

2022

Raportul anual privind agențiile UE pentru exercițiul financiar 2022



CURTEA DE
CONTURI
EUROPEANĂ

RO

CURTEA DE CONTURI EUROPEANĂ
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxemburg
LUXEMBURG

Tel. +352 4398-1
Întrebări: eca.europa.eu/ro/Pages/ContactForm.aspx
Website: eca.europa.eu
Twitter: @EJAuditors

Numeroase alte informații despre Uniunea Europeană sunt disponibile pe internet pe serverul Europa (<http://europa.eu>).

Luxemburg: Oficiul pentru Publicații al Uniunii Europene, 2023

PDF ISBN 978-92-847-9996-1 doi:10.2865/437716 QJ-AG-23-001-RO-N

Cuprins

Lista agențiilor UE și a altor organisme ale Uniunii acoperite de acest raport	7
Capitolul 1 Agențiile UE și auditul Curții	9
Introducere	10
Agențiile UE	12
Există diferite tipuri de agenții care ajută UE să definească și să pună în aplicare politici ale UE	12
Agențiile descentralizate se ocupă de anumite nevoi specifice în materie de politici	12
Agențiile executive ale Comisiei pun în aplicare programe ale UE	12
Celelalte organisme au mandate specifice	13
Evoluții recente	13
Agențiile sunt finanțate din diferite surse și în cadrul diferitor rubrici din CFM	16
Mecanismele bugetare și de descărcare de gestiune sunt similare pentru toate agențiile, cu excepția EUIPO, a OCSP și a SRB	23
Rețeaua agențiilor UE facilitează cooperarea între agenții și comunicarea cu părțile interesate	24
Auditul Curții	26
Curtea emite o declarație de asigurare pentru fiecare agenție	26
Abordarea de audit a Curții se bazează pe o evaluare a principalelor riscuri	26
Curtea utilizează activitatea altor auditori	28
Curtea utilizează proceduri digitale de audit	28
Curtea raportează cazurile de suspiciuni de fraudă organismelor competente ale UE, OLAF și EPPO	28

Capitolul 2 Prezentare generală a rezultatelor auditului	29
Introducere	30
Rezultatele auditurilor anuale desfășurate cu privire la agenții pentru exercițiul financiar 2022 sunt per ansamblu mai puțin pozitive	31
Au fost exprimate opinii „favorabile” cu privire la fiabilitatea conturilor pentru toate agențiile	31
Paragrafele de „evidențiere a unor aspecte” sunt importante pentru înțelegerea conturilor CINEA, ale EMA, ale EPPO, ale ERA, ale ESMA, ale EUAA, ale Eurojust, ale EUSPA, ale eu-LISA, ale Frontex și ale SRB	31
Au fost exprimate opinii „favorabile” cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor pentru toate agențiile	33
Paragraful de „evidențiere a unor aspecte” facilitează înțelegerea veniturilor SRB	33
Paragraful privind „alte aspecte” abordează o chestiune de importanță deosebită pentru veniturile SRB	33
Opinii „favorabile” privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor pentru 39 de agenții	33
Paragraful de „evidențiere a unor aspecte” facilitează înțelegerea plăților efectuate de ESMA	34
Observațiile Curții abordează domenii în care se pot aduce îmbunătățiri în 36 de agenții	34
Deficiențele în materie de achiziții publice sunt în creștere și rămân principala sursă de plăți neconforme	36
Unele sisteme de gestiune și de control sunt afectate de deficiențe	39
În 2022, deficiențele în ceea ce privește aspectele legate de resursele umane au afectat în principal indemnizațiile experților naționali detașați	40
Deficiențele în materie de gestiune bugetară au condus la un nivel ridicat al reportărilor sau la întârzieri ale plăților	40
Agențiile dau curs observațiilor de audit formulate în anii anteriori	42

Răspunsul agențiilor la criza climatică și la cea energetică și raportarea acestora cu privire la performanța lor în domeniile climei și energiei	44
Aproape două din trei agenții ale UE au elaborat planuri de îmbunătățire a eficienței energetice și a neutralității climatice a operațiunilor lor	45
Majoritatea agențiilor utilizează o formă de raportare sau alta cu privire la performanța lor în domeniile climei și energiei	50
Alte rapoarte referitoare la agenții publicate de Curte	55
Răspunsurile Rețelei agențiilor UE	58
Capitolul 3 Declarațiile de asigurare și alte rezultate de audit specifice agențiilor	60
3.1. Informații în sprijinul declarațiilor de asigurare	61
Agențiile finanțate în cadrul rubricii 1 din CFM – Piața unică, inovare și sectorul digital	65
3.2. Agenția Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei (ACER)	66
3.3. Agenția de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice (Oficiul OAREC)	74
3.4. Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (AESA)	81
3.5. Autoritatea Bancară Europeană (ABE)	87
3.6. Agenția Europeană pentru Produse Chimice (ECHA)	94
3.7. Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA)	98
3.8. Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)	106
3.9. Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (EMSA)	112
3.10. Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA)	117
3.11. Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA)	123
3.12. Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA)	130
3.13. Agenția Uniunii Europene pentru Programul Spațial (EUSPA)	139

Agențiile finanțate în cadrul rubricii 2 din CFM – Coeziune, reziliență și valori	145
3.14. Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (Cedefop)	146
3.15. Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (ECDC)	153
3.16. Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (EFSA)	158
3.17. Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați (EIGE)	163
3.18. Autoritatea Europeană a Muncii (ELA)	170
3.19. Agenția Europeană pentru Medicamente (EMA)	178
3.20. Parchetul European (EPPO)	187
3.21. Fundația Europeană de Formare (ETF)	194
3.22. Agenția Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă (EU-OSHA)	200
3.23. Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (Eurofound)	206
3.24. Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală (Eurojust)	212
3.25. Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (FRA)	218
Agențiile finanțate în cadrul rubricii 3 din CFM – Resurse naturale și mediu	224
3.26. Agenția Europeană de Mediu (AEM)	225
3.27. Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (EFCA)	232
Agențiile finanțate în cadrul rubricii 4 din cadrul financiar multianual – Migrație și gestionarea frontierelor	237
3.28. Agenția Uniunii Europene pentru Azil (EUAA)	238
3.29. Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)	246
3.30. Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)	259

Agențiile finanțate în cadrul rubricii 5 din cadrul financiar multianual – Securitate și apărare	276
3.31. Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii (CEPOL)	277
3.32. Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (EMCDDA)	284
3.33. Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (Europol)	290
Agențiile finanțate în cadrul rubricii 7 din cadrul financiar multianual – Administrația publică europeană	296
3.34. Agenția de Aprovizionare a Euratom (ESA)	297
Agenții care se autofinanțează	301
3.35. Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (CdT)	302
3.36. Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)	309
3.37. Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)	317
3.38. Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)	324
Agențiile executive ale Comisiei	333
3.39. Agenția Executivă Europeană pentru Climă, Infrastructură și Mediu (CINEA)	334
3.40. Agenția Executivă Europeană pentru Educație și Cultură (EACEA)	339
3.41. Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri (EISMEA)	345
3.42. Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (ERCEA)	352
3.43. Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital (HaDEA)	357
3.44. Agenția Executivă Europeană pentru Cercetare (REA)	363

Lista agențiilor UE și a altor organisme ale Uniunii acoperite de acest raport

Acronim	Denumirea completă
ABE	Autoritatea Bancară Europeană
ACER	Agenția Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei
AEM	Agenția Europeană de Mediu
AESA	Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației
CdT	Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene
Cedefop	Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale
CEPOL	Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii
CINEA	Agenția Executivă Europeană pentru Climă, Infrastructură și Mediu
EACEA	Agenția Executivă Europeană pentru Educație și Cultură
ECDC	Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor
ECHA	Agenția Europeană pentru Produse Chimice
EFCA	Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului
EFSA	Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară
EIGE	Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați
EIOPA	Autoritatea Europeană pentru Asigurări și Pensii Ocupaționale
EISMEA	Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri
EIT	Institutul European de Inovare și Tehnologie
ELA	Autoritatea Europeană a Muncii
EMA	Agenția Europeană pentru Medicamente
EMCDDA	Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie
EMSA	Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă
ENISA	Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică

Acronim	Denumirea completă
EPPO	Parchetul European
ERA	Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate
ERCEA	Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare
ESA	Agenția de Aprovizionare a Euratom
ESMA	Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe
ETF	Fundația Europeană de Formare
EUAA	Agenția Uniunii Europene pentru Azil
EUIPO	Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală
eu-LISA	Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție
EU-OSHA	Agenția Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă
Eurofound	Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă
Eurojust	Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală
Europol	Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii
EUSPA	Agenția Uniunii Europene pentru Programul Spațial
FRA	Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene
Frontex	Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă
HaDEA	Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital
OCSP	Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante
Oficiul OAREC	Agenția de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice
REA	Agenția Executivă Europeană pentru Cercetare
SRB	Comitetul Unic de Rezoluție



CURTEA DE
CONTURI
EUROPEANĂ

Capitolul 1

Agențiile UE și auditul Curții

Introducere

1.1. Curtea de Conturi Europeană este auditorul extern al finanțelor UE¹ și contribuie la îmbunătățirea gestiunii financiare a UE. Mai multe informații cu privire la activitatea desfășurată de Curte sunt disponibile în rapoartele sale de activitate, în documentele sale de analiză și în avizele sale privind texte legislative noi sau actualizate ale UE ori alte decizii cu implicații pentru gestiunea financiară².

1.2. În cadrul acestui mandat, Curtea procedează la o examinare anuală a conturilor instituțiilor, agențiilor și altor organisme ale UE, precum și a veniturilor și plăților subiacente acestor conturi. Mandatul Curții nu acoperă cele trei agenții din domeniul apărării (Agenția Europeană de Apărare, Institutul European pentru Studii de Securitate și Centrul Satelitar al Uniunii Europene), care sunt finanțate din contribuțiile statelor membre și sunt auditate de alți auditori externi independenți³.

1.3. Acest raport prezintă rezultatele auditului anual desfășurat de Curte cu privire la agențiile și alte organisme ale UE (denumite în continuare, în mod colectiv, „agențiile”) pentru exercițiul financiar 2022. În cadrul raportului, pentru simplificare, Curtea face referire la agenții utilizând acronimele acestora și nu denumirile lor complete. O listă a tuturor agențiilor și a acronimelor acestora este inclusă la începutul prezentului raport. Raportul este structurat după cum urmează:

- o **capitolul 1** descrie agențiile și natura auditurilor efectuate de Curte;
- o **capitolul 2** prezintă rezultatele generale ale auditului anual și face trimitere la alte rezultate de audit și la avize legate de agenții;
- o **capitolul 3** conține *declarația de asigurare* pentru fiecare dintre cele 43 de agenții, împreună cu opiniile și observațiile Curții referitoare la fiabilitatea conturilor agențiilor și la legalitatea și regularitatea veniturilor și plăților subiacente, împreună cu aspectele și observațiile care nu pun în discuție aceste opinii.

¹ Articolele 285-287 din [Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene](#).

² Aceste documente sunt disponibile pe site-ul web al Curții: www.eca.europa.eu.

³ [Documentul de analiză nr. 01/2014](#): „O analiză panoramică a mecanismelor UE în materie de asigurare a răspunderii de gestiune și de audit al finanțelor publice: lacune, suprapuneri și provocări”, punctul 84.

1.4. În ansamblu, auditul desfășurat de Curte cu privire la agenții pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 a avut rezultate mai puțin pozitive decât în anii precedenți. În cadrul *declarațiilor de asigurare* întocmite pentru fiecare agenție, Curtea a exprimat:

- o opinii de audit fără rezerve („favorabile”) cu privire la fiabilitatea conturilor pentru toate cele 43 de agenții;
- o opinii de audit fără rezerve („favorabile”) cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor pentru toate cele 43 de agenții;
- o opinii de audit fără rezerve („favorabile”) cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor de plăți subiacente conturilor pentru 39 de agenții, dar nu și pentru CdT, CEPOL, ECDC și eu-LISA, în legătură cu care Curtea a exprimat opinii cu rezerve.

1.5. Pentru majoritatea agențiilor, Curtea atrage atenția asupra unor domenii în care se pot aduce îmbunătățiri în paragrafele de evidențiere a unor aspecte sau în paragrafele privind alte aspecte, precum și în observațiile care nu pun în discuție opiniile de audit.

Agențiile UE

Există diferite tipuri de agenții care ajută UE să definească și să pună în aplicare politici ale UE

1.6. Agențiile UE sunt entități juridice distincte, înființate prin acte de drept derivat cu scopul de a efectua sarcini specifice de natură tehnică, științifică sau de gestionare, care ajută instituțiile UE să definească și să pună în aplicare politici. Ele sunt situate în diferite state membre și au o influență semnificativă în domenii de importanță esențială pentru viața de zi cu zi a cetățenilor europeni, cum ar fi sănătatea, siguranța, securitatea, libertatea și justiția.

1.7. Există trei tipuri de agenții ale UE: agenții descentralizate, agenții executive ale Comisiei și alte organisme. Diferențele dintre acestea sunt descrise mai jos (a se vedea punctele [1.8-1.10](#)).

Agențiile descentralizate se ocupă de anumite nevoi specifice în materie de politici

1.8. Cele **33 de agenții descentralizate**⁴ joacă un rol important în elaborarea și în punerea în aplicare a politicilor UE, mai ales în ceea ce privește sarcinile tehnice, științifice, operaționale și normative. Rolul lor este de a aborda nevoi specifice în materie de politici și de a consolida cooperarea europeană prin punerea în comun a expertizei de specialitate de la nivelul UE și de la nivelul guvernelor naționale. Agențiile descentralizate sunt înființate pentru a funcționa pe o perioadă nedeterminată, prin regulament al Consiliului sau prin regulament al Parlamentului European și al Consiliului.

Agențiile executive ale Comisiei pun în aplicare programe ale UE

1.9. Cele **șase agenții executive ale Comisiei**⁵ desfășoară sarcini executive și operaționale legate de programele UE, cum ar fi sprijinirea părților interesate în punerea în aplicare a [Pactului verde european](#) (CINEA) și gestionarea anumitor proiecte din cadrul programului Orizont Europa (REA). Aceste agenții sunt instituite pentru o perioadă determinată (în prezent, până la 31 decembrie 2028).

⁴ ACER, Oficiul OAREC, Cedefop, CdT, CEPOL, OCSP, AESA, ABE, ECDC, ECHA, AEM, EFCA, EFSA, EIGE, EIOPA, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, EUSPA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex.

⁵ CINEA, EACEA, EISMEA, ERCEA, HaDEA și REA.

Celelalte organisme au mandate specifice

1.10. Celelalte patru organisme sunt EIT, EPPO, ESA și SRB. EIT este un organism independent și descentralizat al UE, care pune în comun resurse științifice, comerciale și educaționale pentru a stimula capacitatea de inovare a UE, acordând finanțare sub formă de granturi. EPPO este un organism independent al UE care investighează și urmărește penal autorii infracțiunilor împotriva bugetului UE. ESA are misiunea de a asigura aprovizionarea constantă și echitabilă a utilizatorilor din UE cu combustibili nucleari, în conformitate cu Tratatul Euratom. SRB este autoritatea centrală a Mecanismului unic de rezoluție din cadrul uniunii bancare europene. Misiunea sa este de a asigura un proces de rezoluție ordonată a băncilor în curs de a intra în dificultate sau susceptibile de a intra în dificultate, astfel încât să se reducă la minimum impactul asupra economiei reale și asupra finanțelor publice ale statelor membre ale UE. Pe lângă prezentul raport, Curtea raportează și cu privire la datoriile contingente ale SRB⁶.

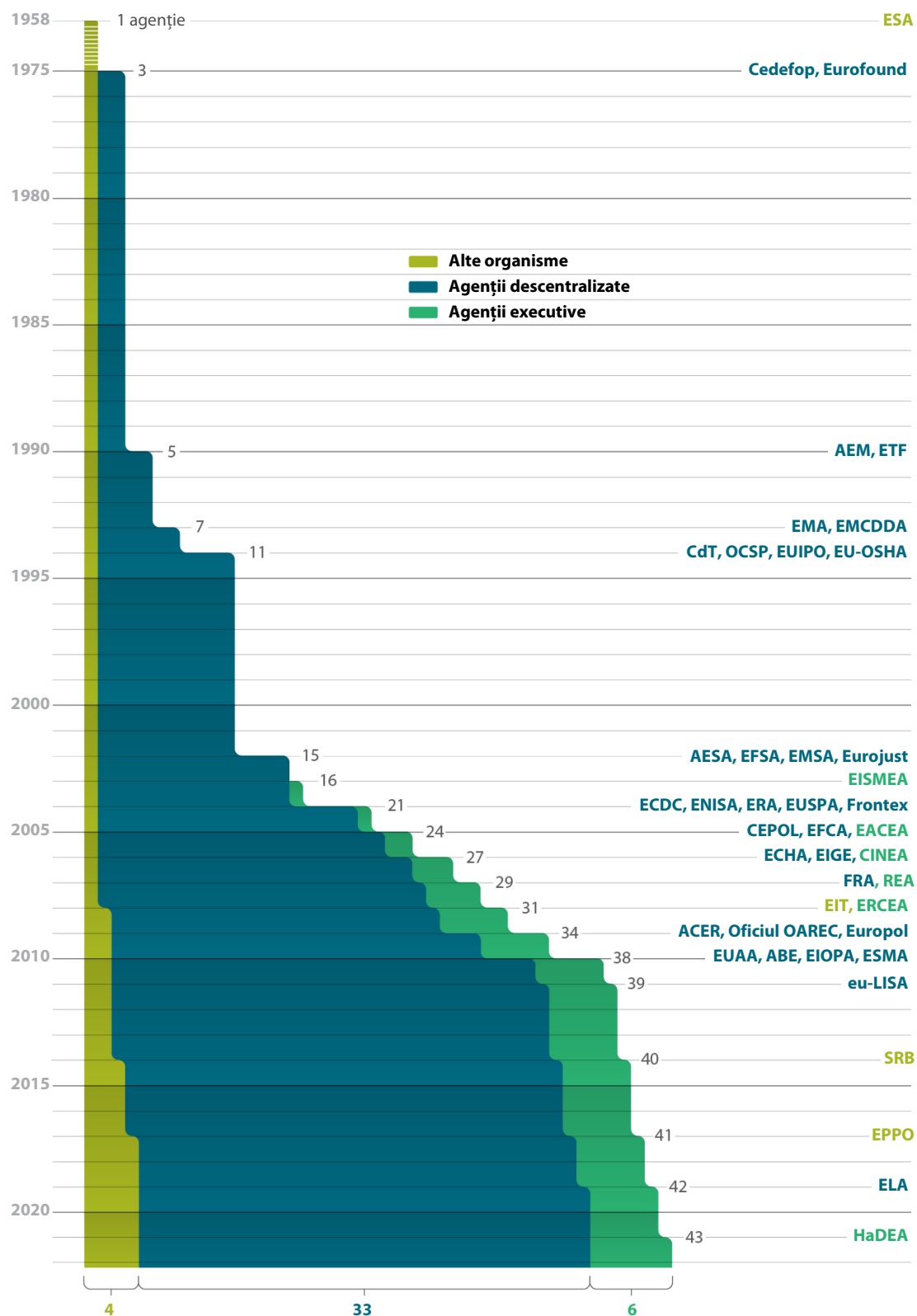
Evoluții recente

1.11. Numărul agențiilor a crescut de-a lungul anilor, dar a scăzut cu o agenție între 2021 și 2022, ca urmare a lichidării Agenției Executive pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente (Chafea). Prezentul raport acoperă 43 de agenții, astfel cum se arată în *figura 1.1*. Mandatele a cinci agenții au fost modificate în 2022⁷. Biroul European de Sprijin pentru Azil (EASO) a fost transformat într-o veritabilă agenție și a primit noua denumire de Agenție a Uniunii Europene pentru Azil (EUAA).

⁶ A se vedea [raportul](#) Curții pentru exercițiul financiar 2021.

⁷ EMA, eu-LISA, Eurojust, Europol și FRA.

Figura 1.1 – Cronologie și imagine de ansamblu a evoluției agențiilor

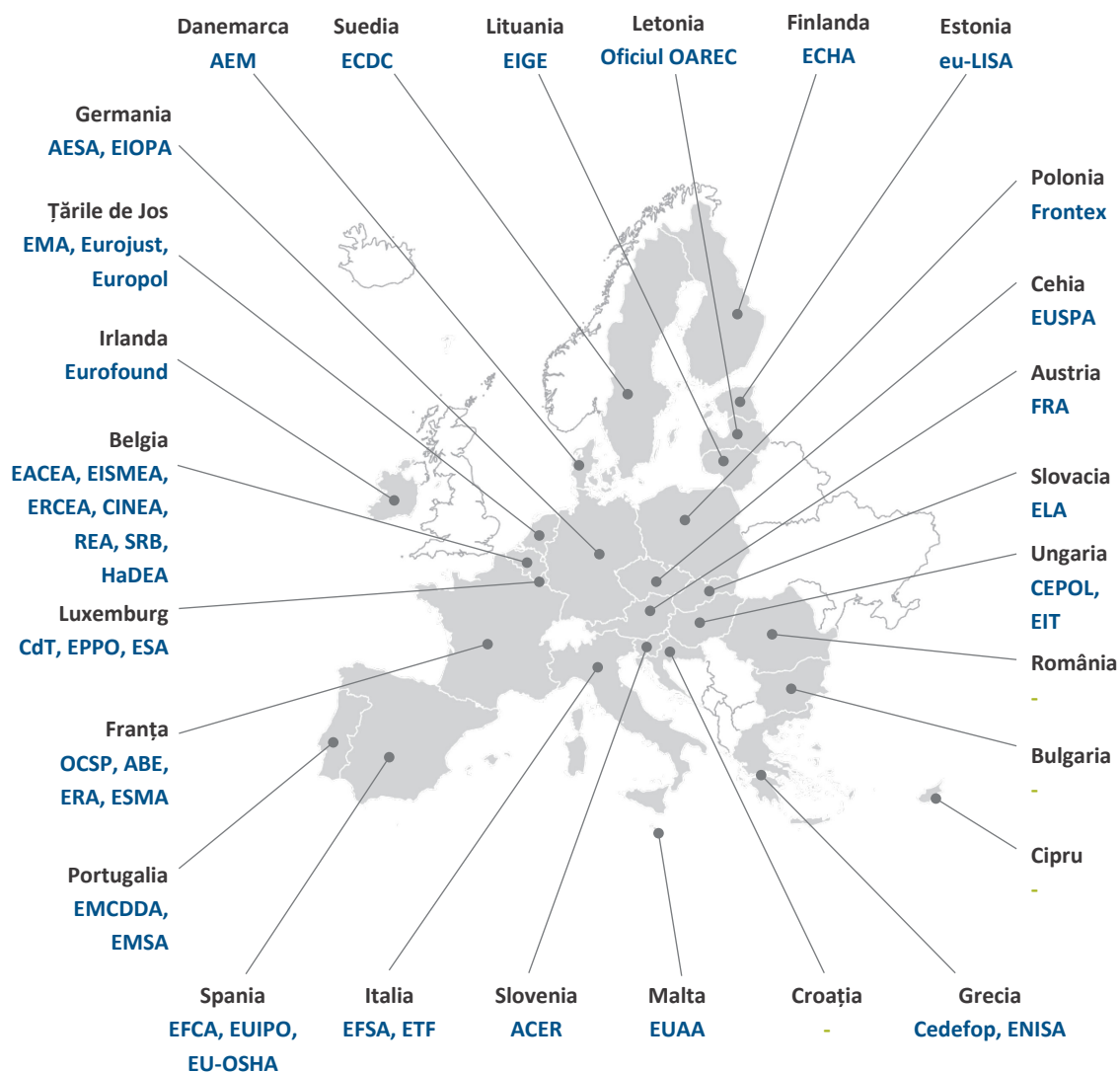


Notă: anul menționat în figură se referă la anul în care a intrat în vigoare actul de instituire al agenției (sau al predecesoarei acesteia).

Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

1.12. Toate agențiile executive ale Comisiei Europene se află la Bruxelles. Agențiile descentralizate și celelalte organisme sunt răspândite pe întreg teritoriul UE, în diferite state membre, așa cum se arată în *figura 1.2*. Sediile lor sunt stabilite de Consiliu sau, în comun, de Consiliu și de Parlamentul European.

Figura 1.2 – Repartizarea geografică a agențiilor în statele membre



Notă: pentru a consulta direct declarația de asigurare individuală cu privire la o anumită agenție, faceți clic pe numele acesteia în diagramă.

Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

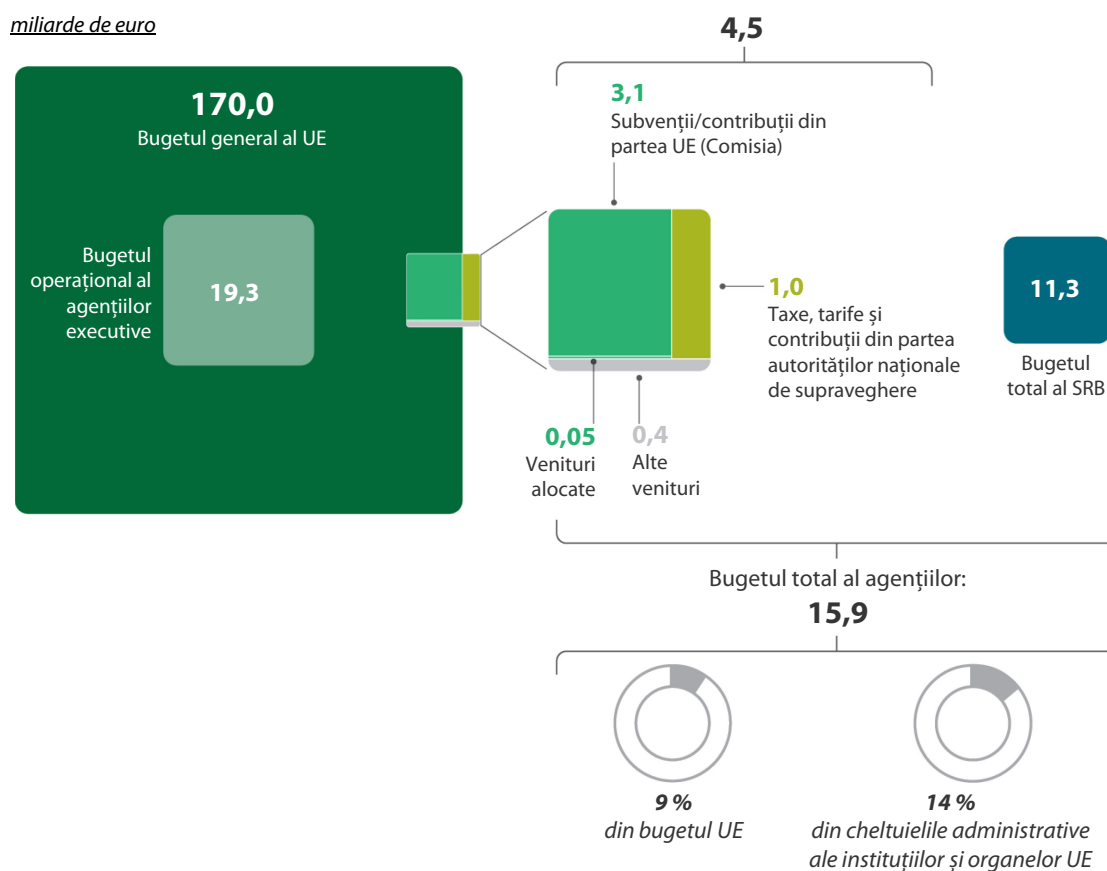
Agențiile sunt finanțate din diferite surse și în cadrul diferitor rubrici din CFM

1.13. În 2022, bugetul total al tuturor agențiilor (excluzând SRB) s-a ridicat la 4,5 miliarde de euro (2021: 4,1 miliarde de euro). Această sumă reprezintă 3 % din bugetul general al UE pentru 2022 (2021: 2,5 %), după cum se arată în *figura 1.3*.

1.14. Bugetul pe 2022 al SRB a fost de 11,3 miliarde de euro (2021: 9,7 miliarde de euro). Acest buget constă în contribuții aduse de bănci pentru crearea Fondului unic de rezoluție (11,2 miliarde de euro) și pentru finanțarea cheltuielilor administrative ale SRB (122 de milioane de euro).

1.15. Bugetele agențiilor descentralizate și ale celorlalte organisme acoperă cheltuielile cu personalul, cheltuielile administrative și cheltuielile operaționale ale acestora. Agențiile executive pun în aplicare programe finanțate din bugetul Comisiei. Bugetele lor proprii, în valoare de 345 de milioane de euro în 2022 (2021: 326 de milioane de euro), acoperă doar cheltuielile cu personalul și cheltuielile administrative proprii. Suma din bugetul general al UE gestionată de agențiile executive în 2022 pentru punerea în aplicare a programelor în numele Comisiei s-a ridicat la 19,3 miliarde de euro (2021: 13,1 miliarde de euro). Această creștere este legată de progresele în punerea în aplicare a programelor UE în temeiul cadrului financiar multianual 2021-2027.

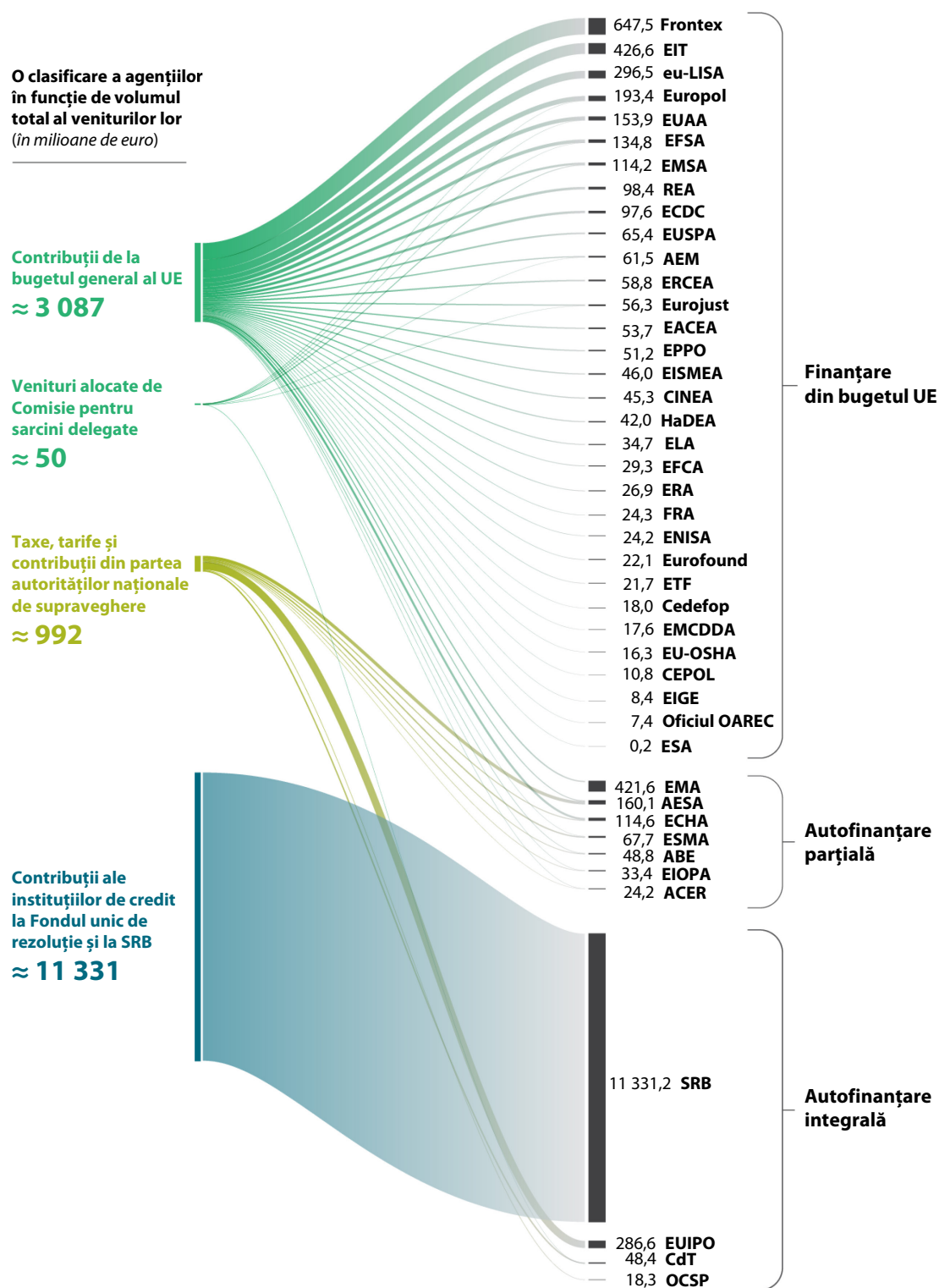
Figura 1.3 – Sursele de finanțare ale agențiilor în 2022



Sursa: bugetul general al Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2022; conturile anuale finale ale Uniunii Europene pe 2022 și rapoartele anuale de activitate ale agențiilor executive pentru 2022, date compilate de Curtea de Conturi Europeană.

