privire la problemele tehnice, la punerea în aplicare a legislației Uniunii ce vizează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— îmbunătățirea poziției concurențiale a sistemelor feroviare;</li> <li>— dezvoltarea unei abordări comune a siguranței la nivelul sistemului feroviar european</li> </ul> <p>pentru a contribui la crearea unei zone feroviare europene fără frontiere și la garantarea unui înalt nivel de siguranță.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <p>1. Să adreseze recomandări Comisiei cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— metodele de siguranță comune (MSC) și obiectivele de siguranță comune (OSC) prevăzute de Directiva privind siguranța feroviară (2004/49/CE);</li> <li>— certificatele de siguranță și măsurile în domeniul siguranței;</li> <li>— elaborarea specificațiilor tehnice de interoperabilitate;</li> <li>— competențele profesionale;</li> <li>— înregistrarea materialului rulant.</li> </ul> <p>2. Să emită avize cu privire la:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— normele de siguranță naționale;</li> <li>— monitorizarea calității activității organismelor notificate;</li> <li>— interoperabilitatea rețelei transeuropene.</li> </ul> <p>3. Să coordoneze organismele naționale:</p> <p>Coordonarea autorităților naționale de siguranță și a organismelor de anchetă naționale (astfel cum sunt descrise acestea la articolele 17 și 21 din Directiva 2004/49/CE).</p>

	<p>4. Publicații și baze de date:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— raport privind performanța în ceea ce privește siguranța (o dată la doi ani);</li> <li>— raport cu privire la stadiul interoperabilității (o dată la doi ani);</li> <li>— bază de date publică conținând documente privind siguranța;</li> <li>— registru public al documentelor privind interoperabilitatea.</li> </ul>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p>Este compus din câte un reprezentant al fiecărui stat membru, patru reprezentanți ai Comisiei și șase reprezentanți, fără drept de vot, din partea sectoarelor profesionale vizate.</p> <p><b>Directorul</b></p> <p>Numit de Consiliul de administrație pe baza unei propuneri din partea Comisiei.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Buget</b></p> <p>25,7 (25,8) milioane de euro</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Posturi prevăzute în schema de personal: 140 (143)</p> <p>Posturi ocupate la 31 decembrie 2014: 132 (135)</p> <p>Alte posturi: 19 (15)</p> <p>Total personal: 151 (150), repartizat după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— sarcini operaționale: 117 (116)</li> <li>— sarcini administrative: 34 (34)</li> </ul>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014</b></p>	<p>Elaborarea unui plan de program care să stabilească etapele necesare pentru emiterea unui certificat unic de siguranță.</p> <p>Monitorizarea performanțelor în materie de siguranță și raportarea la fiecare doi ani cu privire la aceste performanțe.</p> <p>Evaluarea transpunerii Directivei privind siguranța feroviară.</p> <p>Audituri din partea autorităților naționale de siguranță.</p> <p>Evaluări din partea organismelor de anchetă naționale.</p> <p>Elaborarea unei recomandări privind o metodă revizuită de siguranță comună pentru evaluarea obiectivelor de siguranță comune (OSC) și a valorilor naționale de referință (VNR).</p>



---

<p>Raportarea anuală privind obiectivele de siguranță comune.</p> <p>Desfășurarea unui proiect-pilot privind o nouă matrice de monitorizare în materie de reglementare.</p> <p>Revizuirea, de către autoritățile naționale de siguranță, a cadrului actual privind evaluarea și supervizarea.</p> <p>Implementarea unor specificații tehnice de interoperabilitate (STI) cu un domeniu de aplicare teritorială extins și furnizarea de orientări, sprijin și consiliere sectorului feroviar și statelor membre în vederea implementării STI pentru aplicațiile telematice.</p> <p>Revizuirea STI privind persoanele cu mobilitate redusă.</p> <p>Finalizarea aspectelor nesoluționate.</p> <p>Dezvoltarea bazei de date a documentelor de referință.</p> <p>Facilitarea autorizațiilor pentru testarea „ghișeului unic”.</p> <p>Facilitarea migrării la cel de al patrulea pachet feroviar.</p> <p>Monitorizarea dezvoltării, testării și implementării sistemului ERTMS.</p> <p>Elaborarea unei foi de parcurs care să permită comunicațiile Sistemului european de control al trenurilor (ETCS) privind tehnologiile radio cu comutare de pachete.</p> <p>Elaborarea și publicarea de documente de orientare în scopul simplificării și al standardizării elementelor care țin de inginerie în raport cu sistemul ERTMS.</p> <p>Sprijinirea operațiunilor armonizate cu ERTMS.</p> <p>Cooperare cu Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele (INEA) la evaluarea unor proiecte specifice ERTMS.</p> <p>Implementarea continuă a unor instrumente și resurse corespunzătoare cu scopul de a deveni o organizație modernă, capabilă să se adapteze prompt la orice schimbare.</p>
--

---

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

---

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

11. Agenția a luat notă de observația Curții și a continuat să îmbunătățească urmărirea execuției bugetare, în special în cazul titlului III, ceea ce ar trebui să ajute în viitor la atingerea unui nivel acceptabil de credite reportate.
  12. Agenția a luat notă de observația Curții și pregătește un ghid intern privind redeschiderea unei proceduri competitive pentru o mai bună garantare a concurenței prin preț.
-

## RAPORT

## privind conturile anuale ale Agenției Executive a Consiliului European pentru Cercetare pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/28)

## 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 <sup>(1)</sup>. 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 <sup>(2)</sup>.

## 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 <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (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 <sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Comitetul director 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.

<sup>(1)</sup> JO L 9, 12.1.2008, p. 15.

<sup>(2)</sup> În anexă sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

<sup>(5)</sup> Articolele 38-42 din regulamentul financiar al agenției.

<sup>(6)</sup> 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 (<sup>7</sup>), 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 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 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 agenției prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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. Este necesară o consolidare sporită a procedurilor privind imobilizările corporale și imobilizările necorporale, cu scopul de a garanta protecția adecvată a acestora și elaborarea unor informații oportune, exacte și complete în acest domeniu. Registrul imobilizărilor trebuie actualizat în mod constant cu informații privind localizarea activelor agenției, procedurile de inventar trebuie standardizate, iar orientările agenției cu privire la capitalizarea imobilizărilor necorporale dezvoltate intern trebuie să cuprindă suficiente detalii pentru a se garanta utilizarea unei abordări coerente.

(<sup>7</sup>) Articolele 87-92 din regulamentul financiar al agenției.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

---

## ANEXĂ

## Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (Bruxelles)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b> (articolul 182 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Parlamentul și Consiliul, după consultarea Comitetului Economic și Social, adoptă un program-cadru multianual, în care sunt prevăzute toate acțiunile Uniunii. Programul-cadru: <ul style="list-style-type: none"> <li>— stabilește obiectivele științifice și tehnologice care trebuie realizate prin acțiunile preconizate la articolul 180, precum și prioritățile conexe;</li> <li>— indică liniile directoare ale acestor acțiuni;</li> <li>— stabilește quantumul global maxim și condițiile de participare financiară a Uniunii la programul-cadru, precum și cotele-părți alocate fiecărei acțiuni preconizate.</li> </ul> </li> <li>2. Programul-cadru se adaptează sau completează în funcție de evoluția situației.</li> <li>3. Programul-cadru este pus în aplicare prin intermediul unor programe specifice, dezvoltate în cadrul fiecărei acțiuni. Fiecare program specific precizează condițiile de realizare, stabilește durata și prevede mijloacele considerate necesare. Totalul quantumurilor considerate necesare, stabilite de programele specifice, nu poate depăși quantumul global maxim stabilit pentru programul-cadru și pentru fiecare acțiune.</li> <li>4. Consiliul, hotărând în conformitate cu o procedură legislativă specială și după consultarea Parlamentului European și a Comitetului Economic și Social, adoptă programele specifice.</li> </ol>
<p><b>Competențele agenției</b> (Decizia de punere în aplicare 2013/779/UE a Comisiei) [Decizia C(2013) 9428 a Comisiei, astfel cum a fost modificată prin Decizia C(2014) 9437 a Comisiei]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Agenția a fost înființată în decembrie 2013 prin Decizia 2013/779/UE a Comisiei, având drept scop gestionarea obiectivului specific intitulat „consolidarea cercetării de frontieră prin activități ale Consiliului European pentru Cercetare” din partea I „Exelență științifică” a Programului specific de implementare a programului Orizont 2020 (2014-2020). Acest obiectiv specific este implementat de Consiliul European pentru Cercetare, care cuprinde un Consiliu științific independent ce stabilește strategia științifică a Consiliului European pentru Cercetare și monitorizează punerea ei în aplicare de către agenție, acestea revenindu-i atribuțiile de gestionare operațională.</p> <p>Agenția înlocuiește agenția executivă înființată în temeiul Deciziei 2008/37/CE și funcționează în conformitate cu statutul general stabilit prin Regulamentul (CE) nr. 58/2003 al Consiliului.</p> <p>Agenției i-a fost de asemenea încredințată implementarea moștenirii Programului specific „Idei”, care a fost gestionat de agenția predecesoare în cadrul celui de Al șaptelea program-cadru (2007-2013).</p> <p><b>Sarcini</b></p> <p>Sarcinile care trebuie îndeplinite de agenție sunt descrise în actul de delegare [a se vedea Decizia C(2013) 9428 a Comisiei, astfel cum a fost modificată prin Decizia C(2014) 9437 a Comisiei], în special la articolul 4 și în anexele I-III. Agenției i-au fost încredințate, printre altele, sarcini care acoperă:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— toate aspectele ce țin de implementarea administrativă și de execuția programelor, în special, procedurile de evaluare, evaluarea <i>inter pares</i> și procesul de selecție, în conformitate cu principiile stabilite de Consiliul științific;</li> <li>— gestionarea financiară și științifică a granturilor;</li> <li>— sprijinul necesar acordat Consiliului științific în exercițiul funcțiilor sale.</li> </ul>

<p><b>Organizare</b></p> <p>[Decizia C(2014) 430 a Comisiei, astfel cum a fost modificată prin Decizia C(2014) 9447 a Comisiei]</p> <p>[Regulamentul (UE) nr. 1291/2013]</p> <p>(Decizia 2013/743/UE a Consiliului)</p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 58/2003 al Consiliului]</p>	<p><b>Comitetul director</b></p> <p>Comitetul director este organismul care supraveghează funcționarea agenției și membrii acestuia sunt numiți de Comisie [a se vedea Decizia C(2014) 430 a Comisiei, astfel cum a fost modificată prin Decizia C(2014) 9447]. Comitetul director adoptă programul anual de activitate al agenției (după aprobarea de către Comisie), precum și bugetul administrativ și rapoartele anuale. Este format din cinci membri.</p> <p><b>Consiliul științific al Consiliului European pentru Cercetare</b></p> <p>Consiliului științific al Consiliului European pentru Cercetare îi revine, conform Regulamentului (UE) nr. 1291/2013, misiunea de a stabili strategia științifică globală pentru obiectivul Programului specific, de a lua decizii privind tipul de cercetări ce primesc finanțare, în conformitate cu secțiunea 1.2 a părții I din anexa I la regulamentul menționat. Consiliul funcționează în mod autonom. Acestea sunt caracteristici esențiale ale Consiliului European pentru Cercetare, care garantează eficacitatea programului său științific, calitatea operațiunilor sale și a procesului de evaluare <i>inter pares</i>, precum și credibilitatea sa în cadrul comunității științifice. În conformitate cu articolul 7 din Decizia 2013/743/UE a Consiliului, sarcinile sale cuprind, în special, elaborarea programului anual de activitate, pentru punerea în aplicare a activităților Consiliului European pentru Cercetare, și a procesului de evaluare <i>inter pares</i>, precum și monitorizarea și controlul calității privind implementarea obiectivului specific „Consiliul European pentru Cercetare”, fără a aduce atingere responsabilității Comisiei. Este format din 22 de membri numiți de Comisie.</p> <p><b>Directorul agenției</b></p> <p>Este numit de Comisia Europeană pentru o perioadă de patru ani.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Buget</b></p> <p>36,3 (40,1) milioane de euro (buget definitiv adoptat de agenția executivă)</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Bugetul de funcționare pentru 2014 prevede, în schema de personal, 100 (100) de agenți temporari și un buget alocat unui număr de 289 (289) de agenți contractuali și experți naționali detașați, mai exact un efectiv total de 389 (389) de posturi. Din aceste posturi, 388 (379) erau ocupate la sfârșitul exercițiului 2014:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 99 (99) de agenți temporari, dintre care 15 (13) agenți temporari detașați și 84 (86) de agenți temporari externi;</li> <li>— 277 (270) de agenți contractuali;</li> <li>— 12 (10) experți naționali detașați.</li> </ul> <p>Repartizat după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— activități operaționale (departamentul de gestionare științifică și departamentul de gestionare a granturilor): 70 % (70 %);</li> <li>— activități administrative (alte departamente): 30 % (30 %).</li> </ul>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b></p>	<p>1. Monitorizarea acordurilor de grant încheiate în cadrul programului Orizont 2020, precum și a cererilor de propuneri pentru granturi destinate cercetătorilor debutanți, pentru granturi destinate cercetătorilor în faza de consolidare, pentru granturi destinate cercetătorilor confirmați și pentru granturi pentru validarea conceptului. Implementarea programului de activitate aferent programului Orizont 2020 se realizează prin publicarea unor cereri de propuneri anuale, urmate de o evaluare (efectuată de experți externi), de întocmirea și de semnarea acordurilor de grant și, în final, de monitorizarea implementării proiectelor. Fiecare cerere de propuneri generează o serie de acorduri de grant, încheiate pentru un ciclu de proiect cu o durată preconizată de circa cinci ani.</p>

2. Organizarea procedurilor de cerere de propuneri corespunzătoare anului 2014 pentru programul de activitate aferent programului Orizont 2020 (granturi destinate cercetătorilor debutanți, granturi destinate cercetătorilor în faza de consolidare, granturi destinate cercetătorilor confirmați și granturi pentru validarea conceptului): în 2014, au fost depuse 8 530 de propuneri, dintre care 3 273 pentru granturile destinate cercetătorilor debutanți, 2 528 pentru granturile destinate cercetătorilor în faza de consolidare, 2 287 pentru granturile destinate cercetătorilor confirmați și 442 de propuneri aferente granturilor pentru validarea conceptului (număr total de propuneri depuse la cele două termene). 8 374 dintre aceste propuneri erau eligibile, astfel că au fost evaluate de comisiile de evaluare. Au fost selectate, în total, 378 de propuneri în vederea procesului de atribuire a granturilor destinate cercetătorilor debutanți și a granturilor pentru validarea conceptului. Cererea de propuneri aferentă anului 2014 pentru granturi destinate cercetătorilor în faza de consolidare nu fusese finalizată încă, iar cererea de propuneri pentru granturi destinate cercetătorilor confirmați se afla încă în etapa de evaluare, dată fiind decalarea cu cinci luni a calendarului cererilor de propuneri ca urmare a adoptării cu întârziere a programului Orizont 2020 de către Consiliu și Parlament.
3. Producerea și difuzarea de informații privind programul de activitate aferent programului Orizont 2020 și privind activitățile agenției din cursul anului 2014.
4. În 2014, Consiliul științific a organizat reuniuni regulate atât la Bruxelles, cât și pe teritoriul Europei, de regulă la invitația autorităților naționale. Organizarea reuniunilor în diferite țări, care sunt fie state membre ale UE, fie țări asociate, reprezintă o modalitate de a conferi Consiliului European pentru Cercetare o mai mare vizibilitate. Reuniunile sunt considerate, de asemenea, evenimente importante atât de către autoritățile naționale, cât și de către comunitatea științifică și comunitatea de cercetători de la nivel local. În perioada 1 ianuarie—31 decembrie 2014, au fost organizate cinci sesiuni plenare ale Consiliului științific: în lunile ianuarie, martie și decembrie la Bruxelles (Belgia), în iunie la Oslo (Norvegia), iar în octombrie la Zagreb (Croatia).

În urma recomandărilor din 2009 ale comisiei de evaluare a structurilor și a mecanismelor Consiliului European pentru Cercetare, Consiliul științific a instituit două comitete permanente: primul elaborează orientări cu privire la conflictele de interese, la abateri științifice și la aspectele etice (CoIME), iar cel de al doilea se ocupă de selectarea membrilor comisiei de evaluare. Agenția executivă a sprijinit activitățile operaționale ale celor două comitete, care s-au reunit de două ori, respectiv de trei ori în 2014.

Membrii Consiliului științific se reunesc, de asemenea, în grupuri de lucru care abordează aspecte specifice. În 2014, agenția executivă a organizat diferite reuniuni ale grupurilor de lucru ale Consiliului European pentru Cercetare pe teme privind inovarea și relațiile cu sectorul industrial, liberul acces, consolidarea internaționalizării, echilibrul de gen și indicatorii-cheie de performanță. Grupurile de lucru efectuează analize și contribuie la strategia științifică a Consiliului European pentru Cercetare prin propuneri care urmează să fie adoptate de Consiliul științific în plen în domeniile corespunzătoare mandatelor acestora, și anume: examinarea relației Consiliului European pentru Cercetare cu sectorul industrial/de afaceri și a impactului cercetării finanțate de Consiliul European pentru Cercetare asupra inovării; elaborarea unei poziții a Consiliului European pentru Cercetare privind liberul acces; garantarea faptului că Consiliul European pentru Cercetare are o poziție de avangardă în adoptarea celor mai bune practici în ceea ce privește echilibrul de gen în domeniul cercetării; explorarea mecanismelor adecvate de sporire a participării cercetătorilor din afara Uniunii Europene la cererile de propuneri lansate de Consiliul European pentru Cercetare; elaborarea unei foi de parcurs pentru monitorizarea și evaluarea îndeplinirii de către Consiliul European pentru Cercetare a misiunii sale, dincolo de indicatori și de niveluri-tintă; sprijinirea politicilor pe termen scurt, mediu și lung ale Consiliului științific.

În 2014, și-a început activitatea un nou grup de lucru, având ca temă extinderea participării europene. Misiunea acestuia este de a stimula țările din Europa Centrală și de Est să își cultive mai bine talentele științifice și să investească mai mult în cercetare. Grupul de lucru va realiza activități de sensibilizare cu privire la schemele de sprijin puse la dispoziție de Consiliul European pentru Cercetare în aceste țări, va informa mai bine comunitățile de cercetători pe plan local cu privire la oportunitățile pe care granturile Consiliului European pentru Cercetare le oferă cercetătorilor științifici din regiunile vizate și, de asemenea, va consolida participarea talentelor științifice încă nedescoperite din aceste regiuni.



Agencia executivă, împreună cu membrii grupurilor, a elaborat o serie de documente de lucru conținând analize și mesaje-cheie cu privire la aspectele specifice abordate în cadrul grupurilor de lucru și al comitetelor permanente.

În anul 2014, activitățile principale realizate în domeniile specifice ale grupurilor de lucru au inclus:

*Inovarea și relațiile cu sectorul industrial:* în iulie 2014, nouă beneficiari de granturi pentru validarea conceptului au primit formare și au fost ulterior invitați să își prezinte ideile în fața unor investitori în cadrul unor sesiuni de „prezentări fulger” („elevator pitch”) de câte trei minute fiecare, adresate unei rețele alcătuite din inovatori lideri din industrie și din mediul academic, precum și dintr-o serie de investitori de capital de risc. Acesta este cel de al doilea astfel de eveniment organizat de Consiliul European pentru Cercetare în colaborare cu întreprinderea media ScienceBusiness, primul având loc în luna februarie 2013.

*Accesul liber:* a avut loc o sesiune privind accesul liber și excelența științifică în cadrul seminarului comun organizat de Consiliul European pentru Cercetare și Fundația Națională Daneză de Cercetare, intitulat „Promovarea excelenței academice într-o lume în schimbare” (*Fostering academic excellence in a changing world*), care s-a desfășurat în luna iunie, ca eveniment asociat conferinței „Euroscience Open Forum 2014” (ESOF 2014).

Ulterior, în luna septembrie, a avut loc un atelier de două zile pe tema gestionării și partajării datelor de cercetare, care a atras peste 140 de participanți din toată Europa. Alte evenimente au inclus o serie de seminare cu participarea unor reprezentanți din partea infrastructurilor cu acces liber, precum depozitele de date „Dryad” și „figshare”, din partea fundației OAPEN, care gestionează o platformă bibliografică cu acces liber, precum și din partea platformei „Reproducibility Initiative”. În contextul cooperării cu Asociația Internațională a Editorilor din Domeniul Științei, Tehnicii și Medicinii (*International Association of Scientific, Technical and Medical Publishers – STM*), au mai avut loc două seminare, unul pe tema stabilirii prețurilor jurnalelor de specialitate, iar celălalt pe tema editării textelor în formate ample în mediul digital.

*Echilibrul de gen:* în încercarea de a continua rezolvarea problemei numărului mic de propuneri depuse de femei-cercetător în cadrul cererilor de propuneri lansate de Consiliul European pentru Cercetare, în luna iunie 2014, Consiliul științific al Consiliului European pentru Cercetare a adoptat Planul Consiliului European pentru Cercetare privind echilibrul de gen 2014-2020. Documentul, întocmit de grupul de lucru privind echilibrul de gen, are drept scop continuarea îndeplinirii obiectivelor stabilite în Planul Consiliului European pentru Cercetare privind echilibrul de gen 2007-2013.

În plus, grupul de lucru privind echilibrul de gen a comandat un studiu independent, proiectul „ERCAREER”, care să analizeze diferențele și asemănările dintre traiectoriile și tiparele profesionale ale beneficiarilor și beneficiarelor de granturi din partea Consiliului European pentru Cercetare și să formuleze o serie de recomandări.

Sursa: anexă furnizată de agenție.

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

11. Agenția a luat notă de raportul Curții și va implementa observațiile acesteia privind controalele interne.
-

## RAPORT

## privind conturile anuale ale Autorității Europene pentru Valori Mobiliare și Piețe pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsurile autorității

(2015/C 409/29)

## INTRODUCERE

1. Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (denumită în continuare „autoritatea”), cu sediul la Paris, a fost instituită prin Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>(1)</sup>. Autoritatea are drept misiune să îmbunătățească funcționarea pieței financiare interne a Uniunii Europene, prin garantarea unui nivel ridicat, eficace și consecvent de reglementare și supraveghere, prin promovarea integrității și a stabilității sistemelor financiare și prin consolidarea coordonării internaționale în domeniul supravegherii pentru a asigura stabilitatea și eficacitatea sistemului financiar<sup>(2)</sup>. Autoritatea a fost înființată la 1 ianuarie 2011.

## 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, 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<sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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<sup>(5)</sup>:

- (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<sup>(6)</sup>, 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.

<sup>(1)</sup> JO L 331, 15.12.2010, p. 84.

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

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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 <sup>(7)</sup>, 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. 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 autorității, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE <sup>(8)</sup>.

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 2014, 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 2014 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 FIABILITATEA CONTURILOR**

11. Suma reprezentând taxele percepute de la entitățile care fac obiectul supravegherii (agențiile de rating de credit și registrele centrale de tranzacții) în 2014 (6 623 000 de euro), înscrisă la venituri în situația provizorie a performanței financiare, se baza pe costurile estimate, în loc să se bazeze pe costurile reale ale activităților de supraveghere desfășurate <sup>(9)</sup>. Taxele care sunt percepute de la entitățile care fac obiectul supravegherii ar trebui să fie cât mai apropiate posibil de costurile reale suportate în această privință. În acest scop, în cadrul autorității se desfășoară în prezent un exercițiu de modelare a costurilor pe baza activităților.

**OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA LEGALITATEA ȘI REGULARITATEA OPERAȚIUNILOR**

12. La momentul înființării autorității, în 2010, aceasta a preluat de la organismul care a precedat-o – Comitetul autorităților europene de reglementare a piețelor valorilor mobiliare – o serie de contracte-cadru în domeniul informatic pentru găzduirea centrelor sale de date, precum și pentru dezvoltarea și mentenanța sistemelor sale informatice. Faptul că aceste contracte-cadru nu au fost înlocuite deoarece nu s-au organizat la timp proceduri de achiziții publice a condus la o

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

<sup>(9)</sup> Obligația ca taxele să fie percepute pe baza costurilor reale este menționată la articolul 4 din Regulamentul delegat (UE) nr. 1003/2013 al Comisiei din 12 iulie 2013 referitor la registrele centrale de tranzacții (JO L 279, 19.10.2013, p. 4), de completare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului, și la articolul 19 alineatul (3) din Regulamentul financiar al autorității.

situație în care a fost necesară prelungirea a două dintre aceste contracte dincolo de durata lor inițială. O altă consecință a fost că autoritatea a apelat la serviciile unui organism central de achiziție din Franța (*Union de Groupements d'Achats Publics – UGAP*) pentru a realiza achiziționarea anumitor servicii informatice. Autoritatea a apelat la serviciile UGAP și pentru a achiziționa mobilier și materiale de birotică în cursul exercițiului vizat de audit. Cuantumul total al plăților din 2014 a fost de 956 000 de euro. Curtea a informat autoritatea că utilizarea serviciilor UGAP nu era în conformitate cu prevederile Regulamentului financiar, iar autoritatea a încetat această practică între timp. De asemenea, toate contractele-cadru ale Comitetului autorităților europene de reglementare a piețelor valorilor mobiliare au fost înlocuite de autoritate cu contracte încheiate în numele său propriu.

#### **OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA GESTIUNEA BUGETARĂ**

13. Rata globală de anulare a creditelor care au fost reportate din 2013 era ridicată, atingând un nivel de 19 % (respectiv 940 054 de euro). Printre principalele cauze ale acestei situații se numără: întârzierile înregistrate de contractanți la furnizarea serviciilor solicitate, anularea achiziționării de licențe în cazul unui proiect care a fost anulat, precum și dificultățile întâmpinate în ceea ce privește executarea unui contract pentru personal interimar și în ceea ce privește tranziția de la contractul-cadru anterior pentru servicii de consultanță în domeniul informatic la cel nou.

14. Nivelul global al creditelor angajate a crescut de la 93 %, în 2013, la 99 % în 2014, ceea ce indică faptul că angajamentele au fost efectuate într-o măsură mai mare în timp util. Totuși, nivelul creditelor angajate reportate în 2015 era ridicat în cazul titlului III (cheltuieli operaționale), atingând 4 063 580 de euro, respectiv 45 % (3 688 487 de euro, respectiv 58 %, în 2013). Din această sumă, aproximativ 2 milioane de euro erau legate de servicii informatice și de alt tip furnizate în 2014, dar care nu fuseseră încă plătite de autoritate până la sfârșitul exercițiului. De asemenea, o serie de contracte pentru o valoare totală de 1,3 milioane de euro au fost încheiate spre sfârșitul exercițiului, furnizarea serviciilor aferente fiind preconizată pentru anul 2015. Restul sumelor reportate se explică prin caracterul multianual al contractelor semnate.

#### **SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCITIILE ANTERIOARE**

15. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

Pentru Curtea de Conturi  
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA  
Președinte

---

## 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	Bugetul autorității pentru exercițiul financiar 2011 s-a cifrat la 16,9 milioane de euro. În conformitate cu articolul 62 alineatul (1) din regulamentul de instituire a autorității, 60 % din bugetul aferent exercițiului 2011 a fost finanțat prin contribuțiile statelor membre și ale țărilor AELS, iar 40 % a fost finanțat de la bugetul Uniunii. La sfârșitul exercițiului 2011, autoritatea a înregistrat un rezultat bugetar pozitiv în valoare de 4,3 milioane de euro. În conformitate cu regulamentul său financiar, întreaga sumă a fost înregistrată în conturi cu titlu de datorie față de Comisia Europeană.	În 2014 a fost raportat un rezultat bugetar negativ
2011	Au fost identificate o serie de deficiențe în ceea ce privește asumarea a șase angajamente juridice înaintea angajamentelor bugetare corespunzătoare (483 845 de euro).	În desfășurare <sup>(1)</sup>
2011	Curtea a detectat un număr de cazuri, a căror valoare totală se ridică la 207 442 de euro, în care creditele de plată reportate în 2012 nu corespundeau unor angajamente juridice care să fi fost asumate. Aceste reportări erau deci neconforme cu reglementările și ar trebui să fie anulate.	Finalizată
2012	În cursul celui de al doilea an de activitate, autoritatea a făcut un pas important în direcția adoptării și a implementării cerințelor de bază privind totalitatea standardelor de control intern. Cu toate acestea, standardele respective nu au fost implementate în integralitate.	În desfășurare
2012	Se pot aduce îmbunătățiri considerabile în ceea ce privește respectarea termenelor și consemnarea documentară în cadrul procedurilor de achiziții.	În desfășurare
2012	În 2012, autoritatea a efectuat 22 de transferuri bugetare care s-au ridicat la 3,2 milioane de euro (16 % din bugetul total aferent exercițiului 2012), ceea ce indică existența unor deficiențe la nivelul planificării bugetare.	Finalizată
2013	Nivelul global al creditelor angajate a crescut de la 86 %, în 2012, la 93 % în 2013, ceea ce indică faptul că angajamentele au fost efectuate într-o măsură mai mare în timp util. Nivelul creditelor angajate reportate în 2014 a fost, însă, ridicat pentru titlul III (cheltuieli operaționale), situându-se la 3 688 487 de euro (58 %). Această situație a fost determinată de următorii factori: servicii informatice de care autoritatea a beneficiat în 2013, dar care nu au fost încă plătite (0,8 milioane de euro); planificarea, în programul de lucru pentru 2014, a unor servicii informatice care au fost contractate la sfârșitul exercițiului (1,1 milioane de euro), întâzieri în derularea unor achiziții în domeniul informatic (0,4 milioane de euro) și caracterul multianual al unor proiecte informatice.	Nu se aplică
2013	În 2013, autoritatea a efectuat 12 transferuri bugetare în cuantum de 5,1 milioane de euro, respectiv 18 % din buget (în 2012 se efectuaseră 22 de transferuri bugetare în cuantum de 3,2 milioane de euro, respectiv 16 % din buget). Această situație indică persistența unor deficiențe la nivelul planificării bugetului.	Finalizată

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2013	Au existat întârzieri în ceea ce privește aproximativ 27 % din plățile efectuate în 2013 pentru bunuri și servicii. În aceste cazuri, data scadenței a fost depășită în medie cu 32 de zile. Cuantumul dobânzilor de penalizare plătite în 2013 s-a ridicat la 3 834 de euro.	În desfășurare
2013	Potrivit Protocolului privind privilegiile și imunitățile Uniunii Europene <sup>(2)</sup> și Directivei UE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată <sup>(3)</sup> , autoritatea este scutită de la plata impozitelor indirecte. Cuantumul total al TVA-ului perceput de la autoritate în perioada 2011-2013 s-a ridicat la 3,3 milioane de euro. În urma unor discuții îndelungate purtate cu statul membru gazdă, autoritatea a început să recupereze TVA-ul în ultimul trimestru al exercițiului 2012, însă până la sfârșitul lui 2013 se recuperaseră numai 1,3 milioane de euro.	Finalizată

<sup>(1)</sup> În 2014, s-au efectuat *a posteriori* 15 angajamente cu o valoare totală de 572 167,95 euro, și a avut loc *a posteriori* majorarea a 4 angajamente, pentru o valoare totală de 1 391,72 euro.

<sup>(2)</sup> Protocolul (nr. 7) privind privilegiile și imunitățile Uniunii Europene (JO C 115, 9.5.2008, p. 266).

<sup>(3)</sup> Directiva 2006/112/CE a Consiliului (JO L 347, 11.12.2006, p. 1).

## ANEXA II

## Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (Paris)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p><i>(articolul 114 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</i></p>	<p>Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară și după consultarea Comitetului Economic și Social, adoptă măsurile privind apropierea actelor cu putere de lege și a actelor administrative ale statelor membre care au ca obiect instituirea și funcționarea pieței interne.</p>
<p><b>Competențele autorității</b></p> <p><i>[Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului și Regulamentul (CE) nr. 1060/2009 al Parlamentului European și al Consiliului]</i></p>	<p><b>Sarcini</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să elaboreze proiecte de standarde tehnice de reglementare;</li> <li>— să elaboreze proiecte de standarde tehnice de punere în aplicare;</li> <li>— să emită ghiduri și recomandări;</li> <li>— să emită recomandări în acele cazuri în care autoritățile competente naționale nu au aplicat acte sectoriale sau le-au aplicat într-un mod care pare să reprezinte o încălcare a legislației Uniunii;</li> <li>— să ia decizii individuale adresate autorităților competente în anumite situații de urgență și în cazul soluționării dezacordurilor dintre autoritățile competente în contexte transfrontaliere;</li> <li>— în cazurile legate de dreptul direct aplicabil al Uniunii, să ia decizii individuale adresate participanților la piața financiară în următoarele cazuri: (i) atunci când autoritățile competente naționale nu au pus în aplicare acte sectoriale sau le-au pus în aplicare într-un mod care pare să reprezinte o încălcare a legislației Uniunii sau atunci când o autoritate competentă nu a respectat avizul formal al Comisiei; (ii) în anumite situații de urgență, atunci când o autoritate competentă nu respectă decizia adoptată de autoritate; sau (iii) în cazul soluționării dezacordurilor dintre autoritățile competente în contexte transfrontaliere, atunci când o autoritate competentă nu a respectat decizia autorității;</li> <li>— să emită avize către Parlamentul European, Consiliu sau Comisie cu privire la orice chestiuni care țin de domeniile sale de competență;</li> <li>— să colecteze toate informațiile referitoare la participanții la piața financiară care îi sunt necesare pentru îndeplinirea mandatului care i-a fost conferit;</li> <li>— să dezvolte metodologii comune pentru evaluarea efectului pe care caracteristicile produselor și procesele de distribuție îl au asupra poziției financiare a participanților la piața financiară și asupra protecției consumatorilor;</li> <li>— să furnizeze o bază de date accesibilă la nivel central cu toți participanții la piața financiară înregistrați în domeniul său de competență, în cazurile specificate în legislația sectorială;</li> <li>— să emită avertizări în cazul în care o activitate financiară pune semnificativ în pericol îndeplinirea obiectivelor sale;</li> <li>— să interzică sau să restricționeze temporar anumite activități financiare care amenință buna funcționare și integritatea piețelor financiare sau stabilitatea întregului sistem financiar din Uniune sau a unei părți a acestuia în cazurile specificate în legislația sectorială și în condițiile prevăzute în legislația respectivă sau dacă acest lucru este necesar într-o situație de urgență;</li> <li>— să participe la activitățile colegiilor de supraveghere, inclusiv la examinări la fața locului efectuate în comun de două sau mai multe autorități competente;</li> </ul>



- să abordeze toate riscurile de perturbare a serviciilor financiare care sunt cauzate de o disfuncționalitate a întregului sistem financiar sau a unor părți ale acestuia și care pot să genereze consecințe negative grave pentru piața internă și economia reală;
- să elaboreze ghiduri și recomandări suplimentare pentru participanții-cheie la piețele financiare, pentru a ține seama de riscul sistemic prezentat de aceștia;
- să desfășoare o investigație pentru un anumit tip de activitate financiară sau tip de produs sau tip de conduită pentru a evalua amenințările potențiale la adresa integrității piețelor financiare sau a stabilității sistemului financiar și pentru a formula recomandări corespunzătoare adresate autorităților competente vizate privind măsurile necesare;
- să execute sarcinile și responsabilitățile delegate de autoritățile competente;
- să emită avize destinate autorităților competente;
- să realizeze evaluări *inter pares* ale activităților autorităților competente;
- să asigure coordonarea între autoritățile competente, în special în cazul unor evoluții negative care ar putea periclita buna funcționare și integritatea piețelor financiare sau stabilitatea sistemului financiar din Uniune;
- să inițieze și să coordoneze evaluările la nivelul Uniunii ale rezistenței participanților la piețele financiare la evoluțiile negative ale pieței;
- să ia decizii cu privire la cererile de certificare și de înregistrare a agențiilor de rating de credit și cu privire la retragerea certificării sau a înregistrării;
- să încheie acorduri de cooperare cu autoritățile relevante de supraveghere a agențiilor de rating de credit din țările terțe;
- să efectueze investigații și inspecții la fața locului la sediile agențiilor de rating de credit, ale entităților cărora li se acordă ratinguri sau ale părților terțe legate de acestea;
- în cazul în care o agenție de rating de credit a săvârșit o încălcare a legislației, să ia următoarele decizii: să retragă înregistrarea acesteia, să interzică temporar agenției de rating de credit să emită ratinguri de credit, să suspende utilizarea în scopuri de reglementare a ratingurilor de credit emise de agenția de rating de credit în cauză, să solicite agenției în cauză să pună capăt încălcării și/sau să emită anunțuri publice;
- să aplice o amendă în cazul în care o agenție de rating de credit a săvârșit, în mod intenționat sau din neglijență, o încălcare a legislației;
- să autorizeze și să supravegheze registrele centrale de tranzacții cu sediul în UE și să recunoască casele de compensare care nu sunt stabilite în UE, dar care doresc să își ofere serviciile unor clienți din UE;
- să încheie acorduri de cooperare cu autoritățile relevante de supraveghere a instrumentelor derivate din țările terțe;
- să efectueze investigații și inspecții la fața locului la sediile registrelor centrale de tranzacții sau ale părților terțe legate de acestea;
- în cazul în care un registru central de tranzacții a săvârșit o încălcare a legislației, să ia măsurile corespunzătoare conform competențelor sale de supraveghere;
- să aplice o amendă în cazul în care un registru central de tranzacții a săvârșit, în mod intenționat sau din neglijență, o încălcare a legislației.