1.16. Cele mai multe agenții, inclusiv toate agențiile executive, sunt finanțate aproape în întregime de la bugetul general al UE. Celelalte agenții sunt finanțate parțial sau integral din taxele și tarifele percepute de la întreprinderile din sectoarele de activitate, precum și din contribuțiile directe ale țărilor participante la activitățile lor. În [figura 1.4](#) este prezentată o defalcare a bugetelor agențiilor pe surse de venituri.

Figura 1.4 – Bugetele agențiilor în 2022, pe surse de venituri



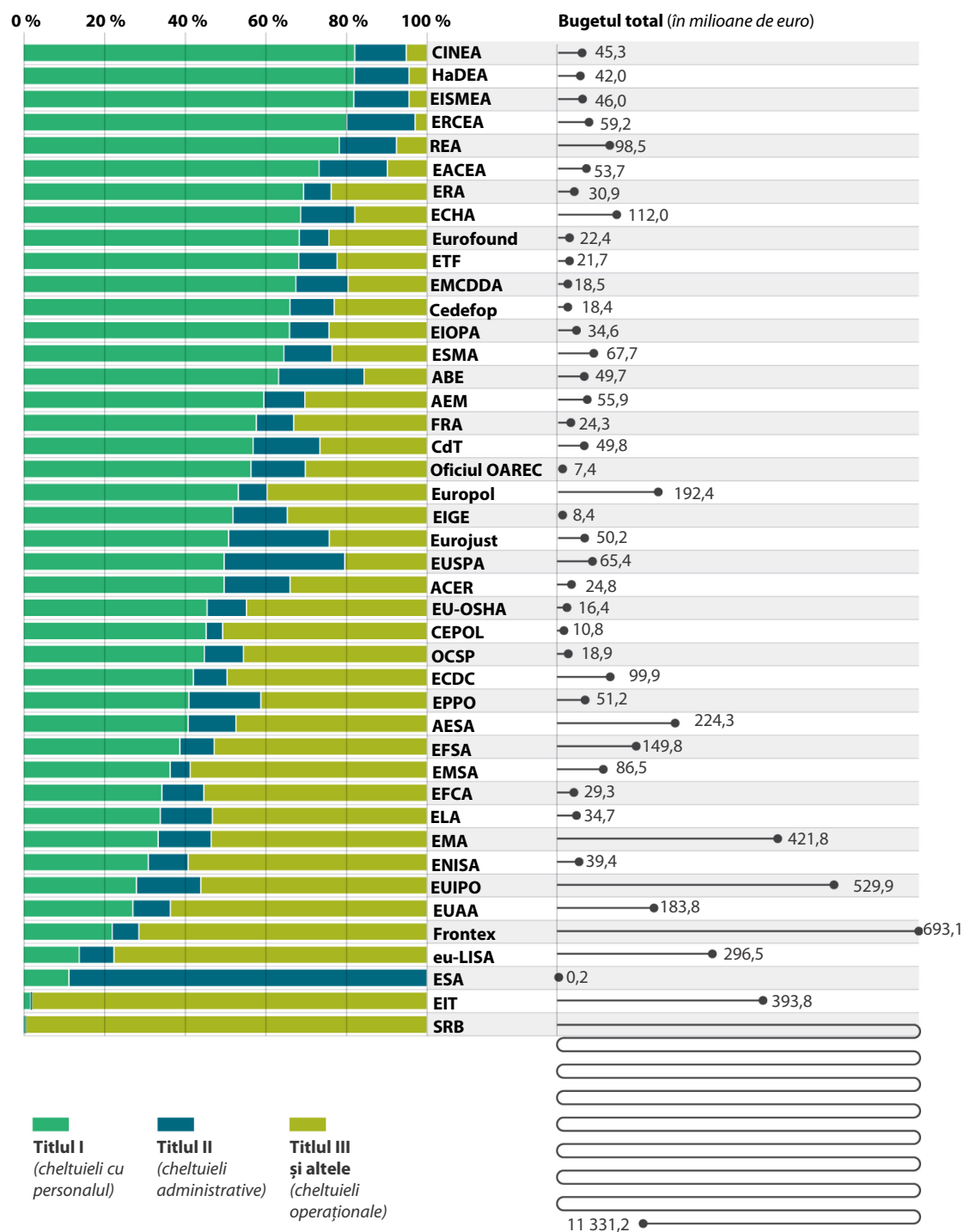
* Conturile EUSPA pentru 2022 prezintă un buget final de 65 de milioane de euro, în timp ce veniturile efective s-au ridicat la 1,2 miliarde de euro. Această diferență se explică prin activitățile operaționale finanțate din venituri alocate, care sunt incluse în bugetul aprobat cu mențiunea *pro memoria*.

Notă: nu sunt incluse alte venituri diverse sau rezerve bugetare.

Sursa: conturile anuale finale ale agențiilor pe 2022, date compilate de Curtea de Conturi Europeană.

1.17. În *figura 1.5* sunt prezentate bugetele agențiilor pe 2022. Bugetele sunt defalcate pe tipuri de cheltuieli (titlul I – Cheltuieli cu personalul, titlul II – Cheltuieli administrative și titlul III – Cheltuieli operaționale, plus orice alte titluri utilizate). Majoritatea agențiilor nu execută programe de cheltuieli operaționale mari, ci se ocupă mai degrabă de sarcini tehnice, științifice sau normative. În consecință, bugetele majorității agențiilor constau în principal în cheltuieli cu personalul și cheltuieli administrative. În ansamblu, bugetele agențiilor pentru cheltuielile cu personalul și bugetele lor pentru cheltuielile administrative reprezintă aproximativ 14 % din totalul creditelor de plată disponibile la rubrica 7 din cadrul financiar multianual (CFM) – Administrația publică europeană. Comparativ, această proporție este 48 % pentru Comisie, 17 % pentru Parlament, 8 % pentru SEAE, 5 % pentru Consiliu și 8 % pentru alte instituții și organe ale UE.

Figura 1.5 – Cheltuielile efectuate de agenții în 2022, pe titluri bugetare



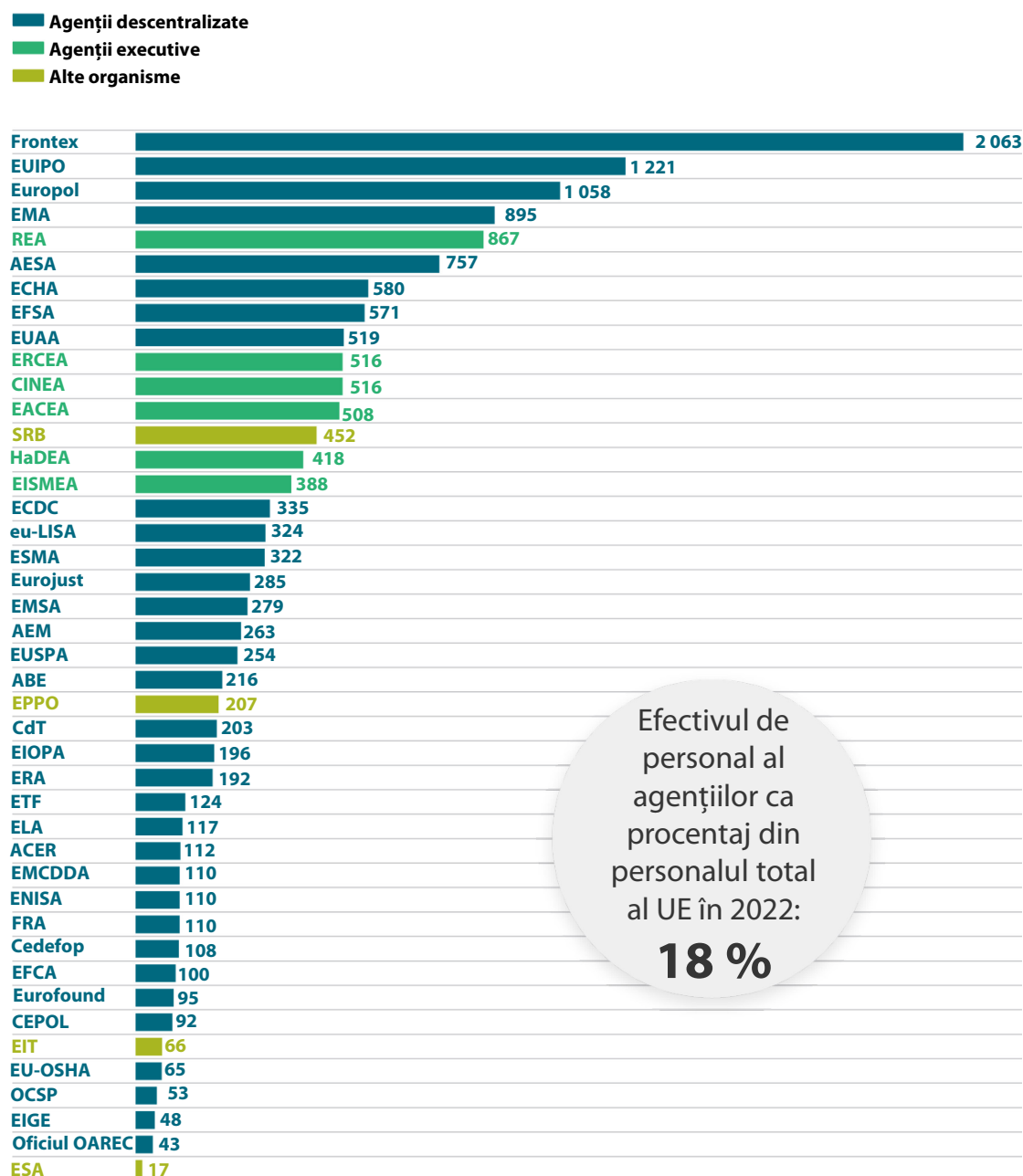
* Conturile EUSPA pentru 2022 prezintă un buget final de 65,4 milioane de euro, în timp ce veniturile efective s-au ridicat la 1,2 miliarde de euro. Această diferență se explică prin activitățile operaționale finanțate din venituri alocate, care sunt incluse în bugetul aprobat cu mențiunea *pro memoria*.

** Cifra pentru SRB cuprinde două părți: partea I, cu 122 de milioane de euro pentru administrarea comitetului, și partea II, cu 11,2 miliarde de euro pentru fond. Cifra prezentată nu include rezerva.

Sursa: conturile anuale finale ale agențiilor pe 2022, date compilate de Curtea de Conturi Europeană.

1.18. În *figura 1.6* este prezentată situația efectivelor de personal per agenție la 31 decembrie 2022. În total, în cadrul agențiilor lucrau 15 775 de persoane (2021: 14 431). Această cifră corespunde numărului efectiv de posturi ocupate, la data respectivă, de funcționari permanenți, de agenți temporari și de agenți contractuali, precum și de experți naționali detașați. Cea mai mare parte a creșterii efectivelor de personal începând din 2021 se datorează consolidării continue a celor trei agenții înființate recent (HaDEA, ELA, EPPO) și creșterii numărului de agenții cărora li s-au atribuit noi sarcini (EFCA, EUAA și Frontex). Din schemele de personal aprobate în bugetul general al UE reiese că aproximativ 18 % din întregul personal al UE lucrează pentru agenții. În comparație, 49 % lucrează pentru Comisie, 14 % pentru Parlament, 6 % pentru Consiliu, 4 % pentru Curtea de Justiție, 4 % pentru SEAE, 2 % pentru Curtea de Conturi Europeană și 3 % pentru celelalte instituții ale UE.

Figura 1.6 – Efectivul de personal per agenție, la sfârșitul anului 2022

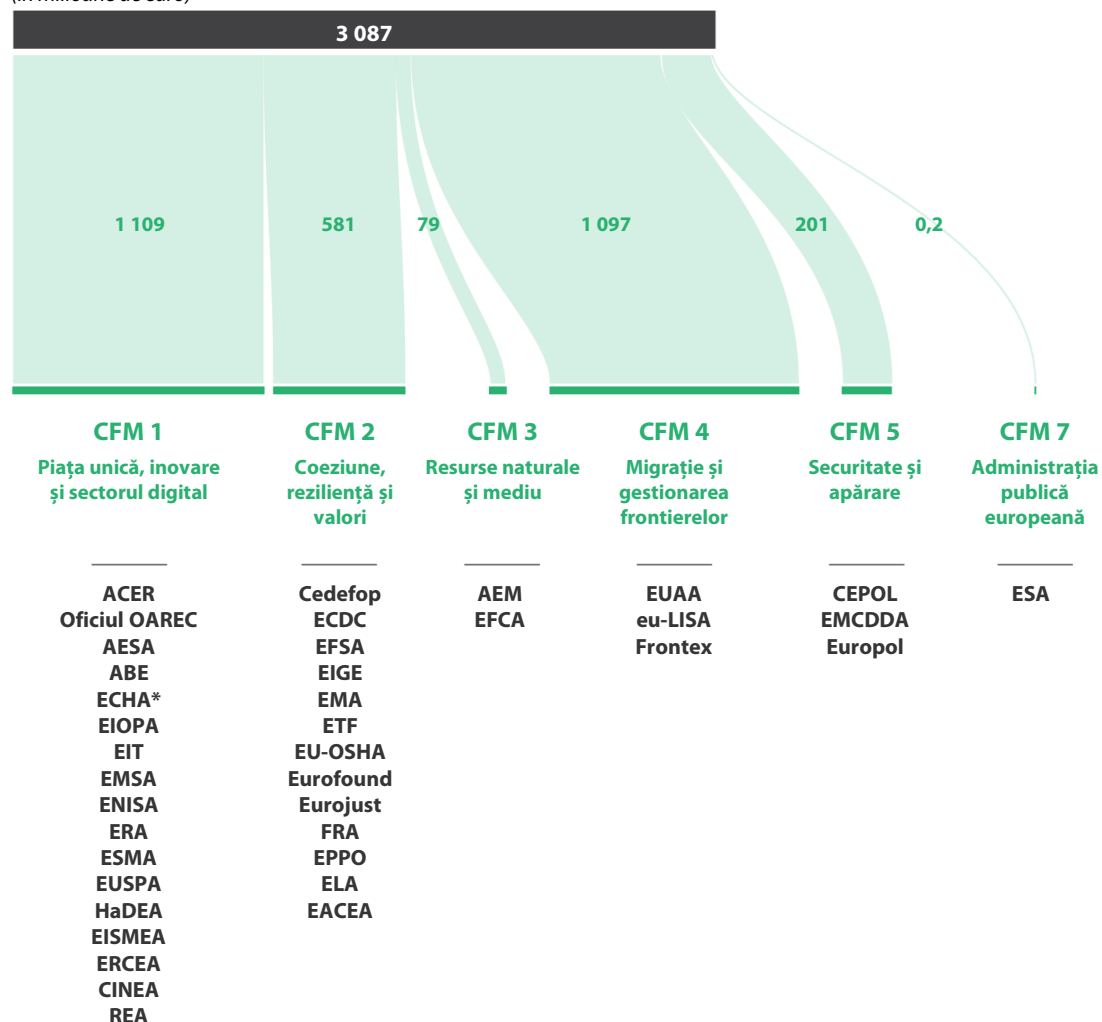


Sursa: date compilate de Curtea de Conturi Europeană.

1.19. Contribuțiile în valoare de 3,1 miliarde de euro provenite din bugetul general al UE sunt finanțate în cadrul diferitor rubrici ale CFM, după cum se arată în *figura 1.7*.

Figura 1.7 – Agențiile finanțate în cadrul fiecărei rubrici CFM din bugetul general al UE

(în milioane de euro)



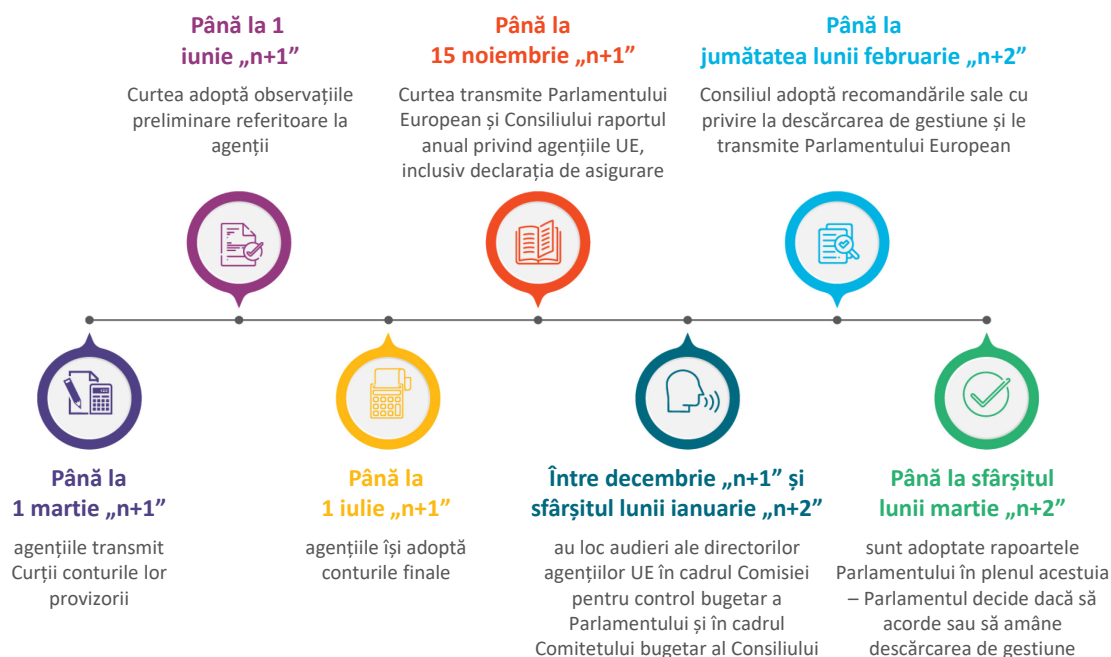
* ECHA este finanțată în principal din CFM 1, dar și din CFM 3, într-o măsură mai mică.

Sursa: conturile anuale finale ale agențiilor pe 2022, date compilate de Curtea de Conturi Europeană.

Mecanismele bugetare și de descărcare de gestiune sunt similare pentru toate agențiile, cu excepția EUIPO, a OCSP și a SRB

1.20. Pentru majoritatea agențiilor descentralizate și a altor organisme și pentru toate agențiile executive ale Comisiei, Parlamentul European și Consiliul sunt responsabile pentru procedurile bugetare și de descărcare de gestiune anuale. Calendarul procedurii de descărcare de gestiune este prezentat în [figura 1.8](#).

Figura 1.8 – Procedura de descărcare de gestiune pentru majoritatea agențiilor



Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

1.21. Două agenții descentralizate care se autofinanțează integral (OCSP și EUIPO) fac însă obiectul unor proceduri bugetare și de descărcare de gestiune derulate de Consiliul de administrație și, respectiv, de Comitetul bugetar aferent, iar nu de Parlamentul European sau de Consiliu⁸. În mod similar, procedura bugetară și de descărcare de gestiune anuală a SRB ține exclusiv de responsabilitatea comitetului acestuia.

Rețeaua agențiilor UE facilitează cooperarea între agenții și comunicarea cu părțile interesate

1.22. O rețea a agențiilor UE (EUAN – *EU Agencies Network*) a fost înființată de către agenții ca o platformă de cooperare între ele, cu scopul de a le spori vizibilitatea și de a identifica și a promova posibile câștiguri de eficiență și acțiuni cu o valoare adăugată europeană clară. Această rețea permite agențiilor să comunice într-un mod mai coordonat cu părțile interesate și cu publicul larg cu privire la chestiuni de interes comun și oferă un punct central pentru colectarea și diseminarea informațiilor între toate agențiile. De asemenea, rețeaua ajută agențiile să facă schimb de servicii, cunoștințe și expertiză. În 2020, EUAN

⁸ Documentul de analiză nr. 01/2014: „O analiză panoramică a mecanismelor UE în materie de asigurare a răspunderii de gestiune și de audit al finanțelor publice: lacune, suprapuneri și provocări”, punctul 84.

a aprobat a doua sa strategie multianuală (2021-2027)⁹, care integrează direcția politică și strategică a Comisiei Europene în jurul a doi piloni strategici:

- o EUAN ca model de excelență administrativă;
- o EUAN ca partener instituțional consacrat.

1.23. EUAN este prezidată de o agenție diferită în fiecare an, prin rotație, reuniunile plenare coordonate de Oficiul comun de sprijin având loc de două ori pe an. În cadrul EUAN există 10 subrețele tematice (a se vedea [figura 1.9](#)). Acestea pot interacționa și cu alte instituții ale UE, care pot fi ele însele membre ale subrețelelor. Curtea de Conturi Europeană participă activ la unele dintre aceste reuniuni plenare și ale subrețelelor, făcând schimburi de *bune practici* și furnizând informații cu privire la procesele și la rezultatele de audit.

Figura 1.9 – Oficiul comun de sprijin și subrețelele EUAN



Sursa: EUAN.

⁹ 2021-2027 Strategy for the EU Agencies Network, Bruxelles, 9 noiembrie 2020.

Auditul Curții

Curtea emite o declarație de asigurare pentru fiecare agenție

1.24. În conformitate cu prevederile articolului 287 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, Curtea a auditat:

- o conturile tuturor celor 43 de agenții, care cuprind situațiile financiare (și anume bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete și un rezumat al principalelor politici contabile, precum și alte note explicative) și rapoartele privind execuția bugetară (care agregă toate operațiunile bugetare și notele explicative) pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- o legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

1.25. Pe baza rezultatelor auditului pe care l-a desfășurat, Curtea furnizează Parlamentului European și Consiliului sau oricărei alte autorități responsabile de descărcarea de gestiune (a se vedea punctul **1.21**) o declarație de asigurare cu privire la fiabilitatea conturilor fiecărei agenții și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor. Aceste declarații de asigurare sunt completate cu observații importante de audit, după caz.

1.26. De asemenea, Curtea efectuează audituri, publică rapoarte speciale și emite avize pe teme specifice. Unele dintre acestea se referă la agențiile UE. A se vedea **figura 2.6** pentru o listă a rapoartelor speciale ale Curții referitoare la agenții publicate între 1 ianuarie 2022 și 30 iunie 2023.

Abordarea de audit a Curții se bazează pe o evaluare a principalelor riscuri

1.27. Auditul Curții este conceput pentru a aborda principalele riscuri identificate pe baza rezultatelor auditurilor sale din anii anteriori. Pentru exercițiul financiar 2022, auditul a fost efectuat ca răspuns la evaluarea riscurilor efectuată de Curte, prezentată pe scurt în **figura 1.10** de mai jos.

Figura 1.10 – Evaluarea principalelor riscuri



Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

Curtea utilizează activitatea altor auditori

1.28. Acolo unde este cazul, Curtea utilizează activitatea altor auditori în sprijinul activității sale cu privire la agenții. Curtea procedează în acest mod în special în ceea ce privește fiabilitatea conturilor UE. Situațiile financiare ale tuturor agențiilor descentralizate și ale altor organisme – cu excepția OCSP, a EUIPO și a ESA – sunt auditate de firme de audit externe. În conformitate cu standardele de audit, Curtea utilizează rezultatele acestor audituri după ce analizează independența și obiectivitatea auditorilor, precum și competența lor profesională, și după ce verifică sfera și calitatea activității lor. Acestea fiind spuse, toate opiniile de audit din prezentul raport aparțin Curții, care își asumă întreaga responsabilitate pentru ele.

Curtea utilizează proceduri digitale de audit

1.29. În activitatea sa, Curtea utilizează proceduri digitale de audit pentru a efectua teste asupra salariilor (pentru toate agențiile), precum și asupra plăților, a angajamentelor și a conturilor (numai pentru agențiile executive). A se vedea punctele 1.36-1.41 din [raportul pe 2021](#) pentru mai multe detalii cu privire la abordarea Curții în ceea ce privește digitalizarea procedurilor de audit. În prezent, Curtea desfășoară un proiect pentru a explora posibilitatea de a extinde utilizarea procedurilor digitale de audit la domeniul achizițiilor.

Curtea raportează cazurile de suspiciuni de fraudă organismelor competente ale UE, OLAF și EPPO

1.30. Curtea cooperează cu Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) în chestiuni legate de suspiciunile de fraudă și de alte activități ilegale care afectează interesele financiare ale UE, precum și cu EPPO în chestiuni legate de presupuse infracțiuni care aduc atingere intereselor financiare ale UE. Curtea informează OLAF și EPPO cu privire la orice suspiciune care apare în cursul activității sale de audit, chiar dacă auditurile sale nu sunt concepute în mod specific pentru a identifica situații de fraudă.



CURTEA DE
CONTURI
EUROPEANĂ

Capitolul 2

Prezentare generală a rezultatelor auditului

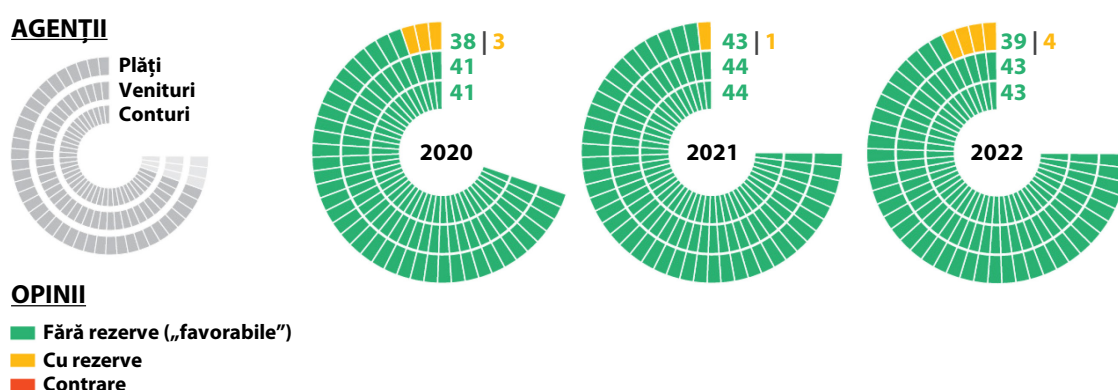
Introducere

2.1. Acest capitol prezintă o imagine de ansamblu a rezultatelor obținute în urma auditurilor anuale desfășurate de Curte cu privire la agenții pentru exercițiul financiar 2022, inclusiv în urma activității referitoare la o temă orizontală privind răspunsul agențiilor la criza climatică și la cea energetică și raportarea lor cu privire la performanța proprie în domeniile climei și energiei, precum și în urma altor activități de audit referitoare la agenții realizate de Curte în cursul aceluiași an. Pe baza activității sale de audit, Curtea sugerează o serie de acțiuni pe care agențiile ar trebui să le întreprindă.

Rezultatele auditurilor anuale desfășurate cu privire la agenții pentru exercițiul financiar 2022 sunt per ansamblu mai puțin pozitive

2.2. În ansamblu, auditul desfășurat de Curte cu privire la conturile anuale ale agențiilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 a avut rezultate mai puțin pozitive decât în anii precedenți (a se vedea *figura 2.1*).

Figura 2.1 – Opiniile anuale de audit exprimate în perioada 2020-2022 cu privire la conturile și la veniturile și plățile agențiilor



Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

Au fost exprimate opinii „favorabile” cu privire la fiabilitatea conturilor pentru toate agențiile

2.3. Pentru exercițiul financiar 2022, Curtea emite opinii de audit fără rezerve („favorabile”) cu privire la conturile tuturor celor 43 de agenții (a se vedea *figura 2.1*).

Paragrafele de „evidențiere a unor aspecte” sunt importante pentru înțelegerea conturilor CINEA, ale EMA, ale EPPO, ale ERA, ale ESMA, ale EUAA, ale Eurojust, ale EUSPA, ale eu-LISA, ale Frontex și ale SRB

2.4. Paragrafele de „evidențiere a unor aspecte” atrag atenția cititorilor asupra unei chestiuni prezentate în conturi care este atât de importantă încât este esențială pentru înțelegerea de către utilizatori a conturilor sau a veniturilor ori plăților subiacente. Pentru exercițiul financiar 2022, Curtea a utilizat paragrafe „de evidențiere a unor aspecte” în

rapoartele sale cu privire la 11 agenții: CINEA, EMA, EPPO, ERA, ESMA, EUAA, Eurojust, EUSPA, eu-LISA, Frontex și SRB.

2.5. În cazul CINEA, al ERA și al Eurojust, conturile acestora includ informații privind implementarea unui nou sistem bugetar, contabil și financiar – SUMMA – ca proiect-pilot pentru Comisia Europeană.

2.6. EMA prezintă informații importante privind obligațiile legate de proprietatea imobiliară și incertitudinile legate de performanța financiară a societății-mamă a sublocatarului ca urmare a deteriorării ratingului de credit al acesteia și a recentei restructurări a datoriilor. EMA ar putea fi considerată răspunzătoare pentru întreaga sumă rămasă de plătit în temeiul obligațiilor contractuale asumate prin contractul de închiriere inițial dacă sublocatarul nu își îndeplinește obligațiile care îi revin. La 31 decembrie 2022, valoarea totală estimată a chiriilor restante, a plăților pentru serviciile aferente și a asigurării proprietarului care trebuie plătite de EMA până la sfârșitul perioadei de închiriere era de 366 de milioane de euro.

2.7. Conturile EPPO includ două prezentări de informații, una referitoare la datele comparative pentru 2021 având în vedere obținerea autonomiei EPPO în iunie 2021, iar cealaltă referitoare la transferul gratuit de active necorporale de la Comisie către EPPO (a se vedea punctele [3.20.5](#) și [3.20.6](#)).

2.8. Conturile ESMA includ o prezentare de informații cu privire la incertitudinea legată de rezultatul unui proces – UniSystems Luxembourg și Unisystems sistimata plioforikis/ESMA – cauza T-750/22 (a se vedea punctul [3.12.5](#)).

2.9. Conturile a două agenții (EUAA și EUSPA) includ prezentări de informații privind impactul pe care războiul de agresiune al Rusiei împotriva Ucrainei îl are asupra activităților acestora (a se vedea punctele [3.13.5](#) și [3.28.5](#)).

2.10. În cazul eu-LISA, conturile includ informații care descriu întârzierile în implementarea Sistemului de intrare/ieșire și impactul aferent asupra activităților eu-LISA.

2.11. Conturile Frontex includ o prezentare de informații referitoare la incapacitatea agenției de a-și valida sistemul contabil pentru al doilea an consecutiv și o alta privind calcularea incorectă a contribuțiilor din partea țărilor asociate spațiului Schengen (a se vedea punctele [3.30.5](#) și [3.30.6](#)).

2.12. Conturile SRB includ o prezentare de informații care descrie căile de atac administrative și procedurile judiciare legate de contribuțiile *ex ante* care opun anumite instituții de credit și autorități naționale de rezoluție și SRB, precum și alte acțiuni în justiție introduse împotriva SRB în fața Tribunalului și a Curții de Justiție a Uniunii Europene (a se vedea punctul [3.38.6](#)).

Au fost exprimate opinii „favorabile” cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor pentru toate agențiile

2.13. Pentru exercițiul financiar 2022, Curtea emite opinii de audit fără rezerve („favorabile”) cu privire la legalitatea și regularitatea veniturilor subiacente conturilor în cazul tuturor agențiilor (a se vedea [figura 2.1](#)).

Paragraful de „evidențiere a unor aspecte” facilitează înțelegerea veniturilor SRB

2.14. Curtea a utilizat în raportul său un paragraf de „evidențiere a unor aspecte” și cu privire la SRB, în legătură cu aspectele descrise la punctul [2.12](#) de mai sus, și anume faptul că o parte din veniturile SRB în legătură cu contribuțiile *ex ante* la Fondul unic de rezoluție sunt în litigiu (a se vedea punctul [3.38.8](#)).

Paragraful privind „alte aspecte” abordează o chestiune de importanță deosebită pentru veniturile SRB

2.15. Regulamentul privind mecanismul unic de rezoluție nu prevede un cadru de control cuprinzător și coerent care să asigure fiabilitatea informațiilor comunicate de bănci către SRB în vederea calculării contribuțiilor *ex ante* la Fondul unic de rezoluție. Cu toate acestea, SRB efectuează verificări analitice și de coerență a informațiilor, precum și unele verificări *ex post* la nivelul băncilor. Mai mult, SRB nu poate comunica detalii cu privire la calculele contribuției ajustate în funcție de risc pentru fiecare bancă, întrucât aceste calcule sunt legate între ele și cuprind informații confidențiale cu privire la alte bănci. Acest lucru riscă să afecteze transparența calculelor efectuate.

2.16. Curtea a observat că, pentru calcularea contribuțiilor din 2022, SRB a organizat o fază de consultare pentru instituțiile respective. În cadrul acestei consultări, SRB a comunicat date care au permis băncilor să simuleze calculul contribuțiilor *ex ante* pentru 2022 și a acoperit impactul ajustărilor asupra datelor prezentate inițial de instituțiile de credit (a se vedea punctul [3.38.9](#)).

Opinii „favorabile” privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor pentru 39 de agenții

2.17. Pentru exercițiul financiar 2022, Curtea a emis opinii de audit fără rezerve („favorabile”) cu privire la legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor anuale în cazul a 39 de agenții (a se vedea [figura 2.1](#)).

2.18. În cazul a patru agenții (CdT, CEPOL, ECDC și eu-LISA), Curtea a emis opinii cu rezerve. Pentru fiecare dintre cele patru agenții, valoarea cheltuielilor afectate depășea pragul de semnificație stabilit pentru acest audit (a se vedea punctele [3.15.6-3.15.7](#), [3.29.7-3.29.15](#), [3.31.6-3.31.9](#) și [3.35.7-3.35.11](#)).

Paragraful de „evidențiere a unor aspecte” facilitează înțelegerea plăților efectuate de ESMA

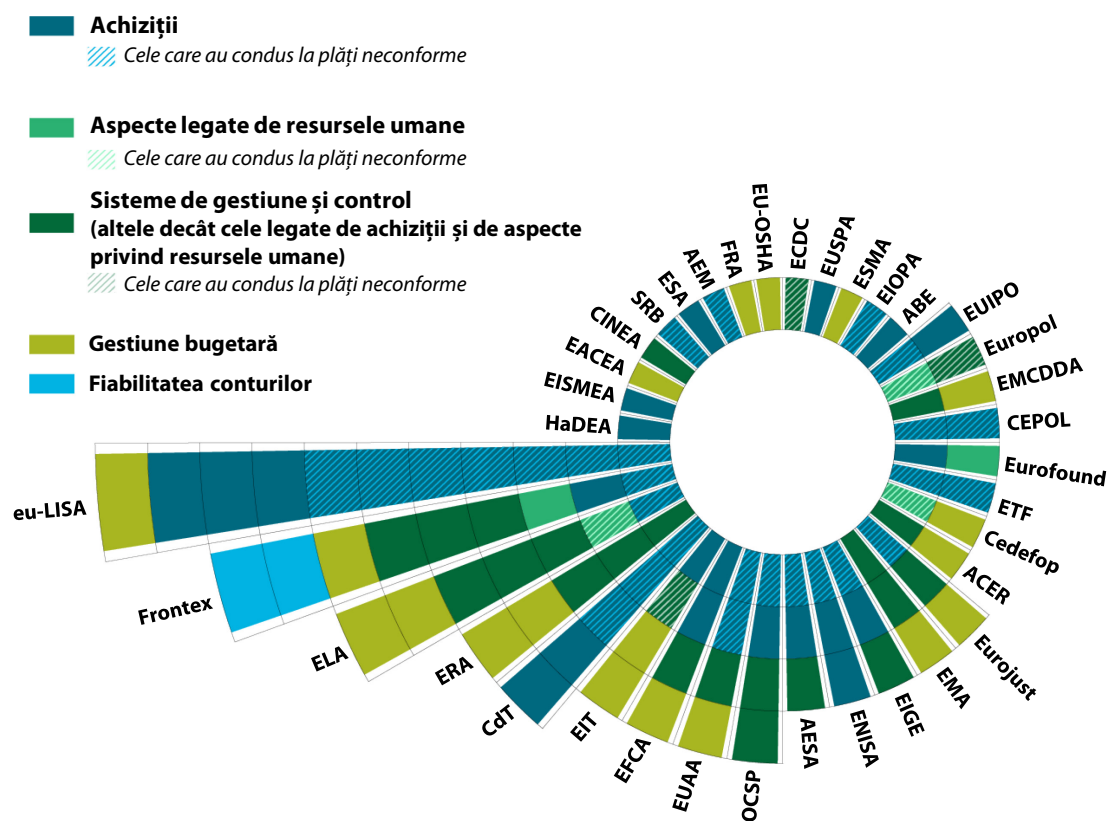
2.19. Evidențierea unor aspecte privind fiabilitatea conturilor ESMA, menționată la punctul [2.8](#). în legătură cu un proces, se aplică integral pentru legalitatea și regularitatea plăților efectuate de ESMA (a se vedea punctul [3.12.8](#)).

Observațiile Curții abordează domenii în care se pot aduce îmbunătățiri în 36 de agenții

2.20. În total, Curtea a formulat 98 de observații cu privire la 36 de agenții pentru a aborda domenii în care sunt necesare îmbunătățiri suplimentare. Aceste cifre includ și observațiile care au servit drept bază pentru opiniile cu rezerve, precum și observația acoperită de paragrafele referitoare la „alte aspecte”. Majoritatea observațiilor se referă la deficiențe în procedurile de achiziții publice, în sistemele de gestiune și de control, în gestiunea bugetară și în fiabilitatea conturilor și la probleme legate de resursele umane. Deficiențele de la nivelul procedurilor de achiziții publice rămân principala sursă de plăți neconforme.

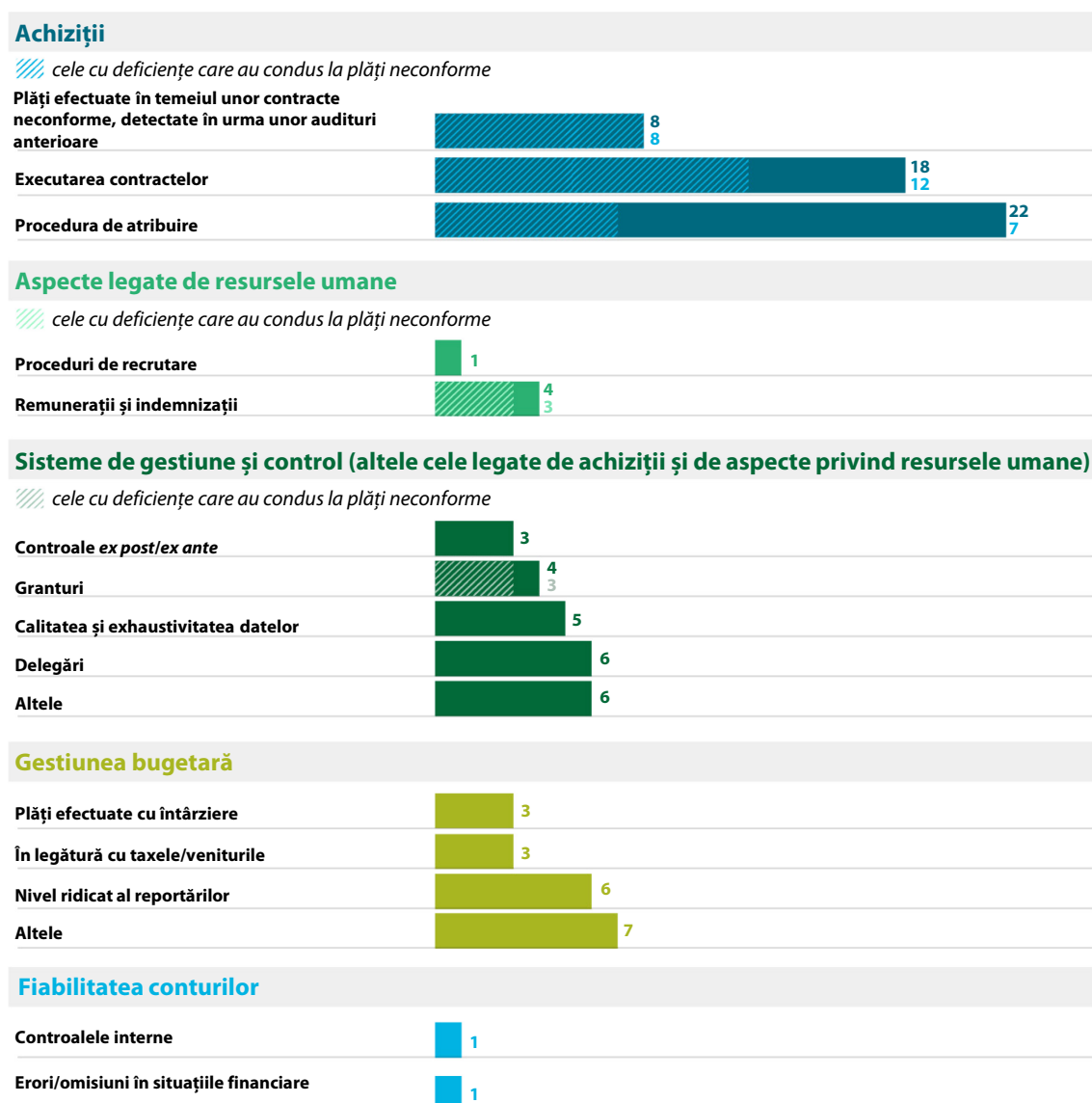
2.21. [Figura 2.2](#) și [figura 2.3](#) prezintă numărul diferitor tipuri de observații formulate pentru fiecare dintre cele 36 de agenții în cadrul raportului.

Figura 2.2 – Numărul de observații per agenție



Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

Figura 2.3 – Numărul de observații în funcție de tipul de deficiențe frecvente



Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

Deficiențele în materie de achiziții publice sunt în creștere și rămân principala sursă de plăți neconforme

2.22. Obiectivul normelor privind achizițiile publice este de a permite entităților contractante să obțină bunurile și serviciile de care au nevoie la cel mai bun preț, asigurând, în același timp, concurența loială între ofertanți și respectarea principiilor transparenței, proporționalității, egalității de tratament și nediscriminării. Curtea a auditat proceduri de achiziții în toate cele 43 de agenții. În cazul a 24 de agenții (CdT, CEPOL, OCSP, AESA, ABE, AEM, EFCA, EIGE, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurofound, Eurojust, EUSPA, Frontex, HaDEA și SRB), Curtea a raportat contracte afectate de diverse

deficiențe în materie de achiziții publice (a se vedea [figura 2.3](#)). **Caseta 2.1** prezintă exemple de nereguli tipice în execuția contractelor de achiziții.

Caseta 2.1

Exemplu de atribuire neconformă și execuție neconformă a contractelor

EUIPO a atribuit un contract în valoare de 5 milioane de euro pentru servicii de agenție de voiaj în urma unei proceduri de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, invocând motive de extremă urgență determinată de evenimente imprevizibile. Contractul a devenit necesar după ce contractanții anteriori au informat EUIPO că au luat decizia de a nu reînnoi contractul existent. În opinia Curții, recurgerea la o astfel de procedură nu se justifică în conformitate cu articolul 11.1 litera (c) din anexa I la Regulamentul financiar, deoarece decizia contractantului de a nu reînnoi un contract în conformitate cu prevederile contractuale stabilite de EUIPO nu poate fi considerată un eveniment imprevizibil care nu este imputabil autorității contractante. De asemenea, Curtea consideră că intervalul de timp dintre data primirii de către EUIPO a informației privind intenția de a nu reînnoi contractul și data atribuirii noului contract era suficient pentru a se fi desfășurat o procedură deschisă accelerată. EUIPO nu a efectuat nicio plată în temeiul acestui contract în 2022 (a se vedea punctul [3.37.8](#)).

Frontex a semnat un contract de servicii pentru examinarea psihologică a noilor agenți recrutați pentru poliția de frontieră și garda de coastă la nivel european, cu o valoare inițială de 79 000 de euro. Intenția era ca acest contract să fie o „soluție de tranziție” între contractul-cadru pentru servicii psihologice care se încheiase în 2021 și un nou contract, pentru care era în curs de pregătire o procedură de achiziție deschisă. Din cauza întârzierilor înregistrate de noua procedură, Frontex a modificat contractul de patru ori, majorându-i valoarea la 502 900 de euro (536 % față de valoarea inițială). Se depășea astfel marja de 50 % pentru creșterea valorii contractului, pe care articolul 172 alineatul (3) litera (a) punctul (iii) din Regulamentul financiar o permite într-o astfel de situație (a se vedea punctul [3.30.11](#)).

2.23. Curtea constată o creștere a numărului de observații privind achizițiile formulate în ultimele trei exerciții financiare (de la 18 în 2020 și 34 în 2021 la 48 în 2022), precum și a numărului de agenții vizate (de la 14 în 2020 și 22 în 2021 la 24 în 2022). După cum se arată în [figura 2.4](#), începând cu exercițiul financiar 2020, Curtea a formulat în fiecare an observații noi legate de achiziții pentru patru agenții (CEPOL, ABE, EIOPA și eu-LISA).

Figura 2.4 – Observațiile formulate de Curte cu privire la deficiențe și nereguli în materie de achiziții publice au devenit mai frecvente în ultimii trei ani

	2020	2021	2022	Numărul total al observațiilor legate de achiziții publice	
CdT		▲⊗⊗	▲⊗⊗→⊗	5	▲⊗ Observație referitoare la exercițiul auditat care afectează plățile
CEPOL	⊗	▲⊗⊗	▲⊗	5	
eu-LISA	▲⊗	▲⊗	▲⊗⊗→⊗	5	
ABE	▲⊗⊗	⊗	⊗	4	⊗ Observație referitoare la exercițiul auditat care nu afectează plățile
EIGE	→⊗	⊗	▲⊗⊗	4	
EUAA	→⊗	→⊗	▲⊗→⊗	4	→⊗ Observații referitoare la exerciții anterioare care afectează plățile
OCSF		▲⊗	⊗→⊗	3	
EIOPA	▲⊗	▲⊗	▲⊗	3	
EMA	▲⊗⊗	⊗		3	
ENISA		⊗	▲⊗⊗	3	
EUIPO	→⊗	→⊗	⊗→⊗	3	
Eurofound	→⊗	→⊗	⊗	3	
Eurojust	▲⊗	→⊗	→⊗	3	
Frontex		⊗	▲⊗⊗	3	
ESMA	⊗	⊗		2	
ACER	→⊗	→⊗		2	
AEM		⊗	→⊗	2	
EISMEA		⊗	⊗	2	
ELA		⊗	▲⊗	2	
AESA			▲⊗⊗	2	
ETF			▲⊗	1	
Oficiul OAREC		⊗		1	
Cedefop	⊗			1	
EFCA			⊗	1	
EIT			⊗	1	
EMSA		⊗		1	
ERCEA	▲⊗			1	
ESA			⊗	1	
EU-OSHA		⊗		1	
EUSPA			⊗	1	
HaDEA			⊗	1	
SRB			▲⊗	1	
Numărul TOTAL de agenții în legătură cu care Curtea a formulat o observație legată de achiziții într-un anumit an	14	22	24		

Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

Acțiunea de întreprins nr. 1

Agențiile vizate de erori în achizițiile publice ar trebui să își îmbunătățească în continuare procedurile în materie, garantând respectarea deplină a normelor aplicabile, pentru a asigura obținerea celui mai bun raport calitate-preț.

În special, atunci când execută contracte-cadru, agențiile ar trebui să utilizeze contracte specifice numai pentru a achiziționa bunuri sau servicii care sunt acoperite de contractul-cadru asociat. De asemenea, agențiile ar trebui să se asigure că respectă condițiile prevăzute de Regulamentul financiar cu privire la modificarea contractelor existente.

Unele sisteme de gestiune și de control sunt afectate de deficiențe

2.24. Agențiile au personalitate juridică proprie și sunt reglementate de dreptul european (a se vedea punctul 1.6). Sistemele de gestiune și de control sunt esențiale pentru a asigura buna funcționare a agențiilor UE și reprezintă o cerință a Regulamentului financiar în sprijinul principiului bunei gestiuni financiare.

2.25. În cazul a 16 agenții (ACER, CINEA, OCSP, AESA, ECDC, EFCA, EIGE, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, EUAA, Eurojust, Europol și Frontex), Curtea raportează deficiențe ale sistemelor de gestiune și de control, altele decât cele privind achizițiile publice și resursele umane. În cazul acestor 16 agenții, observațiile Curții se referă la deficiențe în ceea ce privește calitatea și exhaustivitatea datelor, la execuția cheltuielilor fără delegarea corespunzătoare a competențelor unui ordonator de credite, la absența unor controale *ex post/ex ante* adecvate și la deficiențe în gestionarea granturilor și a angajamentelor. În **figura 2.3** sunt prezentate cele mai frecvente tipuri de deficiențe identificate în materie de control intern. **Caseta 2.2** oferă exemple de astfel de deficiențe în legătură cu granturile.

Caseta 2.2

Exemple de deficiențe ale sistemelor de gestiune și de control în ceea ce privește granturile care conduc la plăți neconforme

ECDC a acordat granturi unor autorități din domeniul sănătății publice din statele membre în vederea îmbunătățirii capacităților naționale și a infrastructurii de laborator necesare pentru identificarea și monitorizarea noilor variante ale virusului SARS-CoV-2 (a se vedea punctul [3.15.7](#)).

Europol a acordat granturi unei forțe de poliție naționale dintr-un stat membru pentru diverse activități de formare a agenților de poliție, inclusiv achiziționarea a cinci ambarcațiuni pentru formarea agenților de poliție și pentru operațiuni de patrulare (a se vedea punctul [3.33.9](#)).

În ambele cazuri, agențiile au inclus în plățile lor către beneficiarii granturilor o rambursare a TVA-ului aferent costurilor declarate. Acest lucru contravine articolului 186 alineatul (4) din Regulamentul financiar, deoarece beneficiarii erau autorități publice angajate în activități de autoritate publică și, prin urmare, nu aveau dreptul la rambursarea TVA-ului. Suma totală neconformă plătită de cele două agenții a fost de 5,3 milioane de euro.

Acțiunea de întreprins nr. 2

Atunci când gestionează granturi, agențiile ar trebui să asigure respectarea normelor aplicabile, în special în ceea ce privește rambursarea TVA-ului către beneficiarii care sunt autorități publice.

În 2022, deficiențele în ceea ce privește aspectele legate de resursele umane au afectat în principal indemnizațiile experților naționali detașați

2.26. În cazul a cinci agenții (Cedefop, ELA, Eurofound, Europol și Frontex), Curtea raportează deficiențe legate de indemnizațiile acordate experților naționali detașați, de granturile pentru stagiul și de procedurile de recrutare. [Figura 2.3](#) prezintă numărul de observații pentru fiecare dintre aceste tipuri de deficiențe.

Deficiențele în materie de gestiune bugetară au condus la un nivel ridicat al reportărilor sau la întâzieri ale plăților

2.27. În cazul a 16 agenții (ACER, Cedefop, EFCA, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, ERA, ESMA, EU-OSHA, Eurojust, EUAA, eu-LISA, FRA, Frontex și EACEA), Curtea raportează deficiențe legate de

diverse aspecte ale gestiunii bugetare, de exemplu reportări excesive de credite, plăți întârziate sau probleme legate de comisioane/venituri. În [figura 2.3](#) sunt prezentate cele mai frecvente tipuri de deficiențe în ceea ce privește gestiunea bugetară. [Caseta 2.3](#) oferă exemple de astfel de deficiențe în legătură cu veniturile.

Caseta 2.3

Exemple de observații privind gestiunea bugetară legate de contribuțiile țărilor terțe

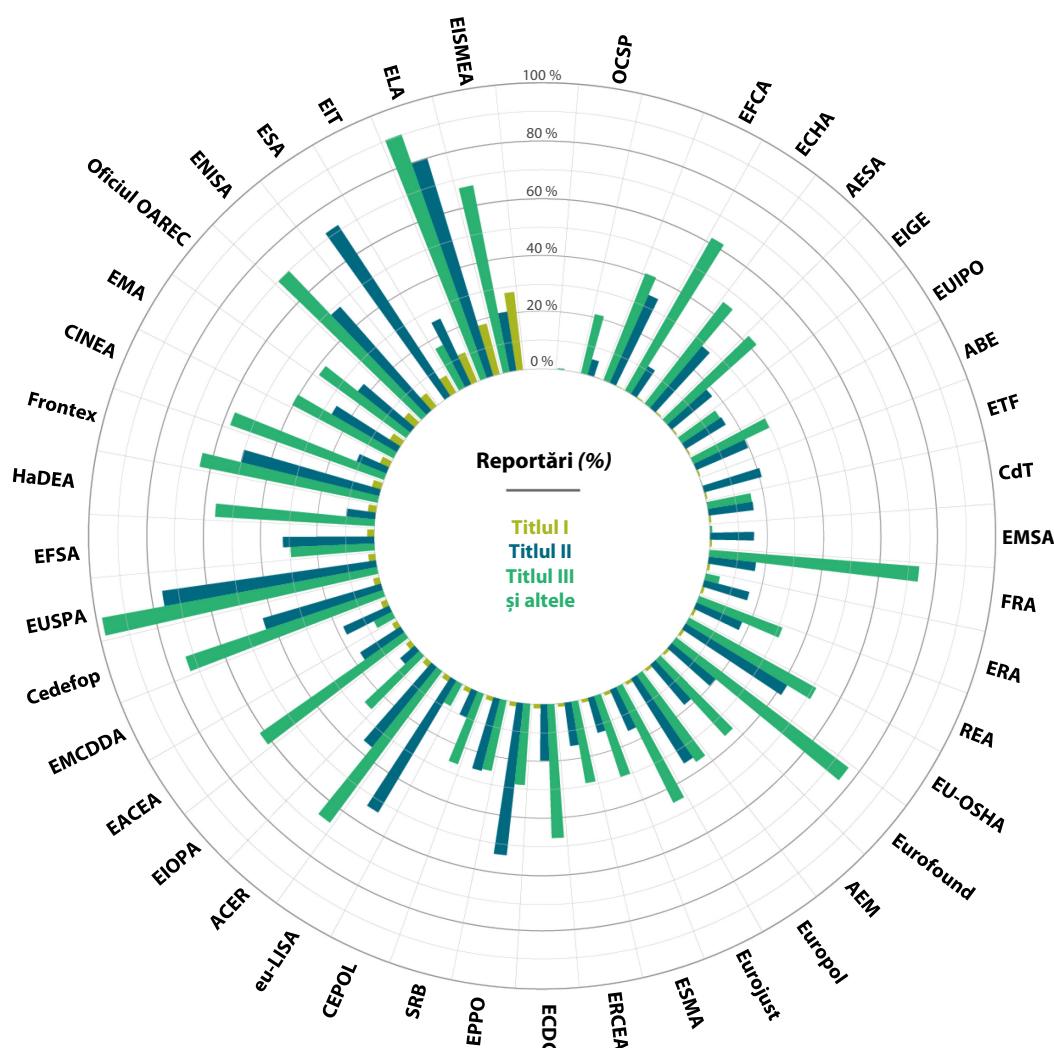
EUAA și Frontex colectează o parte din veniturile lor de la țările asociate spațiului Schengen (Islanda și Liechtenstein, Norvegia și Elveția). Valoarea acestor contribuții ar trebui să reflecte dimensiunea relativă a economiilor țărilor respective raportată la dimensiunea economiei UE. Din cauza temeiului juridic neclar și a practicii consacrate, modul în care sunt calculate aceste contribuții conduce la o valoare cu aproximativ 7 % mai mică decât ar trebui (a se vedea punctele [3.28.12](#), [3.30.6](#) și [3.30.12](#)).

Acțiunea de întreprins nr. 3

EUAA și Frontex ar trebui să colaboreze cu Comisia pentru a clarifica temeiul juridic, dacă este necesar prin renegocierea acordurilor cu țările asociate spațiului Schengen, astfel încât contribuțiile acestora la bugetul EUAA și la bugetul Frontex să reflecte în mod corect dimensiunea economiilor țărilor respective în comparație cu dimensiunea economiei UE.

2.28. Potrivit articolelor 12 și 13 din Regulamentul financiar, creditele bugetare acordate pentru un anumit exercițiu financiar pot fi reportate în exercițiul următor în anumite condiții. [Figura 2.5](#) prezintă nivelul reportărilor, pentru fiecare titlu bugetar, per agenție. Regulamentul financiar nu stabilește plafoane pentru astfel de reportări, iar caracterul multianual al operațiunilor poate explica mai multe dintre ele. Totuși, nivelurile excesive ale reportărilor pot indica întâzieri în punerea în aplicare a programelor de activitate sau a planurilor de achiziții. Alternativ, acestea ar putea indica o problemă structurală, o planificare bugetară deficitară sau chiar o posibilă încălcare a principiului bugetar al anualității. Curtea consideră că nivelurile reportărilor sunt potențial excesive dacă depășesc 10 % pentru costurile cu personalul (titlul I), 20 % pentru cheltuielile administrative (titlul II) și 30 % pentru costurile operaționale (titlul III și altele), în special dacă aceste reportări devin recurente și structurale. Au fost raportate astfel de deficiențe în cazul a șase agenții (ACER, EACEA, EFCA, ELA, eu-LISA și FRA).

Figura 2.5 – Nivelul reportărilor care afectează fiecare titlu bugetar



Sursa: conturile anuale finale ale agențiilor pentru 2022, date compilate de Curtea de Conturi Europeană.

Acțiunea de întreprins nr. 4

Pentru a soluționa problema nivelurilor excesive de reportări, agențiile în cauză ar trebui să continue să își îmbunătățească planificarea bugetară și ciclurile de execuție bugetară.

Agențiile dau curs observațiilor de audit formulate în anii anteriori

2.29. Curtea prezintă informații privind stadiul acțiunilor întreprinse de agenții în urma observațiilor formulate în anii anteriori. Din rândul celor 121 de observații care nu fuseseră abordate până la sfârșitul exercițiului 2021, au fost finalizate acțiuni corective pentru 67 de cazuri. Pentru 23 de agenții (ACER, CdT, Cedefop, CEPOL, OCSP, EACEA, AESA, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, ENISA, EPPO, ERA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, FRA, Frontex și SRB),

Curtea raportează un total de 54 de observații din anii anteriori care erau încă deschise la sfârșitul anului 2022.

2.30. *Caseta 2.4* explică diferitele calificative utilizate în prezentul raport pentru a evalua punerea în aplicare a măsurilor luate în urma observațiilor Curții și oferă exemple de situații tipice în care se atribuie aceste calificative.

Caseta 2.4

Explicații privind calificativele utilizate în prezentul raport pentru a descrie măsurile luate în urma observațiilor Curții

Închisă: Există dovezi că agenția sau o altă entitate în cauză a pus în aplicare acțiuni corective pentru a da curs observației sau observația nu mai este aplicabilă, de exemplu deoarece contractul care a condus la observația respectivă a expirat sau deoarece, din cauza circumstanțelor care s-au schimbat, costul soluționării problemei este mai mare decât beneficiile.

Deschisă: Nu s-au întreprins niciun fel de acțiuni corective sau există unele dovezi că au fost luate măsuri corective, dar procesul nu este încă pe deplin implementat sau finalizat.

Răspunsul agențiilor la criza climatică și la cea energetică și raportarea acestora cu privire la performanța lor în domeniile climei și energiei

2.31. Curtea a completat activitatea sa recurentă de audit privind fiabilitatea conturilor agențiilor și legalitatea și regularitatea veniturilor și plăților acestora cu o analiză a modului în care agențiile au răspuns la criza climatică și la cea energetică și au raportat cu privire la performanța lor în domeniile climei și energiei. Energia și clima sunt două subiecte strâns legate, dat fiind că schimbările climatice sunt cauzate de emisiile de gaze cu efect de seră, generate în mare parte de consumul uman de combustibili fosili. Schimbările climatice nu pot fi atenuate dacă eficiența energetică nu se îmbunătățește radical și dacă combustibilii fosili nu sunt înlocuiți cu surse regenerabile de energie.

2.32. În cadrul examinării agențiilor UE, Curtea a verificat dacă acestea au luat sau au planificat măsuri de îmbunătățire a eficienței lor energetice și de reducere a amprentei lor de carbon (a se vedea punctele [2.34-2.40](#)). Curtea a verificat, de asemenea, dacă agențiile au făcut raportări privind durabilitatea sau au emis declarații de mediu, precum și dacă acestea au introdus [sistemul UE de management de mediu și audit](#) (a se vedea punctele [2.41-2.46](#)).

2.33. [Caseta 2.5](#) oferă informații cu privire la cadrul de la nivelul UE pentru răspunsul la criza climatică și la cea energetică.

Caseta 2.5

Răspunsul UE la criza climatică și la cea energetică

Ca răspuns la **criza energetică** acută provocată de războiul Rusiei împotriva Ucrainei, UE a lansat, în mai 2022, planul **REPowerEU** de economisire a energiei, de creștere a producției din surse regenerabile și de diversificare a aprovizionării cu energie. Comisia a propus măsuri de reducere a consumului de energie în comunicările sale intitulate „**Economii de energie**” și „**Să economisim gaz pentru siguranță la iarnă**” din mai 2022 și, respectiv, iulie 2022. Unul dintre principalele obiective ale UE pentru iarna 2022-2023 a fost reducerea consumului de gaze cu 15 %. Între august 2022 și martie 2023, UE a depășit acest obiectiv, obținând o reducere de 18 %.

Acțiunile în domeniul climei ocupă un loc important pe agenda politică a UE. **Pactul verde european**, lansat în decembrie 2019, a inclus un angajament al UE de a atinge neutralitatea climatică până în 2050, obiectiv consacrat în prezent în **Legea europeană a climei**. În plus, UE lucrează la elaborarea unei legislații pentru punerea în aplicare a pachetului legislativ „**Pregătiți pentru 55**” vizând reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră cu cel puțin 55 % până în 2030 (comparativ cu scenariul de referință din 1990).

Aproape două din trei agenții ale UE au elaborat planuri de îmbunătățire a eficienței energetice și a neutralității climatice a operațiunilor lor

2.34. Astfel cum se arată în **tabelul 2.1**, 27 dintre cele 43 de agenții ale UE (63 %) au elaborat planuri instituționale pentru a răspunde la criza climatică sau la cea energetică prin îmbunătățirea eficienței energetice și a neutralității climatice a operațiunilor lor. Acest lucru este important deoarece agențiile UE joacă un rol semnificativ în diferite domenii de politică și, într-un anumit mod, reprezintă UE în statele membre gazdă. Prin urmare, ele pot da un exemplu și pot deveni modele de urmat pentru administrațiile naționale și întreprinderile din sectorul lor. În plus, luate împreună, agențiile au 15 775 de angajați și gestionează un buget anual de 35,1 miliarde de euro (format din bugetul operațional al agențiilor executive de 19,3 miliarde de euro și din bugetul rămas al agențiilor executive și întregul buget al agențiilor descentralizate și al altor organisme ale UE de 15,8 miliarde de euro).

Tabelul 2.1– Aproape două din trei agenții ale UE au planuri instituționale de îmbunătățire a eficienței energetice și a neutralității climatice a operațiunilor lor

Agenții care au un plan de răspuns la criza climatică sau la cea energetică					
Agenții descentralizate și alte organisme, grupate în funcție de dimensiune					Agenții executive
mici (efectiv mai mic de 200 de persoane)		medii (efectiv cuprins între 201 și 400 de persoane)	mari (efectiv mai mare de 400 de persoane)		
ACER ✓	ELA	CdT ✓	AESA	CINEA ✓	
Oficiul	EMCDDA ✓	ABE ✓	ECHA ✓	EACEA ✓	
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓	
CEPOL	ERA ✓	AEM ✓	EMA ✓	ERCEA ✓	
OCSP ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓	
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓	
EIGE	EU-OSHA ✓	ESMA ✓	Europol ✓		
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex		
EIT ✓	FRA	Eurojust	SRB		
		EUSPA			
10 din 18		6 din 10	5 din 9	6 din 6	

Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza informațiilor și a probelor obținute de la agenții.