**Organizare****Consiliul supraveghetorilor***Componență*

Președinte (fără drept de vot); șefii autorităților publice naționale cu competență de supraveghere a participanților la piețele financiare din fiecare stat membru; câte un reprezentant (fără drept de vot) din partea Comisiei și a Comitetului european pentru risc sistemic; câte un reprezentant (fără drept de vot) din partea fiecăreia dintre celelalte două autorități europene de supraveghere.

*Sarcini*

Oferă consiliere pentru lucrările autorității și este responsabil cu luarea deciziilor menționate la capitolul II din regulamentul de înființare.

**Consiliul de administrație***Componență*

Președinte și alți șase membri ai Consiliului supraveghetorilor, aleși de către și dintre membrii cu drept de vot ai Consiliului supraveghetorilor. Directorul executiv și un reprezentant al Comisiei participă la reuniuni fără a avea drept de vot (deși reprezentantul Comisiei poate vota cu privire la aspectele bugetare).

*Sarcini*

Se asigură că autoritatea își duce la îndeplinire misiunea și își exercită atribuțiile care îi revin în conformitate cu regulamentul de înființare.

**Președintele**

Reprezentant al autorității, în ale cărui responsabilități intră: pregătirea lucrărilor Consiliului supraveghetorilor și prezidarea întrunirilor Consiliului supraveghetorilor și ale Consiliului de administrație. Este numit de Consiliul supraveghetorilor, după ce a fost audiat de Parlamentul European.

**Directorul executiv**

Este numit de Consiliul supraveghetorilor, după confirmarea de către Parlamentul European. Este responsabil de gestionarea autorității și pregătește lucrările Consiliului de administrație.

**Auditul intern**

Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.

**Auditul extern**

Curtea de Conturi Europeană.

**Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune**

Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.

**Resurse puse la dispoziția autorității în 2014****Bugetul definitiv**

- Bugetul total: 33,24 milioane de euro, din care:
  - subvenție din partea Uniunii: 11,07 milioane de euro;
  - contribuții din partea autorităților competente naționale: 15,55 milioane de euro;
  - taxe plătite autorității de către entitățile care fac obiectul supravegherii: 6,62 milioane de euro (agenții de rating de credit: 5,58 milioane de euro; registre centrale de tranzacții: 1,04 milioane de euro).

**Situația personalului la 31 decembrie 2014**

- Personal statutar: 133 de posturi de agenți temporari prevăzute în schema de personal, din care la 31 decembrie 2014 erau ocupate 125 de posturi
- Agenți contractuali: 32 de posturi de agenți contractuali echivalent normă întreagă prevăzute în buget (la începutul exercițiului); numărul posturilor de agenți contractuali care erau ocupate la 31 decembrie 2014: 27
- Experți naționali detașați: 21 de posturi de experți naționali detașați echivalent normă întreagă prevăzute în buget (la începutul exercițiului); numărul posturilor de experți naționali detașați care erau ocupate la 31 decembrie 2014: 16

**Produse și servicii furnizate în 2014**

- Monitorizarea stabilității financiare. Publicarea mai multor rapoarte periodice cu privire la riscuri și a unor rezumate ale tendințelor piețelor financiare.
- Realizarea unor cercetări economice personalizate și a unor evaluări de impact. Publicarea unor documente de lucru de natură economică cu privire la fondurile de hedging și la piețele instrumentelor derivate.
- Contribuție la activitatea derulată de Comitetul european pentru risc sistemic (CERS) în ceea ce privește riscurile sistemice.
- Examinarea punerii în aplicare a recomandărilor pe care Autoritatea Bancară Europeană și autoritatea le-au formulat în atenția Euribor-EBF (Euribor-Federația Bancară Europeană).
- Dezvoltarea activității legate de monitorizarea piețelor și a inovării în domeniul financiar grație unui cadru pentru inovarea în domeniul financiar.
- Efectuarea unei analize cu privire la produsele și procesele financiare inovatoare.
- Monitorizarea și analizarea tendințelor la nivelul investitorilor de retail și difuzarea de bune practici în materie de guvernare pentru produsele structurate destinate investitorilor de retail.
- Emiterea unui apel pentru o abordare comună la nivelul UE în ceea ce privește finanțarea participativă.
- Activități legate de educația investitorilor, inclusiv cooperarea cu Rețeaua internațională a OCDE în domeniul educației investitorilor.
- Consiliere oferită cu privire la regimul consolidat de protecție a investitorilor în temeiul Directivei privind piețele instrumentelor financiare (MiFID II)/Regulamentului privind piețele instrumentelor financiare (MiFIR). Pregătiri în vederea unor activități viitoare legate de protecția investitorilor.
- Pregătirea unor norme de punere în aplicare a Directivei MiFID II în legătură cu aspectele privind piețele secundare.
- Emiterea unor avertizări la nivelul UE pentru investitori, precum și difuzarea de bune practici în materie de guvernare pentru produsele structurate destinate investitorilor de retail.
- Publicarea unor orientări în materie de conformitate în legătură cu Liniile directoare referitoare la politicile și practicile de remunerare (MiFID).
- Elaborarea unor proiecte de standarde tehnice de implementare privind indicii principali și recunoașterea burselor în temeiul Regulamentului privind cerințele de capital.
- Consolidarea supravegherii agențiilor de rating de credit.
- Lansarea unui apel pentru furnizarea de informații în legătură cu oferta de agenții de rating de credit pe piață și cu conflictele de interese existente la nivelul acestora.
- Evaluarea modului în care agențiile de rating de credit se conformează noilor cerințe privind prezentarea de informații referitoare la ratingurile suverane și la politicile și procedurile legate de stabilirea prețurilor.
- Evaluarea cererilor depuse de contrapartidele centrale care își au sediul central în țări care nu fac parte din SEE.
- Supravegherea registrelor centrale de tranzacții cu sediul în UE și activități privind aspecte legate de țările terțe/echivalența acestora.
- Elaborarea unor standarde tehnice în temeiul Regulamentului privind depozitarii centrali de instrumente financiare.
- Emiterea de orientări privind accesul de către un depozitar central de instrumente financiare la o contrapartidă centrală sau la un loc de tranzacționare.
- Elaborarea prevederilor aferente obligației de compensare din Regulamentul privind infrastructura pieței europene – EMIR.
- Emiterea a 11 documente cu întrebări și răspunsuri legate de Regulamentul EMIR, în care se explică mai detaliat punerea practică în aplicare a acestuia.
- Definirea produselor, a contrapartidelor și a datelor de începere pentru compensarea swapurilor pe rata dobânzii.

- 
- Emiterea de orientări privind punerea în aplicare a principiilor referitoare la infrastructurile pieței financiare formulate de CPSS (Comitetul pentru sisteme de plăți și decontări al băncilor centrale din Grupul celor Zece)-IOSCO (Organizația Internațională a Reglementatorilor de Valori Mobiliare), în ceea ce privește contrapartidele centrale.
  - Consiliere oferită în legătură cu acordarea pentru Japonia a echivalenței în materie de contrapartide centrale pentru mărfuri (CCP II).
  - Dezbateră a categoriilor de acțiuni ale OPCVM-urilor (organisme de plasament colectiv în valori mobiliare).
  - Publicarea unor orientări privind separarea activelor în temeiul Directivei privind administratorii fondurilor de investiții alternative.
  - Aviz furnizat Comisiei Europene cu privire la actele delegate necesare în temeiul Directivei OPCVM V.
  - Punerea la dispoziție a unor documente cu informații esențiale referitoare la produsele de investiții individuale structurate și bazate pe asigurări (PRIIP).
  - Consultare în legătură cu dispozițiile de aplicare a regulamentelor privind fondurile europene de antreprenoriat social (EuSEF) și privind fondurile europene cu capital de risc (EuVECA).
  - Consultare în legătură cu notificarea participațiilor importante.
  - Redactarea de standarde tehnice de reglementare cu privire la participațiile importante și a listei orientative a instrumentelor financiare care fac obiectul cerințelor de notificare în temeiul Directivei privind transparența.
  - Redactarea de standarde tehnice de reglementare cu privire la punctul de acces electronic european.
  - Contribuție la consultarea publică pe marginea Regulamentului privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate (IAS).
  - Emiterea unor orientări privind aplicarea cerințelor în materie de informații financiare.
  - Emiterea unor orientări privind măsurile de performanță alternative.
  - Contribuție la elaborarea standardelor internaționale de raportare financiară în cadrul unor organizații internaționale precum Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (*International Accounting Standards Board – IASB*).
  - Examinarea practicilor în materie de supraveghere în ceea ce privește informațiile referitoare la investitori în temeiul Directivei privind piețele instrumentelor financiare (MiFID).
  - Examinarea normelor de conduită comercială din MiFID cu privire la informații corecte, clare și care să nu inducă în eroare.
- 

Sursa: anexă furnizată de autoritate.

---

**RĂSPUNSURILE AUTORITĂȚII**

11. Așa cum reiese din observația Curții, ESMA a dezvoltat în 2014 un model de costuri pe baza activităților pentru a permite monitorizarea atentă a cheltuielilor pentru activitățile sale de supraveghere. ESMA va aplica acest model în 2015. Prin urmare, din acest an venitul din taxele aplicate entităților supravegheate va fi definit pe baza costurilor actuale mai degrabă decât pe baza costurilor estimate ale activităților de supraveghere.
  12. ESMA confirmă că s-au finalizat toate contractele ce emană de la Comitetul autorităților europene de reglementare a piețelor valorilor mobiliare (CESR) (ultimul contract fiind finalizat la 20 august 2014) și că a fost oprită utilizarea UGAP atât pentru servicii, cât și pentru achizițiile de resurse.
  13. ESMA este conștientă de rata ridicată de anulări a creditelor reportate din 2013. Pentru a limita riscul de anulări, în 2014 procedura de la sfârșitul exercițiului a fost revizuită prin furnizarea de instrucțiuni corecte și în timp util și prin organizarea de reuniuni interne cu actorii financiari ai ESMA.
  14. În ceea ce privește nivelul ridicat de reportări de la titlul III, a fost luată în considerare observația Curții și se aprobă explicația legată de caracterul multianual al proiectelor de tehnologia informației atribuite în mod legal.
-

**RAPORTUL****privind conturile anuale ale Fundației Europene de Formare pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul fundației**

(2015/C 409/30)

**INTRODUCERE**

1. Fundația Europeană de Formare (denumită în continuare „fundația”), cu sediul la Torino, a fost instituită prin Regulamentul (CEE) nr. 1360/90 al Consiliului <sup>(1)</sup> [Regulamentul reformat (CE) nr. 1339/2008]. Misiunea fundației este să sprijine reforma formării profesionale în țările partenere ale Uniunii Europene. Astfel, fundația asistă Comisia în implementarea unor programe diverse [de exemplu, Instrumentul de asistență pentru preaderare (IPA), FRAME, GEMM] <sup>(2)</sup>.

**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 fundației. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, 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 fundației, care cuprind situațiile financiare <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 fundației, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale fundației 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 <sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul aprobă conturile anuale ale fundației 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 fundației.
- (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.

<sup>(1)</sup> JO L 131, 23.5.1990, p. 1.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile fundației.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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<sup>(7)</sup>, 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 fundației 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. 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 fundației, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE<sup>(8)</sup>.

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 fundației prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Nivelul anulărilor de credite reportate din exercițiul 2013 era ridicat pentru titlul I (15,9 %) și pentru titlul II (7,6 %), ceea ce indică o supraevaluare a nevoilor financiare.

12. Nivelul global al creditelor angajate era ridicat, situându-se la 99,9 %. Nivelul creditelor angajate reportate în 2015 era ridicat pentru titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 0,75 milioane de euro sau 36,2 % (0,55 milioane de euro sau 30 % în 2013). Această situație s-a datorat în principal achizițiilor planificate de mobilier nou de birou (0,37 milioane de euro) și de echipamente și programe informatice (0,1 milioane de euro, respectiv 0,14 milioane de euro), achiziții realizate la sfârșitul exercițiului 2014.

**ALTĂ OBSERVAȚIE**

13. În anul 2005, a intrat în vigoare un nou Statut al funcționarilor Uniunii Europene, care prevedea, printre altele, că remunerațiile viitoare ale funcționarilor recrutați înaintea datei de 1 mai 2004 nu trebuiau să fie inferioare celor stabilite de statutul precedent. Auditul Curții a relevat faptul că această prevedere nu era respectată și că, în cazul a doi dintre cei 96 de agenți temporari angajați la acea dată, cuantumul total al remunerațiilor plătite acestora era inferior celui datorat efectiv cu 14 745 de euro (costuri salariale pentru fundație) pentru perioada 2005-2014. Fundația a efectuat plățile salariale suplimentare necesare în iunie 2015.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIUL ANTERIOR**

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

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*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)
2013	La sfârșitul exercițiului 2013, fundația deținea 7,5 milioane de euro în conturi deschise la o singură bancă ce beneficia de un rating de credit scăzut (F3, BBB).	În desfășurare (suma depusă la banca în cauză a fost redusă la 1,8 milioane de euro)

## ANEXA II

**Fundația Europeană de Formare (Torino)****Competențe și activități**

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>[articolul 166 alineatul (3) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene]</p>	<p>Uniunea și statele membre favorizează cooperarea cu țările terțe și cu organizațiile internaționale care au competențe în domeniul formării profesionale.</p>
<p><b>Competențele fundației</b></p> <p>[Regulamentul (CEE) nr. 1360/90 al Consiliului]</p>	<p><b>Obiectiv</b></p> <p>— Să contribuie, în contextul politicilor UE în materie de relații externe, la îmbunătățirea dezvoltării capitalului uman în următoarele țări: țări eligibile pentru sprijin în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1085/2006 al Consiliului, al Regulamentului (CE) nr. 1638/2006 al Parlamentului European și al Consiliului și al actelor juridice conexe adoptate ulterior; alte țări desemnate prin decizia Consiliului de conducere, pe baza unei propuneri sprijinite de două treimi din membrii săi și a unui aviz al Comisiei, și acoperite de un instrument al Uniunii sau de un acord internațional care cuprinde un element de dezvoltare a capitalului uman, și în limita resurselor disponibile.</p> <p>— În sensul regulamentului de înființare a fundației, „dezvoltarea capitalului uman” se definește ca activitatea care contribuie la dezvoltarea de-a lungul vieții a aptitudinilor și a competențelor persoanelor prin îmbunătățirea educației profesionale și a sistemelor de formare.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <p>Pentru atingerea obiectivului menționat, fundația, respectând competențele atribuite Consiliului de conducere și în conformitate cu orientările generale definite la nivelul Uniunii, are următoarele funcții:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— furnizează informații, analize strategice și consultanță pe probleme legate de dezvoltarea capitalului uman în țările partenere;</li> <li>— promovează cunoașterea și analiza aptitudinilor necesare pe piața muncii la nivel național și local;</li> <li>— sprijină factorii implicați relevanți din țările partenere să își consolideze capacitățile în domeniul dezvoltării capitalului uman;</li> <li>— facilitează schimbul de informații și de experiență între donatorii angajați în reforma dezvoltării capitalului uman în țările partenere;</li> <li>— sprijină asistența furnizată de Uniune țărilor partenere în domeniul dezvoltării capitalului uman;</li> <li>— difuzează informații și încurajează crearea de rețele și schimbul de experiență și de bune practici între UE și țările partenere, precum și în rândul țărilor partenere, pe probleme legate de dezvoltarea capitalului uman;</li> <li>— contribuie, la cererea Comisiei, la analizarea eficacității de ansamblu a asistenței acordate țărilor partenere în domeniul formării profesionale;</li> <li>— întreprinde și alte acțiuni ce pot fi convenite între Consiliul de conducere și Comisie, în cadrul general al acestui regulament.</li> </ul>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Consiliul de conducere</b></p> <p>Un reprezentant din fiecare stat membru.</p> <p>Trei reprezentanți ai Comisiei.</p>

	<p>Trei experți fără drept de vot numiți de Parlamentul European.</p> <p>În plus, trei reprezentanți ai țărilor partenere pot participa la reuniunile Consiliului de conducere în calitate de observatori.</p> <p><b>Directorul</b></p> <p>Numit de către Consiliul de conducere, pe baza unei propuneri din partea Comisiei.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Auditul intern</b></p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția fundației în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul la data de 31 decembrie 2014</b></p> <p>Fundației i-au fost alocate 21,4 milioane de euro (22,0) pentru angajamente și plăți, din care:</p> <p>20,2 milioane de euro reprezintă contribuția din partea UE, compusă din:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 20,1 milioane de euro (20,1), care constituie finanțare din contribuția UE propriu-zisă, iar</li> <li>— 14 552,88 euro (0) constituie dobânzile generate de contribuția din partea UE.</li> </ul> <p>Alte contribuții:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 1,1 milioane de euro (1,8) reprezintă o subvenție din partea serviciilor Comisiei Europene pentru proiectul FRAME (acordul nr. 2013/316-651 încheiat cu Direcția Generală Extindere) și pentru proiectul GEMM (contractul de grant nr. ENPI/2012/302-153 încheiat cu Direcția Generală Cooperare Internațională și Dezvoltare);</li> <li>— 314,66 euro (1 081,20) constituie dobânda generată de contribuția din partea <i>Italian Trust Fund</i>;</li> <li>— 124 924,46 euro (14 946,19) constituie venituri diverse (cheltuieli recuperate).</li> </ul> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>94 (96) de posturi de agenți temporari prevăzute în schema de personal, dintre care 92 (92) de posturi ocupate;</p> <p>41 (40) de alte posturi (agenți locali, agenți contractuali, experți naționali detașați).</p> <p>Total personal: 133 (132), repartizat după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— sarcini operaționale: 76 (76,5);</li> <li>— sarcini administrative: 28 (28) + 2 agenți care asigură înlocuirea anumitor persoane din cadrul fundației, în funcție de necesități;</li> <li>— sarcini de coordonare și de comunicare organizațională: 27 (25,5).</li> </ul>
<p><b>Produse și servicii furnizate în exercițiul financiar 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Activități</b></p> <p>Fundația contribuie, în contextul politicilor UE în materie de relații externe, la îmbunătățirea dezvoltării capitalului uman în 30 de țări partenere desemnate de regulamentul său de înființare și de Consiliul de conducere. Activitățile principale ale fundației constau în sprijinirea politicilor și a proiectelor UE, în furnizarea de analize strategice, în diseminarea și schimbul de informații și de experiență și în sprijinirea consolidării capacităților țărilor partenere.</p>

Valoarea adăugată a fundației provine din baza sa de cunoștințe consacrată, neutră, necomercială și unică, constând în expertiză în domeniul dezvoltării capitalului uman și în legătura dintre dezvoltarea acestui capital și ocuparea forței de muncă. Această valoare adăugată include expertiză în adaptarea abordărilor privind dezvoltarea capitalului uman de la nivelul UE și al statelor sale membre la contextul specific din țările partenere.

Programul de activitate pentru 2014 al fundației identifică 19 rezultate instituționale care contribuie la îmbunătățirea dezvoltării capitalului uman în țările învecinate. Aceste rezultate axate pe impact au fost determinate de contribuția fundației la proiectarea dimensiunii externe a politicilor și instrumentelor UE în materie de competențe, cu scopul de a sprijini Uniunea în calitatea sa de actor la nivel mondial.

Mediul dinamic în care fundația își desfășoară activitatea, cu contexte variabile ale țărilor partenere și priorități ale UE aflate în continuă schimbare, a impus, ca de obicei, un grad ridicat de flexibilitate în ceea ce privește actualizarea și adaptarea constantă a rezultatelor preconizate. Contextul anului 2014 a fost marcat îndeosebi de o instabilitate politică continuă în regiunea mediteraneană de sud și de est, precum și în Europa de Est, dată fiind criza militară din Ucraina.

În conformitate cu Perspectiva pe termen mediu a Fundației Europene de Formare 2014-2017 (*ETF Mid Term Perspective 2014-17*), rezultatele obținute în 2014 marchează evoluții în ceea ce privește trei obiective instituționale strategice: 1. consolidarea analizei bazate pe dovezi a politicii în materie de educație și formare profesională; 2. modernizarea sistemelor de educație și formare profesională din perspectiva învățării de-a lungul vieții; 3. creșterea pertinentei furnizării de educație și formare profesională.

Tabelul următor prezintă gradul de atingere a rezultatelor în funcție de acțiunile întreprinse și de realizările obținute în cadrul fiecărui obiectiv strategic.

Obiective strategice pe termen mediu 2014-2017 și obiective anuale 2014 % realizat în 2014	
<u>Obiectivul strategic nr. 1:</u> Consolidarea analizei bazate pe dovezi a politicii în materie de educație și formare profesională	88 %
<u>Obiectivul anual nr. 1:</u> Consolidarea capacității de analiză a politicilor în țările partenere în domeniul dezvoltării capitalului uman	
<u>Obiectivul strategic nr. 2:</u> Modernizarea sistemelor de educație și formare profesională din perspectiva învățării de-a lungul vieții	94 %
<u>Obiectivul anual nr. 2:</u> Sprijinirea țărilor partenere în procesul de modernizare a sistemelor de educație și formare profesională din perspectiva învățării de-a lungul vieții, inclusiv a guvernantei pe mai multe niveluri și a asigurării calității	
<u>Obiectivul strategic nr. 3:</u> Creșterea pertinentei furnizării de educație și formare profesională în ceea ce privește piața muncii și coeziunea economică și socială	92 %
<u>Obiectivul anual nr. 3:</u> Creșterea pertinentei furnizării de educație și formare profesională prin intermediul abordărilor inovatoare (calificările și sistemele de calificare, predarea și învățarea în sectorul educației și formării profesionale, ocuparea forței de muncă și capacitatea de inserție profesională, competențele în contextul migrației și al mobilității, precum și educația și competențele antreprenoriale)	
<b>Rata de finalizare</b>	<b>91 %</b>

În afară de atingerea rezultatelor aferente exercițiului 2014, fundația a obținut alte opt realizări instituționale suplimentare specificate în Programul său de activitate pentru 2013, ca urmare a schimbărilor produse în mediul său. Aceste realizări au reprezentat un procent suplimentar de 6 % din activitatea fundației în 2014. Se obține astfel o rată globală de finalizare de 97 % în ceea ce privește intervențiile fundației în țările partenere.

În anul 2013, rata de finalizare raportată la realizări a fost de 144 la 152, reprezentând **94,73 %**.

O altă confirmare a performanței remarcabile a fundației și a valorii contribuției acesteia la activitatea Uniunii ca actor la nivel mondial o constituie solicitarea tot mai frecventă a sprijinului fundației în contextul asistenței UE în materie de relații externe. În decursul anului 2014, fundația a primit și a gestionat un număr total de 82 de cereri de asistență din partea serviciilor centrale ale UE și a delegațiilor UE, în comparație cu 78 de cereri primite în anul 2013. În contextul programului său de activitate pentru 2014, fundația a răspuns, de asemenea, unei serii de solicitări directe primite din partea Comisiei Europene pe parcursul anului.

	2014	2013
Cereri în curs adresate de Comisie	82	78
Cereri privind țările din Europa de Sud-Est și Turcia (%)	34 %	38 %
Cereri privind țările din sudul și estul Mării Mediterane (%)	42 %	28 %
Cereri privind țările din Europa de Est (%)	17 %	18 %
Cereri privind țările din Asia Centrală (%)	7 %	15 %

Sursa: Anexă furnizată de fundație.

**RĂSPUNSUL FUNDAȚIEI**

11. ETF ia notă de observația Curții cu privire la anularea de credite reportate din 2013. Aceste anulări, printre altele, s-au datorat în principal unor întârzieri neașteptate și probleme neprevăzute de personal. ETF s-a îmbunătățit deja considerabil față de 2012 (21,87 % anulări la titlul I) și depune constant eforturi pentru a consolida planificarea și monitorizarea financiară.
  12. ETF ia notă de observația Curții cu privire la nivelul relativ ridicat de credite reportate la titlul II. Aceasta se datorează faptului că ETF dorește să optimizeze utilizarea bugetului (principiul eficacității) și, de aceea, multe tranzacții au fost efectuate la sfârșitul anului. În plus, mai mulți furnizori au trimis facturile târziu, fapt care este în afara controlului ETF. Se vor continua eforturile de durată ale ETF de a reduce pe viitor reporturile.
  13. ETF a analizat și a informat Curtea despre plățile suplimentare de salarii legate de carierele în tranziție. Suma identificată pentru ETF nu este importantă și în mod cert nu este nevoie de ajustarea conturilor.
-

## RAPORTUL

**privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă, în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA) pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției**

(2015/C 409/31)

## INTRODUCERE

1. Agenția Europeană pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă, în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție, denumită în continuare „agenția”, cu sediul principal la Tallinn și cu celelalte sedii la Strasbourg și la Sankt Johann im Pongau, a fost instituită prin Regulamentul (UE) nr. 1077/2011 al Parlamentului European și al Consiliului <sup>(1)</sup>. Misiunea de bază a acestei agenții este de a îndeplini sarcinile privind gestionarea operațională a Sistemului de informații Schengen de a doua generație (SIS II), a Sistemului de informații privind vizele (VIS) și a Eurodac <sup>(2)</sup>.

## 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, 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 <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (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 <sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul executiv 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.

<sup>(1)</sup> JO L 286, 1.11.2011, p. 1.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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<sup>(7)</sup>, 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 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 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. 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<sup>(8)</sup>.

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 2014, 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 2014 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

**Paragraf de evidențiere a unor aspecte privind fiabilitatea conturilor**

10. Fără a pune în discuție opinia formulată la punctul 8, Curtea dorește să atragă atenția asupra estimării valorii Sistemului de informații Schengen (SIS II), a Sistemului de informații privind vizele (VIS) și a sistemului Eurodac în conturile agenției. Managementul operațional al acestor sisteme reprezintă sarcina de bază a agenției. În lipsa unor informații complete și fiabile cu privire la costul de dezvoltare total al sistemelor menționate, acestea sunt înregistrate în conturile agenției la valoarea lor contabilă netă potrivit registrelor Comisiei și sunt actualizate la sfârșitul exercițiului (aproximativ 6,6 milioane EUR la data transferului și 2,1 milioane EUR la 31 decembrie 2014). Aceste valori sunt legate în special de componente hardware și componente software gata pentru a fi utilizate și nu includ costurile de dezvoltare a softurilor (a se vedea nota 6.3.1 la conturile anuale ale agenției).

11. Observațiile prezentate în continuare nu pun în discuție opinia exprimată de Curte cu privire la fiabilitatea conturilor și nici opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

**OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA GESTIUNEA BUGETARĂ**

12. Din cele 6,6 milioane EUR reprezentând credite angajate aferente titlului I (cheltuieli de personal) și titlului II (cheltuieli administrative) care au fost reportate din 2013 în 2014, au fost anulate, în 2014, 1,7 milioane EUR (26 %), fapt care sugerează că necesarul bugetar a fost supraestimat la sfârșitul exercițiului 2013.

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).



13. Nivelul creditelor angajate reportate în 2015 era foarte ridicat în cazul titlului II (cheltuieli administrative), atingând 15 milioane EUR, respectiv 87 % (6 milioane EUR, respectiv 79 %, în 2013). Aceste reportări au fost cauzate în principal de întârzierile înregistrate la nivelul achizițiilor desfășurate pentru extinderea și reamenajarea sediului agenției din Strasbourg. Nivelul creditelor angajate reportate era, de asemenea, ridicat în cazul titlului III (cheltuieli operaționale), atingând 24,5 milioane EUR (respectiv 85 %) (nu sunt disponibile cifre comparative pentru 2013), situație determinată în principal de contractele multianuale pentru mentenanța sistemelor informatice. Nivelurile ridicate ale reportărilor din 2013 care au fost anulate, precum și amplexarea reportărilor din exercițiul 2014 în exercițiul 2015 contravin principiului bugetar al anualității. Este necesar să se stabilească proceduri fiabile pentru planificarea, execuția și monitorizarea bugetului.