2.35. Curtea observă că toate cele șase agenții executive au introdus astfel de planuri, în timp ce 16 dintre cele 37 de agenții descentralizate și alte organisme (43 %) nu au făcut acest lucru. Diferența poate fi explicată prin legătura directă a agențiilor executive cu Comisia, care este mai strânsă decât în cazul agențiilor descentralizate. Altfel spus, agențiile executive sunt mai bine aliniată la orientările Comisiei și la acțiunile acesteia (cum ar fi planul *Greening the Commission*). Curtea observă și că proporția agențiilor descentralizate și a altor organisme care au elaborat astfel de planuri este aproximativ aceeași ca cea pentru agențiile mici, mijlocii și mari, în pofida faptului că agențiile mai mari dispun, în general, de o capacitate administrativă mai mare pentru elaborarea și punerea în aplicare a unor astfel de planuri.

2.36. Pentru 22 dintre cele 27 de agenții cu astfel de planuri (81 %) (a se vedea [tabelul 2.2](#)), documentele respective includeau obiective cuantificate pentru reducerea amprentei de carbon a agențiilor, inclusiv obiective privind emisiile lor de gaze cu efect de seră, consumul de energie electrică și de gaze și/sau încălzirea.

Tabelul 2.2 – Majoritatea agențiilor cu planuri de răspuns la criza climatică și la cea energetică dispun de obiective instituționale cuantificate

Agenții care dispuneau de obiective cuantificate pentru emisiile de gaze cu efect de seră, consumul de energie electrică și de gaze și încălzire				
Agenții descentralizate și alte organisme, grupate în funcție de dimensiune				Agenții executive
mici (efectiv mai mic de 200 de persoane)		medii (efectiv cuprins între 201 și 400 de persoane)	mari (efectiv mai mare de 400 de persoane)	
ACER	ELA	CdT	AESA	CINEA ✓
Oficiul	EMCDDA ✓	ABE ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop ✓	ENISA	ECDC	EFSA	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	AEM ✓	EMA ✓	ERCEA ✓
OCSP ✓	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT ✓	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
7 din 18		5 din 10	4 din 9	6 din 6

Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza informațiilor și a probelor obținute de la agenții.

Acțiunea de întreprins nr. 5

Toate agențiile UE ar trebui să elaboreze planuri instituționale actualizate pentru a-și îmbunătăți neutralitatea climatică și eficiența energetică. Pentru a spori transparența și răspunderea, astfel de planuri ar trebui să aibă valori de referință și obiective clar definite și cuantificate, de exemplu pentru reducerea amprentei de carbon și a consumului de energie.

2.37. În cursul anului 2022, agențiile s-au confruntat cu o creștere rapidă a costului energiei și cu necesitatea de a reduce consumul de gaze și electricitate pentru a menține cheltuielile aferente în limitele bugetare, dar și pentru a contribui la efortul colectiv al UE de a reduce riscul de penurie de energie în timpul iernii. **Caseta 2.6** oferă exemple de măsuri concrete de economisire a energiei luate de unele agenții în 2022, ca răspuns la crizele energetice acute provocate de războiul de agresiune al Rusiei împotriva Ucrainei.

Caseta 2.6

Exemple de măsuri luate de agențiile UE pentru a reduce consumul de energie în iarna 2022-2023

Cele șase agenții executive (EACEA, EISMEA, ERCEA, HaDEA, REA și, parțial, CINEA) își au toate sediul în cele două clădiri „Covent Garden” din Bruxelles, gestionate de Oficiul pentru Infrastructură și Logistică al Comisiei din Bruxelles. Pentru perioada cuprinsă între august 2022 și martie 2023, Comisia și-a propus să scadă consumul de energie (inclusiv electricitate și gaz) în birourile sale din Bruxelles (inclusiv în cele două clădiri „Covent Garden”) cu cel puțin 15 % față de consumul mediu din aceeași perioadă din ultimii cinci ani. Economii urmau să fie obținute printr-o combinație de măsuri, cum ar fi scăderea temperaturii în birouri și instalarea iluminatului cu LED. Per ansamblu, Comisia și-a depășit obiectivul, reușind să își scadă cu 17 % consumul de energie. La rândul lor, agențiile executive au obținut o reducere cu 26,6 % a consumului în birourile lor din clădirile „Covent Garden”.

ABE s-a angajat să reducă consumul de energie cu 10 % în 2022 (comparativ cu 2019). Pentru a atinge acest obiectiv, ABE a introdus măsuri precum: orare de încălzire variabile și scăderea temperaturilor setate pe termostate, aprovizionarea numai din surse regenerabile de energie, monitorizarea zilnică a contoarelor pentru evaluarea măsurilor luate și o campanie de sensibilizare în rândul personalului său în legătură cu economiile de energie. Până la sfârșitul anului 2022 (comparativ cu 2019), se obținuse o reducere a consumului de energie de 16,4 %.

2.38. Măsurile de economisire a energiei descrise mai sus veneau adesea în completarea unor planuri anterioare, elaborate ca o contribuție a agențiilor la acțiunile din domeniul climei. **Caseta 2.7** prezintă exemple de măsuri luate de agenții ca parte a unor astfel de planuri. Din cauza legăturii strânse dintre energie și climă, aceste planuri includeau adesea măsuri similare celor prezentate în **caseta 2.6** și, de multe ori, vizau îmbunătățirea eficienței energetice și reducerea consumului de energie, însă, în numeroase cazuri, sfera lor era mai largă – reducerea amprentei de carbon a agenției – iar orizontul de timp vizat se întindea dincolo de iarna 2022-2023.

Caseta 2.7

Exemple de măsuri luate de agenții pentru a contribui la acțiunile din domeniul climei prin reducerea amprentei lor de carbon

ACER a publicat un [plan de acțiune privind înverzirea pentru perioada 2021-2022](#), care urmărește reducerea amprentei de carbon a agenției prin acțiuni grupate în șase rubrici tematice, inspirate de [studiul de fezabilitate al Comisiei privind realizarea neutralității climatice până în 2030](#). Planul ACER era structurat în câteva domenii principale, cum ar fi: proiectarea unor clădiri și a unor spații de lucru durabile, optimizarea consumului și a sistemelor de energie și reducerea emisiilor de gaze cu efect de seră generate de navetă și de achiziții. Planul includea măsuri precum instalarea de senzori pentru a declanșa pornirea și oprirea luminilor și soluții similare de automatizare care vizează economisirea energiei. Curtea observă că Planul de acțiune pentru înverzire al ACER, deși cuprinzător, nu includea obiective cuantificate.

EMA și-a aliniat obiectivele climatice pe termen lung la obiectivul [Legii europene a climei](#) de reducere netă cu 55 % a emisiilor de gaze cu efect de seră până în 2030 (comparativ cu nivelurile din 1990) și de realizare a neutralității climatice până în 2050. În ceea ce privește consumul de energie și apă, EMA a transpus aceste obiective într-o reducere cu 15 % pe metru pătrat de spațiu de birouri, care trebuia obținută între 2012 și 2021. Obiectivul de reducere lua în considerare dezvoltarea EMA în perioada respectivă, precum și faptul că aceasta s-a mutat într-o clădire mai mare, dar mai eficientă din punct de vedere energetic, ca urmare a schimbării sediului său de la Londra la Amsterdam. Obiectivul a fost depășit atât pentru energie, cât și pentru apă: EMA a obținut o reducere cu 45 % a consumului de energie și cu 63 % a consumului de apă pe metru pătrat. Acest lucru a fost posibil deoarece noua clădire a EMA are un rating energetic A++. Reducerea totală a consumului între 2012 și 2021 calculată pentru întreaga clădire (și nu pe metru pătrat) a fost mai mică: 9 % pentru energie și 39 % pentru apă.

Ca parte a strategiei sale de management de mediu, **OCSP** a stabilit o serie de obiective cuantificate, inclusiv o reducere anuală cu 10 % a consumului de energie electrică și termică între 2019 și 2021, care urmau să fie atinse prin măsuri precum instalarea de senzori de lumină și optimizarea sistemelor de iluminat cu LED și a echipamentelor electrice existente. În plus, obiective anuale similare de reducere au fost stabilite pentru consumul de hârtie (10 %) și pentru generarea de deșeuri (5 %).

2.39. Un subset specific de inițiative luate de multe agenții pentru a-și reduce amprenta de carbon se referă la deplasările în interes de serviciu ale personalului lor. Printre măsurile tipice se numără:

- posibilitatea participării online la diverse evenimente (reuniuni, conferințe, ateliere, formare) ca opțiune implicită. Participarea la fața locului este permisă numai în cazul în care prezența fizică este esențială;
- în cazul în care deplasarea este inevitabilă, limitarea la minimum a numărului de participanți care călătoresc, de exemplu prin trimiterea la fața locului doar a vorbitorilor la conferință și prin participarea online a celorlalte persoane;

- o luarea în considerare a emisiilor de gaze cu efect de seră atunci când se selectează opțiunile de călătorie, acordându-se prioritate celor cu o amprentă de carbon mai scăzută, de exemplu favorizând călătoriile cu trenul în detrimentul zborurilor și legăturile directe față de cele indirecte.

2.40. Astfel cum s-a explicat la punctele **1.8-1.10**, agențiile UE joacă un rol important în punerea în aplicare a politicilor UE. Prin urmare, pe lângă diferitele măsuri care vizează îmbunătățirea propriilor performanțe în materie de climă și energie, în domeniile lor de competență respective, acestea pot contribui, de asemenea, la răspunsul adus de UE în ansamblul său la criza climatică și la cea energetică, astfel cum se ilustrează în exemplele din **caseta 2.8**.

Caseta 2.8

Exemple de contribuție a agențiilor UE la răspunsul adus de UE la criza climatică și la cea energetică

EMSA s-a implicat activ în mai multe inițiative legate de **Pactul verde european**, în principal furnizând Comisiei și statelor membre sprijin și date. Această agenție a contribuit la pregătirea diferitelor componente ale pachetului „**Pregătiți pentru 55**”, în special **inițiativa FuelEU în domeniul maritim** și **propunerea legislativă** care vizează extinderea la transportul maritim a sistemului UE de comercializare a certificatelor de emisii.

ERA a condus mai multe inițiative, luate la nivelul UE, menite să stimuleze traficul feroviar (atât de călători, cât și de marfă), inclusiv măsuri pentru o mai bună gestionare și coordonare a traficului feroviar internațional sau dezvoltarea de noi tehnologii, cum ar fi automatizarea trenurilor. Aceste inițiative contribuie la **Pactul verde european**, care cere o reducere cu 90 % a emisiilor de gaze cu efect de seră generate de transporturi până în 2050, parțial prin dublarea traficului feroviar de mare viteză până în 2030 (și triplarea acestuia până în 2050) și prin creșterea traficului feroviar de marfă cu cel puțin 50 % până în 2030 (și dublarea acestuia până în 2050).

ESMA asistă Comisia în monitorizarea punerii în aplicare a **mecanismului de corecție a pieței**. Acesta a fost introdus în urma declanșării războiului purtat de Rusia împotriva Ucrainei pentru a proteja cetățenii și economia UE de prețurile ridicate ale gazelor. ESMA a publicat un **raport** care evaluează efectele mecanismului de corecție a pieței asupra piețelor instrumentelor financiare derivate pe gaze și a instituit un proces de monitorizare continuă a indicatorilor relevanți.

Majoritatea agențiilor utilizează o formă de raportare sau alta cu privire la performanța lor în domeniile climei și energiei

2.41. Clima și energia sunt două subiecte strâns legate de conceptul mai larg al durabilității, care acoperă aspectele sociale, economice și de mediu ale activităților umane. În temeiul **Directivei privind prezentarea de informații nefinanciare**, UE solicită întreprinderilor

mari să publice informații privind aspectele de mediu, sociale și de guvernanță. Începând cu exercițiul financiar 2024, aceste cerințe de raportare vor fi consolidate în temeiul noii [Directive privind raportarea de către întreprinderi de informații privind durabilitatea](#), ceea ce va conduce la o formă mai reglementată de raportare în materie (a se vedea [caseta 2.9](#)). Acest lucru contrastează cu faptul că, în prezent, nu există nicio cerință ca administrațiile publice, inclusiv instituțiile și organismele UE, să emită rapoarte privind durabilitatea.

Caseta 2.9

Raportarea privind durabilitatea și principalele cadre de raportare

Raportarea cu privire la durabilitate reprezintă practica de măsurare și de comunicare a performanței organizaționale în vederea atingerii obiectivului de dezvoltare durabilă, această practică acoperind totodată răspunderea pentru performanța respectivă în fața părților interesate interne și externe. Aceasta presupune raportarea cu privire la modul în care o organizație ține seama de aspectele legate de durabilitate în cadrul operațiunilor sale și de impactul său social, economic și de mediu. Raportarea cu privire la durabilitate este un instrument atât de management, cât și de dare de seamă.

Două cadre importante în materie sunt:

- [standardele Inițiativei de raportare globală](#) (GRI – *Global Reporting Initiative*), un set de orientări pentru raportarea privind durabilitatea, care oferă un cadru pe baza căruia organizațiile își prezintă performanța economică, socială, de mediu și de guvernanță. Aceste standarde ajută organizațiile să înțeleagă și să comunice unei game largi de părți interesate care este impactul lor din perspectiva durabilității;
- [Standardele europene de raportare privind durabilitatea](#) definesc cerințele pentru raportarea detaliată de către întreprinderi cu privire la o gamă largă de aspecte de mediu, sociale și de guvernanță pentru întreprinderile care intră sub incidența [Directivei privind raportarea de către întreprinderi de informații privind durabilitatea](#).

2.42. Instituțiile și organismele UE nu au obligația de a emite rapoarte privind durabilitatea, dar pot face acest lucru în mod voluntar. Atunci când, în cadrul unei [analize din 2019](#), Curtea a examinat raportarea privind durabilitatea realizată de agențiile UE, ea a constatat că EUIPO a fost singura agenție care a emis un raport în materie și că acesta urma standardele GRI. În 2022, Curtea a constatat că acest lucru nu s-a schimbat: EUIPO rămânea singura agenție a UE care publica un raport privind durabilitatea. Trebuie precizat că acest raport, care, în trecut, era un document separat, face parte în prezent din [raportul anual de activitate consolidat](#) al EUIPO (a se vedea pagina 50). Curtea a constatat, de asemenea, că trei alte agenții (Cedefop, EIT și Eurofound) intenționau să înceapă să publice din 2024 un raport privind durabilitatea. În plus, Rețeaua agențiilor UE a înființat un grup de lucru pentru a promova introducerea raportării privind durabilitatea și schimbul de bune practici în acest domeniu.

2.43. Chiar dacă implementarea unei raportări complete privind durabilitatea rămâne foarte limitată în rândul agențiilor UE, multe dintre acestea utilizează o formă sau alta de raportare în materie de mediu, cum ar fi raportarea privind amprenta de carbon sau o raportare de mediu integrată în rapoartele lor anuale de activitate. Mai concret, 19 dintre cele 43 de agenții ale UE (44 %) emit o declarație anuală de mediu (a se vedea [tabelul 2.3](#)), adică un document care detaliază principalele date de mediu, cum ar fi politica de mediu și mecanismele de guvernanță în domeniu ale agenției, precum și impactul asupra mediului și obiectivele în materie.

Tabelul 2.3 – Cel puțin jumătate dintre agențiile UE emit o declarație de mediu

Agenții cu declarații de mediu				
Agenții descentralizate și alte organisme, grupate în funcție de dimensiune				Agenții executive
mici (efectiv mai mic de 200 de persoane)		medii (efectiv cuprins între 201 și 400 de persoane)	mari (efectiv mai mare de 400 de persoane)	
ACER	ELA	CdT	AESA	CINEA ✓
Oficiul	EMCDDA ✓	ABE ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	AEM ✓	EMA	ERCEA ✓
OCSP	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA ✓	Frontex	
EIT	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
4 din 18		5 din 10	4 din 9	6 din 6

Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza informațiilor și a probelor obținute de la agenții.

2.44. Toate agențiile executive sunt acoperite de declarația de mediu a Comisiei. Pe lângă aceasta, 9 dintre cele 19 agenții descentralizate și alte organisme mijlocii și mari (47 %) emit o declarație de mediu. În schimb, 14 dintre cele 18 agenții mici ale UE (78 %) nu prezintă o astfel de declarație, ceea ce se poate explica prin capacitatea lor administrativă mai redusă de a desfășura astfel de activități de raportare.

2.45. Elaborarea de declarații de mediu este strâns legată de adoptarea [sistemului UE de management de mediu și audit \(EMAS\)](#), un instrument de gestionare elaborat de Comisia Europeană pentru a permite organizațiilor să evalueze, să raporteze și să își îmbunătățească performanța de mediu. Această legătură se explică prin faptul că publicarea principalelor date de mediu, de exemplu sub forma unei declarații de mediu, reprezintă una dintre cerințele de bază ale EMAS (a se vedea [caseta 2.10](#)).

Caseta 2.10

Cerințele de bază ale EMAS

- Respectarea întregii legislații de mediu, controlată de un verficator și de o autoritate publică.
- Îmbunătățirea continuă a performanței de mediu.
- Verificarea performanței de către un verficator instruit în mod special.
- Publicarea principalelor date de mediu într-un raport anual.

2.46. În total, 17 dintre cele 43 de agenții ale UE (40 %) au implementat deja EMAS (a se vedea [tabelul 2.4](#)). La fel ca în cazul declarațiilor de mediu (a se vedea [tabelul 2.3](#) și punctul [2.44](#)), toate agențiile executive au fost incluse în înregistrarea EMAS a Comisiei, iar proporția agențiilor descentralizate mijlocii și mari care au implementat EMAS (8 din 19 sau 42 %) este semnificativ mai mare decât cea a agențiilor mici (3 din 18 sau 17 %). Această diferență poate fi explicată prin capacitatea mai scăzută a entităților mai mici de a respecta cerințele EMAS.

Tabelul 2.4 – Două din cinci agenții ale UE au implementat EMAS

Agenții care au implementat EMAS				
Agenții descentralizate și alte organisme, grupate în funcție de dimensiune				Agenții executive
mici (efectiv mai mic de 200 de persoane)		medii (efectiv cuprins între 201 și 400 de persoane)	mari (efectiv mai mare de 400 de persoane)	
ACER	ELA	CdT	AESA	CINEA ✓
Oficiul	EMCDDA	ABE ✓	ECHA ✓	EACEA ✓
Cedefop	ENISA	ECDC	EFSA ✓	EISMEA ✓
CEPOL	ERA	AEM ✓	EMA	ERCEA ✓
OCSP	ESA	EMSA ✓	EUAA	HaDEA ✓
EFCA	ETF ✓	EPPO	EUIPO ✓	REA ✓
EIGE	EU-OSHA	ESMA ✓	Europol ✓	
EIOPA ✓	Eurofound ✓	eu-LISA	Frontex	
EIT	FRA	Eurojust	SRB	
		EUSPA		
3 din 18		4 din 10	4 din 9	6 din 6

Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza informațiilor și a probelor obținute de la agenții.

Ațiunea de întreprins nr. 6

Toate agențiile UE ar trebui să raporteze cu privire la performanța lor în materie de climă, energie și mediu, de exemplu prin emiterea de rapoarte privind durabilitatea sau de declarații de mediu.

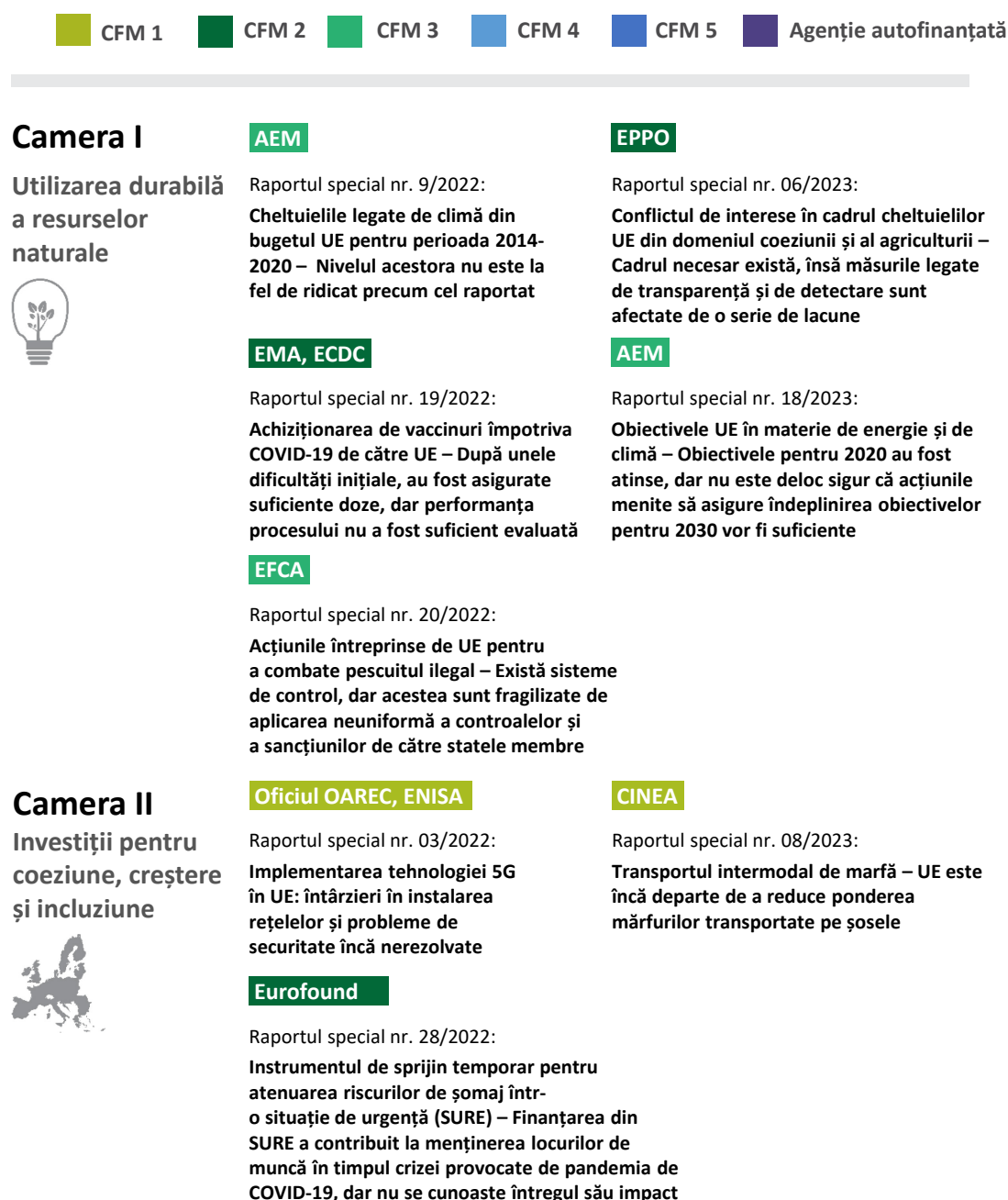
În plus, acestea ar trebui să implementeze EMAS.

Rețeaua agențiilor Uniunii Europene ar trebui să joace un rol important în promovarea implementării EMAS și a raportării privind durabilitatea sau mediul, prin emiterea de orientări și prin facilitarea schimbului de experiență și de bune practici.

Alte rapoarte referitoare la agenții publicate de Curte

2.47. În afară de rapoartele de audit consacrate în mod specific agențiilor, Curtea a publicat în cursul anului 2022 și în prima jumătate a anului 2023 mai multe rapoarte speciale cu privire la punerea în aplicare a unor politici ale UE care făceau trimitere la o serie de agenții. **Figura 2.6** conține o listă a acestor rapoarte speciale.

Figura 2.6 – Rapoarte speciale ale Curții de Conturi Europene care se referă la agenții, publicate în 2022 și în prima jumătate a anului 2023



Camera III

Acțiuni externe, securitate și justiție



ENISA

Raportul special nr. 05/2022:
Securitatea cibernetică a instituțiilor, organelor și agențiilor UE – Per ansamblu, nivelul de pregătire nu este proporțional cu amenințările

ECDC EUSPA

Raportul special nr. 13/2022:
Libera circulație în UE în timpul pandemiei de COVID-19 – O supraveghere limitată a controalelor la frontierele interne și acțiuni necoordonate ale statelor membre

ECDC, EMA AESA

Raportul special nr. 01/2023:
Instrumente de facilitare a călătoriilor în interiorul UE în timpul pandemiei de COVID-19 – Inițiative relevante, cu impact variind de la succes la utilizare limitată

Camera IV

Reglementarea piețelor și economia competitivă



ESMA, EIOPA, ABE

Raportul special nr. 04/2022:
Fondurile de investiții: acțiunile UE nu au creat încă o adevărată piață unică în beneficiul investitorilor

EUIPO

Raportul special nr. 06/2022:
Drepturile de proprietate intelectuală în UE – O protecție cu lacune

EISMEA

Raportul special nr. 07/2022:
Instrumente pentru internaționalizarea IMM-urilor – Un număr mare de acțiuni de sprijin, care nu sunt însă pe deplin coerente și coordonate

REA

Raportul special nr. 15/2022:
Măsurile de extindere a participării la programul Orizont 2020 au fost bine proiectate, dar apariția unei schimbări durabile la acest nivel va depinde în mare parte de eforturile autorităților naționale

ECDC

Raportul special nr. 26/2022:
Statisticile europene – Calitatea lor mai poate fi îmbunătățită

ACER

Raportul special nr. 03/2023:
Integrarea pieței interne a energiei electrice – Arhitectura juridică complexă, întârzierile, deficiențele în guvernare și supravegherea incompletă a pieței împiedică realizarea pe deplin a acestui obiectiv ambițios

ABE

Raportul special nr. 12/2023:
Supravegherea în UE a riscului de credit al băncilor – BCE și-a intensificat eforturile, dar trebuie să se facă mai mult pentru a avea o mai bună garanție că riscul de credit este gestionat și acoperit în mod corespunzător

CFM 1 CFM 2 CFM 3 CFM 4 CFM 5 Agenție autofinanțată

Camera V

Finanțarea și
administrarea
Uniunii



REA

Raportul special nr. 11/2022:
**Protejarea bugetului UE –
Includerea pe o listă neagră
trebuie să fie mai bine utilizată**

EISMEA

Raportul special nr. 17/2022:
**Consultanți externi la Comisia
Europeană – Există loc de
îmbunătățiri**

Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

Răspunsurile Rețelei agențiilor UE

1.21. EUIPO: EUIPO ar dori să sublinieze decizia legiuitorilor, care a fost confirmată la ultima reformă legislativă. Conform articolului 176 alineatul (2) din Regulamentul (UE) 2017/1001 al Parlamentului European și al Consiliului din 14 iunie 2017 privind marca Uniunii Europene, „Comitetul bugetar îi dă descărcarea directorului executiv în ceea ce privește executarea bugetului”. Această descărcare se bazează în mare măsură pe rapoartele publicate de Curte.

SRB: SRB dorește să atragă atenția asupra faptului că este, de asemenea, o agenție care se autofinanțează integral. Bugetul și schema de personal a SRB sunt aprobate în sesiune plenară, la propunerea președintelui, conform articolului 61 din Regulamentul (UE) nr. 806/2014.

1.18. CdT: Centrul face trimitere la răspunsurile sale de la punctele 3.35.7-3.35.9.

2.20, 2.23, 2.25, 2.26, 2.29 EUAN: EUAN ia notă de observațiile preliminare ale Curții, în special în ceea ce privește gestionarea achizițiilor publice, procedurile de recrutare și gestiunea bugetară. Membrii EUAN se angajează să-și îmbunătățească în permanență politicile și procedurile. Rețeaua dorește să menționeze că observațiile preliminare cu privire la cazurile individuale diferă de la o agenție la alta și, prin urmare, ar dori să facă trimitere la răspunsurile individuale ale agențiilor la declarațiile de asigurare.

2.22. CdT: Centrul face trimitere la răspunsurile sale la punctele 3.35.12 și 3.35.13.

Caseta 2.2. Europol: Europol face trimitere la răspunsul său la punctul 3.33.9.

ECDC: Pe baza analizei ECDC, TVA-ul este o cheltuială eligibilă deoarece beneficiarii nu acționau în calitate de autorități publice când au desfășurat activitățile eligibile din cadrul grantului. ECDC face trimitere la răspunsul său detaliat de la punctul 3.15.7.

2.26. Europol: Europol face trimitere la răspunsul său la punctul 3.33.8.

Cedefop: Cedefop face trimitere la răspunsul său la punctul 3.14.8.

2.27. ERA: ERA face trimitere la răspunsul său la punctele 3.11.12 și 3.11.13.

2.28. EUAN: Utilizarea reportărilor este definită în Regulamentul financiar. În anumite cazuri, acestea sunt parțial sau integral justificate de natura multianuală a programelor operaționale ale agențiilor. După cum a subliniat Curtea, în Regulamentul financiar nu există plafoane predefinite care să determine ce anume se consideră „nivel excesiv” de reportări. Pentru puținele cazuri de agenții cu reportări mari repetate, rețeaua subliniază că rata de execuție este, în general, mare.

Tabelul 2.1. ECDC: ECDC își propune să fie înregistrat în EMAS în 2023 și prevede un proiect de compensare a emisiilor de CO₂ (începând din T1 2024) care include măsuri privind calcularea impactului emisiilor de CO₂ și reducerea sa la minimum. Obiectivele specifice vor face parte din procesul de implementare a EMAS, începând din 2024.

Tabelul 2.2. ECDC: ECDC se află în etapele finale ale certificării EMAS și din 2024 va elabora un obiectiv instituțional ca parte a implementării EMAS.

2.46. EUAN: În Programul de activitate pentru 2023 al EUAN, rețeaua și-a stabilit obiectivul de a-și aprofunda cunoștințele de specialitate în domeniul sustenabilității și ecologizării.

Printre activitățile identificate pe termen scurt și mediu se numără eforturile de stabilire a unei linii comune de raportare cu privire la sustenabilitate și sprijinirea inițiativelor pentru introducerea unor politici de sustenabilitate și de ecologizare în agenții și întreprinderi comune.

În conformitate cu acțiunile propuse de Curte, rețeaua se implică activ în sprijinirea membrilor săi în vederea obținerii certificării EMAS, prin elaborarea de ghiduri și documente specifice agenției și prin schimb de bune practici.



CURTEA DE
CONTURI
EUROPEANĂ

Capitolul 3

Declarațiile de asigurare

și alte rezultate de audit specifice agențiilor

3.1. Informații în sprijinul declarațiilor de asigurare

Baza pentru opinii

3.1.1. Auditul Curții a fost efectuat în conformitate cu standardele internaționale de audit (ISA) și codul etic formulate de Federația Internațională a Contabililor (IFAC) și cu standardele internaționale ale instituțiilor supreme de audit (ISSAI) formulate de INTOSAI.

Responsabilitățile care revin Curții în temeiul acestor standarde sunt descrise mai detaliat în secțiunea intitulată „Responsabilitățile auditorului” din prezentul raport. Curtea a respectat cerințele de independență și a îndeplinit obligațiile etice care îi revin în conformitate cu Codul etic pentru profesioniștii contabili al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili. Curtea consideră că probele de audit pe care le-a obținut sunt suficiente și adecvate pentru a sta la baza opiniei sale.

Abordarea de audit

3.1.2. Abordarea de audit adoptată de Curte cuprinde proceduri analitice de audit, teste directe efectuate pe operațiuni și o evaluare a componentelor-cheie din cadrul sistemelor de supraveghere și de control ale unei agenții. Toate acestea sunt completate cu probe rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea entităților auditate.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea

3.1.3. În conformitate cu articolele 310-325 TFUE și cu regulamentele financiare ale agențiilor, conducerea fiecărei agenții este responsabilă de întocmirea și de prezentarea conturilor acesteia pe baza standardelor de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional, precum și de legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor. Această responsabilitate include conceperea, implementarea și menținerea controalelor interne necesare pentru întocmirea și pentru prezentarea unor situații financiare care să nu fie afectate de denaturări semnificative, fie rezultate din acte de fraudă, fie rezultate din erori. Conducerea are de asemenea responsabilitatea de a se asigura că activitățile, operațiunile financiare și informațiile reflectate în situațiile financiare respectă dispozițiile oficiale care reglementează aceste situații. Responsabilitatea finală pentru legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor fiecăreia dintre agenții aparține conducerii acesteia.

3.1.4. În procesul de întocmire a conturilor, conducerea este responsabilă de evaluarea capacității agenției respective de a-și continua activitatea. Ea trebuie să prezinte, după caz, orice aspect care afectează continuitatea activității agenției și să utilizeze principiul contabil al continuității activității, cu excepția cazului în care intenționează fie să lichideze entitatea, fie să oprească operațiunile sau nu are nicio altă soluție realistă decât aceea de a face acest lucru.

3.1.5. Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al agențiilor.

Responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente

3.1.6. Curtea are două obiective. Primul constă în obținerea unei asigurări rezonabile cu privire la prezența sau la absența unor denaturări semnificative în conturile agențiilor și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente. Al doilea obiectiv al Curții este de a furniza Parlamentului European și Consiliului sau altei autorități responsabile de descărcarea de gestiune, pe baza activității sale de audit, declarații de asigurare cu privire la fiabilitatea conturilor agențiilor și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor. O asigurare rezonabilă reprezintă un nivel de asigurare ridicat, dar nu este o garanție a faptului că auditul va detecta întotdeauna toate cazurile de denaturări sau de neconformități semnificative care pot exista. Acestea pot apărea ca rezultat fie al unei fraude, fie al unei erori și sunt considerate a fi semnificative dacă se estimează, în mod rezonabil, că ele ar putea influența, în mod individual sau luate împreună, deciziile economice luate de utilizatori pe baza acestor conturi.

3.1.7. În ceea ce privește veniturile, Curtea verifică subvențiile primite de la Comisie sau de la țările cu care cooperează agenția în cauză și evaluează procedurile instituite de agenții pentru colectarea taxelor și a altor venituri, dacă este cazul.

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

3.1.9. În conformitate cu standardele ISA și ISSAI, Curtea își exercită raționamentul profesional și își păstrează scepticismul profesional pe tot parcursul auditului. Curtea desfășoară de asemenea următoarele activități.

- Curtea identifică și evaluează riscul de denaturare semnificativă a conturilor și riscul ca operațiunile subiacente să prezinte neconformități semnificative cu cerințele cadrului juridic al Uniunii Europene, fie că aceste denaturări sau neconformități semnificative rezultă din acte de fraudă, fie că rezultă din erori. Ea concepe și desfășoară proceduri de audit care să abordeze riscurile respective și obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a sta la baza opiniilor sale. Riscul de nedetectare a unei denaturări sau a unei neconformități semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări sau a unei neconformități semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune coluziune, fals, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controalelor interne.
- Curtea obține o înțelegere a controalelor interne relevante pentru audit în vederea elaborării de proceduri de audit adecvate în raport cu circumstanțele, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la eficacitatea controalelor interne respective.
- Curtea evaluează gradul de adecvare al politicilor contabile utilizate de conducere și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către aceasta.
- Curtea formulează concluzii cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a principiului contabil privind continuitatea activității și determină, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea unei agenții de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionează că există o incertitudine semnificativă, Curtea trebuie să atragă atenția, în raportul său de audit, asupra prezentărilor aferente de informații din conturi sau, în cazul în care aceste informații prezentate sunt neadecvate, să își modifice opinia. Concluziile Curții se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului său de audit. Cu toate acestea, evenimente ulterioare pot determina o entitate să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității.
- Curtea evaluează prezentarea, structura și conținutul general al conturilor, inclusiv prezentările de informații, și măsura în care conturile reflectă în mod fidel operațiunile și evenimentele subiacente.
- Curtea obține probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale agențiilor cu scopul de a exprima o opinie referitoare la conturi și la operațiunile subiacente acestora. Ea este responsabilă de coordonarea, supervizarea și efectuarea auditului și își asumă întreaga responsabilitate pentru opinia sa de audit.

- o Curtea ia în considerare, după caz, activitatea de audit desfășurată de auditori externi independenți cu privire la conturile agențiilor, în conformitate cu prevederile articolului 70 alineatul (6) din Regulamentul financiar.

3.1.10. Curtea discută cu conducerea despre aspecte precum sfera planificată a auditului și programarea acestuia în timp, precum și despre constatările principale ale auditului, inclusiv eventuale deficiențe semnificative ale controalelor interne pe care le identifică pe parcursul auditului. Dintre aspectele discutate cu agențiile, Curtea stabilește care au fost chestiunile cele mai importante pentru auditul conturilor aferente perioadei vizate. Aceste chestiuni sunt considerate a fi aspecte-cheie ale auditului. Curtea descrie aceste aspecte în raportul său de audit, cu excepția cazului în care legislația îi interzice acest lucru sau cu excepția cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, Curtea consideră că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul său deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile pentru interesul public vor fi depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.



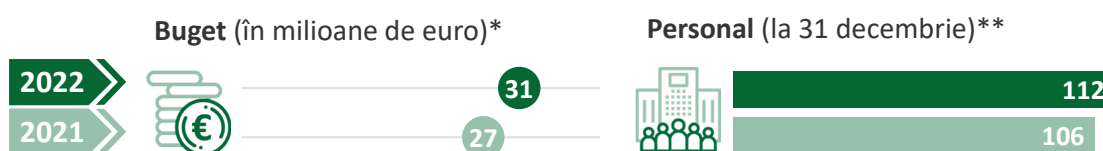
Agențiile finanțate în cadrul rubricii 1 din CFM – Piața unică, inovare și sectorul digital

3.2. Agenția Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei (ACER)

Introducere

3.2.1. Agenția Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei (denumită în continuare „ACER”), cu sediul la Ljubljana, a fost instituită prin [Regulamentul \(CE\) nr. 713/2009](#), abrogat și înlocuit cu [Regulamentul \(UE\) 2019/942](#). ACER încurajează integrarea și finalizarea pieței interne a energiei electrice și a gazelor naturale. Agenția promovează o piață a energiei monitorizată și transparentă, cu scopul de a obține prețuri echitabile pentru consumatori. [Figura 3.2.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la ACER¹⁰.

Figura 3.2.1 – Cifre-cheie cu privire la ACER



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale ACER pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de ACER.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.2.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii ACER și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor

¹⁰ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile ACER sunt disponibile pe site-ul său web: www.acer.europa.eu.

Agenția Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul
Energiei (ACER)

subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.2.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei („ACER”), care cuprind situațiile financiare¹¹ și rapoartele privind execuția bugetului¹² ACER pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.2.4. În opinia Curții, conturile ACER aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ACER la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la

¹¹ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹² Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.2.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor ACER pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.2.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor ACER pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.2.8. În decembrie 2022, un ordonator de credite delegat a ordonat un ordin de plată în valoare de 714 720,28 euro, deși competențele sale de ordonanțare erau limitate la 500 000 de euro. Acest lucru indică o deficiență la nivelul controalelor interne ale ACER în ceea ce privește delegarea competențelor de ordonanțare a plăților.

Agenția Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul
Energiei (ACER)

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.2.9. Curtea a constatat că ACER reportase către 2023 7,2 milioane de euro (29,4 %) din creditele de angajament pentru 2022. Această sumă includea credite în valoare de 5,5 milioane de euro (respectiv 66,2 %) de la titlul III, legat de cheltuieli operaționale, în principal de activitățile de bază ale ACER în temeiul [Regulamentului](#) privind integritatea și transparența pieței angro de energie (în 2021: 66,4 %). Curtea a raportat cu privire la această chestiune și la punctul 139 din [Raportul său special nr. 03/2023](#) privind integrarea pieței interne a energiei electrice. Ratele ridicate recurente de reportări contravin principiului bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2019	ACER a semnat un contract-cadru în cascadă, în două loturi, pentru o sumă maximă de 25 de milioane de euro, în domeniul sistemelor și al consultanței informatice. 61,3 % din plățile efectuate în 2019 în cadrul lotului 1 al contractului nu figurau însă pe lista de prețuri aferentă acestuia. ACER a încheiat contracte directe pentru elementele în cauză, fără să organizeze o procedură concurențială. Prin urmare, contractele specifice aferente sunt neconforme.	În 2022 nu au existat plăți neconforme pentru elemente care nu figurau pe lista de prețuri, dar contractul-cadru în cauză este încă în vigoare.	Deschisă

Agenția Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei (ACER)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
2	2019	Curtea a identificat probe care arată că ACER a utilizat lucrători interimari pentru a compensa un deficit de efectiv la nivelul membrilor personalului angajați direct. Cu excepția unei singure persoane, toți lucrătorii interimari din cadrul ACER se ocupau de sarcini pe termen lung. ACER ar trebui să atribuie sarcinile permanente și pe cele în curs membrilor personalului angajați direct, nu lucrătorilor interimari.	Situația nu s-a schimbat între timp. ACER intenționează să soluționeze această problemă în anii următori, odată cu creșterea numărului de angajați din schema sa de personal.	Deschisă
3	2021	Între 2019 și 2021, ACER a evaluat trei cazuri de posibil conflict de interese în legătură cu membri ai personalului din gradele superioare care urmau să exerseze o activitate exterioară remunerată sau să ocupe un nou loc de muncă în altă parte. În cazul pe care Curtea l-a examinat, ACER nu a consultat comisia paritară și a emis o decizie după expirarea termenului. Decizia includea restricții menite să atenueze riscul de conflict de interese. ACER a solicitat persoanei în cauză să se conformeze restricțiilor prevăzute în decizia inițială, dar această cerere nu avea nicio bază legală.	Înainte de încheierea auditului Curții, a fost adoptată o decizie de adaptare a normelor relevante.	Închisă

Agenția Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei (ACER)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației Curții (Deschisă/închisă)
4	2019, 2021	Curtea a constatat că ACER reportase către 2022 6,6 milioane de euro (29,9 %) din creditele de angajament pentru 2021. Din această sumă, 4 milioane de euro, adică 54 % din cheltuielile operaționale, erau legați de activități operaționale de bază desfășurate în temeiul Regulamentului privind integritatea și transparența pieței angro de energie. Ratele ridicate de reportări contravin principiului bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în execuția bugetului.	Situția persista în 2022 (a se vedea punctul 3.2.11).	Deschisă

Răspunsul ACER

3.2.8. ACER ia notă de observația Curții. Plata eșantionată a fost o combinație de cheltuieli pentru trei linii bugetare, fiecare sumă individuală situându-se sub limita delegată. Având în vedere că taxele individuale se situau sub limita de autorizare, plata a fost aprobată. Agenția va lua măsuri pentru a se asigura că limitele sunt aplicate per ordin de plată.

3.2.9. Agenția ia notă de observația Curții. Reportările de la titlul 2 includ cheltuieli de 0,52 milioane EUR aferente unor contracte deschise de consiliere juridică pentru ca agenția să-și apere poziția împotriva contestațiilor introduse ca răspuns la deciziile agenției, în special în domeniul energiei electrice. Durata soluționării contestațiilor este dificil de anticipat și, în majoritatea cazurilor, nu corespunde cu anualitatea bugetului. Reportările de la titlul 3 includ 4,6 milioane EUR aferente obligațiilor contractuale pe care agenția le are pentru principalul său proiect operațional, REMIT. Investițiile făcute în acest proiect multianual, care din 2021 este finanțat din taxele colectate din mecanismele de raportare înregistrate, nu coincid cu anualitatea bugetului și trebuie să urmeze planul de dezvoltare în vigoare. Agenția supraveghează lunar execuția bugetului, pentru a consolida anualitatea plăților acolo unde este cazul și dacă este posibil..

3.3. Agenția de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice (Oficiul OAREC)

Introducere

3.3.1. Agenția de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice (denumită în continuare „Oficiul OAREC”), cu sediul la Riga, a fost instituită prin [Regulamentul \(CE\) nr. 1211/2009](#), abrogat și înlocuit cu [Regulamentul \(UE\) 2018/1971](#). Oficiul OAREC furnizează servicii de sprijin profesional și administrativ Organismului Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice (OAREC). Sub îndrumarea Consiliului autorităților de reglementare, Oficiul OAREC colectează și analizează informații privind comunicațiile electronice și diseminează în rândul autorităților naționale de reglementare cele mai bune practici, cum ar fi abordări, metodologii și orientări comune privind punerea în aplicare a cadrului de reglementare al UE. [Figura 3.3.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la Oficiul OAREC¹³.

Figura 3.3.1 – Cifre-cheie cu privire la Oficiul OAREC



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale Oficiului OAREC pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de Oficiul OAREC.

¹³ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile Oficiului OAREC sunt disponibile pe site-ul său web: www.berec.europa.eu.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.3.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii Oficiului OAREC și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.3.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice („Oficiul OAREC”), care cuprind situațiile financiare¹⁴ și rapoartele privind execuția bugetului¹⁵ Oficiului OAREC pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

¹⁴ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹⁵ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.3.4. În opinia Curții, conturile Oficiului OAREC pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a Oficiului OAREC la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.3.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor Oficiului OAREC pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.3.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor Oficiului OAREC pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Agenția de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul
Comunicațiilor Electronice (Oficiul OAREC)

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2019	Oficiul OAREC a încheiat o procedură de achiziții și a semnat un contract înainte de a evalua toate ofertele primite. Acesta a rătăcit o ofertă, pe care nu a evaluat-o. Raportul de evaluare pentru această procedură nu a explicat modul în care Oficiul OAREC a concluzionat dacă ofertele erau conforme cu criteriile de eligibilitate. Procedura de achiziții a fost efectuată de o singură persoană. Persoana respectivă declarase un potențial conflict de interese, dar, în pofida acestui fapt, ea a efectuat singură întreaga procedură. Din aceste motive, Curtea consideră că respectivul contract este neconform.	În urma observației Curții, în 2022, Oficiul OAREC a reziliat unilateral contractul și l-a înlocuit cu un contract atribuit pe baza unei noi proceduri de achiziții publice.	Închisă
2	2021	În Raportul său pe 2019 , Curtea a concluzionat că o procedură de achiziții desfășurată pentru servicii juridice era neconformă. Prin urmare, toate plățile ulterioare efectuate în temeiul acestui contract-cadru sunt neconforme. În 2021, plățile asociate s-au ridicat la 4 444 de euro.	În urma observației Curții, în 2022, Oficiul OAREC a reziliat unilateral contractul și l-a înlocuit cu un contract atribuit pe baza unei noi proceduri de achiziții publice.	Închisă

Agencia de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice (Oficiul OAREC)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
3	2021	În cadrul unei proceduri de recrutare, au existat deficiențe care au subminat principiul transparenței și principiul egalității de tratament în etapa de examinare/preselecție.	Oficiul OAREC și-a revizuit procedurile de recrutare pentru a remedia deficiențele identificate.	Închisă
4	2021	S-a observat că lipsa verificărilor <i>ex ante</i> cu privire la prețuri constituie o deficiență a sistemului de control intern al Oficiului OAREC. În cazul unei proceduri de achiziții pentru servicii informatice, Oficiul OAREC a solicitat o ofertă din partea unui contractant, fără a specifica în prealabil care erau serviciile cerute. În plus, Oficiul OAREC nu a efectuat verificări pentru a se asigura că prețurile aplicabile contractelor specifice corespundeau prețurilor și reducerilor prevăzute în contractul-cadru subiacent.	Oficiul OAREC și-a ameliorat verificările <i>ex ante</i> pentru a remedia deficiențele identificate.	Închisă

Agenția de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul
Comunicațiilor Electronice (Oficiul OAREC)

Răspunsul Oficiului OAREC

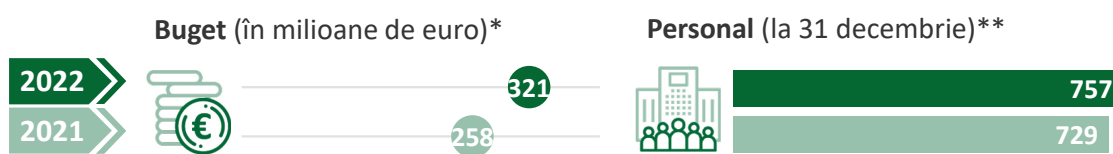
Agenția ia act de raportul Curții.

3.4. Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (AESA)

Introducere

3.4.1. Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (denumită în continuare „AESA”), cu sediul la Köln, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2018/1139](#). AESA succede Agenției Europene de Siguranță a Aviației (cunoscută tot sub denumirea de „AESA”), care fusese înființată în 2002. AESA are sarcini executive și de reglementare specifice în domeniul siguranței aviației, în special în ceea ce privește proiectarea, fabricarea, întreținerea și operarea produselor aeronautice. [Figura 3.4.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la AESA¹⁶.

Figura 3.4.1 – Cifre-cheie cu privire la AESA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale AESA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de AESA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.4.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii AESA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

¹⁶ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile AESA sunt disponibile pe site-ul său web: www.easa.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.4.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației („AESA”), care cuprind situațiile financiare¹⁷ și rapoartele privind execuția bugetului¹⁸ AESA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.4.4. În opinia Curții, conturile AESA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a AESA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

¹⁷ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹⁸ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.4.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor AESA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.4.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor AESA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.4.8. În iulie 2019, AESA a semnat contracte-cadru cu trei furnizori pentru dezvoltarea, implementarea și întreținerea unui sistem de raportare a incidentelor. Contractele au fost semnate pe o perioadă de patru ani.

În mai 2022, deoarece suma de 5 milioane de euro alocată pentru aceste contracte era aproape epuizată, AESA a lansat o procedură de negociere, fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, pentru dezvoltarea în continuare a sistemului. Procedura de negociere s-a desfășurat cu un singur furnizor – unul dintre cei trei furnizori contractați în 2019 – și a condus la semnarea unui contract în valoare de 1,9 milioane de euro în iunie 2022. Justificarea invocată de AESA pentru utilizarea acestei proceduri a fost situația de urgență extremă. Acest lucru este permis de punctul 11.1 litera (c) din anexa I la Regulamentul financiar, cu condiția ca urgența să fie determinată de evenimente care nu pot fi prevăzute, să nu fie imputabilă autorității contractante și să nu poată fi abordată prin procedura obișnuită.

Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (AESA)

AESA nu a demonstrat că erau îndeplinite aceste trei condiții. În opinia Curții, urgența nu era determinată de un eveniment care nu a putut fi prevăzut, dat fiind că bugetul pentru noul contract fusese deja aprobat la începutul lunii decembrie 2021. Așadar, exista suficient timp (aproape șapte luni înainte de semnarea contractului) pentru a se recurge la o procedură deschisă.

Pe baza celor de mai sus, Curtea concluzionează că temeiul juridic pentru procedura de negociere lansată în mai 2022 era incorect și, prin urmare, că respectiva procedură era neconformă, la fel ca toate plățile aferente, care în 2022 s-au ridicat la 261 385 de euro.

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.4.9. AESA a lansat o procedură de achiziție pentru servicii de gestionare a evenimentelor. Valoarea procedurii a fost de 2,5 milioane de euro. AESA a remarcat că existau diferențe semnificative de preț între ofertele financiare primite de la ofertanți și a solicitat clarificări de la unul dintre aceștia. În urma clarificărilor, AESA a modificat prețul ofertei. Or, în conformitate cu articolul 151 din Regulamentul financiar, corecțiile de acest tip sunt permise doar pentru corectarea erorilor materiale evidente. Nu se poate recurge la astfel de corecții pentru a se modifica condițiile de fond ale ofertei. În plus, ofertanții trebuie să își dea în prealabil acordul scris cu privire la orice modificare a condițiilor din ofertă. În acest caz, ofertantul nu și-a dat în mod explicit acordul scris.

După ce ofertantul a depus contestație pentru faptul că agenția a corectat prețul, AESA a procedat la o a doua evaluare și l-a exclus pe ofertantul respectiv pe motiv că „nu îndeplinea cerințele stabilite în caietul de sarcini”. AESA nu a specificat însă care erau cerințele ce nu au fost îndeplinite, ceea ce înseamnă că excluderea ofertantului nu a fost justificată în mod corespunzător.

3.4.10. AESA percepe taxe și tarife pentru furnizarea de servicii de certificare, dar nu documentează verificările pe care le efectuează pentru a se asigura că aceste venituri sunt colectate în mod corect. Acest lucru contravine articolului 74 alineatul (5) și articolului 75 din Regulamentul financiar.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2016	AESA a acumulat un excedent de 52 de milioane de euro din activitățile finanțate de sectorul aviației de-a lungul anilor, posibilitatea acestei acumulări nefiind însă prevăzută în regulamentul de înființare a AESA.	Acest lucru nu se află sub controlul AESA, deoarece presupune o modificare a regulamentului de înființare a agenției.	Deschisă
2	2021	Între 2019 și 2021, AESA a evaluat două cazuri de posibil conflict de interese în legătură cu membri ai personalului din gradele superioare care urmau să ocupe un nou loc de muncă în altă parte. Contrar celor prevăzute de articolul 16 din Statutul funcționarilor , care impune publicarea unei liste a cazurilor evaluate în contextul riscului aferent activităților de reprezentare a unor interese și de lobby, AESA nu a publicat o listă care să conțină cazul analizat de Curte. În același caz, AESA nu a consultat comisia paritară, ceea ce contravine altei dispoziții de la articolul 16 din Statutul funcționarilor .	AESA și-a revizuit procedurile pentru a remedia deficiențele identificate, dar, până la momentul încheierii auditului Curții, nu instituise încă în mod oficial o comisie paritară.	Deschisă

Răspunsul AESA

3.4.8. Fără a contesta observația Curții, Consiliul de administrație al AESA a solicitat extinderea domeniului de aplicare al dezvoltării sistemului de raportare pentru a răspunde unei nevoi puternice a industriei aviatice din UE. Sistemul de raportare în curs de dezvoltare este un element de siguranță esențial pentru industria aviatică din UE, orice întrerupere a acestui sistem putând provoca un risc de siguranță imediat, cu potențiale consecințe catastrofale. Întrucât exista un monopol circumstanțial, niciun alt operator economic nu ar fi putut continua dezvoltarea fără a crea perturbări și un risc de siguranță imediat. Pentru a evita acest risc, nu era posibilă o procedură deschisă, iar cererea de propuneri a fost adresată numai contractantului care dezvoltă sistemul la momentul respectiv. AESA ia notă de raționamentul Curții cu privire la justificarea unei proceduri negociate excepționale și îl va lua în considerare cu atenție când va alege temeiul juridic pe viitor.

3.4.9. Luăm notă de observațiile Curții cu privire la corecția prețului în prima decizie de atribuire și la excluderea ofertantului în a doua decizie de atribuire. AESA va lua măsurile necesare pentru a garanta că, în viitoarele proceduri de achiziții publice, corecțiile aplicate prețului sau excluderea ofertanților să fie justificate mai bine. Fără a contesta observația Curții, AESA ar dori să remarce că ofertantul nu a contestat decizia finală.

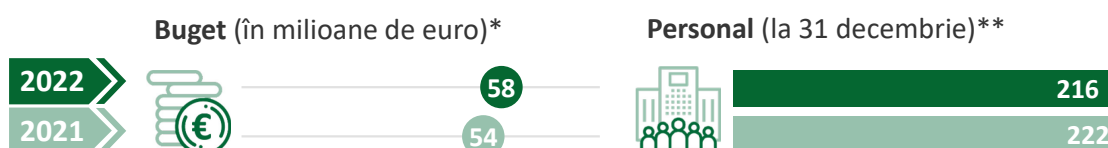
3.4.10. Așa cum a subliniat Curtea, verificările ex-ante au fost efectuate, dar nu au fost documentate. AESA ia act de observația CCE și va lua măsurile necesare pentru a garanta că verificările sunt documentate corespunzător.

3.5. Autoritatea Bancară Europeană (ABE)

Introducere

3.5.1. Autoritatea Bancară Europeană (denumită în continuare „ABE”), cu sediul la Paris, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) nr. 1093/2010](#). ABE contribuie la elaborarea unor practici comune de înaltă calitate în materie de reglementare și supraveghere în sectorul bancar, monitorizează aplicarea legislației bancare a UE de către autoritățile naționale și ia decizii în situații de urgență. [Figura 3.5.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la ABE¹⁹.

Figura 3.5.1 – Cifre-cheie cu privire la ABE



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale ABE pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de ABE.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.5.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii ABE și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

¹⁹ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile ABE sunt disponibile pe site-ul său web: www.eba.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.5.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Autorității Bancare Europene („ABE”), care cuprind situațiile financiare²⁰ și rapoartele privind execuția bugetului²¹ ABE pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.5.4. În opinia Curții, conturile ABE pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ABE la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

²⁰ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

²¹ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.5.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor ABE pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.5.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor ABE pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.5.8. ABE a urmărit să achiziționeze servicii în cadrul a două proceduri deschise de achiziții, una pentru un studiu de piață pentru servicii financiare și alta pentru consultare în ceea ce privește protecția datelor. În cazul unei proceduri, exista o suprapunere între criteriile de atribuire și cele de selecție. Acest lucru contravine articolului 167 din Regulamentul financiar, care prevede că trebuie să existe o separare completă între criteriile de selecție și cele de atribuire. Criteriile de selecție sunt utilizate pentru a evalua capacitatea ofertanților, în timp ce criteriile de atribuire sunt utilizate pentru a evalua prețul și calitatea ofertelor.

În ambele cazuri, ABE a supraestimat valoarea maximă a contractelor din cauza unor deficiențe în cercetările pe care le-a efectuat cu privire la prețurile de pe piață înainte de lansarea procedurilor.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/închisă)
1	2021	ABE a inițiat două proceduri de negociere separate fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare. ABE nu a urmat în niciunul din cele două cazuri toate etapele procedurale necesare prevăzute la punctul 16 din anexa I la Regulamentul financiar, cum ar fi trimiterea unei invitații de participare la procedură și elaborarea unui caiet de sarcini.	În prezent, ABE utilizează modelele DG BUDG, ceea ce înseamnă că procedurile sale sunt acum în conformitate cu observația Curții.	Închisă
2	2021	În cadrul unei proceduri de recrutare, nu s-a putut identifica nicio probă care să arate că ABE stabilise, înainte de examinarea candidaturilor, numărul minim de puncte pe care candidații trebuiau să le obțină pentru a fi înscrși pe lista scurtă. Într-o altă procedură, comisia de selecție fusese înființată printr-o serie de e-mailuri, și nu printr-o singură decizie de numire. În urma auditului Curții, ABE a furnizat documente pentru a demonstra că și-a modificat procesele.	În urma auditului Curții, ABE și-a modificat procedurile pentru a da curs observației Curții.	Închisă

Autoritatea Bancară Europeană (ABE)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației Curții (Deschisă/Închisă)
3	2021	În conformitate cu Regulamentul de procedură al Consiliului supraveghetorilor, membrii consiliului care se află în situație de conflict de interese nu pot participa la discuțiile consiliului și nici nu pot vota cu privire la chestiunea în cauză. Aceștia pot rămâne însă prezenți la reuniunea respectivă dacă nimeni nu obiectează. O astfel de situație creează un risc pentru independența consiliului, cel puțin în aparență.	În 2022, Consiliul supraveghetorilor a adoptat o modificare a regulamentului său de procedură, precum și a celui al Consiliului de administrație și a mandatelor comitetelor permanente pentru rezoluție și pentru combaterea spălării banilor și a finanțării terorismului. Conform acestei modificări, membrii care au declarat un conflict de interese sunt obligați să fie absenți atât de la vot, cât și de la dezbateri, fără excepție.	Închisă

Autoritatea Bancară Europeană (ABE)

Răspunsul ABE

3.5.8. ABE este pe deplin conștientă de cerințele articolului 167. În oferta citată, ABE a evaluat diferite documente în etapele de selecție și de atribuire a procedurii. Pe viitor, ABE se va asigura că criteriile sunt redactate astfel încât să elimine orice posibilă ambiguitate între ele.

ABE efectuează în mod sistematic cercetări ample de piață, utilizând modelul pregătit de grupul de lucru al Rețelei agențiilor UE privind cercetarea de piață. În aceste cazuri, volumele și ratele au fost estimate de ABE și de experți externi. De la primirea observațiilor Curții, ABE a început să ia măsura suplimentară de a trimite chestionare participanților de pe piață.

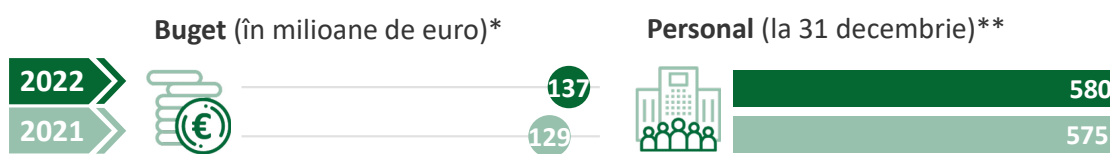
3.6. Agenția Europeană pentru Produse Chimice (ECHA)

Introducere

3.6.1. Agenția Europeană pentru Produse Chimice (denumită în continuare „ECHA”), cu sediul la Helsinki, a fost instituită prin [Regulamentul \(CE\) nr. 1907/2006](#). Principala sarcină a ECHA este de a pune în aplicare legislația UE privind substanțele chimice cu scopul de a proteja sănătatea cetățenilor UE și mediul. Agenția contribuie, de asemenea, la buna funcționare a pieței interne și sprijină inovarea și competitivitatea industriei chimice europene.

[Figura 3.6.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la ECHA²².

Figura 3.6.1 – Cifre-cheie cu privire la ECHA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale ECHA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de ECHA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.6.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii ECHA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

²² Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile ECHA sunt disponibile pe site-ul său web: www.echa.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.6.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Europene pentru Produse Chimice („ECHA”), care cuprind situațiile financiare²³ și rapoartele privind execuția bugetului²⁴ ECHA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.6.4. În opinia Curții, conturile ECHA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ECHA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

²³ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

²⁴ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.6.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor ECHA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.6.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor ECHA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Agenția Europeană pentru Produse Chimice (ECHA)

Răspunsul ECHA

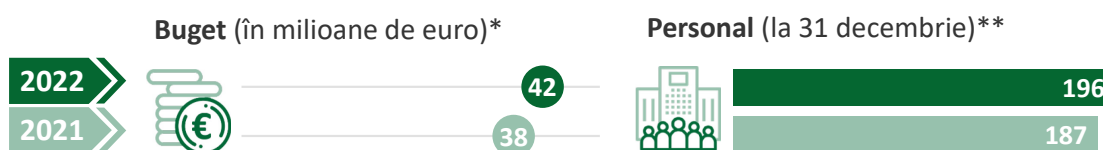
Agenția ia act de raportul Curții.

3.7. Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA)

Introducere

3.7.1. Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (denumită în continuare „EIOPA”), cu sediul la Frankfurt, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) nr. 1094/2010](#). EIOPA promovează un cadru de reglementare solid și practici de supraveghere consecvente pentru a proteja drepturile deținătorilor de polițe, ale membrilor regimurilor de pensii și ale beneficiarilor și pentru a contribui la încrederea publicului în sectoarele asigurărilor și pensiilor ocupaționale din Uniunea Europeană. [Figura 3.7.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EIOPA²⁵.

Figura 3.7.1 – Cifre-cheie cu privire la EIOPA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale EIOPA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de EIOPA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.7.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii EIOPA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

²⁵ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EIOPA sunt disponibile pe site-ul său web: www.eiopa.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.7.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Autorității Europene de Asigurări și Pensii Ocupaționale („EIOPA”), care cuprind situațiile financiare²⁶ și rapoartele privind execuția bugetului²⁷ EIOPA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.7.4. În opinia Curții, conturile EIOPA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EIOPA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

²⁶ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

²⁷ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.7.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EIOPA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.7.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EIOPA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.7.8. În 2017, EIOPA a achiziționat, în cadrul unei proceduri deschise, servicii de telecomunicații prin telefoane mobile, pentru o perioadă de patru ani. În iulie 2021, EIOPA a lansat o procedură deschisă pentru a achiziționa din nou servicii de acest tip. Singurul ofertant a fost societatea cu care EIOPA încheiase contractul anterior. Decizia de atribuire a fost luată în decembrie 2021. Contractul în sine a fost semnat în cele din urmă în aprilie 2022, sub forma unui act adițional la contractul anterior pentru a reflecta condițiile noii achiziții. Contractul a fost încheiat pe durată nedeterminată – ceea ce contravine punctului 1.1 din anexa I la Regulamentul financiar – cu posibilitatea ca EIOPA să îl rezilieze după al patrulea an.