#### **SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCITIUL ANTERIOR**

14. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 15 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

---

## ANEXA I

## Situția acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiul anterior

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2013	<p><b>Paragraf de evidențiere a unor aspecte privind fiabilitatea conturilor</b></p> <p>11. Fără a pune în discuție opinia formulată la punctul 9, Curtea dorește să atragă atenția asupra estimării valorii Sistemului de informații Schengen (SIS II), a Sistemului de informații privind vizele (VIS) și a sistemului Eurodac în conturile agenției. Gestiunea operațională a acestor sisteme a fost transferată agenției de către Comisie în mai 2013, prin intermediul unei operațiuni fără contrapartidă. Această gestiune operațională constituie principala misiune a agenției. În lipsa unor informații complete și fiabile cu privire la costul de dezvoltare total al sistemelor menționate, acestea sunt înregistrate în conturile agenției la valoarea lor contabilă netă potrivit registrelor Comisiei și sunt actualizate la sfârșitul exercițiului. Aceste valori sunt legate în special de componente hardware și software gata pentru a fi utilizate și nu includ costurile de dezvoltare a softurilor (a se vedea nota 6.3.1 la conturile anuale ale agenției).</p>	Nu se aplică
2013	Elaborarea standardelor de control intern ale agenției era în curs de desfășurare la sfârșitul exercițiului. Acestea au fost aprobate de Consiliul de administrație în iunie 2014.	Finalizată
2013	Nu există o asigurare care să acopere imobilizările corporale, cu excepția asigurării multirisc pentru incendii pentru sediul de la Talinn.	În desfășurare
2013	Potrivit regulamentului de înființare a agenției, Comisia a fost responsabilă de înființarea și de funcționarea inițială a agenției până când aceasta a dobândit autonomie financiară, la 22 mai 2013. Transferul datelor cu privire la creditele de angajament și de plată de la Comisie către agenție s-a dovedit un proces complex, iar reconcilierea cifrelor între sistemul contabil al Comisiei și cel al agenției a fost în cele din urmă finalizată în iunie 2014. Această situație a afectat planificarea plăților de către agenție, precum și întocmirea conturilor sale provizorii.	Nu se aplică
2013	Potrivit conturilor finale ale agenției, ratele de execuție a bugetului au atins 96 % pentru creditele de angajament și 67 % pentru creditele de plată. Având în vedere faptul că o parte din bugetul anual total al agenției a fost executată de către Comisie, precum și diferențele dintre structura bugetară a Comisiei și cea a agenției, nu a fost posibilă realizarea unei analize mai detaliate pe titlu bugetar pentru exercițiul 2013.	Nu se aplică
2013	Potrivit regulamentului de înființare a agenției, țările asociate la punerea în aplicare, la respectarea și la dezvoltarea acquis-ului Schengen și la măsurile referitoare la Eurodac trebuie să aducă o contribuție la bugetul agenției. Cu toate acestea, țările asociate spațiului Schengen au utilizat sistemele administrate de agenție în 2013, deși negocierile Comisiei erau încă în curs de desfășurare.	În desfășurare

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/in desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2013	Deși sediul agenției se află la Talinn (cu 46 de posturi ocupate), activitățile operaționale se desfășoară la Strasbourg (cu 79 de posturi ocupate). Dacă toți membrii personalului agenției și-ar desfășura activitatea într-un singur loc, eficacitatea organizațională ar putea spori, iar costurile administrative s-ar putea diminua.	Nu se aplică (nu ține de competența agenției)
2013	Nu a fost încă semnat cu statul membru gazdă, Estonia, un acord privind sediul, care ar clarifica în ce condiții funcționează agenția și personalul acesteia. La momentul auditului, negocierile pe această temă erau încă în curs de desfășurare.	Finalizată

## ANEXA II

**Agenția Europeană pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă, în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (Talinn)**

**Competențe și activități**

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>[articolul 74, articolul 77 alineatul (2) literele (a) și (b), articolul 78 alineatul (2) litera (e), articolul 79 alineatul (2) litera (c), articolul 82 alineatul (1) litera (d), articolul 85 alineatul (1), articolul 87 alineatul (2) litera (a) și articolul 88 alineatul (2) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene]</p>	<p>Contribuie la crearea unui spațiu de liberă circulație pentru persoane, prin consolidarea cooperării cu privire la aspecte transfrontaliere, cum ar fi azilul, imigrația, controlul la frontiere, precum și cooperarea judiciară și polițienească în materie penală.</p>
<p><b>Competențele agenției</b></p> <p>[Regulamentul (UE) nr. 1077/2011 al Parlamentului European și al Consiliului]</p>	<p>În temeiul regulamentului său de înființare, Regulamentul (UE) nr. 1077/2011 din 25 octombrie 2011, și fără a aduce atingere responsabilităților respective care revin Comisiei și statelor membre în temeiul instrumentelor legislative care reglementează sistemele IT la scară largă, agenția are următoarele obiective:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) operarea eficace, sigură și continuă a unor sisteme IT la scară largă [în prezent, Sistemul de informații Schengen de a doua generație (SIS II), Sistemul de informații privind vizele (VIS) și o bază de date la scară largă pentru compararea amprentelor digitale în scopul aplicării eficace a Convenției de la Dublin (Eurodac)];</li> <li>(b) gestionarea eficientă și responsabilă din punct de vedere financiar a unor sisteme IT la scară largă;</li> <li>(c) o calitate suficient de ridicată a serviciilor furnizate utilizatorilor unor sisteme IT la scară largă;</li> <li>(d) continuitate și un serviciu neîntrerupt;</li> <li>(e) un nivel ridicat de protecție a datelor, în conformitate cu normele aplicabile, inclusiv cu dispozițiile specifice pentru fiecare sistem IT la scară largă;</li> <li>(f) un nivel corespunzător de securitate a datelor și de securitate fizică, în conformitate cu normele aplicabile, inclusiv cu dispozițiile specifice pentru fiecare sistem IT la scară largă; și</li> <li>(g) utilizarea unei structuri corespunzătoare de gestionare a proiectelor pentru dezvoltarea eficientă a unor sisteme IT la scară largă.</li> </ul>
<p><b>Organizare</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Consiliul de administrație</b></li> <p>Consiliul de administrație al agenției este format din câte un membru desemnat de fiecare stat membru, din doi reprezentanți ai Comisiei Europene, plus câte un membru din fiecare țară asociată la punerea în aplicare, la respectarea și la dezvoltarea acquis-ului Schengen și la măsurile referitoare la Eurodac. Rolul său este de a se asigura că agenția își îndeplinește sarcinile, precum și de a numi și, dacă este cazul, de a elibera din funcție pe directorul executiv.</p> <li>2. <b>Directorul executiv</b></li> <p>Directorul executiv al agenției este numit de către Consiliul de administrație pe baza unei liste a candidaților eligibili identificați în cadrul unei competiții deschise organizate de Comisie. Directorul executiv este responsabil de gestionarea și de reprezentarea agenției. În acest scop, el își asumă întreaga responsabilitate pentru atribuțiile conferite agenției și se supune procedurii de descărcare anuală de gestiune de către Parlamentul European, pentru execuția bugetară.</p> </ol>

	<p><b>3. Grupurile consultative: grupul consultativ SIS II, grupul consultativ VIS și grupul consultativ Eurodac</b></p> <p>Grupurile consultative sunt formate din câte un reprezentant al fiecărui stat membru, dintr-un reprezentant al Comisiei, plus câte un membru din fiecare țară asociată la punerea în aplicare, la respectarea și la dezvoltarea acquis-ului Schengen și la măsurile referitoare la Eurodac. Grupurile consultative au ca sarcină să furnizeze Consiliului de administrație expertiză în domeniul sistemelor IT la scară largă și, în special, în contextul pregătirii programului anual de activitate și a raportului anual de activitate.</p> <p><b>4. Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>5. Auditul intern</b></p> <p>Structura de audit intern a agenției.</p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p><b>6. Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Buget</b></p> <p>59,38 (61,35) milioane EUR (credite de angajament);</p> <p>64,91 (34,38) milioane EUR (credite de plată), din care subvenția acordată de Uniunea Europeană este de 100 % (100 %).</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Posturi autorizate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 120 (120) de agenți temporari;</li> <li>— 8 (6) agenți contractuali;</li> <li>— 6 (6) experți naționali detașați.</li> </ul> <p>Posturi ocupate:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 119 (120) agenți temporari;</li> <li>— 5 (5) agenți contractuali;</li> <li>— 5 (3) experți naționali detașați.</li> </ul>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b></p>	<p>Printre produsele și serviciile furnizate în 2014 se numără:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Gestionarea operațională și evoluția sistemelor SIS II, VIS și Eurodac;</li> <li>— Serviciul de asistență tehnică: a furnizat servicii de sprijin de prim nivel utilizatorilor tuturor sistemelor aflate în gestionarea agenției;</li> </ul>

---

	<ul style="list-style-type: none"><li>— Monitorizarea și actualizarea acordurilor adecvate privind nivelul serviciilor pentru sistemele aflate în gestionarea agenției;</li><li>— Coordonarea, asigurarea securității și supervizarea relațiilor dintre statele membre și furnizorul de rețea pentru infrastructura de comunicare pentru SIS II, Eurodac și VIS (rețeaua sTESTA);</li><li>— Participarea la procesele pregătitoare pentru conceperea, dezvoltarea și implementarea de noi sisteme;</li><li>— Statistici: furnizarea la timp de statistici și informații exacte cu privire la performanța sistemelor, astfel cum se prevede în actele legislative relevante;</li><li>— Raportarea: îndeplinirea tuturor obligațiilor în materie de raportare stabilite în regulamentul de înființare și în alte acte legislative aplicabile sistemelor IT aflate în gestionarea agenției;</li><li>— Monitorizarea unor noi tehnologii și soluții relevante pentru gestionarea operațională și evoluția sistemelor SIS II, VIS și Eurodac și a altor sisteme IT la scară largă;</li><li>— Formare: furnizarea unor planuri de formare personalizate pentru autoritățile naționale cu privire la sistemele IT gestionate de agenție;</li><li>— Crearea, în cooperare cu statele membre, a unei rețele informale de experți în domeniul securității pentru schimbul de alerte rapide în spațiul cibernetic, pentru schimbul de bune practici și pentru gestionarea incidentelor în materie de securitate.</li></ul>
--	---

---

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

---

## RĂSPUNSUL AGENȚIEI

10. Agenția ia notă de aspectul subliniat de Curte. Se anticipează că valoarea contabilă netă a acestor active transferate va fi mai mică de 200 000 EUR la 31 decembrie 2015.

12. Agenția admite observația. Când a devenit independentă financiar în 2013, a fost transferat un număr de angajamente pentru cheltuieli administrative de la DG HOME către agenție. Argumentele economice în sprijinul acestor angajamente nu s-au dovedit întotdeauna relevante în noua structură organizațională/logistică a agenției. Pe lângă aceasta, până la luarea deciziei de reportare, agenția nu atinsese încă efectivul complet de personal, astfel încât capacitatea de gestionare bugetară era limitată în anumite domenii.

Între timp agenția și-a îmbunătățit considerabil capacitatea de monitorizare și execuție a reportărilor. Se preconizează că în 2015 nivelul și procentul anulărilor va scădea comparativ cu 2014.

13. Agenția recunoaște importanța planificării bugetare corecte și a luat măsuri pentru îmbunătățirea capacității sale de planificare, monitorizare și execuție a creditelor disponibile. Coordonarea mai atentă a funcțiilor operaționale și administrative, continuarea elaborării de controale interne eficiente, precum și creșterea progresivă a experienței și expertizei agenției după câștigarea independenței financiare în 2013 vor contribui probabil toate la un control mai bun al ciclului de execuție a bugetului. Pe lângă aceasta, se implementează măsuri organizaționale specifice, inclusiv formalizarea proprietății și răspunderii pentru linia bugetară la nivelul verificării operaționale, înființarea unui post pentru un responsabil de buget, raportarea periodică privind execuția bugetară, pentru a sprijini verificarea îmbunătățită asupra controlului și monitorizării bugetului.

Agenția a respectat îndeaproape Regulamentul financiar în ceea ce privește reportările și drept rezultat a avut atât reportări automate, cât și neautomate, conform principiului anualității aplicabil.

În ceea ce privește reportările neautomate pentru sediul de la Strasbourg, acestea au fost aprobate de Consiliul de administrație pe baza unei propuneri a agenției, justificate în mod corespunzător, în conformitate cu normele aplicabile.

Natura diferențiată a creditelor de la titlul III trebuie subliniată la evaluarea nivelului angajamentelor reportate. Deja în 2013, odată cu independența financiară, angajamentele C8 în valoare de 40 de milioane EUR au fost transferate de la DG HOME la agenție. În același timp, bugetele pentru 2014 și 2015, precum și bugetul pentru 2016, pe baza indicațiilor preliminare, vor prevedea o egalizare a creditelor de angajament și de plată în bugetul agenției. Acest lucru reprezintă o provocare pentru reducerea nivelului de angajamente C8 reportate la titlul III în cadrul următoarelor exerciții financiare.

---

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Sănătate și Securitate în Muncă pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/32)

## INTRODUCERE

1. Agenția Europeană pentru Sănătate și Securitate în Muncă (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Bilbao, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 2062/94 al Consiliului <sup>(1)</sup>. Agenția are drept misiune colectarea și difuzarea de informații referitoare la prioritățile naționale și la cele ale Uniunii din domeniul sănătății și securității în muncă, sprijinirea organizațiilor naționale și a celor existente la nivelul Uniunii implicate în formularea și punerea în aplicare a politicilor, precum și furnizarea de informații în ceea ce privește măsurile preventive <sup>(2)</sup>.

## 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, 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 <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (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 <sup>(6)</sup>, 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.

<sup>(1)</sup> JO L 216, 20.8.1994, p. 1. Regulament modificat ultima dată prin Regulamentul (CE) nr. 1112/2005 (JO L 184, 15.7.2005, p. 5).

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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<sup>(7)</sup>, 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 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 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. 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<sup>(8)</sup>.

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 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Nivelul global al creditelor angajate a fost de 99 %, la fel ca pentru exercițiul 2013. Cu toate acestea, nivelul creditelor angajate raportate în 2015 era ridicat pentru titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 443 412 euro sau 34 % (601 426 de euro sau 30 % în 2013).

12. Această situație a fost determinată în principal de achiziționarea de bunuri și servicii, conform planificării, la sfârșitul exercițiului, în legătură cu amenajarea noului sediu al agenției și cu reînnoirea contractelor anuale din domeniul informatic, precum și de costul serviciilor de audit achiziționate.

**ALTE OBSERVAȚII**

13. În anul 2005, a intrat în vigoare un nou Statut al funcționarilor Uniunii Europene, care prevedea, printre altele, că remunerațiile viitoare ale funcționarilor recrutați înaintea datei de 1 mai 2004 nu trebuiau să fie inferioare celor stabilite de statutul precedent. Auditul Curții a relevat faptul că această prevedere nu era respectată și că, în cazul unuia dintre cei 26 de funcționari angajați la acea dată, cuantumul remunerațiilor plătite acestuia era inferior celui datorat efectiv cu 5 300 de euro pentru perioada 2005-2014. Agenția va efectua plățile salariale suplimentare aferente în timp util.

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCITIUL ANTERIOR**

14. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vítor 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)
2013	Nivelul global al creditelor angajate a fost de 99 %, față de 95 % în 2012. Totuși, nivelul creditelor angajate reportate în 2014 a fost ridicat pentru titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 601 426 de euro (30 %), precum și pentru titlul III (cheltuieli operaționale), situându-se la 3 693 549 de euro (46 %).	Nu se aplică
2013	Nivelul ridicat al reportărilor aferente titlului II a fost determinat de achiziționarea de bunuri și servicii, astfel cum a fost planificat, la sfârșitul exercițiului, în legătură cu mutarea agenției în noul sediu și cu reînnoirea contractelor anuale din domeniul informatic. În ceea ce privește titlul III, nivelul ridicat al reportărilor planificate a rezultat în principal din caracterul multianual al unor proiecte importante lansate în 2013, cum ar fi Sondajul european în rândul întreprinderilor privind riscurile noi și emergente ( <i>European Survey of Enterprises on New and Emerging Risks – ESENER-2</i> ).	Nu se aplică

## ANEXA II

## Agenția Europeană pentru Sănătate și Securitate în Muncă (Bilbao)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>(articolele 151 și 153 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<p><b>Articolul 151</b></p> <p>Uniunea și statele membre [...] au ca obiective promovarea ocupării forței de muncă, îmbunătățirea condițiilor de trai și de muncă, permițând armonizarea acestora în condiții de progres, o protecție socială adecvată, dialogul social, dezvoltarea resurselor umane care să permită un nivel ridicat și durabil al ocupării forței de muncă și combaterea excluziunii.</p> <p><b>Articolul 153</b></p> <p>În vederea realizării obiectivelor menționate la articolul 151, Uniunea susține și completează acțiunea statelor membre în domeniile următoare:</p> <p>(a) îmbunătățirea, în special, a mediului de muncă, pentru a proteja sănătatea și securitatea lucrătorilor;</p> <p>(b) condițiile de muncă;</p> <p>[...]</p> <p>(e) informarea și consultarea lucrătorilor;</p> <p>[...]</p> <p>(h) integrarea persoanelor excluse de pe piața forței de muncă, fără a aduce atingere articolului 166;</p> <p>(i) egalitatea dintre bărbați și femei în ceea ce privește șansele pe piața forței de muncă și tratamentul la locul de muncă;</p> <p>(j) lupta împotriva marginalizării sociale;</p> <p>[...].</p>
<p><b>Competențele agenției</b></p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 2062/94 al Consiliului]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Pentru a îmbunătăți mediul de lucru în ceea ce privește protecția sănătății și securității lucrătorilor, astfel cum prevăd tratatul și strategiile și programele de acțiune succesive vizând securitatea și sănătatea la locul de muncă, obiectivul agenției este de a oferi Uniunii și statelor membre, precum și partenerilor sociali și altor medii interesate informații tehnice, științifice și economice utile în domeniul securității și sănătății la locul de muncă (articolul 2).</p> <p><b>Sarcini</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să colecteze, să analizeze și să difuzeze informații legate de prioritățile naționale și de cele ale Uniunii, precum și informații privind cercetarea;</li> <li>— să promoveze cooperarea și schimbul de informații, inclusiv informații legate de programele de formare profesională;</li> <li>— să pună la dispoziția organismelor Uniunii și a statelor membre informațiile necesare pentru formularea și punerea în aplicare a politicilor, în special informații cu privire la impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii;</li> <li>— să furnizeze informații cu privire la activitățile preventive;</li> <li>— să contribuie la dezvoltarea de strategii și de programe de acțiune ale Uniunii;</li> <li>— să constituie o rețea care să includă puncte focale naționale.</li> </ul>

<b>Organizare</b>	<p><b>Consiliul de conducere</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— un reprezentant al guvernului fiecărui stat membru;</li> <li>— un reprezentant al organizațiilor angajatorilor din fiecare stat membru;</li> <li>— un reprezentant al organizațiilor lucrătorilor din fiecare stat membru;</li> <li>— trei reprezentanți ai Comisiei.</li> </ul> <p>— Membrii și membrii supleanți din primele trei categorii sunt numiți din rândul membrilor și al membrilor supleanți ai Comitetului consultativ pentru securitate și sănătate la locul de muncă.</p> <p><b>Biroul Consiliului de conducere</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— președintele Consiliului de conducere și cei trei vicepreședinți ai acestuia;</li> <li>— coordonatorii fiecăruia dintre cele trei grupuri de interes;</li> <li>— un membru suplimentar din fiecare grup, precum și un membru suplimentar din partea Comisiei.</li> </ul> <p><b>Directorul</b></p> <p>Este numit de Consiliul de conducere pe baza unei liste restrânse de candidați înaintate de Comisie.</p> <p><b>Comitete</b></p> <p>Consultare obligatorie a Comisiei Europene și a Comitetului consultativ pentru securitate și sănătate la locul de muncă în ceea ce privește programul de activitate și bugetul.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b>	<p><b>Buget</b></p> <p>17,3 (17,5) milioane de euro, din care:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— subvenție din partea Uniunii, și anume a Direcției Generale Ocuparea Forței de Muncă, Afaceri Sociale și Incluziune: 84,1 % (86,3 %)</li> <li>— altă subvenție din partea Uniunii, și anume a Direcției Generale Ocuparea Forței de Muncă, Afaceri Sociale și Incluziune: 11,6 % (9,4 %)</li> <li>— altă subvenție din partea Uniunii, și anume a Direcției Generale Extindere: 2,6 % (3,2 %)</li> <li>— altă subvenție din partea Uniunii, și anume a Direcției Generale Cooperare Internațională și Dezvoltare: 1,1 % (-, - %)</li> <li>— altele: 0,6 % (1,0 %)</li> </ul> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>43 (44) de posturi prevăzute în schema de personal, dintre care 40 (42) de posturi erau ocupate.</p> <p>Alte categorii de personal:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— experți naționali detașați: 0 (0)</li> <li>— agenți contractuali: 24 (25) (dintre care unul finanțat din fonduri special alocate)</li> <li>— agenți locali: 1 (1)</li> </ul> <p>Total personal angajat: 65 (67)</p> <p>Repartizat după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— activități operaționale: 46 (48)</li> <li>— sarcini administrative: 10 (10)</li> <li>— sarcini mixte: 9 (9)</li> </ul>

**Produse și servicii furnizate în 2014***(Colectarea și analizarea de informații)***Domeniul prioritar nr. 1: Anticiparea schimbărilor**Activitatea 1.1: Anticiparea riscurilor noi și emergente legate de securitatea și sănătatea în muncă asociate cu noile tehnologii din domeniul locurilor de muncă ecologice

În luna iulie 2014, a fost publicat și promovat raportul de sinteză întocmit în urma atelierului prospectiv organizat în luna martie, la Bruxelles, în colaborare cu comitetul sectorial pentru dialog social din domeniul energiei electrice.

Se află încă în dezbateri cu Unitatea B.1 din cadrul Direcției Generale Ocuparea Forței de Muncă, Afaceri Sociale și Incluziune organizarea, în 2015, a unui al doilea atelier, destinat sectorului transporturilor.

Activitatea 1.2: Studiu prospectiv la scară largă

Studiul de identificare a unor teme prospective (promovat în luna septembrie) va sta la baza elaborării celui de al doilea proiect prospectiv la scară largă, planificat să fie demarat în 2015. În luna octombrie, a fost publicat raportul privind riscurile emergente din sectorul sănătății.

Punerea în aplicare a proiectului privind factorii de succes pentru integrarea concluziilor prospective în procesul de formulare a politicilor a fost amânată din 2015 pentru 2016.

**Domeniul prioritar nr. 2: Cifre și fapte**Activitatea 2.1: Sondajul european în rândul întreprinderilor privind riscurile noi și emergente (European Survey of Enterprises on New and Emerging Risks – ESENER)

Au fost efectuate activitățile de teren din cadrul ESENER-2 în toate cele 36 de țări vizate și au fost elaborate seturile de date finale. Au fost publicate rapoarte tehnice privind activitățile metodologice și de teren, codificarea finală a datelor sondajului, analiza statistică a acestor date, precum și editarea și curățarea lor; la începutul anului 2015, urmează să se efectueze controlul calității.

Primul raport privind constatările urmează să fie publicat în luna februarie 2015, fiind urmat de un raport general și de un raport de sinteză (tradus) în trimestrul al doilea din 2015.

Activitatea 2.2: Imagine de ansamblu asupra sănătății și a securității în muncă: lucrătorii în vârstă

În luna mai, a fost primită prefinanțarea finală din partea Comisiei Europene, în conformitate cu acordul de delegare.

A fost procesată cea de a doua plată intermediară ca urmare a livrării următoarelor documente: analiză privind securitatea și sănătatea în muncă și îmbătrânirea forței de muncă; analiză cu privire la vârstă și gen; submodulul (final) al proiectului online interactiv de evaluare a riscurilor (*Online interactive Risk Assessment – OiRA*), destinat dezvoltatorilor de instrumente de evaluare a riscurilor și evaluarea (finală) a instrumentelor disponibile; raport de țară; studii de caz privind programele de reabilitare; studii de caz ale locurilor de muncă; proiect de plan de analiză.

În luna iulie, au avut loc ateliere de dezbateri cu intermediarii din partea unor state membre selectate (Finlanda, Danemarca, Țările de Jos, Belgia, Franța, Austria, Germania, Polonia, Grecia și Regatul Unit), în vederea obținerii opiniilor și experiențelor acestora, cu implicarea punctelor focale.

Proiectele de raport final de țară au fost trimise punctelor focale în scopul informării lor și în vederea formulării eventuale a unor observații finale de către acestea.

Rezultatele preliminare ale proiectelor au fost prezentate în cadrul mai multor evenimente.

A fost inițiată planificarea conectării proiectului la Campania pentru locuri de muncă sigure și sănătoase 2016-2017, inclusiv vizualizarea datelor pe site-ul agenției.

Activitatea 2.3: Imagine de ansamblu asupra sănătății și a securității în muncă: microîntreprinderile și întreprinderile mici

A avut loc reuniunea inițială în cadrul proiectului și a fost încheiat un contract specific pentru modulul de lucru nr. 1.

Modulul de lucru include o revizuire în profunzime a datelor disponibile referitoare la securitatea și sănătatea în muncă în microîntreprinderi și în întreprinderile mici din Uniunea Europeană.

Activitatea 2.4: Imagine de ansamblu asupra sănătății și a securității în muncă: boli profesionale

În luna ianuarie, s-a desfășurat atelierul privind riscurile profesionale pentru reproducere, rezumatul online al seminarului fiind publicat în luna mai. Primele rezultate au fost dezbătute cu punctele focale în luna februarie și cu Grupul consultativ pentru prevenire și cercetare în luna martie.

Este în curs revizuirea raportului privind riscurile profesionale pentru reproducere, în scopul actualizării lui cu evoluțiile recente în materie de politici, precum și cu concluziile rezultate în urma atelierului.

În 2014, au fost promovate raportul privind cancerul profesional și rezumatul acestuia.

În luna octombrie, a avut loc atelierul privind povara morbidității profesionale, rezumatul online al seminarului fiind disponibil pe site-ul agenției.

Activitatea 2.5: Imagine de ansamblu asupra sănătății și a securității în muncă: costurile și beneficiile aferente

În luna iunie 2014, s-a desfășurat o reuniune a experților (rezumatul seminarului a fost publicat online), la care au participat profesioniști specializați în modelarea costurilor provocate de precaritatea securității și sănătății în muncă; în cadrul reuniunii, au fost produse informații extrem de utile pentru desfășurarea viitoare a proiectului, ceea ce a condus la revizuirea planificării: la începutul anului 2015, urmează lansarea unei proceduri de ofertare pentru întocmirea unui amplu raport general privind securitatea și sănătatea în muncă, în timp ce studiul de fezabilitate planificat pentru sfârșitul anului 2014 a fost anulat.

În luna septembrie, a fost promovat raportul „Argumente economice în favoarea sănătății și securității în muncă: analize cost-beneficiu ale intervențiilor în întreprinderile mici și mijlocii”.

Conferința „Investind în securitate și sănătate în muncă – beneficiile depășesc costurile” (*Investing in OSH – how benefits beat the costs*), organizată de punctele focale din țările Benelux în strânsă colaborare cu Ministerul neerlandez al Afacerilor Sociale și Ocupării Forței de Muncă, cu Agenția Europeană pentru Sănătate și Securitate în Muncă și cu „TNO” – Organizația Neerlandeză de Cercetare Științifică Aplicată (rezumatul seminarului a fost publicat online).

**Domeniul prioritar nr. 3: Instrumente pentru gestionarea sănătății și securității în muncă**

Activitatea 3.1: Instrumentul interactiv online de evaluare a riscurilor (*Online interactive Risk Assessment – OiRA*)

Pe parcursul anului 2014, OiRA a pus la dispoziție 42 de instrumente (alte câteva fiind preconizate până la sfârșitul anului), depășind ținta de 35 de instrumente stabilită inițial. Au fost semnate cinci acorduri și au fost organizate 15 evenimente.

Au fost încheiate opt contracte de valoare mică pentru servicii de traducere în alte limbi și de adaptare la contextele naționale a instrumentelor OiRA existente (încă șase contracte urmând să fie semnate înainte de sfârșitul anului), cu scopul de a încuraja elaborarea de instrumente OiRA la nivel național. Pentru informații mai detaliate privind evoluția OiRA, puteți consulta: <http://www.oiraproject.eu/Resources>

#### Activitatea 3.2: Instrumentul de punere în aplicare a soluțiilor în materie de securitate și sănătate în muncă

În lunile martie și octombrie, în cadrul reuniunilor Grupului consultativ pentru prevenire și cercetare (*Prevention and Research Advisory Group – PRAG*), au avut loc primele discuții pe marginea studiului de fezabilitate intitulat „Explorarea instrumentelor practice online din domeniul securității și sănătății în muncă” (*Exploring practical online OSH tools*).

În luna octombrie, la Paris, a avut loc un seminar pe această temă, la care au participat principalele părți interesate. De asemenea, agenția lucrează la conținutul noii secțiuni dedicate instrumentelor electronice (*e-tools*), care urmează să fie inclusă în noul site instituțional al agenției.

#### **Domeniul prioritar nr. 4: Acțiuni de sensibilizare**

##### Activitatea 4.1: Campania pentru locuri de muncă sigure și sănătoase 2012-2013: Împreună pentru prevenirea riscurilor

Campania pentru locuri de muncă sigure și sănătoase 2012-2013 intitulată „Împreună pentru prevenirea riscurilor” s-a încheiat, înregistrând un record în materie de punere în aplicare a unei game largi de inițiative de sensibilizare la nivel european și național, precum și în ceea ce privește numărul partenerilor oficiali de campanie și al partenerilor media.

La sfârșitul anului 2013, agenția a comandat Institutului pentru Studii privind Ocuparea Forței de Muncă (*Institute for Employment Studies – IES*) elaborarea raportului intitulat „Evaluarea *ex post* a Campaniei pentru locuri de muncă sigure și sănătoase 2012-2013: Împreună pentru prevenirea riscurilor” (*Ex-post evaluation of the Healthy Workplaces Campaign 2012-2013: Working Together for Risk Prevention*). Raportul final, publicat în octombrie 2014, cuprinde date cantitative și calitative rezultate din cercetări teoretice, din sondaje online și din organizarea de focus-grupuri și interviuri cu punctele focale, cu partenerii de campanie și cu alte părți interesate relevante.

La sfârșitul lunii august 2014, a fost semnat contractul pentru întocmirea raportului intitulat „Analiză a inițiativelor de succes în materie de evaluare comparativă a securității și sănătății în muncă” (*Review of successful OSH benchmarking initiatives*), activitățile începând cu un sondaj privind inițiativele de evaluare comparativă în rândul partenerilor de campanie.

##### Activitatea 4.2: Campania pentru locuri de muncă sigure și sănătoase 2014-2015: Managementul stresului pentru locuri de muncă sănătoase

Campania pentru locuri de muncă sigure și sănătoase 2014-2015 intitulată „Managementul stresului pentru locuri de muncă sănătoase” a fost lansată la data de 7 aprilie de László Andor, comisarul pentru ocuparea forței de muncă, afaceri sociale și incluziune, de Vasilis Kegkeroglou, ministrul-adjunct elen al muncii, securității și bunăstării sociale, și de Christa Sedlatschek, directorul Agenției Europene pentru Sănătate și Securitate în Muncă. La aceeași dată a fost lansat și site-ul campaniei, care cuprinde instrumente și resurse disponibile în 25 de limbi.

În 2014, a fost implementat cu succes Pachetul european de sprijin în campanie (*European Campaign Assistance Package – ECAP*), care acordă rețelei de puncte focale naționale a agenției sprijin financiar și logistic pentru punerea în aplicare a activităților campaniei la nivel național. În decursul anului, punctele focale au organizat un număr total de 22 de reuniuni naționale ale partenerilor, 61 de seminare destinate părților interesate, 15 conferințe de presă, cinci mese rotunde destinate jurnaliștilor, patru sesiuni radiofonice de întrebări și răspunsuri și, de asemenea, au publicat 18 comunicate de presă și șase articole specializate. În ceea ce privește materialele promoționale ale campaniei, au fost distribuite 88 720 de articole personalizate, 476 125 de publicații în 25 de limbi și au fost puse la dispoziție 62 de standuri ale campaniei și 15 seturi de instrumente expoziționale. Un moment special al campaniei l-a constituit lansarea DVD-ului „Napo în: Când apare...stresul”.



Printre produsele și publicațiile specifice campaniei s-a numărat și o recenzie a literaturii de specialitate, publicată online în luna iunie și intitulată „Estimarea costurilor aferente stresului la locul de muncă și riscurilor psihosociale” (*Calculating the cost of work-related stress and psychosocial risks*), care analizează povara financiară pe care o reprezintă riscurile psihosociale la nivelul societății, al întreprinderilor și al individului. Un alt produs-cheie elaborat în cadrul campaniei a fost „Ghidul electronic privind gestionarea stresului și a riscurilor psihosociale”. Acesta este disponibil în 30 de versiuni naționale și vizează motivarea persoanelor cu funcții de conducere în cadrul întreprinderilor mici și mijlocii să gestioneze riscurile psihosociale pe baza resurselor disponibile la nivel național. În plus, un raport comun al agenției și al Fundației Europene pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă a fost publicat și promovat în cadrul unui seminar al experților, care a avut loc în perioada 16—17 octombrie 2014.

Oferta de parteneriat oficial în cadrul campaniei pentru locuri de muncă sigure și sănătoase 2014-2015 a reușit să atragă peste 100 de parteneri oficiali ai campaniei, inclusiv organizații ale lucrătorilor și angajatorilor, întreprinderi multinaționale și organizații care reprezintă o gamă largă de profesii conexe domeniului securității și sănătății în muncă, înregistrându-se cel mai mare număr de parteneri implicați într-o campanie pentru locuri de muncă sigure și sănătoase de până acum. În plus, în cadrul campaniei pentru locuri de muncă sigure și sănătoase 2014-2015, sunt implicați în total 29 de parteneri media din 14 țări.

La 15 aprilie, a fost lansată competiția europeană destinată decernării premiilor pentru bune practici. A fost elaborat un pachet de promovare a premiilor pentru bune practici, cu scopul de a sprijini punctele focale și organizațiile interesate să își împărtășească bunele practici atât la nivel național, cât și european.

Campania a fost prezentată de asemenea în cadrul conferinței UE privind „Securitatea și sănătatea în muncă – viitoarea politică în domeniu” (*Occupational safety and health – OSH policy in the future*), organizată la Atena, în perioada 16—17 iunie 2014, în cadrul programului de lucru al Președinției elene a Consiliului UE.

În anul 2014, campania a beneficiat pentru prima dată de sprijinul unei campanii integrate pe platformele de comunicare socială, care a permis atragerea a diferite categorii de public prin intermediul unor materiale ale campaniei, precum infografice și videoclipuri, create în mod special în acest sens.

#### Activitatea 4.3: Campania pentru locuri de muncă sigure și sănătoase 2016-2017

Au fost convenite domeniul de aplicare și obiectivele campaniei, acestea fiind:

- să promoveze încă de la început o viață profesională sustenabilă și o îmbătrânire în condiții bune de sănătate și să evidențieze importanța prevenției pe parcursul întregii vieți profesionale;
- să ofere asistență angajatorilor și lucrătorilor (inclusiv microîntreprinderilor) prin furnizarea de informații și de instrumente pentru gestionarea securității și a sănătății în muncă în contextul îmbătrânirii forței de muncă;
- să faciliteze schimbul de informații și de bune practici în acest domeniu.

Strategia campaniei a fost finalizată înainte de sfârșitul anului.

În luna septembrie, a fost lansată o procedură de ofertare a elaborării unui ghid electronic, activitățile urmând să înceapă odată cu debutul anului 2015.

#### Activitatea 4.4: Acțiuni de sensibilizare

23 de puncte focale au răspuns ofertei privind Pachetul de sensibilizare 2014. Activitățile din cadrul acestui pachet au inclus următoarele: 14 proiecții de filme și dezbateri pe tema securității și sănătății în muncă, 13 expoziții de fotografie cu privire la acest subiect și promovarea lui Napo, eroul unei serii de desene animate, ca instrument didactic privind securitatea și sănătatea în muncă pentru învățători în două țări. În plus, în cadrul Pachetului de sensibilizare, s-au confecționat și distribuit 12 costume purtate de Napo.

Consortiul Napo a inițiat elaborarea unui nou film care arată riscurile pentru securitatea și sănătatea în muncă în ceea ce privește electricitatea. Evaluarea externă a activității „Napo pentru învățători” a fost realizată de un contractant extern, la comanda agenției, raportul aferent de la jumătatea perioadei fiind primit în noiembrie. Mai mult de 20 000 de copii ale DVD-ului „Napo în...«Nu e deloc de răs»” au fost distribuite în aprilie inspectoratelor naționale de muncă din peste 20 de state membre pentru a sprijini campania Comitetului inspectorilor de muncă principali cu privire la prevenirea alunecărilor și a împiedicărilor. A fost elaborată, tradusă și distribuită punctelor focale interesate o versiune actualizată a broșurii referitoare la eroul Napo (oferta de portofoliu).

Ediția din 2014 a Concursului de film dedicat locurilor de muncă sănătoase a fost lansată în aprilie, în colaborare cu DOK Leipzig, având ca termen-limită pentru depunerea propunerilor de filme data de 10 iulie. Au fost nominalizate opt filme din țări precum Franța, Germania, Polonia și Spania. Filmul câștigător, „Harvest”, a fost anunțat în cadrul ceremoniei de decernare a premiilor din data de 1 noiembrie. Subtitrarea filmului câștigător din 2013, „C(us)todians”, în 13 limbi oficiale ale UE a fost finalizată, iar trimiterea sa către punctele focale (oferta de portofoliu) a fost finalizată la sfârșitul lunii iulie.

Cu ocazia Zilei Europei, la 9 mai, a fost instalat un cort pe o stradă din Bilbao cu scopul de a promova, alături de Europe Direct Bizkaia (Comisia Europeană), contribuțiile realizate de aceasta din urmă, de agenție și de Uniunea Europeană în beneficiul cetățenilor. Participarea agenției cu un stand la Târgul de expoziții (legat de Congresul mondial privind securitatea și sănătatea în muncă de la Frankfurt), în perioada 25-28 august, a fost un succes. Printre elementele notabile promovate de stand, s-au numărat lansarea oficială a OSHwiki, campania „Managementul stresului pentru locuri de muncă sănătoase” și OiRA.

#### **Domeniul prioritar nr. 5: Punerea în comun în rețele a cunoștințelor în domeniu**

##### Activitatea 5.1: Enciclopedia OSHwiki

La prima reuniune a Comitetului științific OSHwiki au fost invitați mai mulți membri ai rețelei de colaborare PEROSH, pentru a asista la definirea modului în care OSHwiki poate răspunde nevoilor comunității de cercetare, precum și pentru a discuta modalitățile în care comitetul poate oferi îndrumări agenției cu privire la aspecte strategice și în care acesta poate identifica posibili autori și cititori de literatură relevantă de specialitate (reuniunea a avut loc în iunie).

Finalizarea planului de comunicare al OSHwiki, lansarea sa în versiune Beta având loc în luna mai. Publicarea de noutăți în domeniu pe OSHmail, Twitter și LinkedIn și transmiterea regulată a unui e-mail personalizat autorilor existenți acreditați, punctelor focale, grupurilor consultative și Consiliului de conducere.