Pentru a asigura continuitatea activității, EIOPA nu a reziliat vechiul abonament după trecerea celor patru ani și a documentat această abatere într-o notă de excepție. În perioada decembrie 2021-aprilie 2022, vechiul abonament a fost utilizat fără niciun temei juridic. Toate

Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA)

plățile aferente, care au fost toate efectuate în 2022 și s-au ridicat la 25 607 euro, sunt neconforme cu reglementările.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2021	Contractul de închiriere al EIOPA pentru sediul său prevede că proprietarul trebuie să își dea acordul în prealabil înainte de a se aduce modificări bunului imobil și înainte de instalarea de echipamente suplimentare. De asemenea, contractul prevede că lucrările asociate pot fi executate numai de contractanți desemnați de proprietar. Ca rezultat al acestor constrângeri contractuale, EIOPA a atribuit lucrări de renovare direct contractanților desemnați de proprietar, fără a desfășura o procedură de achiziții adecvată. Această situație contravine articolelor 164, 167 și 170 din Regulamentul financiar. În exercițiul financiar 2021 nu a fost efectuată nicio plată în temeiul acestui contract.	De când Curtea a formulat această observație, nu s-au mai semnat alte contracte în temeiul clauzei relevante din contractul de închiriere al EIOPA. EIOPA intenționează să utilizeze procedura de achiziții corespunzătoare pentru orice lucrări de construcție viitoare și va negocia cu proprietarul să se acorde ofertantului câștigător permisiunea de a executa lucrările relevante.	Deschisă
2	2021	Curtea a identificat deficiențe în sistemele de gestiune și de control ale EIOPA în legătură cu tratarea conflictelor de interese. (a) În conformitate cu Regulamentul de procedură al Consiliului supraveghetorilor, membrii consiliului care se	(a) și (b) În iulie 2022, Consiliul supraveghetorilor din cadrul EIOPA și-a revizuit Regulamentul de procedură pentru a da curs observației formulate de Curte cu privire la	Închisă

Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
		<p>află în situație de conflict de interese nu pot participa la discuțiile consiliului și nici nu pot vota cu privire la chestiunea în cauză. Aceștia pot rămâne însă prezenți la reuniunea respectivă dacă nimeni nu obiectează. O astfel de situație creează un risc pentru independența consiliului, cel puțin în aparență.</p> <p>(b) În iulie 2020, Consiliul de administrație al EIOPA a adoptat o politică privind independența și procesul decizional în vederea evitării conflictelor de interese în cazul membrilor Consiliului supraveghetorilor, al observatorilor, al membrilor grupurilor interne și al altor persoane care joacă un rol în cadrul EIOPA, dar care nu sunt angajate direct de aceasta. Responsabilitatea pentru adoptarea modalităților practice de gestionare a conflictelor de interese revine însă Consiliului supraveghetorilor, și nu Consiliului de administrație.</p> <p>(c) Consiliul de administrație numește doi evaluatori care să întocmească rapoartele anuale privind performanța președintelui și a directorului executiv. Evaluatorii își mențin acest rol chiar și în cazurile în care ar putea exista conflicte de interese. Acest lucru riscă să afecteze în mod negativ independența evaluatorului și a persoanei care intervine ca evaluator de al doilea nivel, contrar cerinței</p>	<p>prezența la dezbateri și la vot a membrilor consiliului care se află în situație de conflict de interese.</p> <p>(c) În decembrie 2022, Consiliul de administrație al EIOPA a aprobat o versiune revizuită a deciziei privind evaluarea președintelui și a directorului executiv. În temeiul acestei noi decizii, în cazul în care apare un conflict de interese real sau potențial, evaluatorul trebuie să informeze imediat vicepreședintele.</p>	

Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației Curții (Deschisă/Închisă)
		prevăzute la articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul EIOPA .		
3		Între 2019 și 2021, EIOPA a evaluat un caz de posibil conflict de interese în legătură cu un membru al personalului din gradele superioare care urma să ocupe un nou loc de muncă în altă parte. Contrar dispozițiilor articolului 16 din Statutul funcționarilor , EIOPA nu a consultat comisia paritară așa cum se prevede la articolul 2 din anexa II la Statutul funcționarilor .	În decembrie 2022, Consiliul de administrație al EIOPA a adoptat o versiune revizuită a normelor de etică ale EIOPA pentru membrii personalului. Această versiune revizuită include posibilitatea de a dispune de diferite comisii paritare în temeiul articolului 9 din Statutul funcționarilor .	Închisă

Răspunsul EIOPA

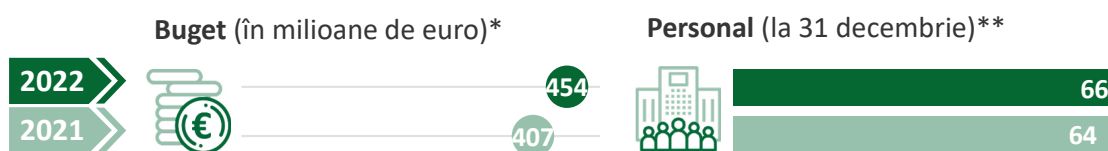
3.7.8. Deși EIOPA a lansat la timp o nouă procedură deschisă pentru servicii de telecomunicații mobile, au apărut întârzieri din cauza clarificării aspectelor tehnice (relaționate cu protecția datelor). În consecință, Autoritatea nu a putut să finalizeze noua procedură de achiziții publice înainte de expirarea perioadei contractuale anterioare. Din motive de continuitate operațională a activității, clauzele contractuale anterioare au fost prelungite dincolo de perioada de 48 de luni (4 luni în total) și au fost raportate în mod transparent de EIOPA în registrul său de excepții. Evenimentul a avut loc într-un moment în care pandemia de COVID-19 a lovit puternic Europa, creând noi provocări pentru toate părțile implicate în adaptarea fluxurilor de lucru la o nouă realitate. Acesta a fost principalul motiv pentru care contractantul nu a putut reacționa mai repede și nu a reușit să pună în aplicare contractul așa cum se preconiza, în ciuda eforturilor depuse de EIOPA.

3.8. Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)

Introducere

3.8.1. Institutul European de Inovare și Tehnologie (denumit în continuare „EIT”), cu sediul la Budapesta, a fost instituit prin [Regulamentul \(CE\) nr. 294/2008](#), abrogat și înlocuit cu [Regulamentul \(UE\) 2021/819](#). EIT contribuie la creșterea economică durabilă și la crearea de locuri de muncă prin consolidarea capacității de inovare a Europei. În acest scop, EIT acordă granturi „comunităților de cunoaștere și inovare”, care pun în legătură sectoarele învățământului superior, cercetării și afacerilor pentru a dezvolta produse și servicii inovatoare, pentru a favoriza înființarea de noi întreprinderi și pentru a forma o nouă generație de antreprenori. În 2022, granturile acordate comunităților de cunoaștere și inovare s-au ridicat la 372 de milioane de euro (în 2021: 319 milioane de euro), reprezentând 98 % din cheltuielile totale ale EIT (în 2021, acest nivel a fost de 98 %). [Figura 3.8.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EIT²⁸.

Figura 3.8.1 – Cifre-cheie cu privire la EIT



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale EIT pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de EIT.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.8.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii EIT și ale persoanelor însărcinate cu governanța, precum

²⁸ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EIT sunt disponibile pe site-ul său web: <https://eit.europa.eu/>.

Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)

și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.8.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Institutului European de Inovare și Tehnologie („EIT”), care cuprind situațiile financiare²⁹ și rapoartele privind execuția bugetului³⁰ EIT pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.8.4. În opinia Curții, conturile EIT pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EIT la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu regulamentul său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul

²⁹ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

³⁰ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.8.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EIT pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.8.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EIT pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.8.8. Legalitatea și regularitatea granturilor acordate de EIT, care constituie 98 % din bugetul acestuia, au fost verificate *ex post* de un auditor extern independent. În ceea ce privește granturile din 2021, EIT a stabilit o rată de eroare de 1,73 %. Spre deosebire de anii precedenți, această rată de eroare nu a fost însă prezentată în raportul anual de activitate pe 2022 al EIT din cauza întârzierilor la încheierea exercițiului anual pentru calcularea ei.

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.8.9. În cazul unei comenzi de reînnoire a software-ului, EIT nu a efectuat o verificare *ex ante* pentru a confirma dacă contractantul percepușe prețul corect și majorarea corectă a tarifului, astfel cum se prevedea în contractul-cadru aplicabil. Acest lucru contravine dispozițiilor articolului 30 din Regulamentul financiar al EIT privind controalele *ex ante* și creează riscul ca EIT să plătească sume incorecte pentru serviciile obținute.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.8.10. În două rânduri în 2022, EIT a plătit dobânzi de întârziere în cazul unor debursări de granturi. Într-un caz, pentru o plată de 39,5 milioane de euro, care a avut o întârziere de trei zile, dobânda s-a ridicat la 11 368 de euro, iar în celălalt caz, pentru o plată de 3,2 milioane de euro, care a avut o întârziere de 67 de zile, dobânda s-a ridicat la 20 702 euro. În ambele cazuri, EIT nu a monitorizat în mod adecvat termenele reglementare, ceea ce indică o deficiență în fluxul de lucru al EIT pentru plăți.

3.8.11. În cazul a trei plăți administrative auditate (în valoare de 337 116 euro), EIT a autorizat angajamentele bugetare numai după semnarea angajamentelor juridice aferente. Acest lucru contravine articolului 73 alineatul (2) din Regulamentul financiar cadru. Curtea a formulat o observație similară în [Raportul său pe 2021](#) (a se vedea punctul 3.8.9).

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2016/2019	Creșterea bugetului EIT și a numărului de comunități de cunoaștere și inovare care trebuiau monitorizate nu a fost însoțită de o creștere corespunzătoare a numărului de posturi.	Acest aspect nu se află sub controlul EIT. Mandatul, bugetul (3 miliarde de euro) și sarcinile EIT au înregistrat o creștere și mai mare în cadrul programului Orizont Europa, însă cererile de resurse umane suplimentare formulate de EIT au fost respinse de autoritățile bugetare ale UE. EIT a solicitat 10 posturi pentru 2024 pentru a crește efectivul actual de personal, care este stabilit la 72 de posturi în schema de personal.	Deschisă
2	2021	În cazul a două plăți auditate, EIT autorizase angajamentele bugetare numai după semnarea contractelor. Acest lucru contravine articolului 73 alineatul (2) din Regulamentul financiar cadru.	În 2022, Curtea a identificat trei cazuri în care a survenit aceeași problemă legată de cheltuielile administrative.	Deschisă

Răspunsul EIT

3.8.9. EIT ia act de faptul că, din perspectiva gestionării riscurilor, ar putea aplica măsuri suplimentare și, așa cum a dispus Curtea, pentru a evalua orice risc legat de preț, când solicită o ofertă, EIT va solicita contractantului o defalcare care să indice clar prețul și marja de profit.

3.8.10. Deși EIT acceptă observația, este important de remarcat că o combinație de circumstanțe specifice plății, agravată de lipsa gestionării integrate a granturilor, a dus la o întârziere de 67 de zile în debursarea sumei de 3,2 milioane EUR din Fondul de garantare pentru Orizont 2020. Începând din 2023, EIT și-a revizuit procesele de gestionare a granturilor, a instruit personalul relevant și folosește sistemul informatic de gestionare a granturilor al Comisiei (eGrants), reducând astfel considerabil probabilitatea apariției unei erori similare pe viitor.

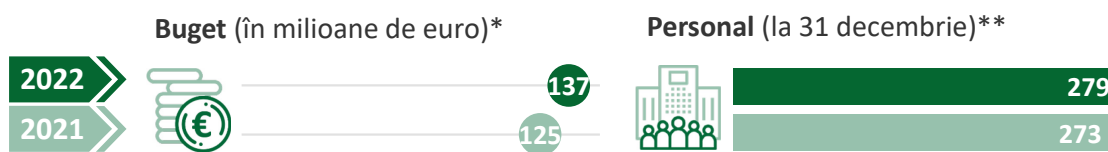
3.8.11. EIT a luat notă de recomandarea Curții și va lua măsuri suplimentare pentru a asigura conformitatea deplină cu articolul 73 alineatul (2) din Regulamentul financiar cadru, și anume sesiuni de informare dedicate personalului, actualizarea procedurilor existente și consolidarea controalelor interne aferente.

3.9. Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (EMSA)

Introducere

3.9.1. Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (denumită în continuare „EMSA”), cu sediul la Lisabona, a fost instituită prin [Regulamentul \(CE\) nr. 1406/2002](#). EMSA urmărește să asigure un nivel ridicat de siguranță maritimă și să prevină poluarea cauzată de nave. De asemenea, EMSA oferă asistență tehnică Comisiei și statelor membre și monitorizează și evaluează punerea în aplicare a legislației UE. [Figura 3.9.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EMSA³¹.

Figura 3.9.1 – Cifre-cheie cu privire la EMSA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale EMSA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de EMSA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.9.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii EMSA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

³¹ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EMSA sunt disponibile pe site-ul său web: www.emsa.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.9.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Europene pentru Siguranță Maritimă („EMSA”), care cuprind situațiile financiare³² și rapoartele privind execuția bugetului³³ EMSA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.9.4. În opinia Curții, conturile EMSA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EMSA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

³² Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

³³ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.9.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EMSA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.9.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EMSA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2021	<p>În 2021, EMSA a modificat 14 contracte specifice (din cadrul mai multor contracte-cadru) pentru prestarea de servicii în temeiul articolului 172 alineatul (3) litera (d) din Regulamentul financiar.</p> <p>Cele 14 acte adiționale în cauză au majorat valoarea inițială a contractelor cu peste 10 % și, prin urmare, nu erau în conformitate cu articolul 172 alineatul (3) litera (d) din Regulamentul financiar.</p> <p>Cu toate acestea, plățile rezultate nu au fost afectate.</p>	EMSA a pus în aplicare măsuri corective, modificând caietul de sarcini și modelele de contract pentru achizițiile ulterioare, începând din septembrie 2022.	Închisă

Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (EMSA)

Răspunsul EMSA

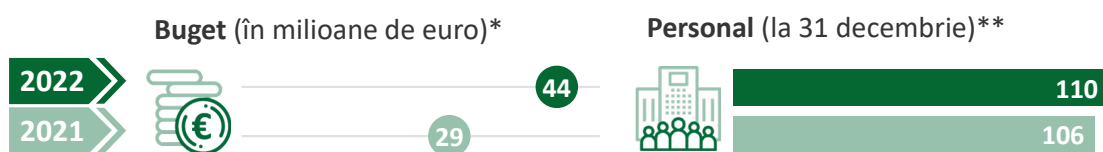
3.9.4. Agenția ia act de raportul Curții.

3.10. Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA)

Introducere

3.10.1. Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (denumită în continuare „ENISA”), cu sediul la Atena, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2019/881](#). ENISA a înlocuit Agenția Uniunii Europene pentru Securitatea Rețelelor și a Informațiilor (cunoscută tot sub denumirea de „ENISA”), înființată în 2013, care succedase Agenției Europene pentru Securitatea Rețelelor Informatice și a Datelor, înființată în 2004. Principala misiune a ENISA este de a asigura un nivel comun ridicat de securitate cibernetică în întreaga UE, inclusiv sprijinind în mod activ statele membre și organismele UE pentru a-și îmbunătăți securitatea cibernetică și servind ca punct de referință în materie de consiliere și expertiză pentru toate părțile interesate relevante din UE. [Figura 3.10.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la ENISA³⁴.

Figura 3.10.1 – Cifre-cheie cu privire la ENISA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale ENISA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de ENISA.

Creșterea bugetului ENISA se explică în principal prin sarcini suplimentare legate de implementarea în regim pilot a Acțiunii de sprijin în materie de securitate cibernetică.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.10.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii ENISA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor

³⁴ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile ENISA sunt disponibile pe site-ul său web: www.enisa.europa.eu.

Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA)

subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.10.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică („ENISA”), care cuprind situațiile financiare³⁵ și rapoartele privind execuția bugetului³⁶ ENISA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.10.4. În opinia Curții, conturile ENISA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ENISA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele

³⁵ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

³⁶ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.10.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor ENISA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.10.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor ENISA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.10.8. În cursul anului 2022, ENISA a oferit managerilor din cadrul agenției posibilitatea de a face obiectul unei evaluări profesionale efectuate de un furnizor extern, care a fost desemnat de ENISA. În trei cazuri, ENISA a plătit direct furnizorul pentru aceste servicii; în restul de 23 de cazuri, ea a rambursat costul serviciului managerilor, care plățiseră ei înșiși furnizorul. Suma totală plătită de ENISA pentru cele 26 de evaluări a fost de 120 276 de euro. Întrucât ENISA a selectat furnizorul fără să lanseze o procedură deschisă de achiziții, Curtea concluzionează că aceste plăți erau neconforme.

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.10.9. ENISA nu dispune de un model de evaluare prestabilit (de exemplu, orientări) care să ajute comisia de evaluare la evaluarea ofertelor. Așadar, există riscul ca ofertele să nu fie evaluate în mod consecvent de către fiecare membru al comisiei de evaluare.

3.10.10. Curtea a identificat două cazuri în care ENISA atribuisese contracte cu valoare scăzută (mai mică de 15 000 de euro) fără să elaboreze un raport de evaluare și fără să emită o decizie de atribuire aprobată și semnată în mod corespunzător de ordonatorul de credite. Această situație contravine punctelor 30.3 și 30.4 din anexa I la Regulamentul financiar. Curtea a formulat o observație similară la punctul 3.10.9 din [Raportul său pe 2021](#).

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2021	Absența unui raport de evaluare și a deciziei de atribuire pentru contractele cu valoare scăzută.	În prezent, deciziile de atribuire a contractelor cu valoare scăzută sunt incluse în fluxuri de lucru electronice. Totuși, Curtea a identificat din nou cazuri similare în 2022 (a se vedea punctul 3.10.14).	Deschisă
2	2021	Deficiențe de concepție în modelul de analiză cost-beneficiu pentru justificarea serviciilor externalizate.	ENISA și-a revizuit procedurile pentru a remedia deficiența identificată.	Închisă
3	2021	Suprapunerea criteriilor de selecție și a celor de atribuire în cadrul procedurilor de achiziții publice.	ENISA și-a revizuit procedurile pentru a remedia deficiența identificată.	Închisă
4	2021	Neconsultarea unei comisii paritare pentru evaluarea potențialelor conflicte de interese.	ENISA și-a revizuit procedurile pentru a remedia deficiența identificată. În 2022 nu au apărut cazuri de conflict potențial de interese.	Închisă

Răspunsul ENISA

3.10.8. ENISA își exprimă acordul și salută această observație de audit și a luat deja măsurile necesare pentru a răspunde acestei preocupări.

3.10.9. ENISA își exprimă acordul și salută această observație de audit și a luat deja măsurile necesare pentru a răspunde acestei preocupări.

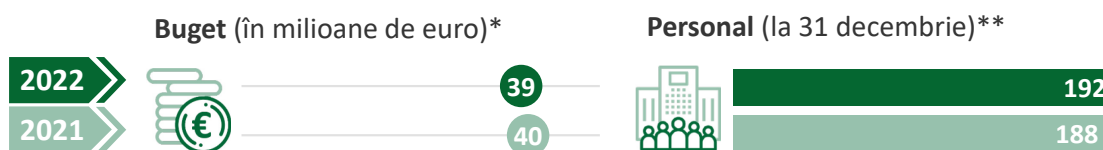
3.10.10. ENISA își exprimă acordul și salută această observație de audit și a luat deja măsurile necesare pentru a răspunde acestei preocupări.

3.11. Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA)

Introducere

3.11.1. Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (denumită în continuare „ERA”), cu sediul la Lille și la Valenciennes, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2016/796](#). ERA succede Agenției Europene a Căilor Ferate (cunoscută tot sub denumirea de „ERA”), care fusese înființată în 2004. Misiunea ERA este de a îmbunătăți interoperabilitatea și siguranța sistemelor feroviare europene. ERA este totodată autoritatea din UE responsabilă de eliberarea de autorizații, certificări și aprobări în domeniu. [Figura 3.11.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la ERA³⁷.

Figura 3.11.1 – Cifre-cheie cu privire la ERA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale ERA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de ERA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.11.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii ERA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

³⁷ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile ERA sunt disponibile pe site-ul său web: www.era.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.11.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Căile Ferate („ERA”), care cuprind situațiile financiare³⁸ și rapoartele privind execuția bugetului³⁹ ERA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.11.4. În opinia Curții, conturile ERA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ERA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

³⁸ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

³⁹ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

3.11.5. Curtea atrage atenția asupra notei 3.5.4.1 la conturile anuale pentru 2022, care descrie implementarea unui nou sistem bugetar, contabil și financiar – SUMMA – ca proiect-pilot pentru dezvoltarea sistemului pentru Comisia Europeană. Acest aspect nu este de natură să ducă la formularea unei opinii cu rezerve de către Curte.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.11.6. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor ERA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.11.7. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor ERA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.11.9. Comisia a decis să înlocuiască sistemul său bugetar și contabil central, ABAC, până la 1 ianuarie 2025, cu un nou sistem, denumit SUMMA. În decembrie 2018, DG BUDG a invitat ERA, alături de alte două agenții (CINEA și Eurojust), să participe la dezvoltarea

Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA)

SUMMA ca proiect-pilot. Începând cu exercițiul financiar 2022, ERA a început să utilizeze SUMMA pentru a-și gestiona bugetul.

ERA nu a instituit o strategie de gestionare și control al riscurilor pentru implementarea sistemului SUMMA. Această situație contravine articolului 36 alineatul (4) litera (a) din Regulamentul financiar. În plus, ERA nu și-a actualizat circuitele financiare și nici strategia de verificare *ex ante* și *ex post* pentru a le alinia la modificările aduse de implementarea SUMMA.

Sistemul de gestionare a utilizatorilor din cadrul ERA pentru SUMMA este administrat de DG BUDG, care este responsabilă de acordarea și anularea drepturilor utilizatorilor SUMMA pe baza informațiilor furnizate de ERA. Acest proces nu este încă formalizat, iar ERA nu verifică în mod specific drepturile care au fost atribuite unui utilizator. Există deci riscul ca rolurile de utilizator în SUMMA să nu fie atribuite și actualizate corect, în conformitate cu dispozițiile articolului 36 alineatul (3) litera (a) din Regulamentul financiar. De asemenea, SUMMA încă nu dispune de un profil de utilizator adecvat pentru auditori.

3.11.10. ERA nu dispune de o politică de clasificare și protecție a informațiilor sensibile, ceea ce reprezintă o deficiență în punerea în aplicare a cadrului de control intern.

3.11.11. Curtea a observat că practica generală pentru procedurile de achiziții era ca membrii comisiei de evaluare fie să copieze o imagine a semnăturii lor în documente, fie să își dea aprobarea prin intermediul unui e-mail în loc să semneze de mână sau, alternativ, să utilizeze semnătura electronică calificată. Această practică de a nu utiliza semnături valabile în documentele oficiale constituie o deficiență a sistemelor de gestiune și control ale ERA.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.11.12. Atunci când eliberează certificate, aprobări și autorizații, ERA emite facturile necesare (sau „note de debit”) pentru taxele și tarifele aferente în medie în termen de 106 zile. Această problemă, pe care ERA o impută implementării SUMMA și întârzierilor în primirea declarațiilor de costuri de la autoritățile naționale de siguranță, contravine articolului 98 alineatul (2) din Regulamentul financiar, care impune ordonatorului de credite să „trimit[ă] nota de debit imediat după ce se constată creanța”, precum și articolului 5 alineatul (1) din Regulamentul 2018/764 privind taxele și sumele de bani percepute de ERA, care stabilește un termen de 30 de zile pentru emiterea facturii. Astfel de întârzieri în emiterea facturilor se pot repercuta în colectarea veniturilor și pot crea dificultăți suplimentare în gestionarea bugetului ERA.

3.11.13. Potrivit datelor sale, în 2022, ERA nu a respectat termenele prevăzute la articolul 116 din Regulamentul financiar pentru 179 din totalul de 920 de plăți (19,5 %). În 112 cazuri (12,2 %), plățile au înregistrat întârzieri mai mari de 30 de zile. Această deficiență,

Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA)

pe care ERA o atribuie implementării SUMMA, expune agenția la riscuri financiare și reputaționale și contravine principiului economicității.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2018	În 2019, ERA va începe să perceapă taxe și tarife pentru sarcinile de certificare. Noul regulament privind taxele și sumele de bani percepute prevede că trebuie să se țină seama de necesitățile specifice ale întreprinderilor mici și mijlocii (IMM-uri). ERA ar trebui să introducă controale eficiente pentru a verifica statutul de IMM al solicitanților.	ERA intenționează să actualizeze aplicația de tip ghișeu unic în 2023.	Deschisă

Răspunsul ERA

3.11.9. Agenția a gestionat migrarea SUMMA printr-un proiect de sine stătător din portofoliul agenției, cu responsabilități atribuite în materie de proprietate și gestionare a proiectului. Problemele au fost tratate proactiv și au fost atenuate prin analize de validare și escaladare structurată către directorul executiv și, mai departe, la Comisia Europeană - DG BUDG.

În a doua jumătate a anului 2022, ERA a început să-și actualizeze circuitele financiare și strategia de control ex-ante și ex-post pentru a le alinia la modificările introduse de implementarea SUMMA, pe baza curbei de învățare acumulate. Aceste documente urmează să fie finalizate și aprobate în 2023.

În lipsa unui raport standard privind drepturile de acces furnizat de noul instrument financiar, ERA a aplicat măsuri de atenuare pentru a colecta toate formularele, a le verifica în raport cu un tabel structurat cu alocarea rolurilor actorilor financiari înainte de a comunica acest lucru DG BUDG. Neconformitățile constatate au fost aduse la cunoștința DG BUDG în vederea corectării.

3.11.10. În contextul angajamentului său pentru o abordare bazată pe riscuri când își protejează activele informaționale, agenția a efectuat deja inventarul activelor informaționale și normele referitoare la clasificarea și gestionarea informațiilor. Politica a fost elaborată în mai 2023 și aprobată de echipa de conducere a agenției în iunie 2023.

3.11.11. În 2022, agenția a pus deja în aplicare o decizie a directorului executiv, care stipulează utilizarea semnăturii manuale sau a semnăturii electronice bazate pe credențiale. La începutul anului 2023 s-a introdus o semnătură electronică calificată de sine stătătoare pentru membrii personalului cu drepturi de decizie.

3.11.12. Unul dintre principalii factori subiacenți ai întârzierilor indicate este legat de obligația agenției de a aștepta declarația de costuri de la autoritățile naționale de siguranță (ANS) implicate înainte de a-și putea emite facturile către solicitanți, care acoperă cuantumul costurilor ERA împreună cu sumele aferente costurilor ANS.

Deși agenția nu dispune în prezent de nicio pârghie legală pentru a impune ANS-urilor termene în această privință, acest aspect ar putea fi precizat mai mult printr-o modificare a Regulamentului 2018/764.

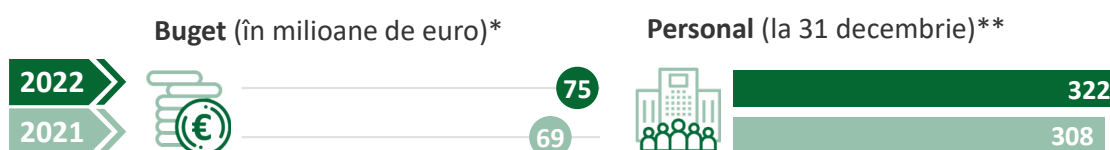
3.11.13. Agenția a aplicat deja o serie de măsuri pentru a îmbunătăți competențele și viteza de utilizare a SUMMA pentru actorii financiari implicați, însoțite de o documentație clară a fluxurilor financiare aferente. În paralel, orice îmbunătățire necesară în sistemul SUMMA pentru a evita întârzierile este adusă la cunoștința DG BUDG în timp util și este urmărită până la soluționare.

3.12. Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA)

Introducere

3.12.1. Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (denumită în continuare „ESMA”), cu sediul la Paris, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) nr. 1095/2010](#). Misiunea ESMA este de a spori protecția investitorilor și de a promova stabilitatea și ordinea pe piețele financiare. ESMA își îndeplinește misiunea și obiectivele prin intermediul a patru activități: evaluarea riscurilor pentru investitori, piețe și stabilitatea financiară, finalizarea unui cadru unic de reglementare pentru piețele financiare din UE, promovarea convergenței în materie de supraveghere și supravegherea directă a anumitor entități financiare. [Figura 3.12.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la ESMA⁴⁰.

Figura 3.12.1 – Cifre-cheie cu privire la ESMA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale ESMA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de ESMA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.12.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii ESMA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁴⁰ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile ESMA sunt disponibile pe site-ul său web: www.esma.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.12.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Autorității Europene pentru Valori Mobiliare și Piețe („ESMA”), care cuprind situațiile financiare⁴¹ și rapoartele privind execuția bugetului⁴² ESMA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.12.4. În opinia Curții, conturile ESMA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ESMA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁴¹ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁴² Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

3.12.5. Curtea atrage atenția asupra notei IV.1 la conturile anuale pentru 2022, care descrie incertitudinea legată de rezultatul procesului T-750/22, „UniSystems Luxembourg și Unisystems sistimata plioforikis/ESMA”. Acest aspect nu este de natură să ducă la formularea unei opinii cu rezerve de către Curte.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.12.6. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor ESMA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.12.7. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor ESMA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

3.12.8. Curtea observă că paragraful de evidențiere a unor aspecte în ceea ce privește fiabilitatea conturilor (punctul [3.12.5](#)) se aplică în totalitate și în ceea ce privește legalitatea și regularitatea plăților.

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

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.12.10. În 2022, ESMA și-a asumat opt angajamente în temeiul unui contract-cadru care data din 2015, după ce se depășise deja plafonul stabilit în acesta. Valoarea totală a angajamentelor care depășesc limita prevăzută în contractul-cadru a fost de 217 106 euro. Personalul ESMA care era responsabil cu verificările *ex ante* nu a avut acces deplin la informațiile relevante; prin urmare, această problemă nu a fost detectată înainte de auditul Curții.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2018	Excedentele și deficitele rezultate din taxele percepute de la agenții de rating de credit și de la registre centrale de tranzacții pot duce la o finanțare încrucișată anuală a activităților. ESMA ar trebui să găsească un mijloc pentru a evita astfel de finanțări încrucișate.	În 2022, ESMA a prezentat Comisiei propuneri de raționalizare și armonizare a sistemului său de administrare a taxelor, propuneri în legătură cu care Comisia nu a întreprins încă nicio acțiune. Între timp, ESMA și-a îmbunătățit modelul de alocare a costurilor, reducând astfel riscul finanțării încrucișate a activităților.	Închisă

Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
2	2020	Informațiile furnizate de registrele centrale de tranzacții pentru calcularea taxelor au fost supuse doar unor examinări limitate de către auditori independenți. A fost publicat un document de consultare, care propune o simplificare a metodei utilizate pentru determinarea cifrei lor de afaceri. Revizuirea actelor delegate privind taxele pentru agențiile de rating de credit și registrele centrale de tranzacții depinde de Comisie. ESMA a reiterat faptul că o astfel de revizuire este necesară.	Acest aspect nu se află sub controlul ESMA. În 2022, ESMA a prezentat Comisiei propuneri de raționalizare și armonizare a sistemului său de administrare a taxelor. Cu toate acestea, Comisia nu a luat încă nicio măsură în acest sens.	Deschisă
3	2020	Regulamentul privind agențiile de rating de credit este formulat în așa fel încât face posibilă eludarea mecanismului de percepere a taxelor. Agențiile de rating de credit au putut să evite taxele transferând venituri în jurisdicții din afara UE. Regulamentul este supus dreptului Comisiei de a iniția modificări legislative. ESMA a publicat un document de consultare și a transmis Comisiei un aviz tehnic cu privire la modificarea regulamentului .	Acest aspect nu se află sub controlul ESMA. În 2022, ESMA a prezentat Comisiei propuneri de raționalizare și armonizare a sistemului său de administrare a taxelor. Cu toate acestea, Comisia nu a luat încă nicio măsură în acest sens.	Deschisă

Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
4	2021	În cazul unei achiziții de servicii cu o valoare estimată de 45 000 de euro, Curtea a constatat că ESMA lansase o procedură de negociere fără publicare și fără a înregistra o excepție.	Pentru a preveni situații similare în viitor, ESMA a modificat modelul pentru fluxul de lucru intern care este utilizat pentru aprobarea autorizației de lansare a unei proceduri de achiziții publice.	Închisă

Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației Curții (Deschisă/Închisă)
5	2021	<p>Curtea a identificat deficiențe în sistemele de gestiune și de control ale ESMA în legătură cu tratarea conflictelor de interese: (a) În conformitate cu Regulamentul de procedură al Consiliului supraveghetorilor, membrii consiliului care se află în situație de conflict de interese nu pot participa la discuții și nici nu pot vota cu privire la chestiunea în cauză. Aceștia pot rămâne însă prezenți la reuniunea respectivă, cu excepția cazului în care majoritatea membrilor votează să îi excludă. (b) Normele ESMA privind evaluarea președintelui și a directorului executiv nu prevăd în mod explicit că un membru al Consiliului supraveghetorilor a cărui autoritate națională competentă face sau este probabil să facă obiectul procedurilor prevăzute la articolele 16-19 din Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 (cum ar fi o procedură în caz de încălcare a dreptului UE) nu poate fi evaluator – sau evaluator în caz de recurs – al președintelui sau al directorului executiv.</p>	<p>ESMA și-a revizuit politica privind conflictele de interese pentru organele sale de conducere. În ceea ce privește evaluările personalului de conducere de nivel superior, ESMA și-a modificat procedurile și, în prezent, solicită o confirmare scrisă explicită a absenței conflictelor de interese din partea evaluatorilor și a supleanților acestora.</p>	Închisă

Răspunsul ESMA

3.12.10. ESMA ia notă de observația formulată. Agenția și-a consolidat deja sistemul de control intern punând în aplicare următoarele acțiuni:

- instrucțiuni de lucru detaliate pentru consolidarea, în circuitul financiar, a controlului ex ante privind verificarea plafonului bugetar în toate contractele-cadru;

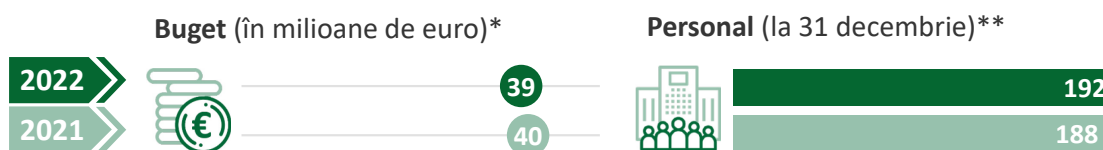
introducerea instrumentului ABAC Angajamentul juridic Kernel pentru monitorizarea consumului bugetar al tuturor contractelor-cadru.