OSHwiki a fost lansat oficial în august cu ocazia celui de al XX-lea Congres privind securitatea și sănătatea în muncă din 2014 de la Frankfurt, Germania, fiind înregistrați în prezent peste 100 de autori acreditați.

##### Activitatea 5.2: Alte acțiuni de punere în comun în rețea a cunoștințelor în domeniu

Secțiunea legislativă: Eforturile au fost axate pe pregătirea paginii web dedicate aspectelor legislative în vederea migrării ei către noul site al agenției (verificare și actualizare).

Actualizarea informațiilor privind strategiile naționale în diverse articole OSHwiki (astfel de informații vor fi actualizate în mod constant pe baza contribuțiilor primite de la punctele focale).

Priorități în materie de cercetare: Elaborarea unor documente de poziție și a unei liste restrânse de priorități, pe baza raportului publicat în 2013, cu scopul de a avea un impact asupra programului de activitate al programului Orizont 2020 și asupra conținutului cererilor de propuneri. În luna noiembrie, va avea loc la Bruxelles un seminar în cadrul căruia vor fi discutate aceste documente de poziție și lista restrânsă de priorități și la care vor participa directori, precum și directori în cercetare ai unor institute majore având ca obiect cercetarea în domeniul securității și sănătății în muncă, alături de reprezentanți ai Comisiei și ai unor organisme de finanțare.

**Domeniul prioritar nr. 6: Comunicarea în rețea și comunicarea organizațională**Activitatea 6.1: Dezvoltarea rețelelor strategice

Dezvoltarea în continuare a rețelelor strategice ale agenției, în special a rețelelor tripartite în materie de guvernanta (Consiliu de conducere și Birou), a grupurilor consultative și a rețelelor de la nivel european.

Activitatea 6.2: Dezvoltarea rețelelor operaționale

Continuarea angajamentului agenției față de partenerii internaționali din cadrul rețelelor și față de rețeaua punctelor focale, inclusiv prin promovarea rețelelor la nivelul statelor membre.

Obiectivul principal pe care sunt axate, în prezent, activitățile constă în asigurarea angajamentului agenției față de partenerii sociali la nivel național în statele membre. La nivel internațional, în conformitate cu prioritatea identificată în Comunicarea Comisiei Europene cu privire la un cadru strategic în domeniul securității și sănătății în muncă pentru perioada 2014-2020, agenția urmărește să asigure o coordonare și o corelare mai bună cu diferiții actori din țările terțe, precum și cu organizațiile regionale și cu cele internaționale.

De asemenea, s-a continuat dezvoltarea parteneriatelor de comunicare.

Activitatea 6.3: Comunicarea organizațională

În ceea ce privește strategia online a agenției pentru 2014, în urma unor acțiuni pregătitoare realizate în vederea implementării noului site al agenției, o primă versiune internă a acestuia a fost lansată la sfârșitul lunii septembrie. Noul site ar trebui să fie lansat în prima jumătate a anului 2015.

Alte noutăți în materie de dezvoltare online, introduse de la începutul anului 2014, constau în lansarea site-ului dedicat campaniei pentru locuri de muncă sigure și sănătoase 2014-2015 la 7 aprilie și refacerea site-ului platformei OIRA. De asemenea, mai multe secțiuni ale site-urilor fie au fost nou introduse, fie au fost reconfigurate.

În ceea ce privește strategia de promovare organizațională, agenția a fost, în egală măsură, foarte activă pe site-urile diverselor rețele sociale, începând cu lansarea noii campanii pentru locuri de muncă sigure și sănătoase 2014-2015. Contul YouTube al agenției numără peste 1 000 de abonați (288 în iunie 2013) și a înregistrat un număr de 312 842 de vizualizări (35 000 în iunie 2013). Popularitatea paginii Facebook a agenției crește constant, numărând 16 500 de fani la sfârșitul lunii octombrie (1 654 în iunie 2013). Și popularitatea contului Twitter al agenției a crescut, fiind urmărit de 10 840 de persoane (7 179 în iunie 2013). De asemenea, contul LinkedIn este urmărit, la rândul lui, de 4 797 de persoane, în comparație cu 2 766 în iunie 2013. Din luna ianuarie, pe blogul agenției, au avut loc 11 publicări de informații. Numărul abonaților la buletinul informativ OSHmail este în continuă creștere, acesta cifrându-se în prezent la peste 67 000.

În ceea ce privește strategia agenției în materie de publicații, a fost finalizată marcarea în noul sediu cu logo-ul agenției și au fost elaborate și distribuite Raportul anual pe 2013 și rezumatul aferent. În plus, au fost traduse în toate limbile oficiale ale UE cinci infografice elaborate în sprijinul publicării raportului anual și a rezumatului aferent. A fost finalizată și tradusă o nouă broșură oficială de prezentare a agenției. A fost publicat un material video care prezintă programul strategic multianual (în 25 de limbi), precum și un altul care promovează lansarea Ghidului electronic pentru gestionarea stresului și a riscurilor psihologice.

Au fost elaborate și publicate mai multe rapoarte, rezumate și analize ale literaturii de specialitate prevăzute în Planul anual de management pe 2014, inclusiv următoarele documente: *New research guides design of 2014 ESENER survey* (Un nou studiu ghidează modul de concepere a sondajului ESENER din 2014), *Occupational health and safety in the hairdressing sector* (Securitatea și sănătatea în muncă în sectorul serviciilor de coafură), *Priorities for occupational safety and health research in Europe for the years 2013-2020* (Priorități în materie de securitate și sănătate în muncă în Europa pentru perioada 2013-2020), *Estimating the costs of accidents and ill-health at work* (Estimarea costurilor accidentelor și a problemelor de sănătate la locul de muncă), *E-Fact: Hazard Identification Checklist: Occupational Safety and Health (OSH) risks in the wind energy sector* (Fișa informativă și lista de control pentru riscurile în materie de securitate și sănătate în muncă în sectorul energiei eoliene), *Calculating the cost of work-related stress and psychosocial risks* (Calcularea costurilor antrenate de stresul și riscurile psihosociale la locul de muncă), *Scoping study for a foresight on new and emerging occupational safety and health (OSH) risks and challenges* (Studiu explorator referitor la o viziune prospectivă asupra riscurilor și a provocărilor noi și emergente) și *Psychosocial risks in Europe: Prevalence and strategies for prevention* (Riscurile psihosociale în Europa: Amplasare și strategii de prevenție), document elaborat împreună cu Eurofound.

În plus, au fost elaborate și difuzate materiale informative privind campania pentru locuri de muncă sigure și sănătoase 2014-2015 (ghid, postere, pliante, bannere, standuri și materiale distribuite gratuit). Au fost elaborate trei infografice și un material video care să promoveze lansarea campaniei, precum și un pliant care a fost distribuit cu ocazia Zilei Europei.

În ceea ce privește activitatea biroului de presă, au fost publicate 13 comunicate de presă și s-a răspuns la peste 90 de solicitări de informații/interviuri din partea mass-media. Au fost organizate mai multe conferințe de presă/întâlniri cu presa, în prezența directoarei agenției, cu scopul de a marca anumite momente, cum ar fi vizita președintelui Parlamentului European, inaugurarea noului sediu al agenției și lansarea OSHwiki la Frankfurt. Au fost înregistrate peste 1 300 de mențiuni în presa online și peste 5 800 de publicări legate de agenție pe site-urile rețelelor sociale.

#### Activitatea 6.4: Măsuri pregătitoare pentru Balcanii de Vest și Turcia

Programul pentru Balcanii de Vest și Turcia s-a încheiat în noiembrie 2014. Programul a presupus implementarea unor acțiuni de sprijinire a țărilor vizate să devină participante active la rețelele agenției.

La 10 decembrie 2014, a fost semnată Decizia de punere în aplicare a Comisiei privind adoptarea unui program de acțiune pentru mai multe țări pentru exercițiul 2014 [C (2014)9407 final], în baza căreia agenția va beneficia în mod direct de un grant în valoare de 410 000 de euro pentru derularea acțiunilor în țările beneficiare ale IPA II (Instrumentul de asistență pentru preaderare pentru perioada 2014-2020).

Ca urmare a acestei decizii, agenția va semna un acord cu Comisia în primul trimestru al anului 2015. Odată semnat acest acord, agenția își va putea continua activitatea în regiune. Se anticipează că acest acord va avea o durată de 24 de luni.

#### Activitatea 6.5: Măsuri pregătitoare pentru colaborarea dintre agenție și țările vizate de politica europeană de vecinătate

Acest program axat pe țările vizate de politica europeană de vecinătate a fost inițiat în 2014 cu scopul de a dezvolta acțiuni și rețele în materie de securitate și sănătate în muncă în țările implicate. În această primă fază a acordului pe doi ani, agenția înființează puncte de contact unice în țările beneficiare și sprijină acțiunile identificate de țările beneficiare ca fiind o prioritate.

#### **Managementul agenției**

Programarea activităților pentru 2015, în special Planul de management pe 2015. Elaborarea de rapoarte și acțiuni de evaluare.

---

Managementul agenției, inclusiv al continuității activității, al protecției datelor, al gestionării riscurilor, al consilierii juridice și al controlului intern.

**Sprijin administrativ**

Principalele realizări din 2014 includ:

- semnarea la 31 martie 2014 a acordului privind noul sediu al agenției cu Regatul Spaniei;
  - adoptarea regulamentului financiar al agenției și a normelor de aplicare a acestui regulament;
  - adoptarea normelor de aplicare a Statutului funcționarilor;
  - întocmirea bugetului pe activități.
- 

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

---

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

11-12. Agenția ia notă de observația Curții referitoare la nivelul reporturilor planificate pentru titlul II.

13. Agenția acceptă observația Curții. În urma verificărilor necesare, s-au luat măsuri pentru a efectua plata restantă a sumei datorate pentru perioada 2005-2014 (5 300 de euro) unui agent temporar (AD) angajat la data de 1.5.2004, conform factorului de multiplicare aplicabil.

---

## RAPORT

**privind conturile anuale ale Agenției de Aprovizionare a Euratom pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției**

(2015/C 409/33)

## INTRODUCERE

1. Agenția de Aprovizionare a Euratom (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Luxemburg, a fost creată în 1958 <sup>(1)</sup>. Decizia 2008/114/CE, Euratom a Consiliului <sup>(2)</sup> a înlocuit statutul anterior al agenției. Principala sarcină a agenției este de a asigura aprovizionarea regulată cu materiale nucleare, în special cu combustibili nucleari, a utilizatorilor din Uniunea Europeană, prin intermediul unei politici comune în materie de aprovizionare bazate pe principiul accesului egal la sursele de aprovizionare.

2. Din 2008 și până în 2011 inclusiv, agenția nu a beneficiat de un buget propriu pentru acoperirea costurilor operațiunilor sale. Toate cheltuielile efectuate de agenție pentru implementarea activităților sale au fost asumate de Comisie. Începând cu exercițiul financiar 2012, Comisia a acordat agenției un buget propriu, care acoperă însă doar o mică parte a cheltuielilor acesteia.

## 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.

## DECLARAȚIA DE ASIGURARE

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

- (a) conturile anuale ale agenției, care cuprind situațiile financiare <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

**Responsabilitatea conducerii**

5. Conducerea este responsabilă de întocmirea și de prezentarea fidelă a conturilor anuale ale agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (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 <sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul general 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.

<sup>(1)</sup> JO 27, 6.12.1958, p. 534/58.

<sup>(2)</sup> JO L 41, 15.2.2008, p. 15.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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*).

- (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**

6. Responsabilitatea Curții este de a furniza Parlamentului European și Consiliului <sup>(7)</sup>, 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 agenției și la conformitatea operațiunilor subiacente cu legile și reglementările în vigoare.

7. 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.

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

#### **Opinia privind fiabilitatea conturilor**

9. În opinia Curții, conturile anuale ale agenției prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2014, 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**

10. În opinia Curții, operațiunile subiacente conturilor anuale aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2014 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

#### **SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

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

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



Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

---

## ANEXA I

**Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2012	<p>Fără a pune în discuție opinia formulată la punctul 9, Curtea dorește să atragă atenția asupra aspectului prezentat în continuare. În perioada 2008-2011, agenția nu a beneficiat de un buget propriu, Comisia Europeană fiind cea care finanța și achita în mod direct toate cheltuielile. Curtea considerase că această situație încălca statutul agenției.</p> <p>În 2012, ca urmare a observațiilor Curții, Comisia a acordat agenției un buget propriu [...]. Deși articolul 54 din Tratatul de instituire a Comunității Europene a Energiei Atomice și articolul 6 din statutul agenției prevăd că agenția dispune de autonomie financiară, cea mai mare parte a cheltuielilor agenției (cu personalul, cu spațiile de birouri și cu sistemele informatice) continuă să fie finanțate în mod direct de către Comisie. Dispozițiile referitoare la cheltuielile cu personalul sunt cuprinse în articolul 4 din statutul agenției. Aceste dispoziții sunt contradictorii, ceea ce contravine autonomiei financiare de care ar trebui să dispună agenția.</p>	Nu se aplică
2013	În notele la conturile anuale ale agenției pentru exercițiul 2013 se arată că toate salariile și unele costuri suplimentare pentru servicii administrative au fost plătite direct din bugetul Comisiei. Costurile salariale sunt indicate, dar nu sunt prezentate detalii cu privire la costurile pentru serviciile administrative. Prin urmare, gradul în care agenția depinde de Comisie nu este într-un totu vizibil.	Finalizată
2013	Nu există o documentație suficientă cu privire la elementele principale ale controalelor interne ale agenției, cum ar fi o strategie de gestionare și de control al riscurilor, proceduri de monitorizare a performanței, o evaluare a funcționării sistemului de control intern sau un cod de standarde profesionale.	Finalizată

## ANEXA II

**Agenția de Aprovizionare a Euratom (Luxemburg)****Competențe și activități**

<b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b>	<p><b>Politica comună de aprovizionare pentru materialele nucleare</b>, în conformitate cu principiile și obiectivele (<i>securitatea aprovizionării</i>) stabilite de Tratatul Euratom.</p> <p>Agenția de Aprovizionare a Euratom a fost instituită direct prin articolul 52 din Tratatul Euratom, semnat în 1957. Activitatea agenției este reglementată și de statutul acesteia, adoptat printr-o decizie a Consiliului având ca teme juridic articolul 54 din Tratatul Euratom.</p>
<p><b>Competențele agenției</b></p> <p>[<i>astfel cum sunt definite în Tratatul Euratom, în special la capitolul 6, și în Decizia Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a Statutului Agenției de Aprovizionare a Euratom (2008/114/CE, Euratom)</i>]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— asigurarea aprovizionării cu materiale nucleare, prin intermediul unei politici comune în materie de aprovizionare, cu respectarea principiului accesului egal la sursele de aprovizionare;</li> <li>— asigurarea faptului că toți utilizatorii din Comunitate sunt aprovizionați în mod constant și echitabil cu minereuri și combustibili nucleari;</li> <li>— identificarea și monitorizarea tendințelor pieței care ar putea afecta securitatea aprovizionării Uniunii Europene cu materiale și servicii nucleare;</li> <li>— contribuirea la politicile Comunității prin furnizarea de cunoștințe, informații și consultanță cu privire la orice aspect legat de funcționarea pieței de materiale și servicii nucleare.</li> </ul> <p><b>Sarcini</b></p> <p>Potrivit Tratatului Euratom, Agenția de Aprovizionare a Euratom dispune de un drept de opțiune asupra materialelor nucleare produse pe teritoriile statelor membre, precum și de dreptul exclusiv de a încheia contracte privind materialele nucleare provenite din cadrul sau din afara Comunității.</p> <p>Având în vedere cele de mai sus, sarcinile Agenției de Aprovizionare a Euratom includ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— evaluarea angajamentelor negociate între părțile implicate și, în consecință, încheierea, refuzul de a încheia sau acceptarea încheierii numai în anumite condiții a oricăror contracte sau modificări la contracte privind aprovizionarea cu materiale în sensul articolului 52 din Tratatul Euratom;</li> <li>— primirea și gestionarea notificărilor referitoare la toate contractele privind tratarea, prelucrarea sau formatarea minereurilor, a materiilor brute sau a materiilor speciale de fisiune, astfel cum se prevede la articolul 75 din Tratatul Euratom;</li> <li>— primirea și gestionarea notificărilor referitoare la toate transferurile și operațiunile de import sau de export privind cantități mici de minereuri, materii brute sau materii speciale de fisiune, astfel cum se prevede la articolul 74 din Tratatul Euratom;</li> <li>— întocmirea dosarelor și luarea tuturor măsurilor pregătitoare pentru deciziile Comisiei în cazurile în care, potrivit legislației Euratom, este necesar acordul colegiului;</li> <li>— gestionarea, după caz, a contractelor pe care le-a încheiat sau pentru care a primit o notificare;</li> <li>— colectarea și procesarea de informații în vederea monitorizării constante a pieței de materiale și servicii nucleare din UE. În 2013, rolul de monitorizare al agenției a fost extins pentru a acoperi aspectele legate de aprovizionarea în UE cu radioizotopi pentru uz medical;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— publicarea de rapoarte regulate pentru uzul intern și/sau pentru publicul larg cu privire la funcționarea pieței de materiale și servicii nucleare și la tendințele recente de pe această piață;</li> <li>— punerea la dispoziția Comunității, la cerere, de cunoștințe și consultanță cu privire la orice aspect legat de funcționarea pieței de materiale și servicii nucleare;</li> <li>— cooperarea cu Comitetul consultativ al Agenției de Aprovizionare a Euratom, solicitarea unor opinii din partea acestuia și participarea, după caz, inclusiv prin asigurarea activității de secretariat, la reuniunile Comitetului consultativ.</li> </ul>
<b>Organizare</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— Agenția are personalitate juridică și beneficiază de autonomie financiară.</li> <li>— Agenția își desfășoară activitatea sub supravegherea Comisiei și nu are scopuri lucrative.</li> <li>— Directorul general și personalul agenției trebuie să fie sau să devină funcționari ai Comunităților Europene și trebuie să dețină autorizații de securitate. Salariile acestora sunt plătite de către Comisie.</li> <li>— Tratatul Euratom și statutul Agenției de Aprovizionare a Euratom stabilesc capitalul agenției și modalitățile de subscriere a acestuia.</li> </ul> <p><b>Directorul general</b></p> <p>Numit de Comisie pentru o perioadă nedeterminată. Îndatoririle și competențele directorului general sunt stabilite în special prin statutul Agenției de Aprovizionare a Euratom.</p> <p><b>Supravegherea Agenției de Aprovizionare a Euratom de către Comisie</b></p> <p>Comisia poate emite directive în atenția agenției și are un drept de veto în ceea ce privește deciziile acesteia. De asemenea, anumite decizii ale agenției trebuie să fie aprobate în prealabil de Comisie. Normele agenției necesită aprobarea Comisiei.</p> <p><b>Comitetul consultativ</b></p> <p>Comitetul consultativ este format din membri provenind din statele membre, care sunt numiți <i>intuitu personae</i> pentru un mandat de trei ani (care poate fi reînnoit). Comitetul asistă agenția în îndeplinirea sarcinilor acesteia și reprezintă un punct de contact între agenție și producătorii și utilizatorii din domeniul industriei nucleare. Comitetul poate fi consultat cu privire la orice chestiune care ține de competența agenției și trebuie să își exprime opinia cu privire la toate chestiunile enumerate la articolul 13 din statut. Comitetul se reunește în mod normal de două ori pe an.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European.</p>
<b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b>	<p><b>Bugetul</b></p> <p>104 000 (104 000) euro, incluzând subvenția din partea Comisiei, în valoare de 98 000 (98 000) de euro.</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Efectivul total de personal: 18 (18) (inclusiv directorul general).</p>
<b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b>	<p><b>Securitatea aprovizionării asigurată</b></p> <p><b>Operațiuni procesate</b></p> <p>În 2014, agenția a gestionat aproximativ 276 (279) de operațiuni, inclusiv contracte, modificări la contracte și notificări ale activităților din amonte.</p>

**Rapoarte**

În 2014, agenția a publicat:

- Raportul anual pe 2013 al agenției;
- 3 (4) rapoarte trimestriale privind piața uraniului;
- 47 (40) de publicații săptămânale scurte privind noutățile din domeniul nuclear (*Nuclear News Brief*), adresate cititorilor din cadrul Comisiei Europene.

**Participarea la activitățile Comitetului consultativ al Agenției de Aprovizionare a Euratom**

- Comitetul consultativ al agenției s-a reunit de două ori (în lunile aprilie și noiembrie), beneficiind de sprijinul și de participarea agenției.
- Agenția a facilitat activitățile a două grupuri de lucru ale Comitetului consultativ.

**Relațiile cu alte instituții ale UE și cooperarea internațională**

Relația cu Comisia Europeană a fost descrisă mai sus.

În fiecare an, agenția trebuie să prezinte Parlamentului European, Consiliului și Comisiei un raport referitor la activitățile sale din anul anterior, precum și programul său de activitate pentru anul următor.

De asemenea, agenția cooperează cu organizații internaționale, în special cu AIEA (Agenția Internațională pentru Energie Atomică) și cu Agenția pentru Energie Nucleară (*Nuclear Energy Agency – NEA*) din cadrul OCDE. În acest context, agenția participă la Grupul comun al NEA/AIEA privind uraniul și la Grupul la nivel înalt al NEA privind securitatea aprovizionării cu radioizotopi pentru uz medical (HLG-MR).

**Securitatea aprovizionării cu radioizotopi pentru uz medical**

În 2014, agenția a deținut în continuare președinția Observatorului European pentru Aprovizionarea cu Radioizotopi pentru Uz Medical, cu scopul de a contribui la punerea în aplicare a unei politici a Consiliului European de asigurare a continuității aprovizionării cu radioizotopi pentru uz medical.

Sursa: anexă furnizată de agenție.

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

Agenția ia act de raportul Curții.

---

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Fundației Europene pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul fundației

(2015/C 409/34)

## INTRODUCERE

1. Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (denumită în continuare „fundația”), cu sediul la Dublin, a fost instituită prin Regulamentul (CEE) nr. 1365/75 al Consiliului <sup>(1)</sup>. Misiunea fundației este să contribuie la conceperea și la instituirea unor condiții mai bune de viață și de muncă în Uniune, prin acțiuni menite să dezvolte și să difuzeze cunoștințele legate de acest subiect <sup>(2)</sup>.

## 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 fundației. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, 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 fundației, care cuprind situațiile financiare <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 fundației, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale fundației 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 <sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul aprobă conturile anuale ale fundației 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 fundației.
- (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.

<sup>(1)</sup> JO L 139, 30.5.1975, p. 1.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile fundației.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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 <sup>(7)</sup>, 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 fundației 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. 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 fundației, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE <sup>(8)</sup>.

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 fundației prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. În 2014, nivelul global al creditelor angajate era ridicat, situându-se la 99,7 %, ceea ce înseamnă că angajamentele au fost efectuate în timp util. Cu toate acestea, nivelul creditelor angajate care au fost reportate în 2015 era ridicat pentru titlul III (cheltuieli operaționale), situându-se la 3 814 156 EUR sau 53,7 % (3 375 781 EUR sau 48,6 % în 2013), vizând în principal proiecte multianuale pentru care activitățile s-au realizat și plățile s-au efectuat conform programului stabilit, precum și un proiect multianual pentru care implementarea a fost realizată anticipat în 2014, dar pentru care plățile erau scadente abia în 2015.

**ALTE OBSERVAȚII**

12. În anul 2005, a intrat în vigoare noul Statut al funcționarilor Uniunii Europene, care prevedea, printre altele, că remunerațiile viitoare ale funcționarilor recrutați înaintea datei de 5 august 2005 nu trebuie să fie inferioare celor stabilite de statutul precedent. Auditul Curții a relevat faptul că această prevedere nu era respectată și că, în cazul a 20 dintre cei 75 de funcționari angajați la acea dată, cuantumul total al remunerațiilor plătite acestora era inferior celui datorat efectiv cu 128 735 EUR pentru perioada 2005-2014. În conturile fundației figurează un provizion pentru această sumă.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCITIUL ANTERIOR**

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

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).



Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

---

## ANEXA I

## Situția acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiul anterior

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2013	Fundația a realizat un inventar fizic cuprinzător la sfârșitul anului 2013 și începutul anului 2014. La momentul vizitei Curții, în februarie 2014, nu se finalizase încă un raport de inventar fizic. Testele efectuate de Curte au evidențiat faptul că nu toate activele imobilizate purtau cod de bare și nu toate figurau în registru și în conturi. Echipamente în valoare de 209 843 EUR <sup>(1)</sup> fuseseră înregistrate la cheltuieli, în loc să fie contabilizate drept active, eroarea fiind corectată ca urmare a auditului Curții. Pentru unele active nu s-au putut identifica notele de livrare ale furnizorilor, astfel încât să se verifice că data de la care se calculează cheltuiala cu amortizarea este corectă.	Finalizată
2013	Aspectele prezentate în observația anterioară reprezintă deficiențe semnificative la nivel de control intern în materie de înregistrare și de contabilizare a activelor imobilizate.	Finalizată
2013	În 2013, nivelul global al creditelor angajate a fost de 99 %, ceea ce înseamnă că angajamentele au fost efectuate în timp util. Totuși, nivelul creditelor angajate care au fost reportate în 2014 a fost ridicat pentru titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 662 831 EUR (35,6 %), precum și pentru titlul III (cheltuieli operaționale), situându-se la aproximativ 3 375 781 EUR (48,6 %).	Nu se aplică
2013	Reporturile de credite angajate pentru titlul II au vizat în principal achiziția de hardware și software informatic (281 934 EUR, din care o serie de achiziții în valoare de 189 934 EUR era programată inițial pentru exercițiul 2014), lucrări de reparații urgente și neprevăzute (69 000 EUR) și lucrări de renovare care urmau să fie contractate și planificate pentru începutul exercițiului 2014 (230 718 EUR).	Nu se aplică
2013	În ceea ce privește titlul III, creditele angajate reportate s-au ridicat la 2 625 543 EUR și au vizat proiecte multianuale în cazul cărora desfășurarea activităților și efectuarea plăților s-au efectuat conform programului stabilit. Reporturile neplanificate în valoare de 750 238 EUR au fost legate în principal de: majorarea bugetului mai multor proiecte, cu scopul de a extinde sfera lor de aplicare și de a îmbunătăți calitatea acestora (65 %), servicii de traducere comandate în decembrie 2013, dar planificate inițial pentru 2014 (14 %), întârzieri în derularea procedurilor de achiziții (7 %), facturarea cu întârziere de către contractanți (14 %) și alte evenimente pe care fundația nu le-a putut controla.	Nu se aplică
2013	Fundația a devenit operațională în 1975 și, până în prezent, a funcționat pe bază de corespondență și 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 fundația și personalul acesteia.	În desfășurare

<sup>(1)</sup> Sistemul de aer condiționat și alte echipamente de la centrul de conferințe al fundației.

## ANEXA II

## Fundatia Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (Dublin)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p><i>(articolul 151 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</i></p>	<p>Uniunea și statele membre, conștiente de drepturile sociale fundamentale precum cele enunțate în Carta socială europeană semnată la Torino la 18 octombrie 1961 și în Carta comunitară a drepturilor sociale fundamentale ale lucrătorilor adoptată în 1989, au ca obiective promovarea ocupării forței de muncă, îmbunătățirea condițiilor de trai și de muncă, permițând armonizarea acestora în condiții de progres, o protecție socială adecvată, dialogul social, dezvoltarea resurselor umane care să permită un nivel ridicat și durabil al ocupării forței de muncă și combaterea excluziunii. [...]</p>
<p><b>Competențele fundației</b></p> <p><i>[Regulamentul (CEE) nr. 1365/75 al Consiliului, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (CE) nr. 1111/2005]</i></p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Scopul fundației este să contribuie la instituirea unor condiții mai bune de viață și de muncă, prin acțiuni menite să dezvolte și să difuzeze cunoștințele legate de acest subiect. În special, fundația trebuie să își îndrepte atenția asupra aspectelor următoare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— omul și locul său de muncă;</li> <li>— organizarea muncii, în special conceperea posturilor de lucru;</li> <li>— problemele specifice anumitor categorii de lucrători;</li> <li>— aspecte pe termen lung ale îmbunătățirii calității mediului;</li> <li>— distribuția activităților umane în timp și spațiu.</li> </ul> <p><b>Sarcini</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să încurajeze schimbul de informații și de experiență în aceste domenii;</li> <li>— să faciliteze contactele între universități, institute de studii și de cercetare, administrațiile și organizațiile din viața economică și socială;</li> <li>— să întreprindă studii sau să încheie contracte vizând realizarea de studii și să ofere asistență pentru proiecte-pilot;</li> <li>— să coopereze cât mai strâns cu instituțiile specializate existente în statele membre și la nivel internațional.</li> </ul>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Consiliul de conducere</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— câte un reprezentant al guvernului, câte un reprezentant al organizațiilor de angajatori și câte un reprezentant al lucrătorilor din fiecare stat membru;</li> <li>— trei reprezentanți din partea Comisiei;</li> <li>— o singură reuniune ordinară pe an.</li> </ul> <p><b>Biroul Consiliului de conducere</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— compus din 11 membri (trei membri din partea fiecăruia dintre partenerii sociali și trei membri reprezentând guvernele, precum și doi membri din partea Comisiei);</li> <li>— urmărește punerea în aplicare a deciziilor Consiliului de conducere și ia măsurile necesare pentru a asigura buna gestionare a fundației în intervalul dintre reuniunile Consiliului de conducere;</li> <li>— șase reuniuni ordinare pe an.</li> </ul> <p><b>Directorul și directorul adjunct</b> sunt numiți de Comisie dintr-o listă de candidați prezentată de Consiliul de conducere. Directorul pune în aplicare deciziile Consiliului de conducere și ale biroului acestuia și asigură administrarea fundației.</p>

	<p><b>Auditul intern</b></p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția fundației în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul</b></p> <p>20,9 (20,6) milioane EUR</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p><i>Funcționari și agenți temporari:</i></p> <p>99 (101) de posturi erau prevăzute în schema de personal, dintre care erau ocupate 96 (99) la 31 decembrie 2014.</p> <p><i>Alte posturi:</i></p> <p>Experți naționali detașați: 0 (0)</p> <p>Agenți contractuali: 14 (13)</p> <p><i>Total personal angajat: 110 (112)</i></p> <p><i>Repartizarea posturilor în funcție de sarcini <sup>(1)</sup>:</i></p> <p>Operațiuni (activități operaționale): 79 (78)</p> <p>Administrare și coordonare (sarcini administrative): 19 (29)</p> <p>Sarcini mixte: 12 (5)</p>
<p><b>Activități și servicii furnizate în 2014</b></p>	<p><b>Creșterea participării pe piața muncii și combaterea șomajului, prin crearea de locuri de muncă, îmbunătățirea funcționării pieței muncii și promovarea integrării</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Monitorul European al Restructurărilor (<i>European Restructuring Monitor – ERM</i>): 1 464 de fișe informative adăugate cu privire la restructurări; patru ediții trimestriale publicate ale Monitorului European al Restructurărilor.</li> <li>— Monitorul European al Restructurărilor: Raportul anual al ERM 2014 – Restructurările în sectorul public.</li> <li>— Raportul intitulat „Mobilitatea forței de muncă: Tendințe și politici recente” (<i>Labour mobility: Recent trends and policies</i>).</li> <li>— Raportul intitulat „Efectele restructurării la nivelul regional și abordări pentru gestionarea consecințelor” (<i>Effects of restructuring at regional level and approaches to dealing with the consequences</i>).</li> <li>— Raportul intitulat „Cartografierea tranzițiilor tinerilor din Europa” (<i>Mapping youth transitions in Europe</i>).</li> <li>— Dezvoltarea unei baze de date care permite căutarea ușoară a studiilor de caz privind restructurările și care prezintă modul în care întreprinderile anticipează și gestionează schimbările.</li> </ul> <p><b>Îmbunătățirea condițiilor de muncă și asigurarea durabilității muncii pe tot parcursul vieții</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Instituirea Observatorului european al vieții active (<i>European Observatory of Working Life</i>) ca observator integrat al relațiilor industriale și al condițiilor de muncă din Uniunea Europeană.</li> <li>— Cel de al cincilea Sondaj european privind condițiile de muncă (<i>European Working Conditions Survey</i>): publicarea documentului intitulat „Lecții de politică deduse din cel de al cincilea sondaj european privind condițiile de muncă: căutarea de locuri de muncă mai bune și mai numeroase” (<i>Policy lessons from the fifth EWCS: The pursuit of more and better jobs</i>).</li> </ul>

- Activități de pregătire a celui de al șaselea Sondaj european privind condițiile de muncă (activitățile de teren încep în luna februarie 2015).
- Raportul intitulat „Culegere de sondaje europene privind condițiile de muncă” (*National working conditions surveys in Europe: A compilation*)
- Raportul intitulat „Riscurile psihosociale în Europa: Amploare și strategii de prevenție” (*Psychosocial risks in Europe: Prevalence and strategies for prevention*).
- Raportul intitulat „Posibilitățile de angajare ale persoanelor care suferă de boli cronice” (*Employment opportunities for people with chronic diseases*).

#### **Dezvoltarea relațiilor industriale în vederea asigurării unor soluții echitabile și productive în contextul politicilor în schimbare**

- Instituirea Observatorului european al vieții active (*European Observatory of Working Life*) ca observator integrat al relațiilor industriale și al condițiilor de muncă din Uniunea Europeană (a se vedea mai sus).
- Raportul intitulat „Evoluția relațiilor industriale și a condițiilor de muncă în Europa în 2013” (*Industrial relations and working conditions developments in Europe 2013*).
- Raportul intitulat „Partenerii sociali și egalitatea de gen în Europa” (*Social partners and gender equality in Europe*).
- Raportul intitulat „Schimbări ale mecanismelor de stabilire a salariilor în contextul crizei economice și noul regim de guvernare economică al UE” (*Changes to wage-setting mechanisms in the context of the crisis and the EU's new economic governance regime*).
- Raportul intitulat „Dialogul social în microîntreprinderi și în întreprinderile mici” (*Social dialogue in micro and small enterprises*).

#### **Îmbunătățirea standardelor de viață și promovarea coeziunii sociale în contextul disparităților economice și al inegalităților sociale**

- Al treilea sondaj european privind calitatea vieții:
  - Publicarea unei serii de documente intitulate „Constatările fundației” pe teme precum: Calitatea vieții în Europa urbană și rurală, Preferințele în materie de muncă după împlinirea vârstei de 50 de ani, Situația socială a tinerilor din Europa.
  - Publicarea de rapoarte privind tendințe în calitatea vieții, care vizează situația din Croația, din fosta Republică iugoslavă a Macedoniei și din Turcia.
- Raportul intitulat „Coeziunea socială și bunăstarea în UE”.
- Raportul intitulat „Accesul la asistență medicală în vremuri de criză”.

#### **Comunicare și schimbul de idei și de experiență**

- 101 760 de descărcări de rapoarte de pe site-ul web al fundației; 1 703 298 de vizite ale utilizatorilor;
- 125 de publicații în format PDF (786 de versiuni lingvistice);
- 328 de documente de politică a UE care fac referire la constatările și la expertiza fundației;
- 94 de contribuții la evenimente la cerere.

<sup>(1)</sup> Noua repartizare a posturilor în funcție de sarcini urmează exercițiul unificat de analiză comparativă, în conformitate cu prevederile articolului 29 alineatul (3) din regulamentul financiar al fundației. Fundația a realizat acest exercițiu pentru prima dată în decembrie 2014.

**RĂSPUNSUL FUNDAȚIEI**

11. Eurofound a luat notă de observația Curții cu privire la nivelul ridicat de credite angajate reportate în 2015 pentru titlul III. Eurofound apreciază analiza aprofundată a execuției bugetare și menționarea motivelor pentru reportări (proiecte multianuale implementate conform programului stabilit și un proiect implementat înainte de termenul planificat).

12. Plata în minus a remunerațiilor mai multor membri ai personalului în urma modificării Statutului funcționarilor din 2005 a fost soluționată, iar sumele datorate acestora au fost plătite în iunie și iulie 2015. Eurofound dorește să precizeze că sarcina calculării salariilor este externalizată la Oficiul de Administrare și Plată a Drepturilor Individuale al Comisiei Europene (PMO).

---

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Unității de Cooperare Judiciară a Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul Eurojust

(2015/C 409/35)

## INTRODUCERE

1. Unitatea de Cooperare Judiciară a Uniunii Europene (denumită în continuare „Eurojust”), cu sediul la Haga, a fost instituită prin Decizia 2002/187/JAI a Consiliului<sup>(1)</sup> cu scopul de a intensifica lupta împotriva formelor grave de criminalitate organizată. Misiunea sa constă în îmbunătățirea coordonării cercetărilor și a urmăririlor penale transfrontaliere între statele membre ale Uniunii Europene, precum și între state membre și țări terțe<sup>(2)</sup>.

## 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 Eurojust. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, 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 Eurojust, care cuprind situațiile financiare<sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 Eurojust, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora<sup>(5)</sup>:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale Eurojust 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<sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul administrativ aprobă conturile anuale ale Eurojust după ce contabilul acestuia 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 Eurojust.
- (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.

<sup>(1)</sup> JO L 63, 6.3.2002, p. 1.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile Eurojust.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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 <sup>(7)</sup>, 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 Eurojust 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. 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 Eurojust, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE <sup>(8)</sup>.

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 Eurojust prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Impactul financiar al ajustărilor salariale și al creșterii coeficientului corector pentru exercițiul în curs și pentru cel anterior, decise de autoritățile bugetare în aprilie 2014, nu era luat în considerare în bugetul inițial pentru exercițiul 2014. Având în vedere că bugetul pentru salarii prezenta un deficit de aproximativ 1,8 milioane de euro, Eurojust a trebuit să opereze, la sfârșitul exercițiului, reduceri temporare la nivelul cheltuielilor operaționale, în principal pentru proiecte privind prelucrarea datelor și gestionarea informațiilor, precum și transferuri substanțiale dinspre linia bugetară administrativă și dinspre cea operațională. La sfârșitul lunii noiembrie 2014, deficitul a fost parțial acoperit de un buget rectificativ, care a alocat o sumă suplimentară de 1,2 milioane de euro pentru Eurojust, permițând astfel asumarea de angajamente pentru a recupera întârzierile înregistrate la implementarea proiectelor.

12. Nivelul global al creditelor angajate era ridicat, situându-se la 99 %. Cu toate acestea, în ceea ce privește titlul III (cheltuieli de funcționare), nivelul creditelor angajate reportate în 2015 era ridicat, și anume 2,6 milioane de euro sau 35 % (în 2013, acesta era de 2,3 milioane de euro sau 32 %). Această situație era cauzată în principal de deficitul bugetar temporar din cursul exercițiului, care a întârziat asumarea anumitor angajamente (a se vedea punctul 11), precum și de acordarea de granturi pentru proiecte privind „echipele comune de anchetă”, care fuseseră lansate în ultimele luni din 2014 și pentru care plățile erau scadente abia în 2015.

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).



**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE 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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*  
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA  
*Președinte*

---

## 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	În Raportul pentru exercițiul financiar 2010, Curtea a arătat că era necesar să se regândească definirea rolurilor și a responsabilităților directorului și, respectiv, ale colegiului Eurojust, pentru a se evita suprapunerea anumitor responsabilități, care rezultă, în prezent, din regulamentul de înființare. Nicio măsură corectivă nu a fost luată în 2011.	În desfășurare (noul regulament privind Eurojust este în curs de elaborare)
2013	Nivelul creditelor angajate pentru diferitele titluri a variat între 99 % și 98 % din totalul creditelor, ceea ce indică faptul că angajamentele juridice s-au efectuat în timp util. Nivelul creditelor angajate reportate în 2014 a fost însă ridicat pentru titlul III (cheltuieli de operare), situându-se la 2 341 825 de euro (32 %). Această situație a fost determinată în principal de întârzierile înregistrate în legătură cu predarea, la sfârșitul exercițiului, a administrării software-ului intern către un nou furnizor de servicii. De asemenea, rambursările cheltuielilor aferente granturilor utilizate pentru sprijinirea echipelor comune de anchetă erau scadente abia în 2014.	Nu se aplică
2013	În 2013, Eurojust a efectuat 49 de transferuri bugetare, care au afectat 101 linii bugetare. Această situație indică existența unor deficiențe în ceea ce privește planificarea și execuția bugetară.	Finalizată

## ANEXA II

## Unitatea de Cooperare Judiciară a Uniunii Europene (Haga)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b> (articolul 85 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<p>Eurojust are misiunea de a susține și a consolida coordonarea și cooperarea dintre autoritățile naționale în lupta împotriva formelor grave de criminalitate transfrontalieră care afectează Uniunea Europeană.</p>
<p><b>Competențele Eurojust</b> (astfel cum sunt definite la articolele 3, 5, 6 și 7 din Decizia 2002/187/JAI a Consiliului, modificată prin Decizia 2003/659/JAI și prin Decizia 2009/426/JAI)</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Articolul 3 din Decizia Eurojust a Consiliului</p> <p>În cadrul cercetărilor și al urmăririlor penale implicând două sau mai multe state membre și privind comportamentele criminale menționate la articolul 4 în domeniul criminalității grave, în special când aceasta este organizată, obiectivele Eurojust sunt următoarele:</p> <p>(a) promovarea și ameliorarea coordonării între autoritățile competente ale statelor membre cu privire la cercetările și urmăririle penale în statele membre, ținând cont de oricare cerere formulată de o autoritate competentă a unui stat membru și de orice informație furnizată de un organ competent, în temeiul dispozițiilor adoptate în cadrul tratatelor;</p> <p>(b) ameliorarea cooperării dintre autoritățile competente ale statelor membre, în special prin facilitarea executării cererilor de cooperare judiciară și a deciziilor privind cooperarea judiciară, inclusiv a celor privind instrumentele de punere în aplicare a principiului recunoașterii reciproce;</p> <p>(c) susținerea, în orice alt fel, a autorităților competente din statele membre, pentru a consolida eficiența cercetărilor și a urmăririlor penale.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <p>Articolul 5 din Decizia Eurojust a Consiliului</p> <p>(1) Pentru a-și realiza obiectivele, Eurojust își îndeplinește funcțiile:</p> <p>(a) prin intermediul unuia sau al mai multor membri naționali interesați, în conformitate cu articolul 6; sau</p> <p>(b) în calitate de colegiu, în conformitate cu articolul 7, în cazurile:</p> <p>(i) în care unul sau mai mulți membri naționali interesați de o cauză tratată de Eurojust fac o cerere cu privire la aceasta sau</p> <p>(ii) referitoare la cercetări sau urmăriri penale care au repercusiuni la nivelul Uniunii sau care pot afecta alte state membre decât cele implicate în mod direct sau</p> <p>(iii) în care este vorba de o problemă generală referitoare la realizarea obiectivelor sale sau</p> <p>(iv) prevăzute de alte dispoziții ale deciziei citate.</p> <p>(2) Atunci când își îndeplinește sarcinile, Eurojust indică dacă acționează prin intermediul unuia sau al mai multor membri naționali, în sensul articolului 6, sau în calitate de colegiu, în sensul articolului 7.</p> <p>Articolul 6 din Decizia Eurojust a Consiliului</p>

- (1) În cazul în care Eurojust acționează prin intermediul membrilor săi naționali interesați, acesta:
- (a) poate să solicite, prezentând motivele care stau la baza cererii sale, autorităților competente ale statelor membre vizate:
    - (i) să întreprindă o cercetare sau o urmărire penală întemeiate pe fapte concrete;
    - (ii) să accepte că una dintre autorități poate fi mai bine plasată pentru a desfășura o cercetare sau o urmărire penală întemeiate pe fapte concrete;
    - (iii) să realizeze o coordonare între autoritățile competente ale statelor membre vizate;
    - (iv) să formeze o echipă comună de anchetă, în conformitate cu instrumentele de cooperare relevante;
    - (v) să îi furnizeze orice informație necesară pentru a-și îndeplini funcțiile;
    - (vi) să dispună măsuri de anchetă speciale;
    - (vii) să dispună orice altă măsură necesară pentru cercetarea sau urmărirea penală;
  - (b) asigură informarea reciprocă a autorităților competente ale statelor membre interesate cu privire la cercetările și urmărirea penale despre care are cunoștință;
  - (c) asistă, la cererea acestora, autoritățile competente ale statelor membre, pentru a asigura cea mai bună coordonare posibilă a cercetărilor și urmărilor penale;
  - (d) oferă asistență pentru îmbunătățirea cooperării între autoritățile competente ale statelor membre;
  - (e) cooperează și se consultă cu Rețeaua Judiciară Europeană, utilizând baza documentară a acesteia și contribuind la îmbunătățirea ei;
  - (f) în cazurile prevăzute la articolul 3 alineatele (2) și (3) și cu acordul colegiului, asistă cercetările și urmărirea penale privind autoritățile competente ale unui singur stat membru.
- (2) Statele membre se asigură că autoritățile naționale competente răspund fără întârziere nejustificată cererilor formulate în temeiul prezentului articol.

*Articolul 7 din Decizia Eurojust a Consiliului*

- (1) Atunci când Eurojust acționează în calitate de colegiu, acesta:
- (a) poate, în ceea ce privește tipurile de criminalitate și infracțiunile vizate la articolul 4 alineatul (1), să solicite autorităților competente ale statelor membre interesate, motivându-și cererea:
    - (i) să întreprindă o cercetare sau o urmărire penală întemeiate pe fapte concrete;
    - (ii) să accepte că una dintre autorități poate fi mai bine plasată pentru a desfășura o cercetare sau o urmărire penală întemeiate pe fapte concrete;
    - (iii) să realizeze o coordonare între autoritățile competente ale statelor membre vizate;
    - (iv) să formeze o echipă comună de anchetă, în conformitate cu instrumentele de cooperare relevante;
    - (v) să îi furnizeze orice informație necesară pentru a-și îndeplini funcțiile;
  - (b) asigură informarea reciprocă a autorităților competente ale statelor membre cu privire la cercetările și urmărirea penale despre care are cunoștință și care au incidență la nivelul Uniunii sau care ar putea să intereseze alte state membre decât cele direct interesate;

	<p>(c) asistă, la cererea acestora, autoritățile competente ale statelor membre, pentru a asigura cea mai bună coordonare posibilă a cercetărilor și urmăririlor penale;</p> <p>(d) oferă asistență pentru îmbunătățirea cooperării între autoritățile competente ale statelor membre, în special pe baza analizei făcute de Europol;</p> <p>(e) cooperează și se consultă cu Rețeaua Judiciară Europeană, utilizând baza documentară a acesteia și contribuind la îmbunătățirea ei;</p> <p>(f) poate asista Europol, în special furnizându-i avize, pe baza analizelor efectuate de Europol;</p> <p>(g) poate să ofere sprijin logistic în cazurile prevăzute la literele (a), (c) și (d). Acest sprijin logistic poate include asistență la traducerea, interpretarea și organizarea reuniunilor de coordonare.</p> <p>(2) În cazul în care doi sau mai mulți membri naționali nu pot cădea de acord cu privire la soluționarea unui caz de conflict de jurisdicție în ceea ce privește desfășurarea cercetării sau a urmăririi penale în temeiul articolului 6 și în special al articolului 6 alineatul (1) litera (c), colegiului i se solicită să emită un aviz scris fără caracter obligatoriu privind cazul respectiv, dacă acesta nu a putut fi soluționat printr-un acord reciproc între autoritățile naționale competente implicate. Avizul colegiului se transmite de îndată statelor membre implicate. Prezentul alineat nu aduce atingere alineatului (1) litera (a) punctul (ii).</p> <p>(3) Fără a aduce atingere dispozițiilor cuprinse în orice instrument adoptat de Uniunea Europeană cu privire la cooperarea judiciară, o autoritate competentă poate raporta Eurojust refuzurile sau dificultățile recurente referitoare la executarea cererilor de cooperare judiciară și a deciziilor cu privire la această cooperare, inclusiv privind instrumentele de punere în aplicare a principiului recunoașterii reciproce, și poate solicita colegiului să emită un aviz scris fără caracter obligatoriu privind cazul respectiv, dacă acesta nu a putut fi soluționat printr-un acord reciproc între autoritățile naționale competente sau prin participarea membrilor naționali vizați. Avizul colegiului se transmite de îndată statelor membre implicate.</p>
<p><b>Organizare</b></p> <p>(articolele 2, 9, 23, 28, 29 și 36 din Decizia Eurojust 2002/187/JAI; articolul 3 din Regulamentul de procedură al Eurojust)</p>	<p><b>Colegiul</b></p> <p>Colegiul este responsabil de organizarea și de funcționarea Eurojust. Colegiul este format din membri naționali detașați de fiecare stat membru în conformitate cu propriul sistem juridic, având calitatea de procurori, judecători sau ofițeri de poliție cu competențe echivalente. Colegiul își alege președintele dintre membrii naționali.</p> <p><b>Directorul</b></p> <p>Directorul administrativ este numit de colegiu cu o majoritate de două treimi.</p> <p><b>Organul de control comun</b></p> <p>Supraveghează modul de prelucrare a datelor cu caracter personal.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului, care decide cu majoritate calificată.</p>

<b>Resurse puse la dispoziția Eurojust în 2014 (2013)</b>	<p><b>Bugetul definitiv</b> 33,9 (32,4) milioane de euro, inclusiv veniturile alocate</p> <p><b>Titulari de posturi la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Membri naționali: 28 (dintre care 2 situați pe teritoriul statelor membre) (28, dintre care 2 situați pe teritoriul statelor membre)</p> <p>Membri naționali adjuncți: 21 (dintre care 11 situați pe teritoriul statelor membre) (20, dintre care 11 situați pe teritoriul statelor membre)</p> <p>Asistenți ai membrilor naționali: 21 (dintre care 9 situați pe teritoriul statelor membre) (21, dintre care 8 situați pe teritoriul statelor membre)</p> <p>Agenți temporari: 199 (203)</p> <p>Agenți contractuali: 27 (27)</p> <p>Experți naționali detașați: 24 (14)</p>
<b>Produce și servicii furnizate în 2014 (2013)</b>	<p><b>Număr de reuniuni de coordonare: 196 (206)</b></p> <p><b>Număr total de cazuri: 1 804 (1 576)</b></p> <p>Trafic de droguri: 283 (239)<sup>(1)</sup></p> <p>Imigrație ilegală: 32 (25)<sup>(1)</sup></p> <p>Trafic de persoane: 71 (84)<sup>(1)</sup></p> <p>Fraudă: 560 (449)<sup>(1)</sup></p> <p>Criminalitate informatică: 42 (29)<sup>(1)</sup></p> <p>Terorism: 14 (17)<sup>(1)</sup></p> <p>Crimă organizată (grupuri infracționale organizate mobile): 128 (257)<sup>(1)</sup></p> <p>Infracțiuni care afectează interesele financiare ale UE: 76 (31)<sup>(1)</sup></p> <p>Corupție: 55 (52)<sup>(1)</sup></p>

<sup>(1)</sup> Lista infracțiunilor utilizată pentru clasificarea cazurilor reflectă tipologia infracțiunilor prioritare utilizată de Eurojust în 2014.

Sursa: Anexă furnizată de Eurojust.

**RĂSPUNSUL EUROJUST**

11. Eurojust este de acord cu comentariul și, pe viitor, va include în buget ajustările salariale anticipate și creșterile coeficientului de corecție, care probabil vor fi stabilite după adoptarea bugetului.
  12. Eurojust este de acord cu comentariul.
-

**RAPORTUL****privind conturile anuale ale Oficiului European de Poliție pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul oficiului**

(2015/C 409/36)

**INTRODUCERE**

1. Oficiul European de Poliție (denumit în continuare „oficiul”), cu sediul la Haga, a fost instituit prin Decizia 2009/371/JAI a Consiliului <sup>(1)</sup>. Obiectivul oficiului constă în susținerea și consolidarea acțiunii autorităților polițienești și a altor servicii de aplicare a legii din statele membre, precum și a cooperării acestora pentru prevenirea și combaterea criminalității grave care afectează două sau mai multe state membre, a terorismului și a formelor de criminalitate ce aduc atingere unui interes comun care face obiectul unei politici a Uniunii <sup>(2)</sup>.

**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 oficiului. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, 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 oficiului, care cuprind situațiile financiare <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 oficiului, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale oficiului 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 <sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul aprobă conturile anuale ale oficiului după ce contabilul acestuia 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 oficiului.
- (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.

<sup>(1)</sup> JO L 121, 15.5.2009, p. 37.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile oficiului.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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<sup>(7)</sup>, 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 oficiului 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. 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 oficiului, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE<sup>(8)</sup>.

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 oficiului prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Ratele de execuție bugetară s-au îmbunătățit semnificativ în 2014 și totalul creditelor angajate reportate a scăzut la 5,7 milioane de euro sau 6,7 % (11,6 % în 2013 și 19,6 % în 2012). Totuși, nivelul creditelor angajate reportate s-a menținut relativ ridicat în ceea ce privește titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 1,9 milioane de euro sau 27 % (în 2013, acesta a fost de 3,0 milioane de euro sau 41 %). Aceste credite priveau în principal cheltuieli legate de întreținerea și de modificările aduse sediului oficiului, inaugurat în anul 2011 (1,1 milioane de euro).

12. Rata de anulare a creditelor angajate reportate din exercițiul precedent era ridicată, situându-se la 22 % (9 % în 2013). Anulările au fost determinate îndeosebi de întârzierile înregistrate în cadrul unor proiecte informatice realizate de furnizori externi (în principal în domeniul gestionării documentelor și activelor și al schimbului de date polițienești).

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE 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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*  
Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA  
*Președinte*

---

## ANEXA I

**Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2011	S-au înregistrat excepții și devieri pentru 7 % din plățile aferente exercițiului 2011.	În desfășurare
2013	Deși oficiul și-a îmbunătățit de-a lungul anilor modul de pregătire, de execuție și de documentare a procedurilor de achiziții, nu toate deciziile luate în 2013 s-au bazat pe criterii de selecție suficient de specifice și pe oferte de preț realiste și nu toate au fost în conformitate cu cerințele de natură profesională din domeniu. Aceasta a influențat eficacitatea procedurilor de achiziții.	În desfășurare
2013	Ratele de execuție bugetară s-au îmbunătățit în continuare în 2013 și totalul creditelor angajate reportate a scăzut la 9,4 milioane de euro, respectiv 11,6 % (în 2012, acest total a fost de 16,3 milioane de euro, respectiv 19,6 %). Cu toate acestea, nivelul creditelor angajate reportate s-a menținut ridicat în ceea ce privește titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 3,0 milioane de euro, respectiv 41 % (în 2012, acesta a fost de 4,2 milioane de euro, respectiv 49 %). Această situație a fost determinată în principal de modificările legate de clădirea oficiului, planificate târziu în cursul exercițiului (1,8 milioane de euro), și de alte costuri administrative pentru care facturile aferente nu fuseseră încă primite la sfârșitul exercițiului.	Nu se aplică

## ANEXA II

## Oficiul European de Poliție (Haga)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>(articolul 88 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<p>„Europol are misiunea de a susține și a consolida acțiunea autorităților polițienești și a altor servicii de aplicare a legii din statele membre, precum și cooperarea acestora pentru prevenirea și combaterea criminalității grave care afectează două sau mai multe state membre, a terorismului și a formelor de criminalitate ce aduc atingere unui interes comun care face obiectul unei politici a Uniunii.”</p>
<p><b>Competențele oficiului</b></p> <p>[Decizia 2009/371/JAI a Consiliului privind înființarea Oficiului European de Poliție (Europol)]</p>	<p><b>Competență</b></p> <p>Competența Europol include criminalitatea organizată, terorismul și alte forme grave de criminalitate care afectează două sau mai multe state membre, astfel încât să fie necesară o abordare comună din partea statelor membre, ca urmare a amploării, a importanței și a consecințelor infracțiunilor.</p> <p>Competența Europol include și infracțiunile conexe, așa cum sunt definite acestea la articolul 4 alineatul (3) din Decizia Consiliului de înființare a Europol.</p> <p><b>Sarcini principale</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să culegă, să stocheze, să prelucereze, să analizeze și să facă schimb de informații publice și secrete;</li> <li>— să comunice fără întârziere autorităților competente ale statelor membre, prin intermediul unităților naționale menționate la articolul 8, informațiile care le privesc, precum și orice conexiuni constatate între infracțiuni;</li> <li>— să sprijine anchetele desfășurate în statele membre, în special prin transmiterea tuturor informațiilor relevante către unitățile naționale;</li> <li>— să solicite autorităților competente ale statelor membre implicate să inițieze, să deruleze sau să coordoneze anchete și să sugereze în anumite cazuri constituirea de echipe comune de anchetă;</li> <li>— să furnizeze informații secrete și sprijin analitic statelor membre cu privire la evenimente internaționale majore;</li> <li>— să pregătească evaluări privind amenințările, analize strategice și rapoarte generale de situație care au legătură cu obiectivul său, inclusiv evaluări privind amenințările care decurg din criminalitatea organizată;</li> <li>— să sprijine statele membre în culegerea și analizarea informațiilor de pe internet în vederea identificării actelor cu caracter infracțional facilitate de internet sau comise prin intermediul internetului.</li> </ul> <p><b>Sarcini suplimentare</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să dobândească cunoștințe de specialitate în domeniul procedurilor de investigație ale autorităților competente ale statelor membre și să ofere consiliere în desfășurarea anchetelor;</li> <li>— să furnizeze informații secrete strategice pentru a sprijini și a promova utilizarea eficientă și efectivă a resurselor disponibile la nivel național și la nivelul Uniunii pentru activități operaționale și să sprijine aceste activități.</li> </ul> <p><b>În plus, să sprijine statele membre prin asigurarea de asistență, consiliere și activități de cercetare în următoarele domenii:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— formarea membrilor autorităților competente ale acestora, după caz în colaborare cu Colegiul European de Poliție;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— organizarea și dotarea autorităților respective, prin facilitarea furnizării de sprijin tehnic între statele membre;</li> <li>— metode de prevenire a criminalității;</li> <li>— analiza și metodele tehnice și de medicină legală, precum și procedurile de investigație.</li> </ul> <p>Oficiul îndeplinește, de asemenea, rolul de <b>birou central pentru combaterea falsificării monedei euro</b>, în conformitate cu Decizia 2005/511/JAI a Consiliului din 12 iulie 2005 privind protecția monedei euro împotriva falsificării, prin desemnarea oficiului ca fiind biroul central pentru combaterea falsificării monedei euro.</p> <p>Oficiul prelucrează și transferă datele de mesagerie financiară în conformitate cu Acordul dintre Uniunea Europeană și Statele Unite ale Americii privind prelucrarea și transferul datelor de mesagerie financiară din Uniunea Europeană către Statele Unite ale Americii în cadrul <b>Programului de urmărire a finanțării în scopuri teroriste (Terrorist Finance Tracking Program – TFTP)</b>.</p> <p>De asemenea, Europol depune în continuare eforturi în vederea creării <b>serviciului de asistență Prüm</b> pentru a susține aplicarea cotidiană a „Deciziilor Prüm”, în conformitate cu Concluziile Consiliului din 13 decembrie 2011 privind intensificarea punerii în aplicare a „Deciziilor Prüm”.</p> <p>Oficiul sprijină ciclul de politici ale UE privind formele grave de criminalitate organizată, precum și proiectele derulate de Platforma multidisciplinară europeană împotriva amenințărilor infracționale [EMPACT<sup>(1)</sup>] în conformitate cu Concluziile Consiliului privind crearea și punerea în aplicare a unui ciclu de politici ale UE privind formele grave de criminalitate internațională organizată și cu Concluziile ulterioare ale Consiliului din 27 mai 2011 privind stabilirea priorităților UE pentru combaterea criminalității organizate în perioada 2011-2013.</p> <p>Oficiul găzduiește <b>Centrul european de combatere a criminalității informatice (EC3)</b> și acționează ca punct focal al luptei desfășurate în Europa împotriva criminalității informatice, în conformitate cu Comunicarea Comisiei către Consiliu și Parlamentul European COM(2012) 140 final din 28 martie 2012 – „Combaterea criminalității în era digitală actuală: instituirea unui centru european de combatere a criminalității informatice”.</p>
<b>Organizare</b>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p>Consiliul de administrație este compus din câte un reprezentant al fiecărui stat membru și un reprezentant al Comisiei.</p> <p><b>Directorul</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— este numit de către Consiliu, hotărând cu majoritate calificată, pe baza unei liste care cuprinde cel puțin trei candidați propuși de Consiliul de administrație, pentru un mandat de patru ani (care poate fi prelungit o singură dată pentru o perioadă de maximum patru ani);</li> <li>— este asistat de trei directori adjuncți, numiți pentru un mandat de patru ani, care poate fi prelungit o singură dată;</li> <li>— conduce oficiul și răspunde în fața Consiliului de administrație pentru îndeplinirea sarcinilor sale;</li> <li>— este reprezentantul legal al oficiului.</li> </ul> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană</p> <p><b>Auditul intern</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene;</li> <li>— Serviciul de audit intern din cadrul oficiului.</li> </ul>

	<p><b>Protecția datelor cu caracter personal și a drepturilor persoanei</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Organismul comun de supraveghere;</li> <li>— Responsabilul pentru protecția datelor.</li> </ul> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, ținând seama de recomandarea Consiliului, care decide cu majoritate calificată.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția oficiului în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul definitiv pe 2014</b></p> <p>84,3 (82,5) milioane de euro</p> <p><b>Situația personalului în 2014</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Agenți temporari: 450 (457) de posturi de agenți temporari prevăzute în schema de personal; numărul efectiv de posturi ocupate la 31 decembrie 2014: 427 (426), excluzând cele 13 posturi de agenți temporari care nu erau ocupate la 31 decembrie 2014, dar pentru care fuseseră finalizate procedurile de recrutare și fuseseră trimise scrisorile de ofertă candidaților selectați. La sfârșitul exercițiului, 9 din cele 10 posturi vacante fuseseră identificate ca posturi ce ar urma să dispară din luna ianuarie 2015.</li> <li>— Experți naționali detașați: 31 (34) (numărul efectiv de la sfârșitul exercițiului)</li> <li>— Agenți contractuali: 103 (94) (numărul efectiv de la sfârșitul exercițiului)</li> </ul>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Europol ca principal centru de asistență în UE pentru operațiunile de aplicare a legii</b></p> <p>Asistența operațională acordată operațiunilor și echipelor comune de anchetă cuprinde: prelucrarea datelor, rapoarte de identificare a unor elemente comune între anchete, notificări privind anumite informații, sprijin și expertiză tehnică și de medicină legală, desfășurarea unor birouri mobile, rapoarte de analiză, coordonare operațională la sediul oficiului, reuniuni operaționale, asistență financiară etc. Europol a înregistrat o creștere a cantității și calității produselor și serviciilor operaționale furnizate pentru sprijinirea unui număr tot mai mare de operațiuni la nivel înalt și de operațiuni aferente EMPACT:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Sprijin acordat în 34 472 de cazuri transfrontaliere. Acestea includ 13 693 de cazuri inițiate de Centrul euroregional polițienesc de informații și coordonare (<i>Euroregional Police Information and Cooperation Centre – EPICC</i>), care a început să utilizeze aplicația de rețea pentru schimbul securizat de informații – SIENA în luna ianuarie 2014. Exceptând cazurile gestionate prin intermediul EPICC, a fost acordat sprijin în 20 779 de cazuri, ceea ce reprezintă o creștere cu 13 % față de 2013 (18 310).</li> <li>— 632 de anchete desfășurate în statele membre, care au fost sprijinite activ de oficiu și care se axau pe domeniul de criminalitate prioritare.</li> <li>— Europol a coordonat și a sprijinit operațiuni de amploare bazate pe informații, care au presupus acțiuni comune pe teritoriul Uniunii vizând „zonele fierbinți” de criminalitate și persoanele-țintă cele mai căutate și în urma cărora s-au obținut rezultate bune pe plan operațional (de exemplu, operațiunea Archimedes sau zilele de acțiune împotriva fraudei cu bilete de avion).</li> <li>— Centrul european de combatere a criminalității informatice (EC3) a oferit asistență mai multor anchete transfrontaliere împotriva criminalității informatice, în strânsă colaborare cu statele membre și cu partenerii externi, inclusiv cu sectorul privat. La 1 septembrie 2014, la sediul Europol, a fost lansat proiectul-pilot al Grupului de acțiune comună împotriva criminalității informatice (<i>Joint Cybercrime Action Taskforce – J-CAT</i>). Grupul a fost creat ca un cadru de cooperare pentru statele membre și partenerii în materie de cooperare operațională, cu scopul punerii în comun a informațiilor cibernetice și al stabilirii proactive a priorităților, precum și al pregătirii și demarării de anchete transfrontaliere privind infracțiuni informatice. Grupul a inițiat peste 15 operațiuni sprijinite de Centrul EC3.</li> <li>— Oficiul a oferit sprijin financiar pentru 29 de anchete privind cazuri de falsificare a monedei euro.</li> </ul>

- În anul 2014, Europol a oferit sprijin pentru 33 de echipe comune de anchetă. Europol a oferit sprijin pentru 22 de echipe comune de anchetă la care a participat în calitate de membru deplin, pe baza unui acord semnat în acest sens. Toate echipele comune de anchetă care beneficiază de sprijinul Europol, cu excepția uneia, au fost relevante pentru prioritățile EMPACT.
- Anchetatorii principali din cadrul operațiunilor desfășurate în statele membre și experții din partea statelor membre au exprimat un nivel ridicat de satisfacție față de asistența operațională acordată de oficiu.
- Elaborarea a 5 617 rapoarte operaționale în 2014, în comparație cu 2 250 în 2013 (inclusiv rapoarte de identificare a unor elemente comune între anchete, rapoarte de analiză operațională, notificări privind anumite informații și rapoarte de analiză tehnică *ad hoc*).
- Oficiul a oferit sprijin financiar pentru 269 de reuniuni operaționale și 54 de reuniuni ale EMPACT.
- Europol și-a îndeplinit rolul în contextul punerii în aplicare a articolelor 4, 9 și 10 din Acordul privind Programul de urmărire a finanțării în scopuri teroriste (TFTP) prin prelucrarea tuturor solicitărilor în acest sens adresate de Statele Unite ale Americii și de statele membre și urmărirea tuturor pistelor comunicate.
- Rata de satisfacție a clienților a atins 70 % (cunoscând o creștere constantă în ultimii ani).

#### Capacitatea de analiză strategică

Produse strategice, inclusiv evaluări privind amenințările și rapoarte de situație:

- Elaborarea a 26 de rapoarte strategice privind criminalitatea organizată și a 20 de rapoarte strategice privind terorismul, printre care: evaluarea amenințărilor pe care le prezintă criminalitatea organizată online (*internet Organised Crime Threat Assessment – iOCTA*), evaluarea amenințării pe care o prezintă metamfetamina, raportul privind situația și tendințele în materie de terorism în Uniunea Europeană (*TE-SAT*), evaluarea amenințării pe care o prezintă mișcarea teroristă ISIL<sup>(2)</sup> și impactul acesteia asupra Uniunii Europene, precum și un raport privind situația în materie de deplasări în scopuri teroriste (axat asupra Siriei).
- Europol a diseminat 96 de notificări de alertă timpurie, cu scopul identificării unor posibile acțiuni de monitorizare din partea statelor membre [inclusiv *Cyberbits*, buletinele intitulate „Monitorul modurilor de operare” privind terorismul, notificări privind anumite informații și așa-numitele notificări SCAN (fișe specifice de observație, de analiză și de notificare)].

#### Europol ca centru de informare al UE privind criminalitatea

Capacitățile de gestionare a informațiilor, Aplicația de rețea pentru schimbul securizat de informații (*Secure Information Exchange Network Application – SIENA*), Sistemul informațional Europol (*Europol Information System – EIS*), Rețeaua birourilor de legătură.

- Oficiul, statele membre și părți terțe au participat, în total, la 605 245 de schimburi de mesaje operaționale prin intermediul SIENA. Acestea au inclus 65 691 de schimburi de mesaje cu Centrul euroregional polițienesc de informații și coordonare (*Euroregional Police Information and Cooperation Centre – EPICC*), care a început să utilizeze aplicația SIENA în luna ianuarie 2014. Exceptând schimburile prin intermediul EPICC-SIENA, s-au realizat 539 554 de schimburi de mesaje operaționale, o creștere cu 18 % față de anul 2013 (456 598).
- Europol a acceptat 50 285 (43 104) de contribuții, din care 47 157 (40 617) urmau să fie tratate, o creștere cu 16 % față de anul 2013.
- La sfârșitul anului 2014, sistemul EIS includea 236 606 (245 142) înregistrări. Reducerea numărului de înregistrări din sistemul EIS observată la sfârșitul anului se explică prin eliminarea programată de către Țările de Jos a tuturor înregistrărilor sale, din motive legate de dezvoltarea unui nou sistem de încărcare a datelor. Se prevede reintroducerea acestor date pe parcursul exercițiului 2015.