3.13. Agenția Uniunii Europene pentru Programul Spațial (EUSPA)

Introducere

3.13.1. Agenția Uniunii Europene pentru Programul Spațial (denumită în continuare „EUSPA”), cu sediul la Praga, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2021/696](#). EUSPA a înlocuit Agenția GNSS (Sistemul Global de Navigație prin Satelit) European (sau „GSA”), care a fost înființată în 2010 și a succedat Autorității de Supraveghere a Sistemului Global de Navigație prin Satelit European, care fusese înființată în 2004 și preluase toate sarcinile atribuite anterior întreprinderii comune GALILEO. EUSPA gestionează programul spațial al UE și furnizează servicii legate de spațiu. [Figura 3.13.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EUSPA⁴³.

Figura 3.13.1 – Cifre-cheie cu privire la EUSPA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale EUSPA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de EUSPA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.13.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii EUSPA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁴³ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EUSPA sunt disponibile pe site-ul său web: www.euspa.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.13.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Programul Spațial („EUSPA”), care cuprind situațiile financiare⁴⁴ și rapoartele privind execuția bugetului⁴⁵ EUSPA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.13.4. În opinia Curții, conturile EUSPA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EUSPA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁴⁴ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁴⁵ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

3.13.5. Curtea atrage atenția asupra punctului 3 de la rubrica referitoare la elemente operaționale semnificative din cadrul conturilor, intitulat „Prezentări de informații legate de războiul din Ucraina”, care descrie impactul pe care războiul de agresiune purtat de Rusia împotriva Ucrainei îl are asupra operațiunilor EUSPA.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.13.6. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EUSPA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.13.7. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EUSPA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.13.9. În septembrie 2021, EUSPA a lansat o procedură de negociere, fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, cu o entitate publică națională pentru furnizarea diferitor servicii legate de activități de căutare și salvare. Ofertantul furniza deja servicii

Agenția Uniunii Europene pentru Programul Spațial (EUSPA)

similare pentru EUSPA din 2016. EUSPA intenționa să încheie un nou contract-cadru cu data de expirare stabilită la 31 decembrie 2032 și cu un buget maxim de 120 de milioane de euro. Contractul-cadru final a fost semnat la 1 decembrie 2022 și implica mai mulți subcontractanți. Curtea a observat că existau unele discrepanțe între cerințele din caietul de sarcini și evaluarea realizată de comisia de resort. De exemplu, cerința de a declara absența conflictelor de interese, aplicabilă contractanților în faza de evaluare, fie a fost retrasă, fie nu a fost analizată în mod corespunzător. Un alt exemplu este că, în loc să utilizeze anul 2021 ca an de referință pentru stabilirea prețurilor, așa cum prevedeau specificațiile tehnice, oferta primită a utilizat anul 2022.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2021	Curtea a identificat o serie de deficiențe procedurale în două proceduri de recrutare, care subminează principiile transparenței și egalității de tratament în ceea ce privește informațiile furnizate în anunțurile de posturi vacante, cum ar fi nivelul insuficient de detaliu al instrucțiunilor emise de comisia de selecție și lipsa unui sistem de notare.	Modelele și instrucțiunile furnizate membrilor comisiei de selecție au fost modificate și acestora li se pun la dispoziție mai multe îndrumări atunci când stabilesc criteriile pentru un anunț de post vacant.	Închisă
2	2021	EUSPA a permis unui membru al personalului din gradele superioare să ocupe un nou loc de muncă în altă parte, această aprobare fiind însă însoțită de restricții pentru care nu s-a prezentat vreo justificare.	Nu au fost observate cazuri similare în 2022. EUSPA și-a revizuit procedurile pentru a remedia deficiența identificată.	Închisă

Agenția Uniunii Europene pentru Programul Spațial (EUSPA)

Răspunsul EUSPA

3.13.9. Agenția ia notă de observația Curții. EUSPA consideră că discrepanțele erau justificate de statutul contractantului principal, care este o entitate publică națională, și de verificările efectuate de aceasta (din urmă).

În ceea ce privește anul de referință utilizat la stabilirea prețului din ofertă, agenția a acceptat abaterea de la condițiile economice de referință stabilite în caietul de sarcini (2021) din cauza duratei procedurii, ceea ce a dus la încheierea contractului la sfârșitul anului 2022.



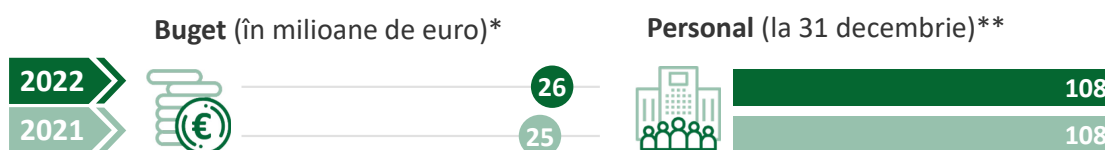
Agențiile finanțate în cadrul rubricii 2 din CFM – Coeziune, reziliență și valori

3.14. Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (Cedefop)

Introducere

3.14.1. Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (denumit în continuare „Cedefop”), cu sediul la Salonic, a fost instituit prin [Regulamentul \(CEE\) nr. 337/75](#) al Consiliului, abrogat și înlocuit cu [Regulamentul \(UE\) 2019/128](#). Cedefop încurajează dezvoltarea formării profesionale la nivelul UE, prin compilarea și diseminarea documentației privind sistemele de formare profesională. [Figura 3.14.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la Cedefop⁴⁶.

Figura 3.14.1 – Cifre-cheie cu privire la Cedefop



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale Cedefop pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de Cedefop.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.14.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii Cedefop și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁴⁶ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile Cedefop sunt disponibile pe site-ul său web: www.cedefop.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.14.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Centrului European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale („Cedefop”), care cuprind situațiile financiare⁴⁷ și rapoartele privind execuția bugetului⁴⁸ Cedefop pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.14.4. În opinia Curții, conturile Cedefop pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a Cedefop la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁴⁷ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁴⁸ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.14.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor Cedefop pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.14.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor Cedefop pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.14.8. În perioada 2017-2022, Cedefop a plătit indemnizații lunare de ședere și diurne pentru doi resortisanți greci angajați ca experți naționali detașați. Întrucât Cedefop își are sediul în Grecia, cei doi experți naționali nu aveau dreptul la aceste indemnizații în conformitate cu normele interne ale Cedefop. Atunci când a identificat problema în 2022, Cedefop a înregistrat cele două cazuri în registrul excepțiilor, alături de decizia pe care a luat-o de a nu solicita rambursarea plăților efectuate către cei doi experți în trecut. În plus, pentru expertul încă în funcție la momentul respectiv, Cedefop a introdus o perioadă de tranziție de trei luni înainte de a înceta plățile respective. Plățile totale aferente efectuate către cei doi experți în perioada 2017-2022, în valoare de 222 647 de euro, sunt neconforme. Plățile neconforme pentru exercițiul 2022 s-au ridicat la 36 608 euro.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.14.9. Cedefop nu a aplicat în mod corect metoda pentru calculul contribuției stabilită în Declarația privind cooperarea dintre Cedefop și țările AELS în legătură cu rectificarea sa bugetară nr. 1. În consecință, contribuțiile Norvegiei și Islandei la bugetul Cedefop pentru 2022 au fost mai ridicate decât ar fi trebuit, în timp ce contribuția UE a fost mai scăzută decât ar fi trebuit. Acest lucru contravine articolului 3 alineatul (2) din Protocolul nr. 32 la Acordul privind Spațiul Economic European încheiat între UE și țările AELS.

Curtea ia act de faptul că la 1 ianuarie 2023 a fost semnată și a intrat în vigoare o modificare a Protocolului nr. 31 privind cooperarea în domenii specifice în afara celor patru libertăți. Prin urmare, începând din 2023, Cedefop va primi contribuțiile Norvegiei și Islandei la bugetul său prin intermediul bugetului UE. În consecință, nu va mai apărea problema ajustărilor contribuțiilor țărilor AELS ca urmare a rectificărilor bugetare ale Cedefop.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2021	<p>Deficiențe în procedurile de recrutare desfășurate de Cedefop:</p> <p>(a) lipsa unor instrucțiuni clare și detaliate pentru modul în care trebuiau punctate criteriile de preselecție, lucru care ar putea fi în beneficiul sau în defavoarea candidaților, și</p> <p>(b) teste scrise la distanță care au avut loc pe parcursul mai multor zile, fără să se atenueze riscurile asociate.</p>	<p>(a) Serviciul de resurse umane și-a reorganizat rolul de consilier al comisiilor de selecție, îmbunătățind orientările furnizate și momentul la care sunt puse la dispoziție. S-au elaborat un nou instrument și o nouă metodologie, care sunt aplicate în etapa de preselecție a procedurilor de recrutare.</p> <p>(b) Toate testele scrise legate de o procedură de selecție se desfășoară în paralel.</p>	Închisă

Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (Cedefop)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
2	2021	<p>Deficiențe ale modului în care erau gestionate plățile, din perspectiva controalelor <i>ex ante</i>:</p> <p>(a) plata unei facturi fără să se verifice prețurile subiacente și aplicarea corectă a majorării convenite a prețului;</p> <p>(b) efectuarea plății fără să se fi primit declarațiile specifice prevăzute în contract și</p> <p>(c) întârziere în efectuarea plății finale aferente grantului din cauza lipsei unui plan de contingență aplicabil în caz de absență a personalului.</p>	<p>Cedefop și-a adaptat procedurile interne pentru a remedia deficiențele identificate, punând la dispoziție instrucțiuni pentru personal și revizuind fișele de verificare interne ale acestuia.</p>	Închisă
3	2021	<p>Deficiențe în trecerea la ABAC:</p> <p>(a) datele finale de execuție pentru angajamentele bugetare reportate nu au fost înregistrate corect și</p> <p>(b) dobânzile de întârziere au fost calculate greșit din cauza stabilirii incorecte a termenului de plată.</p>	<p>(a) Situații similare au fost observate și în ceea ce privește angajamentele bugetare reportate din 2022 în 2023. Cedefop a corectat, după caz, data finală de execuție.</p> <p>(b) Cedefop a remediat problema și nu au existat cazuri de natură similară în 2022.</p>	<p>Deschisă pentru (a),</p> <p>Închisă pentru (b)</p>

Răspunsul Cedefop

3.14.8. Cedefop recunoaște că cei doi experți naționali detașați (END) din Grecia nu aveau dreptul la indemnizații. Cu toate acestea, dorește să sublinieze următoarele: a) Cedefop a identificat și documentat această problemă în registrul de neconformități și excepții în 2022, din proprie inițiativă și cu mult înainte de efectuarea auditului; și b) Cedefop a remediat situația pe baza analizei juridice efectuate și a avizului juristului său extern. Cedefop intenționează să-și modifice normele pentru a permite experților naționali detașați care trebuie să-și schimbe locul de reședință și să se mute la Salonic să fie eligibili pentru a primi indemnizații. Acest lucru ar asigura și, egalitatea de tratament a experților naționali detașați, indiferent de cetățenie.

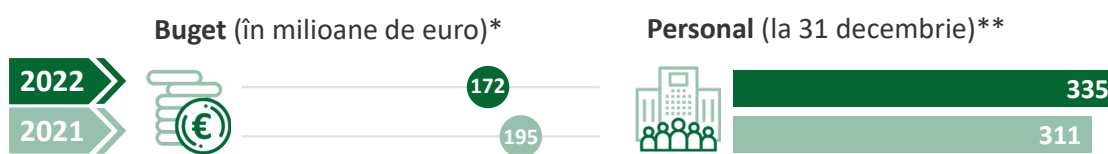
3.14.9. Cedefop acceptă constatarea.

3.15. Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (ECDC)

Introducere

3.15.1. Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (denumit în continuare „ECDC”), cu sediul la Stockholm, a fost instituit prin [Regulamentul \(CE\) nr. 851/2004](#). ECDC colectează și difuzează date cu privire la prevenirea și controlul bolilor umane și furnizează avize științifice cu privire la acest subiect. De asemenea, ECDC coordonează rețeaua europeană de organisme care își desfășoară activitatea în acest domeniu. [Figura 3.15.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la ECDC⁴⁹.

Figura 3.15.1 – Cifre-cheie cu privire la ECDC



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale ECDC pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de ECDC.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.15.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii ECDC și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁴⁹ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile ECDC sunt disponibile pe site-ul său web: www.ecdc.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.15.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Centrului European de Prevenire și Control al Bolilor („ECDC”), care cuprind situațiile financiare⁵⁰ și rapoartele privind execuția bugetului⁵¹ ECDC pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.15.4. În opinia Curții, conturile ECDC pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ECDC la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁵⁰ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁵¹ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.15.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor ECDC pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinie cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.15.6. În opinia Curții, cu excepția efectelor aspectului explicat la punctul care prezintă baza pentru opinia cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor, plățile subiacente conturilor ECDC pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Baza pentru opinia cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.15.7. În 2022, ECDC a continuat să gestioneze granturile incubatorului Autorității pentru Pregătire și Răspuns în caz de Urgență Sanitară (HERA) acordate unui număr de 24 de autorități naționale din domeniul sănătății din state membre ale UE/țări din Spațiul Economic European. Scopul acestor granturi era de a îmbunătăți capacitățile naționale și infrastructura de laborator necesare pentru identificarea și monitorizarea noilor variante ale virusului SARS-CoV-2. Alocarea totală în 2021 s-a ridicat la 77 de milioane de euro, din care, până la sfârșitul anului 2022, se executaseră 60 de milioane de euro.

Beneficiarii erau autorități din domeniul sănătății publice, de drept public, care desfășurau activități în calitate de autorități publice. Astfel cum rezultă din jurisprudența UE, pentru a stabili dacă un organism de drept public exercită o activitate în calitate de autoritate publică, un astfel de organism trebuie să funcționeze în cadrul unui regim juridic special. Aceasta înseamnă că desfășurarea unor astfel de activități implică utilizarea unor prerogative de putere publică. În acest caz, decizia finală cu privire la activitățile care

Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (ECDC)

urmau să fie desfășurate ca parte a răspunsului statelor membre la criza de sănătate publică a fost concepută și pusă în aplicare de aceste autorități exercitând prerogative de putere publică. Astfel de prerogative, ca atare, nu pot fi delegate unor actori din sectorul privat. Prin urmare, beneficiarii desfășurau activități în calitate de autorități publice, ceea ce înseamnă că TVA-ul nu constituie un cost eligibil în temeiul articolului 186 alineatul (4) litera (c) din Regulamentul financiar.

Curtea a auditat patru acorduri de grant în valoare totală de 7,9 milioane de euro. S-a observat că trei dintre acestea includeau, printre costurile eligibile, TVA în valoare de 0,6 milioane de euro (8,1 %).

Valoarea totală estimată a cheltuielilor neconforme se bazează pe cota de TVA și pe valoarea TVA-ului, menționate mai sus, care au fost constatate în eșantionul Curții. Valoarea totală respectivă a fost aplicată la totalul cheltuielilor efectuate, în valoare de 60 de milioane de euro, conform informațiilor furnizate de ECDC, și corespunde unei proporții de 2,8 % din totalul creditelor de plată disponibile în 2022. Acest procent depășește pragul de semnificație stabilit pentru acest audit.

Răspunsul ECDC

3.15.7. Pe baza analizei ECDC, TVA-ul este o cheltuială eligibilă, deoarece beneficiarii nu acționau în calitate de autorități publice când au desfășurat activitățile eligibile din cadrul grantului.

Pentru ca TVA-ul să fie neeligibil, activitățile trebuie desfășurate de organismul respectiv care acționează în calitate de autoritate publică. Conform definiției Curții de Justiție a Uniunii Europene, a acționa în calitate de autoritate publică înseamnă a acționa într-un domeniu în care autoritățile guvernamentale nu acționează în aceleași condiții juridice ca actorii privați și în care această acțiune intră sub incidența un regim juridic special, în exercitarea competențelor publice. Modul sau felul în care sunt desfășurate activitățile determină dacă o astfel de activitate este exercitată în calitate de autoritate publică, nu obiectul sau scopul activității respective.

În cazul de față, ECDC a definit activitățile eligibile în documentele de finanțare: achiziționarea de infrastructură/echipamente/reactivi/materiale de laborator pentru secvențierea completă a genomului (WGS) și reacția polimerazică în lanț-revers transcriptază (RT-PCR), armonizarea din punct de vedere organizațional pentru a beneficia de achiziții, de procesele de gestionare și partajare a datelor, de formarea în domeniul utilizării echipamentelor, personalului și serviciilor de consultanță.

Sondajele realizate de ECDC și achizițiile anterioare în materie de WGS confirmă că activitățile din cadrul grantului sunt derulate de actori publici și privați în aceleași condiții juridice. În plus, granturile au oferit beneficiarilor posibilitatea de a include părți private ca entități afiliate, fapt pus în aplicare de unii beneficiari.

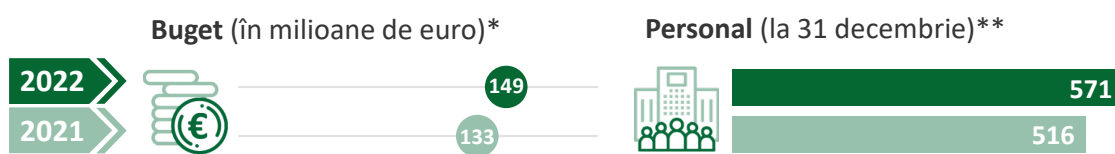
Activitățile din cadrul grantului nu au implicat *stabilirea* strategiilor naționale de sănătate publică. Activitățile din cadrul grantului s-au desfășurat în cadrul *punerii în aplicare* a strategiei naționale de sănătate publică. Actorii publici și privați participă la *punerea în aplicare* a strategiei naționale de sănătate publică, care face obiectul aceluiași condiții juridice.

3.16. Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (EFSA)

Introducere

3.16.1. Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (denumită în continuare „EFSA”), cu sediul la Parma, a fost instituită prin [Regulamentul \(CE\) nr. 178/2002](#). EFSA pune la dispoziție informațiile științifice necesare pentru elaborarea legislației UE privind produsele alimentare și siguranța alimentară, colectează și analizează date în vederea identificării și a monitorizării riscurilor și furnizează informații independente cu privire la aceste riscuri. [Figura 3.16.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EFSA⁵².

Figura 3.16.1 – Cifre-cheie cu privire la EFSA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale EFSA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de EFSA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.16.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii EFSA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁵² Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EFSA sunt disponibile pe site-ul său web: www.efsa.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.16.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Autorității Europene pentru Siguranța Alimentară („EFSA”), care cuprind situațiile financiare⁵³ și rapoartele privind execuția bugetului⁵⁴ EFSA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.16.4. În opinia Curții, conturile EFSA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EFSA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁵³ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁵⁴ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.16.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EFSA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.16.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EFSA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2017	Este necesar să se consolideze independența contabilului, lucru care s-ar putea concretiza dacă acesta ar fi direct subordonat (din punct de vedere administrativ) directorului EFSA.	Recent, EFSA a făcut în așa fel încât contabilul să fie subordonat din punct de vedere funcțional Consiliului de administrație. EFSA nu intenționează să aducă alte schimbări, cum ar fi introducerea unei relații de subordonare administrativă directă față de directorul său, întrucât consideră că cerințele formale stabilite de Regulamentul financiar pentru a asigura independența contabilului sunt deja respectate.	Închisă

Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (EFSA)

Răspunsul EFSA

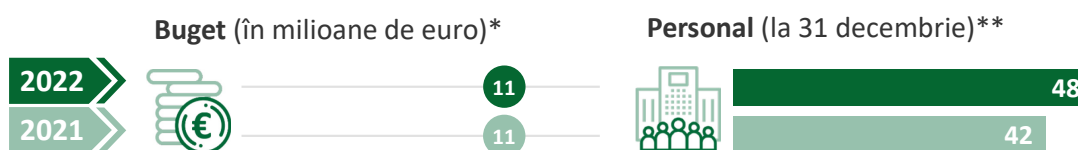
3.16.4 & 3.16.5 Autoritatea confirmă primirea raportului de audit favorabil al Curții de Conturi. EFSA salută opiniile de audit fără rezerve cu privire la fiabilitatea conturilor și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor..

3.17. Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați (EIGE)

Introducere

3.17.1. Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați (denumit în continuare „EIGE”), cu sediul la Vilnius, a fost instituit prin [Regulamentul \(CE\) nr. 1922/2006](#). EIGE colectează, analizează și diseminează informații privind egalitatea de gen și dezvoltă, evaluează și diseminează instrumente metodologice care să sprijine integrarea egalității de gen în toate politicile UE. [Figura 3.17.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EIGE⁵⁵.

Figura 3.17.1 – Cifre-cheie cu privire la EIGE



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale EIGE pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de EIGE.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.17.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii EIGE și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁵⁵ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EIGE sunt disponibile pe site-ul său web: www.eige.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.17.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Institutului European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați („EIGE”), care cuprind situațiile financiare⁵⁶ și rapoartele privind execuția bugetului⁵⁷ EIGE pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.17.4. În opinia Curții, conturile EIGE pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EIGE la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁵⁶ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁵⁷ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.17.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EIGE pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.17.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EIGE pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.17.8. În cazul a două plăți auditate, Curtea a constatat că o categorie de costuri („cheltuieli neprevăzute”) care nu era inclusă în contractul-cadru în valoare de 3,7 milioane de euro fusese inclusă în contractele specifice (bonuri de comandă) și în facturi. Suma totală plătită în temeiul acestui contract în 2022 a fost de 511 296 de euro, din care 25 571,18 euro s-au plătit pentru „cheltuieli neprevăzute”, acest quantum fiind, prin urmare, neconform.

3.17.9. În cadrul unei proceduri de achiziții auditate (procedură de negociere cu cel puțin trei candidați, cu o valoare mai mică de 60 000 de euro), Curtea a constatat că o ofertă, trimisă de ofertant la căsuța de e-mail funcțională a echipei de achiziții, s-a pierdut fie din cauza unei erori umane, fie din cauza unei defecțiuni informatice și, prin urmare, nu a fost luată în considerare în restul procedurii. Din acest motiv, Curtea concluzionează că întreaga

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

procedură și contractul aferent, precum și orice plăți conexe, sunt neconforme. Curtea ia notă de faptul că, în 2022, EIGE nu efectuase încă nicio plată în temeiul acestui contract.

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.17.10. În cazul unui contract-cadru pentru servicii de organizare de evenimente, EIGE nu a prezentat informații privind creditele bugetare alocate în acest scop în valoare de 3,7 milioane de euro (aproximativ o treime din bugetul său) în documentele unice de programare pentru perioada 2021-2023. Acest lucru a subminat transparența bugetară față de Consiliul de administrație al EIGE și față de alte părți interesate.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2021	EIGE a recurs la o cerere de exprimare a interesului pentru experți externi cu scopul de a acoperi domeniul de expertiză (traduceri) care nu erau incluse în cererea de exprimare a interesului.	EIGE nu mai apelează la experți externi specializați în alte domenii decât traducerea pentru a achiziționa servicii de traducere.	Închisă
2	2021	În cadrul unei proceduri de recrutare, au existat deficiențe care au subminat principiul transparenței și principiul egalității de tratament.	EIGE a revizuit procedura de selecție a personalului statutar pentru a remedia deficiențele identificate.	Închisă
3	2021	Atunci când a selectat experți naționali detașați, EIGE nu a urmat o parte din procedurile sale consacrate.	EIGE a adoptat o nouă procedură de selecție a experților naționali detașați și a experților naționali în domeniul formării profesionale (Decizia nr. 267 a directorului din 19 octombrie 2022), în cadrul căreia fluxurile de lucru și procedurile de selecție pentru experții naționali detașați au fost clarificate și simplificate.	Închisă

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

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
4	2021	În cadrul unei proceduri de achiziții, toți cei patru membri ai comisiei de evaluare desemnați să evalueze ofertele în raport cu criteriile de atribuire aparțineau aceleiași unități a EIGE.	EIGE a clarificat procedurile aplicabile comisiilor de evaluare în orientările și modelele privind achizițiile. De asemenea, EIGE a oferit managerilor de proiect cursuri de formare privind activitatea comisiilor de evaluare, ca parte a formării anuale în domeniul achizițiilor publice.	Închisă

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

Răspunsul EIGE

3.17.8. EIGE ia notă de observația Curții. EIGE a introdus o modificare oficială în contractul-cadru. Modificarea stabilește procentul din buget pentru cheltuieli neprevăzute și scopul utilizării acestora.

3.17.9. Evenimentul a fost extrem de regretabil, iar deficiența de control intern a fost înregistrată, evaluată și soluționată imediat. EIGE a luat măsuri de atenuare adecvate pentru a preveni evenimente similare în viitor.

3.17.10. EIGE ia notă de observația Curții și va prezenta contractele-cadru operaționale în DUP.

3.18. Autoritatea Europeană a Muncii (ELA)

Introducere

3.18.1. Autoritatea Europeană a Muncii (denumită în continuare „ELA”), cu sediul la Bratislava, a fost înființată prin [Regulamentul \(UE\) 2019/1149](#). ELA se asigură că normele UE privind mobilitatea forței de muncă și coordonarea sistemelor de securitate socială sunt puse în aplicare într-un mod echitabil, simplu și eficace, astfel încât cetățenii și întreprinderile să poată beneficia mai ușor de avantajele pieței interne. [Figura 3.18.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la ELA⁵⁸.

Figura 3.18.1 – Cifre-cheie cu privire la ELA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale ELA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de ELA.

ELA a dobândit autonomie financiară în mai 2021, iar perioada de demarare va dura până în 2024. Personalul și bugetul său vor crește progresiv în această perioadă.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.18.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii ELA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁵⁸ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile ELA sunt disponibile pe site-ul său web: www.ela.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.18.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Autorității Europene a Muncii („ELA”), care cuprind situațiile financiare⁵⁹ și rapoartele privind execuția bugetului⁶⁰ ELA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.18.4. În opinia Curții, conturile ELA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ELA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁵⁹ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁶⁰ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.18.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor ELA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.18.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor ELA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.18.8. Normele interne ale ELA impun experților naționali detașați și ofițerilor de legătură naționali să aibă reședința în Bratislava. Aceștia beneficiază de diurne și indemnizații lunare pentru a le acoperi cheltuielile de subzistență în Bratislava. Pentru a le primi, experții naționali detașați și ofițerii de legătură naționali trebuie să facă o declarație oficială că locuiesc efectiv în acest oraș și să se angajeze să furnizeze, la cerere, dovada reședinței.

Ca răspuns la o solicitare formulată de Curte, ELA nu a fost în măsură să prezinte nicio dovadă că un anumit ofițer de legătură național locuia în Bratislava. Prin urmare, Curtea concluzionează că diurnele și indemnizațiile lunare primite de acesta – 83 734 de euro până la sfârșitul anului 2022, din care, în 2022, fuseseră plătiți 50 700 de euro – sunt neconforme.

Autoritatea Europeană a Muncii (ELA)

Verificările *ex ante* efectuate de ELA cu privire la aceste declarații sunt deficitare: ele se bazează exclusiv pe declarațiile făcute de experții naționali detașați și de ofițerii de legătură naționali, și nu pe documente justificative. Nu se procedează la controale *ex post*. Există deci riscul ca sumele plătite de ELA pentru aceste indemnizații să nu fie corecte. Aceasta constituie o deficiență sistematică a sistemelor de gestiune și control ale ELA.

3.18.9. În cadrul unei proceduri de achiziție pentru sprijinirea activităților ELA în domeniul conceperii, al organizării și al desfășurării unor evenimente de formare, caietul de sarcini a stabilit o valoare maximă a contractului de 6 milioane de euro pentru o perioadă de patru ani. ELA a atribuit contractul unui ofertant a cărui ofertă financiară era de 12,9 milioane de euro. Acest lucru contravine punctului 12.3 litera (a) din anexa I la Regulamentul financiar, care prevede că ofertele trebuie să fie considerate inacceptabile „în cazul în care prețul ofertei depășește bugetul maxim al autorității contractante, astfel cum a fost stabilit și documentat înainte de lansarea procedurii de achiziții”.

Pe baza celor de mai sus, Curtea concluzionează că această achiziție și atribuirea contractului sunt neconforme. În 2022 nu au fost efectuate plăți asociate acestui contract.

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.18.10. Curtea a constatat că ELA nu stabilise și nu formalizase pe deplin controalele sale *ex ante* și nu instituisese controale *ex post* în domeniul executării contractelor. În special, ELA a ordonat plăți pentru traduceri, organizarea de evenimente, formare și comunicare fără să verifice pe deplin parametrii-cheie care determină prețurile ce trebuie plătite (cum ar fi volumul serviciilor furnizate, respectarea cerințelor minime de calitate și prețurile unitare aplicate).

3.18.11. La sfârșitul anului 2022, proporția lucrătorilor temporari (experți naționali detașați și interimari) din cadrul ELA era de 58 %. Dependenta ridicată de lucrători temporari antrenează cu regularitate o fluctuație ridicată a personalului, ceea ce generează un risc de a pierde expertiză (cunoștințe specializate, rețele de persoane de contact construite cu părțile interesate), lucru care ar putea afecta negativ capacitățile operaționale ale ELA. O rată ridicată de fluctuație a personalului poate avea, de asemenea, un impact asupra continuității activității.

3.18.12. ELA a angajat un agent interimar și un stagiar timp de cinci luni (noiembrie 2022-martie 2023) și le-a acordat drepturi de acces la ABAC care le permiteau să introducă date și să inițieze operațiuni pentru a sprijini procedura de închidere bugetară anuală. Recurgerea la lucrători interimari pentru a desfășura activități financiare de bază ale ELA aferente execuției bugetare contravine dispozițiilor articolului 41 alineatul (1) din normele financiare ale ELA, care prevăd că numai membrilor personalului li se poate delega competența de execuție bugetară.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.18.13. Bugetul ELA pentru exercițiul 2022 a fost adoptat de Consiliul de administrație al autorității la 17 decembrie 2021, dar nu a fost publicat în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*. Acest lucru contravine articolului 31 din normele financiare ale ELA și principiului transparenței pe care îl stabilește acest articol.