- 619 (560) verificări de persoane în cadrul luptei împotriva criminalității transfrontaliere (*Cross Border Crime Checks – CBCC*) au fost efectuate în sistemul EIS. Numărul de consultări (verificări CBCC) a crescut, în pofida reducerii numărului total de înregistrări din EIS, ceea ce ar putea indica o ameliorare a calității datelor partajate prin intermediul acestui sistem.
- Până la sfârșitul exercițiului 2014, la aplicația SIENA erau conectate 573 (452) de autorități competente desemnate, inclusiv birouri de recuperare a activelor, unități de combatere a criminalității informatice, unități de informații financiare (FIU), platforme regionale și țări terțe.
- O rețea unică, alcătuită din aproape 200 de ofițeri de legătură, asigură o interacțiune în timp real între sediul de la Haga al oficiului și cele 28 de unități naționale ale acestuia situate în statele membre. Aceștia facilitează schimbul de informații și oferă asistență și coordonare pentru anchetele în curs. De asemenea, oficiul găzduiește ofițeri de legătură din 13 țări și organizații din afara UE, care lucrează împreună cu oficiul pe baza unor acorduri de cooperare. În plus, oficiul a detașat doi ofițeri de legătură la Washington (SUA) și un ofițer la sediul Interpol de la Lyon (Franța).

#### **Europol ca pol de expertiză al UE în materie de aplicare a legii**

Platforme Europol dedicate experților (*Europol Platforms for Experts – EPE*), platforme pentru schimbul de date și soluții de stocare, produse și servicii legate de cunoaștere, formare, conferințe și sesiuni de sensibilizare:

- Platforma Europol dedicată experților acoperă 33 de domenii specializate, inclusiv 6 045 de conturi active (32 de platforme și 4 419 utilizatori la sfârșitul anului 2013).
- Oficiul a acordat sprijin în vederea organizării a numeroase cursuri de formare și seminare online (webinars) (organizate de Europol, CEPOL sau statele membre).
- Organizarea, la sediul oficiului, a Conferinței Anuale a Forțelor de Poliție din Europa.

#### **Relații externe**

Oficiul cooperează cu mai mulți parteneri din UE, cu țări terțe și cu diverse organizații internaționale. Schimbul de informații cu acești parteneri are loc pe baza unor acorduri de cooperare. Acordurile strategice fac posibilă comunicarea tuturor informațiilor, cu excepția datelor cu caracter personal, între părțile implicate, în timp ce acordurile operaționale permit și schimbul de date cu caracter personal.

- 19 acorduri strategice și 14 acorduri operaționale existente la sfârșitul lui 2014 (18 țări din afara UE, 12 organe și agenții ale UE și alte trei organizații internaționale, inclusiv Interpol).
- În total, 11 parteneri în materie de cooperare operațională și 4 parteneri în materie de cooperare strategică au acces direct la aplicația SIENA.
- La sfârșitul exercițiului 2014, 10 țări terțe cu care există acorduri de cooperare operațională s-au conectat la cel puțin un punct focal.
- Schimbul de informații cu partenerii externi (10 651) a crescut cu 23 % în comparație cu 2013 (8 663).
- Europol a continuat să încheie parteneriate strategice pe termen lung cu sectorul privat. În 2014, Centrul european de combatere a criminalității informatice (EC3) a încheiat 17 memorandumuri de înțelegere cu sectorul privat (inclusiv cu Microsoft, McAfee, Cloud Security Alliance, EBF, Kaspersky și Symantec).

<sup>(1)</sup> Platforma multidisciplinară europeană împotriva amenințărilor infracționale (EMPACT).

<sup>(2)</sup> Statul Islamic în Irak și Levant (ISIL).



**RĂSPUNSUL OFICIULUI**

11. Europol ia act de observația Curții și va continua să depună eforturi pentru a garanta o execuție bugetară eficientă și conformă, în special cu privire la reportările legate de cheltuielile administrative.

12. Europol admite observația Curții cu privire la rata mare de anulare a reportărilor din exercițiul anterior. Proiectele informatice care au înregistrat întârzieri se refereau la așa-numite soluții „la cheie” furnizate de Europol. Rata scăzută a execuției bugetare referitoare la aceste proiecte a rezultat în principal din nerespectarea de către furnizori a planificării convenite. Întârzierile nu au afectat termenele de livrare din cadrul activității operaționale întrucât s-au utilizat în continuare soluțiile informatice existente pentru sistemele relevante. Trebuie să se ia act de faptul că, în comparație cu exercițiul financiar anterior, Europol a redus semnificativ reportările exprimate în cifre absolute. În consecință, în pofida furnizării întârziate cauzate de contractanți externi, creșterea nominală efectivă înregistrată de reportările neutilizate a fost de 0,9 milioane euro la sfârșitul anului 2014 (în comparație cu 2013).

---

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Agenției pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/37)

## INTRODUCERE

1. Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Viena, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 168/2007 al Consiliului<sup>(1)</sup>. Obiectivul agenției este de a furniza asistență și expertiză autorităților relevante ale Uniunii și ale statelor membre atunci când acestea pun în aplicare legislația Uniunii privind drepturile fundamentale<sup>(2)</sup>.

## 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, 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<sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora<sup>(5)</sup>:

- (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<sup>(6)</sup>, 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.

<sup>(1)</sup> JO L 53, 22.2.2007, p. 1.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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 (<sup>7</sup>), 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 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 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. 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 (<sup>8</sup>).

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 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Creditele bugetare aferente exercițiului 2014 au fost angajate în totalitate. Totuși, nivelul creditelor angajate reportate în 2015 era ridicat în cazul titlului II (cheltuieli administrative), atingând 551 466 de euro, respectiv 25 % (579 429 de euro, respectiv 27 %, în 2013), și în cazul titlului III (cheltuieli operaționale), unde nivelul reportărilor s-a ridicat la 5 848 956 de euro, respectiv 75 % (5 625 444 de euro, respectiv 69 %, în 2013).

12. Sumele reportate în cadrul titlului II privesc în principal achiziția planificată de bunuri și servicii informatice, pentru care plățile erau scadente abia în 2015. Reportările de la nivelul titlului III reflectă, în principal, caracterul multianual al proiectelor operaționale ale agenției, în cadrul cărora plățile se efectuează conform unor calendare planificate.

**ALTE OBSERVAȚII**

13. În anul 2005, a intrat în vigoare un nou Statut al funcționarilor Uniunii Europene, care prevedea, printre altele, că remunerațiile viitoare ale funcționarilor recrutați anterior datei de 1 mai 2004 nu trebuiau să fie inferioare celor stabilite de statutul precedent. Auditul Curții a relevat faptul că această prevedere nu era respectată și că, în cazul a 10 dintre cei 26 de funcționari angajați la acea dată, cuantumul total al remunerațiilor plătite acestora era inferior celui datorat efectiv cu 45 892 de euro pentru perioada 2005-2014. Agenția va efectua plățile salariale suplimentare aferente în timp util.

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

(<sup>8</sup>) Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCITIUL ANTERIOR**

14. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vítor 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)
2013	În 2013, nivelul global al creditelor angajate a fost de 100 %, ceea ce înseamnă că angajamentele au fost efectuate în timp util. Totuși, nivelul creditelor angajate reportate în 2014 a fost ridicat pentru titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 579 429 de euro (27 %), precum și pentru titlul III (cheltuieli operaționale), situându-se la 5 625 444 de euro (69 %).	Nu se aplică
2013	Sumele reportate în cadrul titlului II privesc în principal achiziția planificată de bunuri și servicii informatice. Reportările de la nivelul titlului III reflectă, în principal, caracterul multianual al proiectelor operaționale ale agenției, în cadrul cărora plățile se efectuează conform unor calendare planificate.	Nu se aplică

## ANEXA II

## Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (Viena)

## Competențe și activități

<b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b>	<b>Colectarea de informații</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Pentru îndeplinirea sarcinilor care îi sunt încredințate, Comisia poate solicita și primi toate informațiile și poate proceda la toate verificările necesare, în limitele și condițiile stabilite de Consiliu hotărând cu majoritate simplă, în conformitate cu dispozițiile tratatelor. (<i>articolul 337</i>)</li> </ul>
<b>Competențele agenției</b> <i>[Regulamentul (CE) nr. 168/2007 al Consiliului]</i>	<b>Obiective</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Să furnizeze instituțiilor, organelor și organismelor relevante ale Uniunii și ale statelor membre, atunci când acestea pun în aplicare legislația Uniunii, asistență și expertiză în domeniul drepturilor fundamentale, cu scopul de a le susține pe acestea de fiecare dată când iau măsuri sau formulează acțiuni în cadrul domeniilor proprii de competență, astfel încât acestea să respecte pe deplin drepturile fundamentale.</li> </ul> <b>Sarcini</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să colecteze, să înregistreze, să analizeze și să difuzeze informații și date relevante, obiective, fiabile și comparabile;</li> <li>— să dezvolte metode și standarde pentru îmbunătățirea comparabilității, a obiectivității și a fiabilității datelor la nivel european;</li> <li>— să efectueze sau să încurajeze efectuarea de cercetări și studii științifice, de studii pregătitoare și de studii de fezabilitate sau să coopereze în cadrul efectuării acestor acțiuni;</li> <li>— să formuleze și să publice concluzii și avize privind diverse sfere tematice, pentru instituțiile Uniunii și pentru statele membre, în cadrul procesului de punere în aplicare a legislației Uniunii;</li> <li>— să publice un raport anual privind acele chestiuni referitoare la drepturile fundamentale care intră în domeniul de activitate al agenției;</li> <li>— să publice rapoarte tematice, pe baza propriilor analize, cercetări și studii;</li> <li>— să publice un raport anual cu privire la activitatea sa;</li> <li>— să dezvolte o strategie de comunicare și să promoveze dialogul cu societatea civilă pentru a crește sensibilizarea publicului asupra drepturilor fundamentale și pentru a-l informa pe acesta cu privire la activitatea sa.</li> </ul>
<b>Organizare</b>	<b>Consiliul de administrație</b> <p><i>Componență</i></p> <p>O persoană independentă desemnată de către fiecare stat membru, o persoană independentă desemnată de Consiliul Europei și doi reprezentanți ai Comisiei.</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>Adoptă bugetul, programul de activitate și rapoartele anuale. Adoptă bugetul definitiv și schema de personal. Formulează un aviz cu privire la conturile finale.</p> <b>Comitetul executiv</b> <p><i>Componență</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— președintele Consiliului de administrație;</li> <li>— vicepreședintele Consiliului de administrație;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— un reprezentant al Comisiei;</li> <li>— alți doi membri aleși din rândul membrilor Consiliului de administrație.</li> <li>— Persoana desemnată de Consiliul Europei ca membru al Consiliului de administrație poate participa la ședințele Comitetului executiv.</li> </ul> <p><b>Comitetul științific</b></p> <p><i>Componență</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 11 persoane independente, cu înaltă calificare în domeniul drepturilor fundamentale;</li> <li>— membrii comitetului sunt desemnați de Consiliul de administrație în urma unui apel la candidaturi transparent și a unei proceduri de selecție transparente.</li> </ul> <p><b>Directorul</b></p> <p>Este numit de către Consiliul de administrație pe baza unei propuneri din partea Comisiei, după obținerea avizului Parlamentului European și al Consiliului Uniunii Europene (care își exprimă preferința).</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Auditul intern</b></p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p>21,52 (21,62) milioane de euro, din care subvenția acordată de Uniune este de 99 % (99 %)</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>75 (78) de posturi prevăzute în schema de personal, dintre care ocupate: 74 (75)</p> <p>+</p> <p>38 (38) de alte posturi (agenți contractuali, experți naționali detașați)</p> <p>Total personal: 113 (116), îndeplinind următoarele sarcini:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— sarcini operaționale: 72 (75)</li> <li>— sarcini administrative: 32 (33)</li> <li>— sarcini mixte: 9 (8)</li> </ul>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>FRANET</b></p> <p>Număr de contribuții din partea celor 28 de contractanți (loturi naționale): 223 (403)</p> <p>Număr de contribuții din partea partenerului responsabil de analiza pe plan internațional și de la nivelul UE: 1 (1)</p> <p>Număr de contribuții din partea partenerului responsabil de analiza comparativă: 1 (2)</p> <p>Număr de reuniuni: 3 (3) (o reuniune cu 11 participanți, una cu 9 participanți și o altă reuniune cu 56 de participanți)</p> <p><b>Rapoarte de cercetare</b></p> <p>Număr de rapoarte: 23 (19) plus 96 (12) versiuni lingvistice</p> <p>Vizualizări de date online: 5 (2) plus 2 (0) versiuni lingvistice</p>

---

<p>Număr de reuniuni: 0 (1)</p> <p>Rapoarte anuale: 2 (2) plus 3 (2) versiuni lingvistice</p> <p>Rezumat al raportului anual: 1 (1) plus o versiune lingvistică (2)</p> <p>Avize ale agenției: 1 (2) plus 4 versiuni lingvistice</p> <p>Raportul anual pe 2013 al agenției în format <i>e-book</i> (carte electronică): 0 (1), nicio versiune lingvistică (1)</p> <p>Fișe informative: 2 (4) plus 21 (71) de versiuni lingvistice</p> <p><b>Materiale care nu țin de sfera cercetării</b></p> <p>Diverse publicații ale agenției: 59 (20)</p> <p>Postere: 53 (15)</p> <p><b>Conferințe și evenimente importante</b></p> <p>Conferința drepturilor fundamentale: 1 (1)</p> <p>Simpozionul agenției: 0 (1)</p> <p>Reuniunea Platformei drepturilor fundamentale: 1 (1)</p> <p>Evenimente organizate împreună cu președințiile UE: 2 (1)</p> <p><b>Cooperarea cu instituțiile și organismele de la nivelul UE și din statele membre</b></p> <p>Statele membre: 89 (29)</p> <p>Consiliul UE: 25 (19)</p> <p>Comisia Europeană: 22 (22)</p> <p>Parlamentul European: 25 (15)</p> <p>Serviciul European de Acțiune Externă: 1 (4)</p> <p>Agenții și alte organisme ale UE: 33 (23)</p> <p>Curtea de Justiție a UE: 2 (2)</p> <p>Comitetul Regiunilor: 1 (1)</p> <p>Comitetul Economic și Social European: 1 (0)</p> <p>Ombudsmanul European: 2 (2)</p> <p>Platforma drepturilor fundamentale: 3 (3)</p> <p>Consiliul Europei: 32 (25)</p> <p>OSCE: 4 (4)</p> <p>Organizația Națiunilor Unite: 9 (9)</p> <p>Organisme specializate (instituții naționale din domeniul drepturilor omului și organisme cu atribuții în domeniul egalității): 12 (8)</p> <p>Alte reuniuni și mese rotunde: 10 (7)</p>
--

---

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

---



**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

11-12. Agenția admite analiza Curții în ceea ce privește reporturile bine monitorizate și justificate. De asemenea, agenția ar dori să sublinieze nivelul scăzut, de aproximativ 2 %, al anulărilor înregistrate în fiecare an (deși în acest stadiu cel din 2014 nu este încă cunoscut), care se traduce printr-o execuție finală de peste 99 %. Considerăm că acesta este cel mai bun indicator al unei bune execuții bugetare.

13. Ca urmare a observației Curții, agenția a luat măsurile corective necesare și a executat plățile suplimentare de salarii.

---

## RAPORTUL

**privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Gestionarea Cooperării Operative la Frontierele Externe ale statelor membre pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției**

(2015/C 409/38)

## INTRODUCERE

1. Agenția Europeană pentru Gestionarea Cooperării Operative la Frontierele Externe ale statelor membre ale Uniunii Europene (denumită în continuare „agenția” sau „Frontex”), cu sediul la Varșovia, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 2007/2004 al Consiliului <sup>(1)</sup>. Sarcina agenției este de a coordona activitățile statelor membre în domeniul gestionării frontierelor externe (sprijin pentru cooperarea operativă, asistență tehnică și operativă, analiza riscurilor) <sup>(2)</sup>.

## 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, 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 <sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora <sup>(5)</sup>:

- (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 <sup>(6)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul executiv 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.

<sup>(1)</sup> JO L 349, 25.11.2004, p. 1.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

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

<sup>(6)</sup> 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<sup>(7)</sup>, 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 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 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. 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<sup>(8)</sup>.

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 2014, 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 2014 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 LEGALITATEA ȘI REGULARITATEA OPERAȚIUNILOR**

11. Au fost observate îmbunătățiri considerabile în ceea ce privește atât verificările *ex ante*, cât și verificările *ex post* ale cheltuielilor declarate de țările care cooperează cu agenția în temeiul acordurilor de grant. Totuși, trebuie remarcat faptul că documentația furnizată de aceste țări în vederea justificării cheltuielilor declarate nu este întotdeauna suficientă. Mai mult, nu au fost solicitate certificate de audit, deși normele de aplicare a Regulamentului financiar al UE recomandă acest demers în cazul granturilor care depășesc anumite praguri<sup>(9)</sup>. Certificatele de audit ar oferi o asigurare suplimentară cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor aferente granturilor.

**OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA GESTIUNEA BUGETARĂ**

12. Nivelul creditelor angajate reportate era ridicat în ceea ce privește titlul II (cheltuieli administrative), și anume 4,5 milioane EUR, respectiv 36 % (2,4 milioane EUR, respectiv 27 %, în 2013), și în ceea ce privește titlul III (cheltuieli operaționale), și anume 28,4 milioane EUR, respectiv 44 % (29,2 milioane EUR, respectiv 47 %, în 2013). Nivelul ridicat al reportărilor aferente titlului II se explică în primul rând prin achizițiile efectuate la sfârșitul exercițiului în vederea mutării în noua clădire a agenției în decembrie 2014. În cazul titlului III, nivelul ridicat al reportărilor se explică în principal prin caracterul multianual al operațiunilor agenției și prin aprobarea unui buget suplimentar de 4,2 milioane EUR în luna octombrie 2014.

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

<sup>(8)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

<sup>(9)</sup> Regulamentul delegat (UE) nr. 1268/2012 al Comisiei (JO L 362, 31.12.2012, p. 1).

**ALTE OBSERVAȚII**

13. Numărul ridicat și în creștere constantă al acordurilor de grant, precum și amploarea cheltuielilor aferente – care trebuie să fie verificate și rambursate de agenție – ridică întrebarea dacă nu ar putea fi utilizate mecanisme alternative de finanțare mai eficiente, cu un mai bun raport cost-eficacitate.

14. Modul de calculare a contribuțiilor efectuate de țările asociate la spațiul Schengen (Elveția, Liechtenstein, Islanda și Norvegia) trebuie să fie redefinit, pentru a reflecta mai bine dispozițiile legale <sup>(10)</sup>. De exemplu, calculul ar trebui să se bazeze pe subvenția anuală definitivă din partea Comisiei, și nu pe cea prevăzută în buget.

15. Contribuțiile efectuate de Regatul Unit și de Irlanda (care nu fac parte din spațiul Schengen) la bugetul agenției se află la același nivel de mulți ani, în pofida gamei considerabil extinse de activități în care sunt angajate aceste țări. Prin urmare, se impune o revizuire a contribuțiilor acestor țări.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

16. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

---

<sup>(10)</sup> Acord între Comunitatea Europeană, pe de o parte, și Confederația Elvețiană și Principatul Liechtenstein, pe de altă parte, privind modalitățile de participare a statelor respective la activitățile Agenției Europene pentru Gestionarea Cooperării Operative la Frontierele Externe ale statelor membre ale Uniunii Europene (JO L 243, 16.9.2010, p. 4); Înțelegere între Comunitatea Europeană și Republica Islanda și Regatul Norvegiei cu privire la modalitățile de participare a acestor state la Agenția Europeană pentru Gestionarea Cooperării Operaționale la Frontierele Externe ale statelor membre ale Uniunii Europene (JO L 188, 20.7.2007, p. 19).

## 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	Ca și în exercițiul anterior, nivelul sumelor reportate este excesiv, contravenind principiului bugetar al anualității.	Nu se aplică
2011	Din suma totală reportată, 5,1 milioane EUR reprezentau angajamente globale. Regulamentul financiar al agenției nu furnizează însă un temei juridic clar pentru un asemenea tip de reportare.	Finalizată
2011	În 2011, agenția a finanțat cu 74 de milioane EUR o serie de granturi pentru operațiuni comune. Agenția, deși efectuează controale de verosimilitate, nu solicită, în general, în vederea verificării cheltuielilor declarate de beneficiari (state membre și țări asociate la spațiul Schengen), documente justificative relevante în ceea ce privește riscul de neeligibilitate a cheltuielilor.	Finalizată
2012	Au fost în continuare constatate deficiențe în cadrul sistemului de reconciliere a declarațiilor furnizorilor cu evidențele aferente ținute de agenție.	În desfășurare
2012	Bugetul agenției pentru exercițiul 2012 s-a ridicat la 89,6 milioane EUR, din care s-a reportat în 2013 suma de 21,8 milioane EUR (25 % din creditele angajate). Sumele reportate aferente titlului III (cheltuieli operaționale) s-au ridicat la 19,6 milioane EUR. Reportarea unui volum bugetar atât de ridicat este excesivă și contravine principiului bugetar al anualității, deși este determinată parțial de natura multianuală și operațională a activităților agenției. Până la sfârșitul lunii februarie 2013, o sumă de 1,1 milioane EUR din aceste reporturi fusese anulată.	Nu se aplică
2012	Procedurile de recrutare examinate prezentau deficiențe semnificative din punctul de vedere al transparenței și al egalității de tratament al candidaților: întrebările care urmau să fie utilizate pentru testele scrise și pentru interviuri au fost elaborate ulterior examinării candidaturilor de către comisia de selecție; nu au fost stabilite punctajele minime pentru admiterea la testele scrise și la interviuri sau pentru includerea pe lista candidaților considerați corespunzători; comisia de selecție nu a documentat în integralitate reuniunile care au avut loc și deciziile pe care le-a luat.	În desfășurare
2013	Declarațiile furnizorilor de la sfârșitul exercițiului au fost reconciliate cu deosebită dificultate. Este necesar să se monitorizeze în mod mai regulat bilanțurile furnizorilor și să se analizeze diferențele cu o mai mare promptitudine.	În desfășurare
2013	Aproximativ 32 de milioane EUR, respectiv 35 % din creditele angajate aferente exercițiului 2013, au fost reportate în 2014. Deși caracterul multianual al operațiunilor agenției și riscul ridicat de apariție a unor evenimente neprevăzute constituie o provocare deosebită pentru planificarea și execuția bugetului anual, se mai pot aduce totuși îmbunătățiri în ceea ce privește monitorizarea bugetului, cu scopul de a se reduce nivelul reportărilor.	Nu se aplică

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2013	Reportările includ angajamente globale însumând 5,2 milioane de euro, care reprezintă soldul restant al unei subvenții suplimentare în valoare de 8,2 milioane EUR, pusă la dispoziție de către autoritățile bugetare spre sfârșitul exercițiului 2013, în scopul abordării unor nevoi operaționale neprevăzute și urgente. Deși angajamentul global a fost stabilit pentru a acoperi operațiunile aferente în 2014, regulamentul financiar al agenției nu prevede un temei clar pentru astfel de raportări.	Finalizată
2013	În 2013, s-au efectuat 29 de transferuri bugetare în valoare de 12,2 milioane EUR. Această situație se explică parțial prin faptul că fondurile necesare pentru operațiuni au fost transferate de la alte linii bugetare până în momentul în care subvențiile suplimentare au devenit disponibile.	Nu se aplică
2013	Agenția a devenit operațională în 2005 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.	În desfășurare

## ANEXA II

**Agenția Europeană pentru Gestionarea Cooperării Operative la Frontierele Externe ale statelor membre ale Uniunii Europene (Varșovia)**

**Competențe și activități**

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p><i>[Articolul 74 și articolul 77 alineatul (2) literele (b) și (d) din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene]</i></p>	<p>Articolul 74: „Consiliul adoptă măsuri în vederea asigurării cooperării administrative între serviciile competente ale statelor membre în domeniile menționate în prezentul titlu, precum și între serviciile respective și Comisie. [...]”</p> <p>Articolul 77 alineatul (2): „[...] Parlamentul European și Consiliul, hotărând în conformitate cu procedura legislativă ordinară, adoptă măsurile privind:</p> <p>[...]</p> <p>(b) controalele la care sunt supuse persoanele la trecerea frontierelor externe;</p> <p>[...]</p> <p>(d) orice măsură necesară pentru instituirea treptată a unui sistem integrat de administrare a frontierelor externe;</p> <p>[...]”.</p>
<p><b>Competențele agenției</b></p> <p><i>[Regulamentul (CE) nr. 2007/2004 al Consiliului, modificat prin Regulamentul (CE) nr. 863/2007 al Parlamentului European și al Consiliului și prin Regulamentul (UE) nr. 1168/2011 al Parlamentului European și al Consiliului</i></p> <p><i>Ultima modificare a intrat în vigoare la 12.12.2011; conținutul tabelului reflectă situația așa cum se prezintă aceasta după această ultimă modificare.]</i></p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Agenția a fost instituită în scopul îmbunătățirii gestionării integrate a frontierelor externe ale statelor membre ale Uniunii Europene.</p> <p><b>Sarcini principale</b></p> <p>(a) să coordoneze cooperarea operativă între statele membre în domeniul gestionării frontierelor externe;</p> <p>(b) să sprijine statele membre în ceea ce privește formarea polițiștilor de frontieră naționali și să stabilească standarde comune de formare;</p> <p>(c) să efectueze analize ale riscurilor, inclusiv evaluarea capacității statelor membre de a face față amenințărilor și presiunilor la frontierele externe;</p> <p>(d) să participe la progresul cercetărilor relevante pentru controlul și supravegherea frontierelor externe;</p> <p>(e) să sprijine statele membre în situațiile care impun o asistență tehnică și operativă sporită, în special acele state membre care se confruntă cu presiuni specifice și disproporționate;</p> <p>(f) să furnizeze statelor membre sprijinul necesar, inclusiv, la cererea acestora, prin coordonarea sau organizarea operațiunilor comune de returnare;</p> <p>(g) să creeze „echipe europene de polițiști de frontieră”, care să fie detașate în cadrul operațiunilor comune, al proiectelor-pilot și al intervențiilor rapide;</p> <p>(h) să dezvolte și să gestioneze sisteme informaționale pentru schimbul de date, inclusiv IConet;</p> <p>(i) să furnizeze asistența necesară pentru dezvoltarea și funcționarea unui sistem european de supraveghere a frontierelor (EUROSUR).</p>

<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p><i>Componență</i></p> <p>Un reprezentant din partea fiecărui stat membru + doi reprezentanți ai Comisiei + câte un reprezentant pentru fiecare țară asociată la spațiul Schengen.</p> <p><i>Sarcini</i></p> <p>(a) numește directorul executiv;</p> <p>(b) adoptă raportul general al agenției;</p> <p>(c) adoptă programul de activitate al agenției;</p> <p>(d) stabilește procedurile de adoptare a deciziilor privind sarcinile operaționale ale agenției;</p> <p>(e) se achită de responsabilitățile care îi revin în ceea ce privește bugetul agenției;</p> <p>(f) exercită autoritate disciplinară asupra directorului executiv și asupra directorului adjunct;</p> <p>(g) își stabilește regulamentul de procedură;</p> <p>(h) stabilește structura organizatorică a agenției și adoptă politica de personal a acesteia;</p> <p>(i) adoptă planul multianual al agenției.</p> <p><b>Directorul executiv</b></p> <p>Numit de Consiliul de administrație pe baza unei propuneri din partea Comisiei.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p>97,9 (93,95) milioane EUR</p> <p>Subvenție din partea Uniunii: 86,6 (87,7) milioane EUR</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p><i>Posturi prevăzute în schema de personal</i></p> <p>Posturi de agenți temporari prevăzute: 152 (153), dintre care ocupate: 149 (142)</p> <p><i>Alte posturi</i></p> <p>Posturi de agenți contractuali prevăzute: 87 <sup>(1)</sup> (87), dintre care ocupate: 85 <sup>(1)</sup> (82)</p> <p>Posturi de experți naționali detașați prevăzute: 78 (78), dintre care ocupate: 77 (76) <sup>(2)</sup></p> <p>Total posturi: 317 (318), dintre care ocupate: 311 (300)</p> <p>Personalul este repartizat astfel: sarcini operaționale: 218 (227); sarcini administrative: 93 (91)</p>



**Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)**

**Unitatea de analiză a riscurilor** a elaborat 60 (79) de rapoarte strategice, inclusiv 10 rapoarte anuale de tip obișnuit, 3 rapoarte individualizate, 14 rapoarte trimestriale cu actualizări și analize ale situațiilor din statele membre și din anumite regiuni învecinate cu UE și 39 de rapoarte de monitorizare strategică; 456 (510) de produse analitice în sprijinul planificării, al implementării și al evaluării operațiunilor comune; 25 (81) de rapoarte/contribuții de alte tipuri, inclusiv informări pentru conducerea agenției, pentru Comisia Europeană și pentru alte entități; agenția a testat și a lansat un nou proces lunar de raportare analitică; 7 (7) rapoarte strategice destinate publicului larg au fost publicate pe site-ul agenției. De asemenea, s-au organizat 4 (4) reuniuni ordinare ale Rețelei Frontex de analiză a riscurilor, 2 (5) reuniuni ale rețelei de specialiști din statele membre pe tema fraudării documentelor în UE, 2 (4) reuniuni de analiză tactică a riscurilor, 9 (10) reuniuni/conferințe ale experților la nivel regional și 2 (1) ateliere tehnice la nivel regional. În cadrul sarcinilor legate de EUROSUR ale Unității de analiză a riscurilor, în 2014 s-au realizat următoarele acțiuni [care au fost comunicate statelor membre și referitor la care acestea au fost consultate, după caz, în cadrul Grupului utilizatorilor stratului de analiză, care s-a reunit de 4 (5) ori]: în cadrul stratului de analiză al tabloului comun al informațiilor privind zona prefrontalieră/taboului situațional european (CPIP/ESP) – furnizarea de conținut [276 (317) de produse] și a unor servicii de bază; finalizarea Catalogului de produse și servicii ale stratului de analiză, actualizarea Catalogului de evenimente al EUROSUR; finalizarea metodologiei de atribuire a nivelurilor de impact și implementarea acesteia pentru sectoarele de frontieră terestră și maritimă; furnizarea unor versiuni-pilot ale instrumentelor de analiză (activitate desfășurată de Serviciul pentru tehnologii ale informației și comunicațiilor, cu contribuții din partea Unității de analiză a riscurilor).

**Unitatea „Operațiuni comune”** a organizat 21 (19) de operațiuni comune, 11 (10) proiecte-pilot și proiecte, 68 (8) de conferințe, ateliere și reuniuni anuale, precum și 382 (64) de reuniuni operaționale (reuniuni și ateliere pregătitoare/de planificare/de evaluare). De asemenea, agenția a coordonat 45 (39) de operațiuni comune de returnare, în cadrul cărora au fost returnați 2 271 (2 152) de resortisanți ai unor țări terțe. Numărul total al zilelor operative care au fost acumulate în cadrul tuturor operațiunilor comune s-a ridicat la 4 499 (2 832) de zile; numărul de zile-om operative care au fost acumulate a fost de 69 702 (89 548).

**Centrul de situații al Frontex** a produs 2 452 (2 226) de rapoarte de situație, 97 (43) de rapoarte de incident grav, 38 (44) de rapoarte de informare rapide și 5 (10) rapoarte în sprijinul misiunilor; de asemenea, centrul a încărcat peste 20 000 (20 084) de elemente în sistemul EUROSUR. S-au furnizat 242 (237) de buletine informative zilnice unui număr de aproximativ 500 (500) de abonați; s-au realizat 1 063 (795) de contribuții bazate pe mass-media la rapoarte zilnice de situație și la ședințele de informare operațională. Centrul de situații al Frontex, în calitate de punct unic de contact, a gestionat peste 24 000 (25 000) de mesaje; pe portalul *Frontex-One-Stop-Shop* (FOSS), care este platforma de schimb de informații între agenție și partenerii săi externi, au fost încărcate 7 171 (6 238) de documente, care puteau fi consultate de peste 5 000 (4 500) de utilizatori la sfârșitul anului 2014. Centrul de situații al Frontex a primit și a validat aproximativ 35 000 (29 000) de notificări de incidente prin intermediul aplicației de raportare în cadrul operațiunilor comune (*Joint Operations Reporting Application* – JORA); centrul a organizat cursuri de formare referitor la această aplicație pentru 200 (200) de ofițeri din cadrul agenției și din statele membre sau din țările asociate la spațiul Schengen. În cadrul punerii în aplicare a *Eurosur Fusion Services*, au fost primite de la statele membre 29 de cereri de servicii, acoperind monitorizarea, urmărirea și detectarea navelor, informații despre mediu și date de imagistică optică; de asemenea, au avut loc 4 teste de servicii în vederea evaluării unor servicii nou dezvoltate.

**Unitatea „Resurse comune”** a organizat 6 (9) evenimente la care au participat 236 (252) de persoane din partea statelor membre. Părțile interesate au investit peste 284 (1 250) de zile-om în activitățile unității. În 2014, atenția Unității „Resurse comune” s-a concentrat asupra dezvoltării resurselor comune aferente echipelor europene de polițiști de frontieră (EBGT) și a resurselor comune de echipament tehnic: astfel, a fost dezvoltată capacitatea de raportare, s-a creat o aplicație informatică adecvată pentru gestionarea acestor resurse și a fost dezvoltat în continuare un mecanism destinat ofițerilor naționali detașați invitați. S-a acordat atenție și achiziționării de servicii de supraveghere aeriană pentru supravegherea frontierelor. În special, Unitatea „Resurse comune” a organizat și a

gestionat discuțiile bilaterale anuale dintre agenție și statele membre, precum și discuțiile cu țări terțe, cu scopul de a stabili de comun acord contribuțiile naționale la resursele comune menționate mai sus și la activitățile operative comune ale agenției în 2015. Unitatea a implementat 5 (7) proiecte destinate să sporească eficacitatea globală a operațiunilor agenției.

În cadrul a 4 (3) domenii de activitate care cuprind 5 proiecte și 12 alte activități (17), **Unitatea de formare** a organizat 189 (205) de activități de formare (cursuri, reuniuni de dezvoltare etc.), cu participarea a 2 600 (3 253) de participanți. Părțile participante au investit în total 11 936 (12 460) de zile-om în activitățile de formare.

În cadrul primului domeniu de activitate, partenerii au semnat un acord de consorțiu privind Masteratul European Comun în domeniul Managementului Strategic al Frontierelor (EJMSBM) și a fost continuată dezvoltarea programului de master în vederea lansării primei ediții a acestuia în septembrie 2015. Programa comună de bază dedicată evaluării interoperabilității (*Interoperability Assessment Programme* sau JRC-IAP) a fost implementată cu participarea statelor membre și a studenților care urmează cursuri pentru a deveni polițiști de frontieră.

În cadrul celui de al doilea domeniu de activitate, unitatea a organizat formări specializate pentru echipele europene de polițiști de frontieră. În plus față de cursurile deja existente, au fost elaborate planuri de dezvoltare pentru două noi profiluri de formare, și anume pentru ofițerii însărcinați cu supravegherea frontierelor maritime și, respectiv, a frontierelor terestre.

În al treilea domeniu de activitate, consacrat standardelor și instrumentelor comune pentru formarea de specialitate a polițiștilor de frontieră și pentru alte formări directe complementare, agenția a finalizat, printre alte activități, elaborarea și implementarea Cursului european pentru instructorii de dresaj canin. Programa de formare pentru evaluatorii Schengen a fost revizuită și aliniată la cerințele stabilite de noul mecanism de evaluare Schengen. A fost organizat un prim curs care respectă această programă.

În cadrul celui de al patrulea domeniu de activitate, dedicat activităților în rețea și aspectelor conexe legate de informatică, a fost realizat un sondaj pentru a se identifica liniile generale ale unei noi platforme IT pentru activitățile de formare desfășurate de agenție. Elaborarea și implementarea noii platforme IT vor debuta în primul trimestru al anului 2015.

În cadrul a 3 (8) proiecte, **Unitatea „Cercetare și dezvoltare”** a organizat 26 (40) de reuniuni la care au participat 659 (950) de persoane (din partea statelor membre, a țărilor asociate la spațiul Schengen, a instituțiilor UE, a organizațiilor interguvernamentale și internaționale, a instituțiilor de învățământ superior, a institutelor de cercetare și a întreprinderilor). Părțile participante au investit în total 1 239 (2 000) de zile-om în aceste activități. Unitatea „Cercetare și dezvoltare” și-a continuat eforturile în vederea identificării și a dezvoltării unor orientări privind cele mai bune practici în ceea ce privește controlul automat la frontieră, verificările la punctele terestre și maritime de trecere a frontierelor, introducerea și implementarea Sistemului de informații privind vizele (VIS) de către statele membre și supravegherea frontierelor terestre. Pe parcursul anului, au fost depuse eforturi în vederea dezvoltării unui cadru pentru crearea unei capacități de analiză a pasagerilor în statele membre, precum și pentru sprijinul acordat DG HOME la elaborarea Studiului privind frontierele inteligente și agenției eu-LISA în vederea definirii proiectului-pilot referitor la frontierele inteligente.

În domeniul supravegherii frontierelor, Unitatea „Cercetare și dezvoltare” a întreprins o serie de activități pentru a crește gradul de sensibilizare a statelor membre cu privire la noile evoluții în materie de senzori, platforme și soluții avansate de sisteme, facilitând totodată introducerea (testarea) de noi tehnologii de supraveghere a frontierelor în statele membre și în contextul operațiunilor comune coordonate de agenție.

De asemenea, unitatea a informat părțile interesate relevante cu privire la noile proiecte de cercetare și la cele aflate în curs în domeniul securității frontierelor, asigurându-se că necesitățile comunității care se ocupă de gestionarea frontierelor fac obiectul unor activități de cercetare și că rezultatele proiectelor răspund în cel mai bun mod posibil cerințelor legate de securitatea frontierelor. Unitatea a contribuit la procesul de

consolidare a capacităților în domeniul securității frontierelor, aducând în atenția autorităților de supraveghere a frontierelor abordări noi și inovatoare (de exemplu, Instrumentul pentru achizițiile publice înainte de comercializare) care pot fi utilizate de către acestea pentru a achiziționa servicii de cercetare și de dezvoltare, cu scopul de a orienta dezvoltarea noilor inovații în funcție de nevoile lor.

**Parteneriatul și cooperarea cu țările terțe:** deși în 2014 nu au fost încheiate noi acorduri de lucru (19 astfel de acorduri în 2013), cooperarea cu țările terțe partenere a fost intensificată și au fost obținute rezultate tangibile pe plan tematic și operațional. Agenția și autoritățile competente din Turcia au semnat un plan de cooperare, care stabilește acțiuni concrete pentru punerea în aplicare în anii următori. În ceea ce privește asistența tehnică, astfel cum este definită la articolul 14 alineatul (5) din regulamentul modificat de înființare a agenției, Frontex a luat o serie de inițiative de consolidare a capacităților în regiunea vizată de Parteneriatul estic, în Africa de Nord (Tunisia și Maroc), precum și în Balcanii de Vest și în Turcia, inițiative care vizează aspecte legate de migrație, de protecția frontierelor și de securitate.

Agenția a organizat cu succes a 22-a Conferință Internațională a Poliției de frontieră (IBPC), la care au participat înalți responsabili ai poliției de frontieră din 62 de țări din întreaga lume.

**Echipa responsabilă de cooperarea cu organismele UE și cu organizațiile internaționale:** a furnizat Comisiei o contribuție strategică pentru viitorul domeniului justiției și afacerilor interne și pentru reînnoirea Strategiei de securitate internă a UE. De asemenea, agenția a colaborat îndeaproape cu Comisia în cadrul punerii în aplicare a Fondului pentru securitate internă (ISF) al UE, sprijinind pregătirea dialogurilor în materie de politică cu statele membre și prezentând avize cu privire la proiectele de programe naționale (multianuale).

S-au depus eforturi pentru consolidarea și aprofundarea cooperării cu partenerii din domeniul gestionării frontierelor și a migrației și al luptei împotriva criminalității organizate. A fost încheiat un nou acord de lucru cu SEAE (11). În plus, s-a ajuns la o înțelegere la nivel operațional în legătură cu un nou acord de lucru mai solid cu Europol, care să permită prelucrarea și transmiterea datelor cu caracter personal; acest acord va intra însă în vigoare numai după aprobarea de către Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor.

<sup>(1)</sup> Patru agenți contractuali care țin de grantul Relex nu sunt incluși în această situație a personalului.

<sup>(2)</sup> Numărul de posturi ocupate (77) include: 75 de experți naționali detașați remunerați în condiții normale și doi experți naționali detașați care nu sunt remunerați de agenție; un post de expert național detașat este în continuare vacant.

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

11. Agenția salută declarația prin care Curtea de Conturi Europeană recunoaște îmbunătățirile semnificative constatate în verificările sale *ex ante* și *ex post*. Cu privire la solicitarea de certificate de audit, agenția dorește să informeze Curtea de elaborarea acestor certificate încă din anul 2010. În pofida unei informări adresate beneficiarilor, certificatele de audit nu au fost emise de organisme de audit independente, iar termenul de primire a ultimei cereri a fost mult prelungit. Ținând seama de instituirea autorităților de audit în cadrul Fondului pentru frontierele externe și al Fondului pentru securitate internă, agenția va lua în calcul posibilitatea colaborării.
12. Agenția salută înțelegerea Curții cu privire la reportările planificate. În special, cheltuielile de la titlul III depind în mare măsură de depunerea în timp util a cererilor de rambursare pentru granturi de către statele membre; termenul dintre data finală de desfășurare a activității unui ofițer sau a unei aeronave/nave într-o operațiune comună coordonată de Frontex și depunerea cererii variază în medie între patru și șase luni.
13. Agenția împărtășește pe deplin opinia Curții conform căreia mecanismul de acordare a granturilor nu este nici cel mai adecvat, nici cel mai eficient instrument de finanțare a operațiunilor coordonate de Frontex. Mandatul Frontex de coordonare a activităților desfășurate de autoritățile de frontieră este greu de pus în aplicare prin utilizarea granturilor ca instrument financiar. În conformitate cu articolul 3 alineatul (4) din Regulamentul de înființare, Frontex trebuie să utilizeze granturi pentru (co)finanțarea operațiunilor comune coordonate de Frontex; agenția va aborda această chestiune la revizuirea viitoare a Regulamentului de înființare în urma evaluării periodice de cinci ani.
14. Agenția va revizui metodologia de calculare a contribuțiilor efectuate de țările asociate la spațiul Schengen, ținând seama în același timp de faptul că unele formulări din dispozițiile legale, precum „inclus în buget”, rămân neclare. După această revizuire, metodologia va fi prevăzută în formatul legal corespunzător.
15. Agenția salută concluzia Curții de Conturi Europene; Grupul de lucru pentru buget și conturi al Consiliului de administrație lucrează la aceasta și va prezenta Consiliului de administrație o recomandare și o cale de urmat cu privire la contribuțiile efectuate de Regatul Unit și de Irlanda.
-

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Agenției GNSS European pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/39)

## INTRODUCERE

1. Agenția GNSS (*Global Navigation Satellite System* – Sistemul global de navigație prin satelit) European (denumită în continuare „agenția”), al cărei sediu a fost mutat de la Bruxelles la Praga începând cu 1 septembrie 2012<sup>(1)</sup>, a fost instituită prin Regulamentul (UE) nr. 912/2010 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>(2)</sup> de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1321/2004 al Consiliului<sup>(3)</sup> și de modificare a Regulamentului (CE) nr. 683/2008 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>(4)</sup>, pentru a gestiona interesele publice legate de programele referitoare la Sistemul global de navigație prin satelit european și pentru a acționa în calitate de agenție de reglementare a programului Galileo pe parcursul etapelor de implementare și de exploatare ale acestuia. Odată cu adoptarea Regulamentului (CE) nr. 683/2008, responsabilitățile agenției au fost reduse la controlul securității sistemelor Galileo și la pregătirea comercializării acestora<sup>(5)</sup>. Pe de altă parte, prin intermediul unui acord de delegare, Comisia Europeană a încredințat agenției exploatarea Serviciului european geostaționar mixt de navigare (EGNOS).

## 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, 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<sup>(6)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(7)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora<sup>(8)</sup>:

- (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<sup>(9)</sup>, precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Directorul executiv 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.

<sup>(1)</sup> Decizia 2010/803/UE adoptată de comun acord între reprezentanții guvernelor statelor membre (JO L 342, 28.12.2010, p. 15).

<sup>(2)</sup> JO L 276, 20.10.2010, p. 11.

<sup>(3)</sup> JO L 246, 20.7.2004, p. 1.

<sup>(4)</sup> JO L 196, 24.7.2008, p. 1.

<sup>(5)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(6)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(7)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

<sup>(8)</sup> Articolele 39 și 50 din Regulamentul delegat (UE) nr. 1271/2013 al Comisiei (JO L 328, 7.12.2013, p. 42).

<sup>(9)</sup> 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).

- (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<sup>(10)</sup>, 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 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 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. 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<sup>(11)</sup>.

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 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Nivelul creditelor angajate reportate era ridicat în ceea ce privește titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 3,4 milioane EUR sau 54 % (1,8 milioane EUR sau 52 % în 2013). Aceste reportări se referă în principal la servicii furnizate către agenție în 2014, dar pentru care facturile au fost primite abia în 2015, precum și la o serie de contracte din domeniul informatic cu o valoare ridicată, încheiate la sfârșitul anului 2014. Aceste proiecte informatice, planificate inițial pentru 2015, au fost demarate în 2014 cu scopul utilizării fondurilor eliberate din economiile realizate în cadrul altor linii bugetare.

<sup>(10)</sup> Articolul 107 din Regulamentul (UE) nr. 1271/2013.

<sup>(11)</sup> Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

**ALTE OBSERVAȚII**

12. În 2013, agenția a atribuit unui contractant un contract de prestare de servicii (contract inițial), valabil timp de opt ani (1 ianuarie 2014–31 decembrie 2021), în valoare de 436 de milioane EUR, în vederea exploatării Serviciului european geostaționar mixt de navigare (EGNOS). În 2014, în urma unei proceduri negociate directe, agenția a operat o modificare în valoare de 6,3 milioane EUR a contractului inițial, în vederea achiziționării și întreținerii unui număr de 14 receptori de semnal de satelit și a 14 generatoare de semnal, precum și a altor echipamente necesare serviciului EGNOS. Între contractant și cei doi subcontractanți ai săi a fost convenit un nou acord, similar celui prevăzut de contractul inițial, ceea ce a dus la o acumulare de cheltuieli de regie și de profituri. Din cele 6,3 milioane EUR, numai 3,2 milioane erau legate de costuri directe (materiale, mână de lucru, transport și asigurări, deplasări și diurne). Cheltuielile de regie și alte costuri reprezentau 1,4 milioane EUR, iar profiturile și remunerarea (sub)contractanților se ridicau la 1,7 milioane EUR.

13. Nu există o asigurare care să acopere imobilizările corporale (valoarea contabilă netă fiind de 1,0 milioane EUR).

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNȚEPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIUL ANTERIOR**

14. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 15 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vítor 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)
2013	Agenția este responsabilă de organizarea și de gestionarea exploatării Serviciului european geostaționar mixt de navigare (EGNOS), care este primul sistem paneuropean de navigație prin satelit. Pe baza unui acord de delegare încheiat cu Comisia, agenția a semnat un contract pentru exploatarea EGNOS în perioada 2014-2021 pentru o sumă de aproximativ 588 de milioane EUR. Deși caracterul concurențial al procedurii nu este pus sub semnul întrebării, un criteriu de eligibilitate aplicat în prima fază a procedurii de achiziție, care excludea cererile formulate de consorții, nu era conform cu normele de punere în aplicare a Regulamentului financiar <sup>(1)</sup> <sup>(2)</sup> .	Nu se aplică
2013	Nivelul general al creditelor angajate era de aproape 100 % pentru toate titlurile. Cu toate acestea, nivelul creditelor angajate reportate era ridicat în ceea ce privește titlul II (cheltuielile administrative), ridicându-se la 1,8 milioane EUR (52 %). Această situație este cauzată în principal de semnarea la sfârșitul exercițiului a unor contracte specifice (0,9 milioane EUR), ca urmare a aprobării târzii – în luna septembrie – a unui buget rectificativ prin care se acordau fonduri suplimentare agenției. O altă sumă, de 0,4 milioane EUR, privește servicii furnizate de prestatori, dar nefacturate în 2013.	Nu se aplică

<sup>(1)</sup> Articolul 116 alineatul (6) din Regulamentul (CE, Euratom) nr. 2342/2002 al Comisiei (JO L 357, 31.12.2002, p. 1).

<sup>(2)</sup> Articolul 121 alineatul (5) din Regulamentul delegat (UE) nr. 1268/2012 al Comisiei (JO L 362, 31.12.2012, p. 1).



## ANEXA II

## Agenția GNSS European (Praga)

## Competențe și activități

<b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b>	Competitivitate pentru creștere și ocuparea forței de muncă.
<b>Competențele agenției</b> [Regulamentul (UE) nr. 512/2014 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 912/2010 al Parlamentului European și al Consiliului]	<b>Obiective</b> — să contribuie la realizarea unor sisteme europene de navigație prin satelit complet operaționale, stabilite în cadrul programelor EGNOS și Galileo. <b>Sarcini</b> — să sprijine acreditarea de securitate a programelor în numele Consiliului de acreditare de securitate; — să asigure desfășurarea operațiunilor Centrului de monitorizare a securității Galileo (GSMC); — să contribuie la pregătirea comercializării sistemelor, inclusiv la efectuarea analizelor de piață necesare; — să realizeze alte sarcini încredințate de către Comisie prin intermediul unor acorduri de delegare, în special în ceea ce privește exploatarea programelor EGNOS și Galileo și promovarea aplicațiilor și serviciilor de pe piața radionavigației prin satelit.
<b>Organizare</b>	<b>Consiliul de administrație</b> <i>Componentă:</i> — un reprezentant numit de fiecare stat membru; — patru reprezentanți din partea Comisiei; — un reprezentant fără drept de vot, numit de Parlamentul European; — un reprezentant al ÎR (Înaltul Reprezentant al Uniunii pentru afaceri externe și politica de securitate) și un reprezentant al ESA (Agenția Spațială Europeană), invitați în calitate de observatori. <i>Sarcini:</i> — numește directorul executiv; — exercită autoritate disciplinară asupra directorului executiv; — adoptă programul multianual de activitate; — adoptă programul anual de activitate; — îndeplinește funcții bugetare; — supraveghează funcționarea Centrului de monitorizare a securității Galileo; — adoptă măsurile necesare pentru punerea în aplicare a Regulamentului (CE) nr. 1049/2001; — aprobă acordurile privind participarea țărilor terțe și a organizațiilor internaționale; — adoptă procedurile tehnice necesare pentru îndeplinirea sarcinilor care îi revin;

- adoptă dispozițiile speciale necesare pentru punerea în aplicare a dreptului de acces la documente;
- adoptă raportul anual privind activitățile și perspectivele agenției;
- dă curs în mod corespunzător concluziilor și recomandărilor formulate în urma evaluărilor și a auditurilor;
- este consultat de directorul executiv cu privire la convențiile de delegare privind exploatarea sistemelor Galileo și EGNOS;
- aprobă acordurile de lucru dintre agenție și Agenția Spațială Europeană (ESA);
- aprobă o strategie antifraudă;
- aprobă structurile organizaționale ale agenției;
- adoptă și publică regulamentul său de procedură.

#### **Directorul executiv**

Numit de Consiliul de administrație.

#### **Consiliul de acreditare de securitate**

*Componență:*

- un reprezentant numit de fiecare stat membru;
- un reprezentant al Comisiei;
- un reprezentant al ÎR;
- un reprezentant al ESA, invitat în calitate de observator.

*Sarcini:*

Să acționeze în calitate de autoritate de acreditare de securitate în legătură cu sistemele GNSS europene; printre altele, Consiliul îndeplinește următoarele sarcini:

- își alege președintele și vicepreședintele;
- are competența de a-și revoca președintele și vicepreședintele;
- elaborează și aprobă cea parte a programului multianual de activitate referitoare la acreditarea de securitate, precum și resursele financiare și umane necesare pentru îndeplinirea activităților respective;
- elaborează și aprobă cea parte a programului anual de activitate referitoare la acreditarea de securitate, precum și resursele financiare și umane necesare pentru îndeplinirea activităților respective;
- elaborează și aprobă cea parte a raportului anual de activitate referitoare la acreditarea de securitate, precum și resursele financiare și umane necesare pentru îndeplinirea activităților respective;
- definește și aprobă o strategie de acreditare de securitate;
- ia decizii în materie de acreditare de securitate;
- examinează și aprobă documentația referitoare la acreditarea de securitate;
- oferă consiliere Comisiei Europene în elaborarea textelor pentru actele referitoare la securitatea și exploatarea sistemelor;
- examinează și aprobă evaluarea riscurilor în materie de securitate și cooperează cu Comisia la definirea măsurilor de atenuare a riscurilor;

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— verifică punerea în aplicare a măsurilor de securitate în legătură cu acreditarea de securitate;</li> <li>— avizează selecția de produse și măsuri aprobate pentru protecția împotriva interceptărilor audio, precum și produsele criptografice aprobate care se folosesc în vederea asigurării securității;</li> <li>— aprobă sau participă la aprobarea în comun a interconectării sistemelor GNSS europene cu alte sisteme;</li> <li>— stabilește împreună cu statele membre în cauză modelul pentru controlul accesului;</li> <li>— informează Comisia Europeană cu privire la evaluarea riscurilor și îi oferă consiliere în legătură cu opțiunile de tratare a riscurilor reziduale;</li> <li>— în strânsă colaborare cu Comisia, sprijină Consiliul la implementarea Acțiunii comune, la solicitarea expresă a Consiliului;</li> <li>— desfășoară consultările necesare pentru îndeplinirea sarcinilor care îi revin;</li> <li>— adoptă și publică regulamentul său de procedură.</li> </ul> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul, la recomandarea Consiliului.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul definitiv</b></p> <p>Subvenție din partea UE în valoare de 25,3 (53,3) milioane EUR, reprezentând subvenția de funcționare acordată de Comisie pentru titlurile I (costuri cu personalul), II (costuri administrative) și III (activitatea operațională de bază).</p> <p>În plus, agenția gestionează prin delegare din partea Comisiei Europene activitățile operaționale legate de exploatarea și comercializarea sistemelor EGNOS și Galileo. Pentru acest tip de activitate, nivelul angajamentelor deschise gestionate de agenție la încheierea exercițiului 2014 era de 694,3 (66,8) milioane EUR. Plățile gestionate referitoare la activitatea delegată s-au ridicat la 130,7 (9,8) milioane EUR în 2014.</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Posturi prevăzute în schema de personal: 96 (77)</p> <p>Posturi ocupate: 96 (59)</p> <p>Alte posturi: 35 (35)</p> <p>Total personal: 131 (94),</p> <p>repartizat după cum urmează:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— sarcini operaționale: 107 (43)</li> <li>— sarcini administrative și de sprijin: 24 (37)</li> </ul>

**Produse și servicii furnizate în 2014****Securitatea sistemelor**

Securitatea sistemelor (acreditarea de securitate a sistemelor și siturilor, cerințe de securitate specifice sistemului Galileo, activitățile Autorității de distribuire a materialului criptografic/activitățile celei de supraveghere a codurilor de zbor).

Sprijin acordat serviciului public reglementat (PRS), inclusiv proiectelor sale pilot, precum și achiziții publice de receptori preoperaționali destinați serviciului.

**Centrul de monitorizare a securității sistemului Galileo**

Pregătirea Centrului de monitorizare a securității Galileo (GSMC).

Furnizarea sistemului „GSMC Nucleus”.

**Dezvoltarea pieței**

Analize de piață și publicarea rapoartelor de piață ale GNSS.

Pregătirea pentru piață în vederea lansării serviciilor inițiale ale sistemului Galileo.

Acțiuni legate de dezvoltarea pieței, care se axează asupra producătorilor de receptoare, în vederea favorizării penetrării programului Galileo pe piețele de consum și pe cele profesionale.

Implementarea unor foi de parcurs privind adoptarea sistemului EGNOS pe toate piețele prioritare, în special în sectorul aviatic și în cel al transportului rutier.

Gestionarea de proiecte în cadrul celui de Al șaptelea program-cadru pentru cercetare.

Optimizarea rezultatelor proiectelor și îndeplinirea obiectivelor strategice.

Diseminarea rezultatelor activităților de cercetare și dezvoltare.

**Exploatarea sistemelor EGNOS și Galileo**

Activități pregătitoare pentru exploatarea sistemului Galileo.

Furnizarea de servicii și operațiuni EGNOS.

Operarea biroului de asistență pentru Centrul de servicii al agenției.

**Administrație generală**

Acțiuni de informare publică și de sensibilizare, inclusiv comunicarea pe piață a serviciului EGNOS, activități de sensibilizare privind serviciul public reglementat (PRS) și activități de comunicare instituțională.

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

11. Rata angajamentelor a fost de aproape 100 % la toate titlurile, ceea ce indică o semnare promptă a angajamentelor juridice. Nivelul creditelor angajate reportate a fost însă ridicat la titlul II (cheltuieli administrative), ridicându-se la aproximativ 3,4 milioane EUR, adică 54 % (2013: 1,8 milioane EUR, adică 52 %).

12. GSA confirmă faptul că organizația industrială ESSP ar putea determina o acumulare de cheltuieli de regie și de profituri.

Însă, aceasta este în conformitate cu contractul pentru exploatarea Serviciului european geostaționar mixt de navigare EGNOS (contractul ESE), care a fost atribuit în cadrul unei proceduri competitive de atribuire grupului ESSP – mai exact, organizației industriale cu o structură liber constituită, a cărei ofertă a fost evaluată ca fiind de cea mai bună calitate și la cel mai bun preț (mai exact, principiul economiei) pentru serviciile contractate. Diferența dintre câștigător și concurentul de pe locul doi în punctajul final al ofertelor a fost de ordinul a 10 milioane EUR.

Tipul contractului ESE – contract de servicii unic direct – a fost ales pentru a se respecta cerința de continuitate a serviciului pentru serviciul privind siguranța vieții (SoL) pe baza unui sistem calificat/certificat; totuși, acesta funcționează efectiv ca un contract cadru (CC): contractul ESE principal care reprezintă CC + contractul specific #1 (pentru furnizarea continuă a serviciului) și toate modificările desemnate drept alte contracte specifice, care se încadrează în domeniul de aplicare al CC. Prin urmare, modificarea ESE în valoare de 6,3 milioane EUR pentru achiziționarea și întreținerea unui număr de 14 receptori de satelit și a 14 generatoare de semnal nu poate fi considerată o procedură de achiziție de sine stătătoare și contractul aferent, ci trebuie considerată o parte intrinsecă și inseparabilă din contractul ESE, care este necesară pentru asigurarea întreținerii sistemului, conform calificării, și a furnizării serviciului SL în conformitate cu certificarea obligatorie. De aici reiese că trebuia respectată de asemenea structura industrială aleasă liber din contractul ESE principal.

13. Agenția este în curs de analizare a riscurilor, a valorii și a importanței fiecărui activ deținut în vederea desfășurării unei analize inițiale a posibilelor acțiuni de diminuare a riscului asociat deținerii acestora în proprietate.

În funcție de rezultatul acestei evaluări, agenția intenționează, pe de o parte, să abordeze piața asigurărilor pentru a obține cotații ale unei posibile prime de asigurare și, pe de altă parte, să evalueze bugetul disponibil pentru a urma abordarea autoasigurării.

Rezultatul exercițiului menționat anterior va fundamenta o hotărâre bazată pe raportul calitate-preț cu privire la decizia încheierii unei asigurări.

## RAPORTUL

## privind conturile anuale ale Agenției Executive pentru Inovare și Rețele pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/40)

## INTRODUCERE

1. Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin Decizia 2013/801/UE a Comisiei<sup>(1)</sup>, pentru a înlocui și pentru a succede Agenției Executive pentru Rețeaua Transeuropeană de Transport. Agenția a fost înființată pentru perioada 1 ianuarie 2014–31 decembrie 2024, în scopul gestionării acțiunilor UE legate de Mecanismul pentru interconectarea Europei, de programul de finanțare a cercetării și inovării „Orizont 2020”, de rețeaua transeuropeană de transport<sup>(2)</sup> și de programul Marco Polo.

## 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<sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora<sup>(5)</sup>:

- (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<sup>(6)</sup>, 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.

<sup>(1)</sup> JO L 352, 24.12.2013, p. 65.

<sup>(2)</sup> În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

<sup>(5)</sup> Articolele 62 și 68 coroborate cu articolele 53 și 58 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

<sup>(6)</sup> 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 <sup>(7)</sup>, 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 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 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 agenției prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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 GESTIUNEA BUGETARĂ**

11. Nivelul creditelor angajate reportate era ridicat în ceea ce privește titlul II, și anume 0,8 milioane de euro, respectiv 25 % (0,7 milioane de euro, respectiv 27 %, în 2013), și în ceea ce privește titlul III, și anume 0,4 milioane de euro, respectiv 56 % (0,1 milioane de euro, respectiv 22 %, în 2013). Principalele cauze erau achiziționarea de echipamente pentru spațiile suplimentare de birouri care au fost închiriate pentru a instala personalul sporit al agenției, o serie de contracte în domeniul informatic care fuseseră încheiate, conform planificării, în a doua jumătate a anului 2014, dar care nu au fost facturate decât în 2015, și cheltuielile legate de acordurile privind nivelul serviciilor încheiate cu Comisia și pentru care facturile nu au fost primite până în 2015.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIUL ANTERIOR**

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

<sup>(7)</sup> Articolul 162 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

---



## 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)
2013	Agenția nu efectuează verificări <i>ex ante</i> satisfăcătoare cu privire la costurile legate de sediul său, facturate de administratorul clădirii. Majoritatea contractelor, a facturilor și a chitanțelor subiacente nu se aflau la dispoziția agenției.	Finalizată
2013	Potrivit Protocolului privind privilegiile și imunitățile Uniunii Europene <sup>(1)</sup> și Directivei privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, <sup>(2)</sup> agenția este scutită de la plata impozitelor indirecte. Totuși, până la sfârșitul anului 2013, agenția plătise, dar nu recuperase TVA-ul pentru perioada 2011-2013, în valoare de 113 513 euro, în legătură cu costurile aferente sediului său.	Finalizată
2013	În timp ce execuția bugetară era satisfăcătoare pentru titlurile I și III, rata creditelor angajate reportate era ridicată pentru titlul II, situându-se la 27 % (666 119 euro). Aceste reportări erau legate în special de bunuri și servicii informatice contractate și/sau comandate la sfârșitul exercițiului, care urmau a fi furnizate conform planificării, la sfârșitul exercițiului 2013 sau în 2014 (296 486 de euro), precum și de facturi aferente unor cheltuieli din 2013, care nu fuseseră primite până la sfârșitul exercițiului (286 197 de euro).	Nu se aplică

<sup>(1)</sup> Protocolul (nr. 7) privind privilegiile și imunitățile Uniunii Europene (JO C 115, 9.5.2008, p. 266).

<sup>(2)</sup> Directiva 2006/112/CE a Consiliului (JO L 347, 11.12.2006, p. 1).

## ANEXA II

## Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele (Bruxelles)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>(articolele 26, 170, 171, 172, 174, 179 și 180 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. Uniunea are de asemenea ca obiectiv consolidarea bazelor sale științifice și tehnologice, prin crearea unui spațiu european de cercetare în care cercetătorii, cunoștințele științifice și tehnologiile să circule liber, precum și favorizarea creșterii competitivității sale, inclusiv în industrie.</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 (Trans-European Networks – TEN).</p> <p>Uniunea încurajează de asemenea întreprinderile, inclusiv întreprinderile mici și mijlocii, centrele de cercetare și universitățile, în eforturile lor de cercetare și dezvoltare tehnologică de înaltă calitate; aceasta susține eforturile de cooperare ale acestora, urmărind, în special, să permită cercetătorilor să coopereze liber, dincolo de frontiere, iar întreprinderilor să exploateze pe deplin potențialul pieței interne, îndeosebi prin [...] definirea normelor comune și prin eliminarea obstacolelor juridice și fiscale din calea acestei cooperări.</p>
<p><b>Competențele agenției</b></p> <p>Decizia 2013/801/UE a Comisiei din 23 decembrie 2013 de înființare a Agenției Executive pentru Inovare și Rețele</p> <p>Decizia C(2013) 9235 din 23 decembrie 2013 privind delegarea de atribuții Agenției Executive pentru Inovare și Rețele</p>	<p><b>Obiective</b></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. În temeiul noii Decizii C(2013) 9235 privind delegarea de atribuții Agenției Executive pentru Inovare și Rețele, aceasta din urmă gestionează aspectele restante ale programelor TEN-T și Marco Polo, precum și cele trei sectoare ale Mecanismului pentru interconectarea Europei (transporturi, energie și telecomunicații), promovând creșterea economică, crearea de locuri de muncă și competitivitatea prin intermediul unor investiții în infrastructură direcționate la nivel european. Agenția gestionează de asemenea părți din programul Orizont 2020 în domeniile de cercetare „Mijloace de transport inteligente, ecologice și integrate” și „Energie sigură, curată și eficientă” cu scopul de a promova creșterea economică prin sprijinirea cercetării și a inovării.</p>

	<p>Agenția a fost așadar înființată pentru a gestiona acțiunile Uniunii în legătură cu Mecanismul pentru interconectarea Europei și cu Orizont 2020, în temeiul Regulamentului financiar și al normelor sale de punere în aplicare, al Regulamentului TEN-T, al Regulamentului Marco Polo, al Regulamentului privind Mecanismul pentru interconectarea Europei, al Orientărilor privind TEN-T și TEN-E și al Regulamentelor Orizont 2020, și pentru a continua să gestioneze programele TEN-T și Marco Polo. În prezent, agenția este sub supravegherea direcțiilor generale sub tutela căreia se află – DG MOVE, DG ENER, DG CNECT și DG RTD – și care dețin responsabilitatea pentru respectivele chestiuni legate de politici.</p> <p>Agenția este responsabilă de gestionarea implementării la nivel tehnic și financiar a acestor programe, prin urmărirea întregului ciclu de viață al proiectului. În activitatea sa cotidiană, agenția urmărește să amelioreze eficacitatea și flexibilitatea implementării, 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 cu părțile interesate care joacă un rol determinant în acest domeniu, la asigurarea unei mai bune coordonări a fondurilor cu alte instrumente ale UE, la sporirea vizibilității și a beneficiilor rezultate în urma finanțării acordate de UE și la acordarea de sprijin/feedback Comisiei.</p>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Comitetul de conducere</b></p> <p>Activitățile agenției sunt supervizate de un Comitet de conducere compus din cinci membri (câte unul din fiecare direcție generală sub tutela căreia se află agenția și unul din cadrul DG HR) și din patru observatori numiți de Comisia Europeană. Comitetul adoptă organigrama agenției și programul anual de activitate al acesteia după aprobarea de către Comisie, precum și bugetul administrativ, raportul anual de activitate și conturile anuale ale agenției.</p> <p><b>Directorul</b></p> <p>Numit de Comisia Europeană, directorul administrează agenția, împreună cu Comitetul de conducere, instituie sisteme de gestionare și de control intern adaptate sarcinilor care au fost încredințate agenției și întocmește rapoartele pe care agenția trebuie să le prezinte Comisiei.</p> <p><b>Auditul intern</b></p> <p>Serviciul de Audit Intern al Comisiei Europene și structura de audit intern a agenției.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului. În ceea ce privește execuția bugetului administrativ al agenției, decizia privind descărcarea de gestiune este adresată directorului. Răspunderea pentru execuția bugetului operațional delegat agenției de către Comisie revine acesteia din urmă.</p>
<p><b>Resurse la dispoziția agenției în 2014</b></p>	<p><b>Bugetul operațional 2014</b></p> <p>În total, 3 059 de milioane de euro în credite de angajament au fost transferate agenției pentru gestionarea celor două programe-cadru în contextul Cadrului financiar multianual 2014-2020, și anume Mecanismul pentru interconectarea Europei (2 692 de milioane de euro) și Orizont 2020 (367 de milioane de euro).</p> <p>În 2014, agenția a efectuat plăți în valoare totală de 606 milioane de euro, din care 590 de milioane de euro au fost plătite pentru programul TEN-T și 16 milioane de euro pentru finalizarea programului Marco Polo.</p> <p>Agenția execută bugetul operațional al Comisiei în baza unei decizii de delegare.</p>

	<p><b>Bugetul administrativ 2014</b></p> <p>13,4 milioane de euro, sumă care provine în proporție de 100 % din subvenția din partea UE și pe care agenția o gestionează în mod autonom.</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Personal temporar: 49 de posturi prevăzute în schema de personal, dintre care 44 erau ocupate.</p> <p>Personal contractual: 113 posturi prevăzute în schema de personal, dintre care 107 erau ocupate.</p> <p>Total personal: 162 (151 de posturi ocupate).</p> <p>Repartizat pe sarcini:</p> <p>(a) operaționale: 121 (113 posturi ocupate)</p> <p>(b) administrative: 41 (38 de posturi ocupate)</p>
<p><b>Produse și servicii furnizate în 2014</b></p>	<p>Pe lângă aspectele restante din cadrul programului TEN-T, agenția a preluat gestionarea programului Marco Polo II de la o altă agenție executivă (EASME), în februarie 2014. În cursul celei de a doua jumătăți a anului 2014, agenția a preluat de asemenea, în mod gradual, noile activități delegate pentru Mecanismul pentru interconectarea Europei (pentru transporturi și energie) și pentru provocările societale 3 (Energie sigură, curată și eficientă) și 4 (Mijloace de transport inteligente, ecologice și integrate) din cadrul programului Orizont 2020. Predarea activităților delegate pentru Mecanismul pentru interconectarea Europei pentru telecomunicații urma să aibă loc la sfârșitul lunii ianuarie 2015.</p> <p><b>Programul TEN-T 2007-2013</b></p> <p>Agenția a evaluat propunerile prezentate în cadrul cererii de propuneri multianuale și anuale pentru 2013 și a selectat spre finanțare 106 propuneri care priveau o sumă de 320,7 milioane de euro. În continuare, au fost adoptate 104 noi decizii de finanțare (două decizii au fost anulate înainte de adoptare). La sfârșitul exercițiului 2014, agenția gestiona 439 de proiecte aflate în curs de desfășurare. De asemenea, o acțiune din cadrul programului TEN-T pe 2000-2006 era încă în curs de desfășurare. Agenția a utilizat în totalitate creditele de plată, cu o durată medie de 17 zile pentru efectuarea plății.</p> <p><b>Programul Marco Polo II</b></p> <p>În urma evaluării de către EASME a cererii de propuneri pe 2013 pentru programul Marco Polo și a predării subsecvente a programului, agenția a elaborat și a semnat 26 de noi acorduri de grant. La sfârșitul exercițiului 2014, 80 de proiecte erau încă în curs de desfășurare. Agenția a utilizat în totalitate creditele de plată, cu o durată medie de 27 de zile pentru efectuarea plății.</p> <p><b>Mecanismul pentru interconectarea Europei – Transporturi</b></p> <p>În strânsă cooperare cu DG MOVE, agenția a elaborat cererile de propuneri multianuală și anuală pentru 2014 pentru o finanțare totală de 11 miliarde de euro și, respectiv, 930 de milioane de euro (cererile au fost publicate în septembrie 2014, termenul de prezentare a propunerilor fiind în februarie 2015).</p> <p><b>Mecanismul pentru interconectarea Europei – Energie</b></p> <p>În strânsă cooperare cu DG ENER, agenția a elaborat cererea de propuneri multianuală pentru 2014 pentru o finanțare totală de 750 de milioane de euro (închiderea acestei cereri a avut loc în august 2014). În continuare, agenția a evaluat propunerile primite în cadrul acestei cereri și a selectat în vederea finanțării 34 de propuneri prin care se solicita 647,3 milioane de euro. În prezent, agenția elaborează acordurile de grant aferente.</p>

---

**Mecanismul pentru interconectarea Europei – Telecomunicații**

Mecanismele de predare a activităților aferente au fost convenite în strânsă cooperare cu DG CNECT. Până la sfârșitul lunii ianuarie 2015, agenția urma să preia elaborarea acordurilor de grant aferente cererii din 2014 pentru programul „Un internet mai sigur”, lansarea cererii din 2014 privind identificarea electronică și elaborarea altor cereri care urmau să fie lansate în 2015.

**Orizont 2020 – Energie**

Agenția a sprijinit direcția generală sub tutela căreia se află în procesul de evaluare a trei cereri de propuneri din cadrul părții din programul Orizont 2020 consacrate energiei, precum și a subcererilor aferente acestora. În urma finalizării listelor privind clasamentul, 28 de propuneri au fost transferate agenției, iar etapa de elaborare a acordurilor de grant a fost finalizată cu succes în termenul de opt luni prevăzut.

**Orizont 2020 – Transporturi**

Agenția a sprijinit direcția generală sub tutela căreia se află în etapa de evaluare a cererilor deschise de propuneri din cadrul părții din programul Orizont 2020 consacrate transporturilor. Predarea acestor cereri urma să aibă loc la începutul etapei de elaborare a acordurilor de grant, la începutul lui 2015. Mai mult, etapa de elaborare a acordului de grant a fost încheiată cu succes pentru o propunere predată agenției în august. Trei proiecte din cadrul cererii „Creștere albastră” au fost transferate în noiembrie, elaborarea acordurilor de grant aferente acestora aflându-se în curs de desfășurare, sub responsabilitatea agenției.

---

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

---

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

11. Agenția confirmă că reporturile sunt legate în principal de trei tipuri de cheltuieli la care face referire Curtea. Acestea sunt cheltuieli care nu au putut fi facturate în 2014 deoarece privesc servicii furnizate până la sfârșitul anului sau care nu au putut fi amânate pe 2015; prin urmare, reporturile legate de aceste cheltuieli sunt pe deplin justificate.

---

## RAPORTUL

**privind conturile anuale ale Oficiului pentru Armonizare în cadrul Pieței Interne pentru exercițiul financiar 2014, însoțit de răspunsul oficiului**

(2015/C 409/41)

## INTRODUCERE

1. Oficiul pentru Armonizare în cadrul Pieței Interne (denumit în continuare „oficiul”), cu sediul la Alicante, a fost instituit prin Regulamentul (CE) nr. 40/94 al Consiliului (<sup>1</sup>), care a fost abrogat și înlocuit cu Regulamentul (CE) nr. 207/2009 (<sup>2</sup>). Misiunea oficiului este de a pune în aplicare legislația Uniunii privind mărcile, desenele și modelele industriale, care conferă întreprinderilor protecție uniformă pe întreg teritoriul Uniunii Europene (<sup>3</sup>).

## 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 oficiului. 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 oficiului, care cuprind situațiile financiare (<sup>4</sup>) și rapoartele privind execuția bugetară (<sup>5</sup>) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 oficiului, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora (<sup>6</sup>):

- (a) Responsabilitățile conducerii în ceea ce privește conturile anuale ale oficiului 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 (<sup>7</sup>), precum și elaborarea unor estimări contabile rezonabile în lumina circumstanțelor existente. Președintele aprobă conturile anuale ale oficiului după ce contabilul acestuia 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 oficiului.
- (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.

(<sup>1</sup>) JO L 11, 14.1.1994, p. 1.

(<sup>2</sup>) JO L 78, 24.3.2009, p. 1.

(<sup>3</sup>) În anexa II sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile oficiului.

(<sup>4</sup>) Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

(<sup>5</sup>) Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

(<sup>6</sup>) Articolele 38 și 43 din Regulamentul nr. CB-3-09 al Comitetului bugetar al Oficiului pentru Armonizare în cadrul Pieței Interne.

(<sup>7</sup>) 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 Comitetului bugetar al oficiului, 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<sup>(8)</sup>. 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 oficiului 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 oficiului prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2014, 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 2014 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. În Raportul său privind conturile anuale ale oficiului pentru exercițiul 2013, Curtea a pus sub semnul întrebării cuantumul utilizat pentru a plăti indemnizațiile acordate personalului care are obligația de a asigura permanența (0,40 milioane de euro). Aceste plăți au avut valori mai ridicate în 2014 (0,44 milioane de euro). În noiembrie 2014, oficiul și-a revizuit politica și a redus numărul posturilor care sunt eligibile pentru acest tip de indemnizații de la 25 la 17, efectul financiar al acestui demers urmând să fie vizibil începând cu 2015. Cu toate acestea, sistemul este slab controlat, existând personal care a beneficiat de plata acestor indemnizații, deși se afla în concediu de boală, în misiuni în străinătate sau în concediu anual<sup>(9)</sup>. Nouă membri ai personalului au primit peste 11 000 de euro fiecare sub forma indemnizațiilor respective, șapte dintre aceștia ocupând posturi de management.

**OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA GESTIUNEA BUGETARĂ**

12. Suma reportărilor din exerciții anterioare care au fost anulate a scăzut de la 6,0 milioane de euro (16 %) în 2013 la 5,1 milioane de euro (13 %) în 2014. În ambii ani, această situație a fost cauzată în special de faptul că cheltuielile care trebuiau rambursate în baza acordurilor de cooperare cu oficiile naționale ale statelor membre au fost mai mici decât se estimase (3,2 milioane de euro în 2014 și 3,8 milioane de euro în 2013), ceea ce indică necesitatea de a se obține de la oficiile naționale, la sfârșitul exercițiului, informații mai exacte cu privire la costurile reale suportate. Nivelul creditelor angajate aferente exercițiului 2014 pentru diferitele titluri a variat între 94 % și 97 % din totalul creditelor, ceea ce indică faptul că angajamentele juridice s-au efectuat în timp util. Nivelul creditelor angajate reportate în 2015 era ridicat pentru titlul III, situându-se la 14,1 milioane de euro sau 38 % (13,3 milioane de euro sau 38 % în 2013). Această situație a fost determinată în principal de acordurile de cooperare cu oficiile naționale, pentru care declarațiile de cheltuieli nu trebuiau depuse de către acestea din urmă decât în 2015, precum și de comanda obișnuită de servicii de traducere din ultimele două luni ale anului 2014, servicii care trebuiau plătite abia în 2015.

<sup>(8)</sup> Articolele 91-95 din Regulamentul nr. CB-3-09 al Comitetului bugetar al Oficiului pentru Armonizare în cadrul Pieței Interne.

<sup>(9)</sup> Potrivit politicii oficiului, personalul care asigură permanența trebuie să fie disponibil într-o rază calculată la două ore distanță cu automobilul față de sediu, lucru care nu a fost însă verificat.



**ALTE OBSERVAȚII**

13. În anul 2004, a intrat în vigoare un nou Statut al funcționarilor Uniunii Europene, care prevedea, printre altele, că remunerațiile viitoare ale funcționarilor recrutați anterior lunii mai 2004 nu trebuiau să fie inferioare celor stabilite de statutul precedent. Auditul Curții a relevat faptul că această prevedere nu era respectată și că, în cazul a 4 dintre cei 648 de funcționari angajați la acea dată, cuantumul total al remunerațiilor plătite acestora era inferior celui datorat efectiv cu 96 998 de euro pentru perioada 2005-2014. Suma nu este semnificativă, prin urmare nu pune sub semnul întrebării fiabilitatea conturilor oficiului. Acesta a decis să efectueze plățile salariale suplimentare aferente în timp util.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

14. *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 Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 15 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

---

## 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	Valoarea totală a numerarului de care dispunea oficiul la 31 decembrie 2011 era de 520 de milioane de euro (495 de milioane de euro în 2010). În conformitate cu politica de trezorerie aprobată de Comitetul bugetar în 2010, numerarul era depus în conturi într-un număr total de 9 bănci, în 5 state membre.	Finalizată Curtea constată însă că nivelul numerarului este în continuare ridicat.
2013	Nivelul reportărilor din anii anteriori care au fost anulate a crescut de la 4,2 milioane de euro (13 %) în 2012 la 6,0 milioane de euro (16 %) în 2013. În ambii ani, această situație a fost cauzată în special de faptul că cheltuielile care trebuiau rambursate în baza acordurilor de cooperare cu oficiile naționale ale statelor membre au fost mai mici decât se estimase (1,9 milioane de euro în 2012 și 3,8 milioane de euro în 2013), ceea ce indică necesitatea de a se obține de la oficiile naționale, la sfârșitul exercițiului, informații mai exacte cu privire la costurile reale suportate.	Nedemarată încă
2013	Nivelul creditelor angajate aferente exercițiului 2013 pentru diferitele titluri a variat între 98 % și 89 % din totalul creditelor, ceea ce indică faptul că angajamentele juridice s-au efectuat în timp util. Nivelul creditelor angajate reportate în 2014 a fost ridicat pentru titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 23,9 milioane de euro (28 %), precum și pentru titlul III, situându-se la 13,3 milioane de euro (38 %). În ceea ce privește titlul II, această situație a fost cauzată de o serie de contracte multianuale legate în principal de construcția noii clădiri, precum și de o serie de servicii/bunuri și modernizări în domeniul tehnologiei informației, comandate, conform celor planificate, la sfârșitul anului 2013, dar care trebuiau plătite doar în 2014. În ceea ce privește titlul III, această situație a fost determinată în principal de acordurile de cooperare cu oficiile naționale, pentru care declarațiile de cheltuieli nu trebuiau depuse de către acestea din urmă decât în 2014, precum și de comanda obișnuită de servicii de traducere din ultimele luni ale anului 2013, servicii care trebuiau plătite abia în 2014.	Nu se aplică
2013	Oficiul a instituit un plan de continuare a activității și de gestiune în caz de criză care prevede că aproximativ 25 de roluri trebuie acoperite în mod permanent de către angajați care asigură permanența. Deși creditele bugetare pentru indemnizațiile acordate personalului care are obligația de a asigura permanența sunt aprobate anual de către Comitetul bugetar al oficiului, suma plătită în 2013 (402 458 de euro) depășește în mod considerabil sumele plătite pentru astfel de indemnizații de către alte agenții care sunt obligate să asigure un serviciu permanent.	În desfășurare

## ANEXA II

## Oficiul pentru Armonizare în cadrul Pieței Interne (Alicante)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b></p> <p>(articolele 36 și 56 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene)</p>	<p><b>Libera circulație a mărfurilor</b></p> <p>[...] interdicțiile sau restricțiile [...] justificate pe motive de [...] protecție a proprietății industriale și comerciale [...] nu trebuie să constituie un mijloc de discriminare arbitrară și nici o restricție disimulată în comerțul dintre statele membre.</p> <p>[...] sunt interzise restricțiile privind libera prestare a serviciilor în cadrul Uniunii cu privire la resortisanții statelor membre stabiliți într-un alt stat membru decât cel al beneficiarului serviciilor. [...]</p>
<p><b>Competențele oficiului</b></p> <p>[Regulamentul (CE) nr. 207/2009 al Consiliului]</p> <p>[Regulamentul (UE) nr. 386/2012 al Parlamentului European și al Consiliului]</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Să pună în aplicare legislația Uniunii privind mărcile, desenele și modelele industriale, care conferă întreprinderilor dreptul la protecție uniformă pe întreg teritoriul Uniunii Europene.</p> <p>Să promoveze discuția, cercetarea, formarea, comunicarea, crearea unor instrumente avansate de sprijin informatic și diseminarea celor mai bune practici în materie de proprietate intelectuală.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— să primească cererile de înregistrare și să efectueze depozitul acestora;</li> <li>— să examineze condițiile pentru efectuarea unei înscrieri în registru, precum și compatibilitatea cu legislația Uniunii;</li> <li>— să efectueze cercetări pe lângă serviciile din domeniul proprietății industriale ale statelor membre în ceea ce privește existența unor mărci naționale anterioare;</li> <li>— să publice cererile;</li> <li>— să examineze opozițiile formulate de terți;</li> <li>— să înregistreze sau să respingă cererile;</li> <li>— să examineze cererile de revocare sau de declarare a nulității;</li> <li>— să gestioneze recursurile împotriva deciziilor;</li> <li>— să îmbunătățească înțelegerea valorii proprietății intelectuale;</li> <li>— să îmbunătățească înțelegerea domeniului de aplicare și a impactului încălcărilor drepturilor de proprietate intelectuală;</li> <li>— să îmbunătățească cunoștințele legate de cele mai bune practici utilizate în sectorul public și în cel privat pentru protecția drepturilor de proprietate intelectuală;</li> <li>— să contribuie la sensibilizarea cetățenilor cu privire la impactul încălcărilor drepturilor de proprietate intelectuală;</li> <li>— să dezvolte expertiza persoanelor implicate în asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală;</li> <li>— să îmbunătățească cunoștințele cu privire la instrumente tehnice de prevenire și combatere a încălcărilor drepturilor de proprietate intelectuală, inclusiv în ceea ce privește sistemele de depistare și identificare care contribuie la diferențierea produselor originale de cele contrafăcute;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>— să ofere mecanisme care să contribuie la îmbunătățirea schimbului online, între autoritățile din statele membre care lucrează în domeniul drepturilor de proprietate intelectuală, de informații referitoare la asigurarea respectării unor astfel de drepturi, precum și la stimularea cooperării cu și între autoritățile menționate;</li> <li>— să realizeze acțiuni, în consultare cu statele membre, de stimulare a cooperării internaționale cu oficiile de proprietate intelectuală din țări terțe în vederea dezvoltării de strategii, tehnici, competențe și instrumente de asigurare a respectării drepturilor de proprietate intelectuală.</li> </ul>
<b>Organizare</b>	<p><b>Consiliul de administrație</b></p> <p><i>Componentă</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Un reprezentant din fiecare stat membru, un reprezentant al Comisiei și supleanții acestora.</li> </ul> <p><i>Sarcină</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Să îl consilieze pe președinte în ceea ce privește aspectele care țin de competența oficiului.</li> <li>— Să întocmească liste de candidați (articolul 125) pentru funcțiile de președinte și vicepreședinte, ca și pentru cele de președinte și membru al camerelor de recurs.</li> </ul> <p><b>Președintele oficiului</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Numit de către Consiliu pe baza unei liste de cel mult trei candidați, întocmită de Consiliul de administrație.</li> </ul> <p><b>Comitetul bugetar</b></p> <p><i>Componentă</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Un reprezentant din fiecare stat membru, un reprezentant al Comisiei și supleanții acestora.</li> </ul> <p><i>Sarcină</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Să adopte bugetul și regulamentul financiar, să acorde descărcare de gestiune președintelui și să stabilească costurile rapoartelor de cercetare.</li> </ul> <p><b>Decizii privind cererile</b></p> <p>Deciziile sunt luate de către:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) examinatori;</li> <li>(b) diviziile de opoziție;</li> <li>(c) divizia pentru administrarea mărcilor și aspecte juridice;</li> <li>(d) diviziile de anulare;</li> <li>(e) camerele de recurs.</li> </ul> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Comitetul bugetar al oficiului.</p>
<b>Resurse puse la dispoziția oficiului în 2014<sup>(1)</sup> (2013)<sup>(2)</sup></b>	<p><b>Buget</b></p> <p>420 (418) de milioane de euro</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>844 (861) de posturi prevăzute în schema de personal; posturi ocupate: 721 (731) + 157 (171) de alte posturi (agenți auxiliari, experți naționali detașați, agenți locali, personal angajat prin agenții de ocupare a forței de muncă, consilieri speciali)</p> <p>Total personal: 878 (902)</p>

**Produse și servicii furnizate  
în 2014 <sup>(1)</sup> (2013) <sup>(2)</sup>****Mărci**

Număr de cereri: 117 455 (114 270)

Număr de înregistrări: 103 777 (98 073)

Cazuri de opoziție: 15 660 (17 015)

Recursuri în fața camerelor de recurs: 3 284 (2 602)

Recursuri nesoluționate încă: 2 833 (2 361)

**Modele și desene industriale**

Primate: 97 671 (96 702)

Înregistrate: 85 430 (84 021)

<sup>(1)</sup> Cifrele pentru 2014 pot face obiectul unor modificări minore din motive statistice.<sup>(2)</sup> Cifrele pentru 2013 sunt ajustate.

Sursa: Anexă furnizată de oficiu.

**RĂSPUNSUL OFICIULUI**

11. În noiembrie 2014, în urma revizuirii anuale a proceselor și politicilor sale, oficiul a redus numărul de posturi cu sarcini de permanență legate de planul de continuitate a activității de la 25 la 17. Din cauza introducerii întârziate a acestei schimbări, impactul financiar a putut fi observat doar în 2015 (de la 402 458 de euro plățiți în 2013 la 310 000 de euro înscrși în buget în 2015). Creșterea din 2014 se datorează includerii altor două posturi considerate necesare în planul de continuitate a activității, menținute după reducerea la 17 posturi.

Oficiul continuă să își revizuiască politica pentru a vedea dacă poate să reducă în continuare posturile fără să afecteze specificitatea oficiului. Trebuie menționat că deși Curtea de Conturi Europeană face referire la alte instituții și agenții, există diferențe semnificative față de acestea, întrucât oficiul oferă clienților săi servicii permanente (24/7) și depinde foarte mult de site-ul său internet.

În ceea ce privește controalele, sistemul de permanență include efectuarea lunară de controale aleatorii a angajaților în cauză prin „apeluri de test”. Sistemul este programat manual să facă aceste apeluri de test și este conceput să producă un raport cu rezultatele înregistrate. Ulterior, înainte ca oficiul să efectueze plata indemnizațiilor pentru sarcinile de permanență, departamentul IT informează departamentul de resurse umane, tot lunar, cu privire la membrii personalului care sunt eligibili să primească această indemnizație.

În plus, tot în cursul apelurilor de test, sistemul este programat să solicite personalului care asigură permanența să introducă numărul de minute de care ar avea nevoie ca să ajungă la sediul oficiului la momentul apelului.

În ceea ce privește concediile anuale, concediile de boală și misiunile: planul de continuitate a activității este prevăzut și pentru perioada în care personalul se află în concediu anual, de exemplu în luna decembrie, când oficiul este închis. Mai mult, chiar dacă sunt în concediu anual, membrii personalului prevăzuți în planul de continuitate a activității știu că trebuie să se afle la o distanță de cel mult două ore de oficiu. Prin urmare, dacă această condiție este îndeplinită, personalul poate să fie inclus în planul de continuitate a activității. Cu toate acestea, oficiul își întărește treptat controalele legate de sarcinile de permanență din planul de continuitate a activității.

12. Așa cum a menționat deja Curtea de Conturi Europeană, în 2014, oficiul și-a îmbunătățit rata de anulare a raportărilor, care au scăzut de la 16 % la 13 %. În prezent, oficiul depune eforturi împreună cu oficiile naționale în vederea reducerii raportărilor anulate cu ajutorul rapoartelor de execuție intermediare (numărul acestora a crescut de la 10 la 18 în 2014) și al evaluărilor intermediare. Vor fi avute în vedere măsuri suplimentare în legătură cu acordurile de cooperare pentru anul următor. În ceea ce privește nivelul ridicat de raportări, oficiul aplică măsuri care să le reducă în continuare.

13. La fel ca în cazul celorlalte agenții, oficiul a efectuat plățile pe baza calculelor și informațiilor primite de la Oficiul de Administrare și Plată a Drepturilor Individuale al Comisiei Europene (PMO). Oficiul intenționează să efectueze regularizările/plățile respective în 2015 și a explicat situația într-o notă la conturile anuale. Oficiul înțelege că aceasta este o situație depistată de Curtea de Conturi Europeană la toate agențiile, însă impactul asupra conturilor oficiului nu este semnificativ.

## RAPORTUL

privind conturile anuale ale Agenției Executive pentru Cercetare pentru exercițiul financiar 2014,  
însoțit de răspunsul agenției

(2015/C 409/42)

## INTRODUCERE

1. Agenția Executivă pentru Cercetare (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin Decizia 2008/46/CE a Comisiei<sup>(1)</sup>. Agenția a fost creată pe o perioadă limitată, cuprinsă între 1 ianuarie 2008 și 31 decembrie 2017, obiectivul său fiind acela de a gestiona anumite activități ale Uniunii în domeniul cercetării<sup>(2)</sup>. La data de 15 iunie 2009, Comisia Europeană a acordat agenției în mod oficial autonomie administrativă și operațională.

## 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<sup>(3)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>(4)</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2014; 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 agenției, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora<sup>(5)</sup>:

- (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<sup>(6)</sup>, 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.

<sup>(1)</sup> JO L 11, 15.1.2008, p. 9.

<sup>(2)</sup> În anexă sunt prezentate în mod sintetic și în scop informativ competențele și activitățile agenției.

<sup>(3)</sup> Acestea cuprind bilanțul, situația performanței financiare, 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.

<sup>(4)</sup> Acestea cuprind contul rezultatului bugetar și anexa la contul rezultatului bugetar.

<sup>(5)</sup> Articolele 62 și 68 coroborate cu articolele 53 și 58 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

<sup>(6)</sup> 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 <sup>(7)</sup>, 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 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 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 agenției prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2014, 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 2014 sunt conforme cu legile și reglementările în vigoare sub toate aspectele semnificative.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Milan Martin CVIKL, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 8 septembrie 2015.

*Pentru Curtea de Conturi*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Președinte*

<sup>(7)</sup> Articolul 162 din Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012.



## ANEXĂ

## Agenția Executivă pentru Cercetare (Bruxelles)

## Competențe și activități

<p><b>Domenii de competență a Uniunii conform tratatului</b> (articolele 179 și 180 TFUE)</p>	<p><b>Colectarea de informații</b></p> <p>Uniunea are ca obiectiv consolidarea bazelor sale științifice și tehnologice, prin crearea unui spațiu european de cercetare în care cercetătorii, cunoștințele științifice și tehnologiile să circule liber, precum și favorizarea creșterii competitivității sale, inclusiv în industrie [...].</p> <p>În acest scop, aceasta încurajează întreprinderile, inclusiv întreprinderile mici și mijlocii, centrele de cercetare și universitățile, în eforturile lor de cercetare și dezvoltare tehnologică de înaltă calitate; aceasta susține eforturile de cooperare ale acestora, urmărind, în special, să permită cercetătorilor să coopereze liber, dincolo de frontiere, iar întreprinderilor să exploateze pe deplin potențialul pieței interne, îndeosebi prin [...] definirea normelor comune și prin eliminarea obstacolelor juridice și fiscale din calea acestei cooperări. [...]</p> <p>Urmărind aceste obiective, Uniunea desfășoară următoarele acțiuni care completează acțiunile întreprinse în statele membre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— pune în aplicare programele de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrative, promovând cooperarea cu și între întreprinderi, centre de cercetare și universități;</li> <li>— promovează cooperarea în materie demonstrativă, de cercetare și de dezvoltare tehnologică a Uniunii cu țările terțe și organizațiile internaționale;</li> <li>— diseminează și valorifică rezultatele activităților în materie de cercetare, de dezvoltare tehnologică și demonstrativă ale Uniunii;</li> <li>— stimulează formarea profesională și mobilitatea cercetătorilor din Uniune.</li> </ul>
<p><b>Competențele agenției</b> (Decizia de punere în aplicare 2013/778/UE a Comisiei)</p>	<p><b>Obiective</b></p> <p>Agenția oferă asistență Comisiei în realizarea obiectivelor programelor-cadru de cercetare și ale strategiilor UE de stimulare a creșterii prin sprijinirea cercetării și a inovării, cu ajutorul implementării anumitor părți ale programelor-cadru Orizont 2020 și FP7. Agenția furnizează servicii eficiente și eficace destinate comunității de cercetare, garantând buna implementare a fondurilor UE care îi revin în scopul cercetării și al inovării și furnizând servicii de sprijin adresate tuturor serviciilor de cercetare ale Comisiei și participanților la programele-cadru. Prin menținerea unor legături strânse cu beneficiarii și prin asigurarea unei bune vizibilități a Uniunii Europene, agenția constituie un promotor al Spațiului european de cercetare și al politicilor UE din domeniul cercetării.</p>

	<p>În temeiul noului mandat al agenției (adoptat de Comisie în luna decembrie 2013), aceasta gestionează „moștenirea” lăsată de proiectele aferente FP7 din mandatul anterior (acțiunile Marie Curie, acțiunile privind IMM-urile și acțiunile de cercetare în domeniul spațiului și al securității), alături de un număr mare de acțiuni în contextul noului Program-cadru Orizont 2020 [acțiunile Marie Skłodowska-Curie, tehnologii viitoare și emergente (<i>FET Open</i>), cercetare spațială, provocările societale 2, 6 și 7, precum și acțiuni privind obiectivele „Răspândirea excelenței și extinderea participării” și „Știință cu și pentru societate”]. În ceea ce privește serviciile de sprijin, în cadrul noului său mandat, agenția oferă o gamă mai amplă de servicii și se află la dispoziția mai multor clienți.</p> <p><b>Sarcini</b></p> <p>În ceea ce privește gestionarea proiectelor, agenția încheie și gestionează acorduri de grant, desfășurând, în acest scop, următoarele activități:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— elaborarea și publicarea cererilor de propuneri;</li> <li>— evaluarea propunerilor;</li> <li>— elaborarea și semnarea acordurilor de grant;</li> <li>— monitorizarea implementării proiectelor, inclusiv aprobarea rapoartelor și recepționarea diverselor alte elemente care trebuie executate în cadrul proiectelor;</li> <li>— plăți, recuperare și aplicarea de sancțiuni în înțelesul articolului 114 alineatul (4) din Regulamentul financiar general, în special atunci când, în urma auditurilor <i>ex post</i> efectuate la nivelul beneficiarilor finali, se identifică erori în cheltuielile declarate;</li> <li>— publicitate <i>ex post</i> și diseminarea rezultatelor.</li> </ul> <p>În ceea ce privește serviciile de sprijin, agenția execută următoarele sarcini:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— sprijin administrativ pentru publicarea cererilor de propuneri, gestionarea primirii propunerilor pe cale electronică, sprijin pentru evaluarea de la distanță și de pe teren;</li> <li>— contractarea și plata tuturor experților evaluatori din cadrul programului Orizont 2020 (cu excepția experților din partea Consiliului European pentru Cercetare) și a experților utilizați de agenție pentru activitățile de monitorizare;</li> <li>— gestionarea bazei de date a participanților la programul Orizont 2020 [<i>Unique Registration Facility</i> (URF) – mecanism de înregistrare unică], inclusiv sprijin pentru verificarea capacității financiare a beneficiarilor selectați, care este utilizat și pentru alte programe ale UE [Fondul de cercetare pentru cărbune și oțel, Programul pentru competitivitatea întreprinderilor și a întreprinderilor mici și mijlocii (COSME), Erasmus+, Europa Creativă, programul specific „Drepturi fundamentale și cetățenie” și programe din domeniul sănătății și al consumatorilor];</li> <li>— gestionarea Serviciului de informare în domeniul cercetării (<i>Research Enquiry Service</i>) / Serviciului de asistență privind programul Orizont 2020.</li> </ul>
<p><b>Organizare</b></p>	<p><b>Comitetul director</b></p> <p>Este format din cinci membri și un observator numiți de Comisia Europeană. Adoptă organigrama agenției și programul anual de activitate al acesteia, după obținerea aprobării Comisiei. Adoptă, de asemenea, bugetul administrativ al agenției, precum și raportul anual de activitate și conturile anuale ale acesteia.</p>

	<p><b>Directorul</b></p> <p>Este numit de Comisia Europeană; administrează agenția, împreună cu Comitetul director, execută bugetul administrativ, instituie sisteme de gestionare și de control intern adaptate sarcinilor care au fost încredințate agenției și întocmește rapoartele pe care agenția trebuie să le prezinte Comisiei.</p> <p><b>Auditul extern</b></p> <p>Curtea de Conturi Europeană.</p> <p><b>Autoritatea responsabilă de descărcarea de gestiune</b></p> <p>Parlamentul European, la recomandarea Consiliului. În ceea ce privește execuția bugetului administrativ al agenției, descărcarea de gestiune este adresată directorului. Răspunderea pentru execuția bugetului operațional delegat agenției de către Comisie revine acesteia din urmă.</p>
<p><b>Resurse puse la dispoziția agenției în 2014 (2013)</b></p>	<p><b>Bugetul operațional 2014</b></p> <p>1 557,8 (1 759,2) milioane de euro reprezentând credite de angajament și 1 057,4 (1 443,6) milioane de euro reprezentând credite de plată. Agenția execută bugetul operațional al Comisiei în baza unei decizii de delegare luate de Comisie.</p> <p><b>Bugetul administrativ 2014</b></p> <p>51,5 (46,8) milioane de euro. Agenția își execută în mod autonom bugetul administrativ.</p> <p><b>Situația personalului la 31 decembrie 2014</b></p> <p>Posturi prevăzute în schema de personal: 145 (140), din care 139 (138) de posturi ocupate.</p> <p>Agenți contractuali: 435 (418) de agenți prevăzuți, din care, la data de 31 decembrie 2014, erau angajați 409 (407).</p> <p>Total personal: 548 (545), îndeplinind următoarele sarcini:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— implementarea programelor: 365 (366)</li> <li>— servicii de sprijin pentru programul Orizont 2020: 99 (96)</li> <li>— funcții de gestiune și funcții administrative: 84 (83)</li> </ul>

**Produse și servicii furnizate în 2014 (2013)**

Pe lângă moștenirea programului FP7 și continuarea gestionării acțiunilor Marie Skłodowska-Curie din cadrul programului Orizont 2020 și a cercetării în domeniul spațial și al securității, începând de la 1 ianuarie 2014, agenția a preluat treptat, pe parcursul celei de a doua jumătăți a anului 2014, activitățile nou încredințate: cercetare agricolă și siguranță alimentară (provocarea societală 2), cercetare pentru societăți favorabile incluziunii, inovatoare și reflexive (provocarea societală 6), părți noi din cadrul provocării societale 7 (cercetare în domeniul securității informatice) și acțiunea „FET Open” din cadrul părții „Excelență științifică” a programului Orizont 2020.

În ceea ce privește partea I – „Excelență științifică” a programului Orizont 2020, în 2014 au fost închise șapte cereri de propuneri și au fost finalizate trei evaluări. S-au semnat 246 de noi acorduri de grant.

În ceea ce privește partea II – „Poziția de lider în sectorul industrial” a programului Orizont 2020, în 2014 au fost închise șase cereri de propuneri și au fost finalizate șase evaluări. S-au semnat 36 de noi acorduri de grant.

În ceea ce privește partea III – „Provocări societale” (provocările societale 2, 6 și 7) a programului Orizont 2020, în 2014 au fost închise unsprezece cereri de propuneri și au fost finalizate șase evaluări. S-au semnat șapte noi acorduri de grant.

Pentru toate proiectele gestionate în cadrul programului Orizont 2020, în 2014 au fost efectuate 159 de plăți de prefinanțare și o plată intermediară.

Pentru gestionarea moștenirii programului „Persoane” aferent FP7, au fost efectuate 2 379 (3 787) de plăți (intermediare/finale, care nu includ plățile către evaluatorii experți). La sfârșitul exercițiului 2014, agenția gestiona în total 5 745 (6 090) de proiecte în cadrul acestui program.

Pentru gestionarea moștenirii activităților destinate IMM-urilor din cadrul programului „Capacități” aferent FP7, au fost efectuate 390 (577) de plăți (intermediare/finale, care nu includ plățile către evaluatorii experți). La sfârșitul exercițiului 2014, agenția gestiona în total 565 (691) de proiecte în cadrul acestui program.

Pentru gestionarea moștenirii temelor „Spațiu” și „Securitate” din cadrul programului „Cooperare” aferent FP7, au fost efectuate 193 (294) de plăți (intermediare/finale, care nu includ plățile către evaluatorii experți). La sfârșitul exercițiului 2014, agenția gestiona în total 324 (348) de proiecte în cadrul acestor teme.

În ceea ce privește serviciile de sprijin pentru programul Orizont 2020, în 2014 s-au obținut rezultatele următoare:

- s-a furnizat sprijin pentru publicarea a 64 (194) de cereri de propuneri;
- s-au primit 42 874 (25 214) de propuneri prin instrumentul electronic de depunere a propunerilor;
- au fost contractați 11 399 (4 323) de evaluatori experți și s-au efectuat plăți către 10 585 (5 055) de experți (de reținut că datele pentru exercițiul 2013 se referă exclusiv la programele gestionate de agenție, în timp ce, în 2014, agenția a gestionat aproape toți evaluatorii experți din cadrul programului Orizont 2020);
- au fost finalizate 5 923 (4 524) de validări ale participanților;
- au fost transmise 13 052 (4 488) de răspunsuri în urma întrebărilor adresate Serviciului de informare în domeniul cercetării.

Sursa: Anexă furnizată de agenție.

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

Agenția ia act de raportul Curții.

---





ISSN 1977-1029 (ediție electronică)  
ISSN 1830-3668 (ediție tipărită)



**Oficiul pentru Publicații al Uniunii Europene**  
2985 Luxemburg  
LUXEMBURG

**RO**