3.18.14. Curtea a constatat că ELA reportase către 2023 21,8 milioane de euro (65 %) din creditele de angajament disponibile pentru 2022. Din această sumă, 3,4 milioane de euro (respectiv 79,6 %) reprezentau credite de la titlul II, aferent cheltuielilor administrative (în 2021: 63,2 %), și 16,4 milioane de euro (respectiv 90,6 %) reprezentau credite de la titlul III – cheltuieli operaționale (în 2021: 37,7 %). Ratele ridicate recurente de reportări contravin principiului bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2021	Lipsa unui inventar complet și actualizat. În ABAC Assets și în registrul-inventar s-au înregistrat active cu o valoare totală de 73 118 euro, dar care nu erau etichetate și nu fuseseră instalate în amplasamentele atribuite.	ELA a finalizat și a actualizat inventarul în cursul anului 2022.	Închisă
2	2021	Lipsa unor controale <i>ex ante</i> și <i>ex post</i> formalizate care să se bazeze pe dovezi directe pentru activitățile de formare ale EURES (valoarea contractului: 299 437 de euro și valoarea contractului-cadru: 12 milioane de euro).	ELA a formalizat acum majoritatea controalelor <i>ex ante</i> , dar, în cazul controalelor <i>ex post</i> , situația a persistat și în 2022.	Deschisă
3	2021	ELA nu a adoptat încă un plan de asigurare a continuității activității.	Planul de asigurare a continuității activității este în curs de elaborare și va fi finalizat în cursul anului 2023.	Deschisă

Autoritatea Europeană a Muncii (ELA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
4	2021	ELA nu adoptase încă o strategie adecvată de gestionare și control al riscurilor și nici carta ordonatorului de credite, carta ordonatorilor de credite subdelegați sau carta contabilului.	ELA a elaborat o strategie de gestionare și control al riscurilor în cursul anului 2022 și a adoptat carta ordonatorului de credite, carta ordonatorilor de credite subdelegați și carta contabilului.	Închisă

Răspunsul ELA

3.18.8. ELA recunoaște observația. În ceea ce privește cazul unic al eșantioanelor auditate și complexitatea acestuia, ELA va analiza, evalua și aprecia cu atenție situația specifică și va oferi măsuri corective, dacă este necesar. Începând cu 2023, ELA a consolidat gestionarea și controlul dosarului experților naționali detașați, în special pentru controalele ex ante, în care tuturor experților naționali detașați li se solicită dovada de domiciliu. ELA va introduce controale ex-post pentru 2023.

3.18.9. ELA ia act de observația CCE și a implementat deja noi specificații de licitație în cererea sa deschisă publicată recent (ELA/2023/OP/0016: Services - 263146-2023 - TED Tenders Electronic Daily (europa.eu)).

3.18.10. ELA ia act de observația Curții. ELA își dezvoltă, pune în aplicare și își perfecționează permanent procesele interne pentru a consolida controalele operaționale și financiare ex-ante de la sfârșitul anului 2022 și oferă personalului cursuri de formare. ELA își va dezvolta metodologia ex-post în 2023 și va introduce controale ex-post prin eșantionare/dovezi directe pentru 2023.

3.18.11. ELA își exprimă îngrijorarea cu privire la procentul mare de posturi de experți naționali detașați. ELA solicită transformarea a 15 posturi de experți naționali detașați în posturi de agenți temporari (AT), fără a fi necesară majorarea bugetului prevăzut în declarația financiară multianuală, pentru a asigura stabilitatea operațională a ELA, păstrarea cunoștințelor și aplicarea eficientă a obiectivelor ELA.

3.18.12. ELA recunoaște observația. Cu toate acestea, în caz de lipsă de personal statutar și de volum anormal de muncă, ELA trebuie să asigure continuitatea activității acordând, în mod excepțional și pe durată limitată, funcții de agent de introducere a datelor și de agent inițiator financiar unor agenți interimari/stagiari, după formarea necesară și având un agent verificator supraveghetor pentru toate tranzacțiile financiare.

3.18.13. ELA recunoaște observația. Bugetul pentru 2022 a fost publicat în JOUE la 31 mai 2023 (2023/C 191/01).

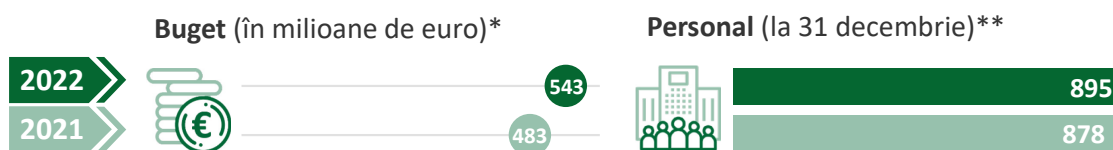
3.18.14. ELA recunoaște observația. La sfârșitul lunii iunie 2023, peste 80 % din sumele reportate din bugetul administrativ (titlurile I și II) sunt deja contractate. În ceea ce privește titlul III, o parte semnificativă a reportărilor provine din gradul mare de incertitudine legat de portalul EURES. Planificarea bugetară ar trebui să fie mai eficace în urma adoptării strategiei portalului EURES pentru perioada 2023-2030.

3.19. Agenția Europeană pentru Medicamente (EMA)

Introducere

3.19.1. Agenția Europeană pentru Medicamente (denumită în continuare „EMA”), cu sediul la Amsterdam, a fost instituită prin [Regulamentul \(CE\) nr. 726/2004](#). EMA succede Agenției Europene pentru Evaluarea Produselor Medicamentoase, înființată în 1993. EMA funcționează prin intermediul unei rețele care acoperă întreaga Uniune și coordonează resurse științifice puse la dispoziția sa de către autoritățile naționale pentru a asigura evaluarea și supravegherea medicamentelor de uz uman și veterinar în UE și monitorizarea acestora din punctul de vedere al siguranței. [Figura 3.19.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EMA⁶¹.

Figura 3.19.1 – Cifre-cheie cu privire la EMA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale EMA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de EMA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.19.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii EMA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁶¹ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EMA sunt disponibile pe site-ul său web: www.ema.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.19.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Europene pentru Medicamente („EMA”), care cuprind situațiile financiare⁶² și rapoartele privind execuția bugetului⁶³ EMA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.19.4. În opinia Curții, conturile EMA aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EMA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁶² Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁶³ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

3.19.5. Curtea atrage atenția asupra notei 3.1.3, a notei 4.8.1 și a notei 4.8.2 la conturile EMA, care conțin informații importante privind obligațiile legate de proprietatea imobiliară. Contractul de închiriere a fostului sediu al EMA de la Londra este valabil până în 2039 și nu conține o clauză de reziliere, dar spațiile pot fi subînchiriate sau date în comodat cu acordul proprietarului. În iulie 2019, EMA a ajuns la un acord cu proprietarul și a subînchiriat fostele sale spații unui sublocatar, începând din iulie 2019, în condiții conforme cu cele prevăzute în contractul de închiriere inițial. Contractul de subînchiriere acoperă întreaga perioadă până la expirarea, în iunie 2039, a contractului de închiriere al EMA. Întrucât rămâne parte la contractul de închiriere inițial, EMA ar putea fi considerată răspunzătoare pentru întreaga sumă rămasă de plătit în temeiul obligațiilor contractuale asumate prin contractul de închiriere inițial dacă sublocatarul nu își îndeplinește obligațiile care îi revin. La 31 decembrie 2022, valoarea totală estimată a chiriilor restante, a plăților pentru serviciile aferente și a asigurării proprietarului care trebuie plătite de EMA până la sfârșitul perioadei de închiriere era de 366 de milioane de euro.

Curtea ia act de faptul că EMA și Consiliul său de administrație subliniaseră necesitatea soluționării acestei chestiuni la nivel politic împreună cu Comisia Europeană și cu Parlamentul European.

Curtea atrage atenția, de asemenea, asupra unui alt element evidențiat în nota 3.1.3 la conturile EMA, și anume incertitudinile legate de performanța financiară a societății-mamă de cel mai înalt rang a sublocatarului ca urmare a deteriorării ratingului de credit al acesteia și a recentei restructurări a datoriilor. Până la data publicării conturilor finale, sublocatarul își îndeplinise toate obligațiile contractuale și nu existau creanțe restante la 31 decembrie 2022. Opinia Curții nu este însoțită de rezerve în aceste privințe.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.19.6. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EMA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.19.7. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EMA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.19.9. EMA contribuie la acoperirea anumitor tipuri de costuri de îngrijire a copiilor personalului, cum ar fi îngrijirea preșcolărilor și îngrijirea după orele de școală în Țările de Jos. În ceea ce privește mesele de la școală, Curtea a constatat că EMA nu a fost în măsură să furnizeze dovezi complete cu privire la controalele efectuate pentru a se asigura excluderea costurilor aferente acestor mese, ridicându-se astfel dubii cu privire la realizarea sistematică efectivă a unor astfel de controale.

3.19.10. Ca urmare a mutării sale în 2019, agenția a închiriat o clădire din Amsterdam, care a fost dotată și mobilată complet grație sistemului de stimulente acordate de guvernul olandez, în valoare de 15 milioane de euro, care a inclus și donarea de mobilier și de echipamente de catering. Curtea a constatat că EMA nu repertoriase în mod clar (de exemplu, prin etichete cu coduri de bare) unele dintre aceste active, în principal mobilierul. Curtea a observat, de asemenea, că patru inventare pe care le efectuase EMA de când s-a mutat au pus în evidență în mod repetat discrepanțe (care, cu timpul, au scăzut de la 534 331 de euro la 15 000 de euro) între lista activelor donate de guvernul olandez, registrul EMA al activelor și activele care se regăseau la sediu. Lipsa unui inventar complet și actualizat care să specifice amplasamentul activelor corporale contravine articolului 87 din Regulamentul financiar și afectează capacitatea EMA de a asigura protejarea activelor sale.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.19.11. În cazul unei plăți auditate în valoare de 2 milioane de euro, EMA a autorizat angajamentul bugetar aferent numai după ce a fost acceptat angajamentul juridic. Acest lucru contravine articolului 73 alineatul (2) din regulamentul financiar al EMA.

Agenția Europeană pentru Medicamente (EMA)

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2016/2017/2018	Parlamentul și Consiliul au încredințat EMA sarcina de a pune în aplicare Regulamentul privind studiile clinice intervenționale (nr. 536/2014), pentru care este nevoie de dezvoltarea și implementarea unui sistem informatic major la nivelul UE. În absența resurselor interne proprii necesare, EMA a apelat la consultanți într-o asemenea măsură încât a devenit dependentă la un nivel critic de expertiză externă. Nu a existat un control adecvat asupra dezvoltării și a implementării proiectului și s-au înregistrat întârzieri și escaladări ale costurilor.	Sistemul de informații privind studiile clinice a fost lansat la 31 ianuarie 2022, asigurând funcționalitățile necesare, și s-au continuat lucrările de stabilizare în vederea pregătirii pentru utilizarea sa obligatorie începând cu 31 ianuarie 2023. Pentru gestionarea portofoliului său de sisteme și servicii informatice (<i>Network Portfolio</i>), EMA a instituit un model de guvernare de tip Agile adaptat propriilor nevoi.	Închisă

Agenția Europeană pentru Medicamente (EMA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
2	2019	EMA a încheiat un contract-cadru cu trei întreprinderi pentru furnizarea de lucrători temporari. Elementul „preț” din caietul de sarcini trebuia să includă, pentru anumite categorii de personal, un factor de conversie a tarifului orar global, care să fie aplicat remunerației orare brute a lucrătorilor temporari. Cu toate acestea, EMA nu a furnizat Curții nicio defalcare a costurilor brute estimate cu personalul pentru lucrătorii interimari din fiecare categorie de personal solicitată. Rezultă că agenția nu era în măsură să evalueze dacă marjele comerciale ale furnizorului de servicii sau profitul brut al acestuia erau rezonabile în raport cu alte contracte similare.	În cadrul noii proceduri de achiziție pentru punerea la dispoziție de lucrători temporari, recent încheiată, EMA a îmbunătățit concepția fișelor de costuri și specificațiile tehnice, oferind o reprezentare mai cuprinzătoare a elementelor constitutive ale prețului plătit agențiilor de muncă temporară.	Închisă
3	2019	EMA a acordat membrilor personalului său o indemnizație suplimentară de deplasare pentru mutarea acestora de la sediul din Londra la cel din Amsterdam. Suma a fost calculată pe baza costului unui bilet la clasa business în locul tarifului la clasa economică. Curtea a concluzionat că EMA nu a acordat suficientă importanță principiului economiei la calcularea cuantumului indemnizației de deplasare suplimentare.	După cererile primite până la 30 iunie 2022, măsura socială excepțională privind deplasările a luat sfârșit. După această dată nu s-au mai acceptat cereri de plată.	Închisă

Agenția Europeană pentru Medicamente (EMA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
4	2021	<p>S-au constatat unele deficiențe în două proceduri de recrutare, legate în principal de următoarele aspecte:</p> <ul style="list-style-type: none"> a- anunțurile de post vacant nu stabileau în mod clar o legătură între criteriile de selecție și etapa procedurii; b- raportul de evaluare nu descria modul în care a fost tratat conflictul de interese, atunci când a apărut un astfel de conflict; c- comisia de selecție alesese să nu evalueze toate criteriile de selecție publicate. 	<p>EMA a elaborat orientări interne pentru managerii care recrutează, iar acestea abordează deficiențele identificate. În plus, pe site-ul EMA este publicat documentul Career at EMA, care este pus la dispoziția candidaților.</p> <p>A fost conceput un nou model de raport de evaluare, care consemnează conflictele de interese (dacă este cazul) și modul în care au fost abordate acestea.</p>	Închisă
5	2021	<p>Din cauza supraestimării valorii contractului în cadrul unei proceduri de achiziție, EMA a stabilit cerința privind capacitatea financiară și economică la un nivel care depășește limitele stabilite în Regulamentul financiar.</p>	<p>EMA și-a actualizat orientările interne pentru evaluarea capacității financiare a ofertanților, descriind mai clar aspectele care trebuie luate în considerare în vederea stabilirii unui prag adecvat pentru cifra de afaceri.</p>	Închisă

Răspunsul EMA

3.19.4. Agenția Europeană pentru Medicamente („agenția” sau „EMA”) salută avizul pozitiv al Curții privind fiabilitatea conturilor pentru exercițiul financiar 2022.

3.19.5. Problema sediului de la Londra a apărut în urma deciziei unilaterale a Regatului Unit de a părăsi Uniunea Europeană. Chestiunea a fost inclusă inițial în poziția de negociere a UE, dar a fost ulterior abandonată. Prin urmare, respectând abordarea instituțională a UE, agenția a căutat o soluție alternativă și a subînchiriat clădirea în conformitate cu limitele stabilite de autoritatea bugetară a UE. Agenția și Consiliul de administrație sunt preocupate de faptul că agenția, în loc să-și concentreze toate eforturile asupra misiunii de protejare și promovare a sănătății publice, trebuie să gestioneze acum și o proprietate comercială aflată într-o țară terță, folosindu-și resursele umane și financiare în afara sferei sale de responsabilități în materie de sănătate publică față de cetățenii UE. Concentrarea eforturilor agenției și, prin urmare, ale instituțiilor UE asupra acestui aspect va trebui menținută încă 16 ani, până în 2039. În pofida măsurilor de garanție negociate, soluția de subînchiriere nu este lipsită de riscuri, fiind amplificată de criza COVID 19. Prin urmare, acest subiect trebuie gestionat la nivelul politic adecvat și trebuie găsită o soluție pe termen lung pentru agenție.

Agenția urmărește îndeaproape evoluția acestui dosar și își poate adapta hotărârile în viitor în funcție de această evoluție.

La momentul emiterii conturilor finale, sublocatarul își îndeplinise toate obligațiile contractuale până la 30 septembrie 2023.

3.19.6. Agenția salută avizul pozitiv al Curții cu privire la legalitatea și regularitatea veniturilor subiacente conturilor.

3.19.7. Agenția salută avizul pozitiv al Curții cu privire la legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor.

3.19.9. Costurile meselor sunt excluse din taxele școlare. Facturile, dovada plăților și itemizarea taxelor suplimentare sunt verificate pentru fiecare cerere, pentru a se asigura că sunt incluse în calcul numai costurile eligibile. Agenția ia notă de observația Curții și va depune dovada că cheltuielile cu masa școlară sunt excluse din calculul contribuției.

3.19.10. Inventarul agenției a fost întocmit în ianuarie 2020 pe baza unei liste a valorilor activelor puse la dispoziție de părți din afara agenției. Precizia acestei liste a fost perfecționată în permanență prin controale fizice ciclice ale articolelor livrate și instalate în incintă. În vederea îmbunătățirii continue a proceselor sale, agenția va publica un ghid intern actualizat pentru gestionarea inventarului activelor sale, va adopta o abordare bazată pe riscuri în ceea ce privește etichetarea mobilierului și va elibera un plan de controale fizice în serie pentru a confirma în mod continuu precizia inventarului.

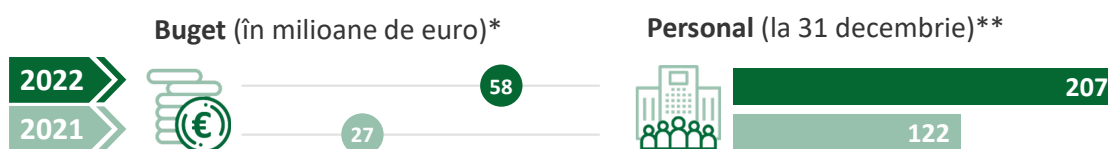
3.19.11. Agenția pune în aplicare măsuri pentru a evita repetarea unor asemenea cazuri.

3.20. Parchetul European (EPPO)

Introducere

3.20.1. Parchetul European (denumit în continuare „EPPO”), cu sediul la Luxemburg, a fost instituit prin [Regulamentul \(UE\) 2017/1939](#) pentru a investiga și a urmări penal autorii infracțiunilor care aduc atingere intereselor financiare ale UE. În prezent, din EPPO fac parte 22 de state membre ale UE. [Figura 3.20.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EPPO⁶⁴.

Figura 3.20.1 – Cifre-cheie cu privire la EPPO



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale EPPO pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de EPPO.

EPPO a dobândit autonomie financiară în iunie 2021. Creșterea personalului și a bugetului se explică prin dezvoltarea din perioada de demarare a EPPO și prin faptul că se compară un an complet, 2022, cu o perioadă de șapte luni în 2021.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.20.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii EPPO și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁶⁴ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EPPO sunt disponibile pe site-ul său web: www.eppo.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.20.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Parchetului European („EPPO”), care cuprind situațiile financiare⁶⁵ și rapoartele privind execuția bugetului⁶⁶ EPPO pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.20.4. În opinia Curții, conturile EPPO pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EPPO la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁶⁵ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁶⁶ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Paragrafe de evidențiere a unor aspecte

3.20.5. Curtea atrage atenția asupra notei de informare contextuală privind conturile EPPO, în care se afirmă că datele comparative pentru 2021 se referă la perioada cuprinsă între 24 iunie 2021 și 31 decembrie 2021. Acest aspect nu afectează opinia de audit a Curții.

3.20.6. Curtea atrage atenția asupra notei 2.1 la conturile EPPO, care prezintă informații privind transferul gratuit de active necorporale de la Comisie către EPPO. Acest aspect nu afectează opinia de audit a Curții.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.20.7. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EPPO pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.20.8. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EPPO pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Parchetul European (EPPO)

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Parchetul European (EPPO)

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2021	În 2021, 21 % dintre plățile EPPO au fost efectuate cu întârziere. În plus, EPPO s-a bazat pe personal interimar pentru prelucrarea plăților.	Proporția plăților efectuate cu întârziere a scăzut la 5 % în 2022. EPPO a continuat să utilizeze personal interimar pentru prelucrarea plăților.	Deschisă
2	2021	EPPO nu a semnat încă un contract de închiriere cu statul membru gazdă pentru sediul său, astfel cum se prevede la articolul 3.2 din Acordul privind sediul.	Contractul de închiriere a fost semnat în iulie 2022.	Închisă
3	2021	EPPO nu a instituit încă proceduri interne cuprinzătoare privind structura sa organizatorică și controalele <i>ex ante</i> asociate aspectelor operaționale și financiare ale operațiunilor sale.	În iunie 2022 a fost instituită o procedură internă pentru a remedia această problemă.	Închisă
4	2021	EPPO nu a adoptat încă un plan cuprinzător de asigurare a continuității activității.	Planul de asigurare a continuității activității încă nu a fost adoptat.	Deschisă

Parchetul European (EPPO)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/închisă)
5	2021	În cadrul unei proceduri de recrutare, nu s-a putut identifica nicio probă care să arate că EPPO stabilise, înainte de examinarea candidaturilor, un număr minim de puncte pe care candidații trebuiau să le obțină pentru a fi înscriși pe lista scurtă.	În 2022, EPPO a introdus, ca practică curentă, stabilirea unui număr minim de puncte în procedurile de recrutare.	Închisă

Parchetul European (EPPO)

Răspunsul EPPO

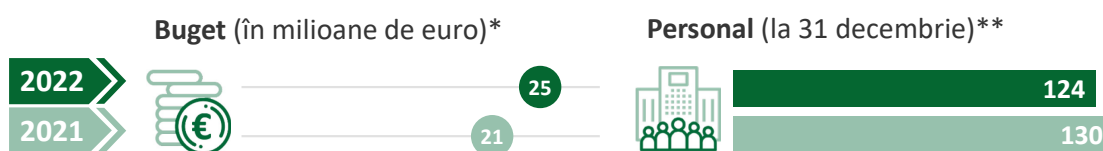
Agenția a luat notă de raportul CCE.

3.21. Fundația Europeană de Formare (ETF)

Introducere

3.21.1. Fundația Europeană de Formare (denumită în continuare „ETF”), cu sediul la Torino, a fost instituită prin [Regulamentul \(CEE\) nr. 1360/90](#), abrogat și înlocuit cu [Regulamentul \(CE\) nr. 1339/2008](#). ETF ajută țările vecine ale UE să își reformeze sistemele de educație și formare. În acest sens, ETF asistă Comisia în implementarea diferitor programe de formare profesională. [Figura 3.21.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la ETF⁶⁷.

Figura 3.21.1 – Cifre-cheie cu privire la ETF



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale ETF pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de ETF.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.21.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii ETF și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁶⁷ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile ETF sunt disponibile pe site-ul său web: www.etf.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.21.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Fundației Europene de Formare („ETF”), care cuprind situațiile financiare⁶⁸ și rapoartele privind execuția bugetului⁶⁹ ETF pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.21.4. În opinia Curții, conturile ETF pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ETF la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁶⁸ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁶⁹ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.21.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor ETF pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.21.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor ETF pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.21.8. Curtea a auditat atribuirea unui contract-cadru pentru furnizarea de servicii de asistență pentru conținut, în valoare de 1 milion de euro, în urma unei proceduri deschise lansate în 2021.

Pentru a-și demonstra capacitatea economică și financiară, ofertanților li s-a solicitat să furnizeze conturi închise și semnate care să indice o cifră de afaceri de cel puțin 250 000 de euro pentru ultimele două exerciții financiare (și anume, 2019 și 2020).

Curtea a observat că cifra de afaceri a ofertantului câștigător pentru anul 2019 nu atinsese pragul necesar. ETF a decis însă să nu respingă acest ofertant având în vedere cifra de afaceri mai ridicată care era indicată în conturile provizorii pentru 2021.

Fundația Europeană de Formare (ETF)

Prin faptul că a acceptat conturile provizorii pentru 2021 în locul conturilor finale pentru 2019 ca dovadă a capacității economice și financiare a ofertantului, ETF nu a respectat caietul de sarcini. Curtea concluzionează, așadar, că procedura de evaluare și contractul conex sunt neconforme, la fel ca și toate plățile aferente, care, în 2022, s-au ridicat la 100 100 de euro.

3.21.9. În cazul altei proceduri deschise de achiziție a unor servicii de sprijin în anumite țări, în valoare de 4 milioane de euro, capacitatea financiară și economică a ofertanților urma să fie evaluată pe baza a două criterii: (1) poziție financiară stabilă, demonstrată printr-un set de parametri, inclusiv un profit net pozitiv; și (2) o cifră de afaceri anuală de cel puțin 1 milion de euro în ultimele două exerciții financiare.

ETF a atribuit contractul unui consorțiu format din cinci entități necomerciale, chiar dacă niciunul dintre membrii consorțiului nu raportase profituri în ultimii doi ani. În plus, ETF a decis să nu țină seama de cerința privind cifra de afaceri – pe care ofertantul câștigător nu o îndeplinea – considerând-o neaplicabilă entităților necomerciale.

Curtea concluzionează că ETF a aplicat în mod incorect criteriile de selecție și că nu a fost demonstrată capacitatea economică și financiară a ofertantului câștigător. Procedura de evaluare și contractul conex sunt, așadar, neconforme, la fel ca și toate plățile aferente, care, în 2022, s-au ridicat la 70 500 de euro.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2018	În cazul unei proceduri de achiziții publice pentru serviciile unei agenții de muncă temporară, ETF a aplicat criteriile de atribuire care constau în principal în elemente de preț necompetitive. ETF ar trebui să utilizeze criteriile de atribuire care să pună accentul pe elemente de preț competitive.	Contractul în cauză a expirat în martie 2023.	Deschisă

Răspunsul ETF

3.21.8. ETF recunoaște observația Curții, menționând că scopul evaluării efectuate a fost de a evalua solvabilitatea financiară globală a ofertantului propus pentru atribuire. Întrucât nu au apărut riscuri potențiale, s-a decis să se atribuiască contractul ofertantului care a prezentat cea mai bună ofertă calitate-preț. În urma observației Curții, ETF își va simplifica metodologia, care va continua să evalueze capacitatea financiară a contractanților, dar într-un mod mai adaptat la situația financiară actuală (post-pandemie și război).

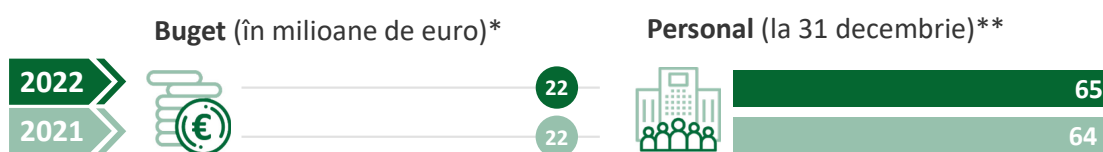
3.21.9. ETF recunoaște observația Curții. ETF ar dori să remarce însă că mandatul său implică colaborarea cu țările partenere ETF. Ca atare, procedura de achiziții în cauză, care era legată de un proiect de subvenționare suplimentară, viza dezvoltarea capitalului uman în Asia Centrală și implica, eventual, participarea furnizorilor locali necomerțiali din sectorul dezvoltării și al ajutorului. În urma observației Curții, ETF va continua discuțiile cu serviciile relevante ale Comisiei cu privire la posibile metode alternative de desfășurare a activităților în țările partenere. În paralel, ETF își va simplifica metodologia de evaluare financiară pentru a viza, după caz, piața din afara UE.

3.22. Agenția Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă (EU-OSHA)

Introducere

3.22.1. Agenția Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă (denumită în continuare „EU-OSHA”), cu sediul la Bilbao, a fost instituită prin [Regulamentul \(CE\) nr. 2062/94](#) al Consiliului, abrogat și înlocuit cu [Regulamentul \(UE\) 2019/126](#). Sarcinile EU-OSHA includ colectarea și difuzarea de informații referitoare la prioritățile naționale și la cele ale UE din domeniul sănătății și securității în muncă, precum și sprijinirea organizațiilor naționale și a celor existente la nivelul UE care sunt implicate în formularea și în punerea în aplicare de politici în acest domeniu. [Figura 3.22.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EU-OSHA⁷⁰.

Figura 3.22.1 – Cifre-cheie cu privire la EU-OSHA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale EU-OSHA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de EU-OSHA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.22.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii EU-OSHA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁷⁰ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EU-OSHA sunt disponibile pe site-ul său web: www.osha.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.22.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Europene pentru Securitate și Sănătate în Muncă (EU-OSHA), care cuprind situațiile financiare⁷¹ și rapoartele privind execuția bugetului⁷² EU-OSHA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.22.4. În opinia Curții, conturile EU-OSHA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EU-OSHA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁷¹ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁷² Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.22.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EU-OSHA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.22.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EU-OSHA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.22.8. EU-OSHA a reportat din 2022 în 2023 opt angajamente provizorii în valoare de 533 676 de euro. Astfel de reportări sunt permise în temeiul articolului 12 alineatul (6) din regulamentul financiar al EU-OSHA, în cazul în care la sfârșitul exercițiului există un angajament juridic (cum ar fi un contract semnat). Or, până la 31 decembrie 2022, EU-OSHA nu semnase niciun contract care să corespundă sumei de 109 256 de euro din aceste angajamente provizorii. Prin urmare, suma de 109 256 de euro ar fi trebuit să fie dezangajată în loc să fie reportată în 2023.

Agenția Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă (EU-OSHA)

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2021	În cazul unei proceduri deschise de achiziție, membrii comisiei de evaluare au semnat declarația privind absența conflictelor de interese numai după atribuirea contractului.	În cazul procedurilor în care urmează să fie numită o comisie pentru achizițiile publice, EU-OSHA utilizează în prezent instrumente de achiziții publice electronice care garantează că declarațiile privind absența conflictelor de interese sunt semnate în timp util.	Închisă

Agenția Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă (EU-OSHA)

Răspunsul EU-OSHA

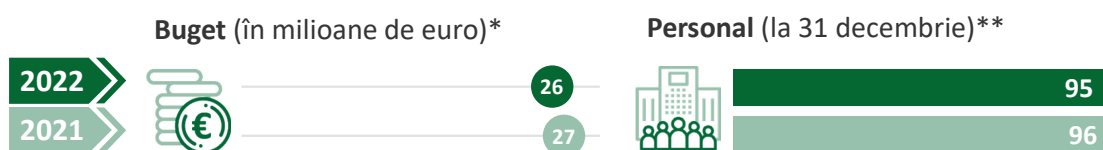
Agenția ia act de raportul Curții.

3.23. Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (Eurofound)

Introducere

3.23.1. Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (denumită în continuare „Eurofound”), cu sediul la Dublin, a fost instituită prin [Regulamentul \(CEE\) nr. 1365/75](#) al Consiliului, abrogat și înlocuit cu [Regulamentul \(UE\) 2019/127](#). Misiunea Eurofound este să contribuie la conceperea și la instituirea unor condiții mai bune de viață și de muncă în UE, prin acțiuni menite să dezvolte și să difuzeze cunoștințele legate de acest subiect. [Figura 3.23.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la Eurofound⁷³.

Figura 3.23.1 – Cifre-cheie cu privire la Eurofound



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale Eurofound pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de Eurofound.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.23.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii Eurofound și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁷³ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile Eurofound sunt disponibile pe site-ul său web: www.eurofound.europa.eu.

Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (Eurofound)

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.23.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Fundației Europene pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă („Eurofound”), care cuprind situațiile financiare⁷⁴ și rapoartele privind execuția bugetului⁷⁵ Eurofound pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.23.4. În opinia Curții, conturile Eurofound pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a Eurofound la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁷⁴ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁷⁵ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.23.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor Eurofound pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.23.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor Eurofound pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.23.8. În cadrul unei proceduri de achiziție de servicii de creare de rețele, Eurofound a utilizat drept criteriu de atribuire competențele profesionale și lingvistice ale membrilor echipei. Aceste competențe fac parte din criteriile de selecție (referitoare la capacitatea tehnică a ofertantului). Lipsa unei distincții clare între criteriile de selecție, care se referă la evaluarea ofertanților, și criteriile de atribuire, care se referă la evaluarea ofertelor în sine, contravine dispozițiilor articolului 167 din Regulamentul financiar

3.23.9. Curtea a identificat deficiențe legate de programul de stagii al Eurofound. În primul rând, normele care reglementează programul de stagii au fost publicate pe site-ul fundației, dar nu fuseseră adoptate în mod oficial. În al doilea rând, contrar acestor norme, Eurofound nu a actualizat în 2022 remunerația stagiarelor în conformitate cu modificările aduse

Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (Eurofound)

ratelor de referință pentru remunerații plătite de Comisie și cu coeficientul corector pentru Irlanda. În consecință, în 2022, Eurofound a plătit celor 16 stagiați afectați o sumă totală cu 3 330 de euro mai mică decât ar fi trebuit. Aceasta constituie o deficiență a controlului intern și expune Eurofound la riscuri reputaționale, financiare și juridice.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2019	Procedura de achiziții pentru aprovizionarea cu energie electrică a fost neconformă. Prin urmare, toate plățile ulterioare asociate acestui contract sunt neconforme.	Contractul subiacent a expirat în iunie 2021.	Închisă

Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (Eurofound)

Răspunsul Eurofound

3.23.8. Se acceptă că distincția dintre criteriile de selecție și criteriile de atribuire din oferta menționată ar fi putut fi prezentată mai clar.

Rezultatul procedurii nu a fost însă afectat în niciun fel.

Pe viitor, pentru a sublinia mai clar această distincție, modelele de licitație au fost modificate în consecință.

3.23.9. Omiterea unei semnături pe normele publicate a fost o scăpare administrativă în normele comunicate altfel în mod transparent.

Grantul pentru stagii nu a fost gândit să fie actualizat automat deoarece modificările la salariu și coeficient au întotdeauna efect retroactiv. Acest lucru ar putea cauza dificultăți dacă ar trebui să se ceară banii înapoi de la stagiarii care, între timp, au terminat deja stagiul.

În consecință, normele din 2023 stabilesc o sumă absolută pentru grant, în loc să o coreleze cu stagiarii Comisiei.

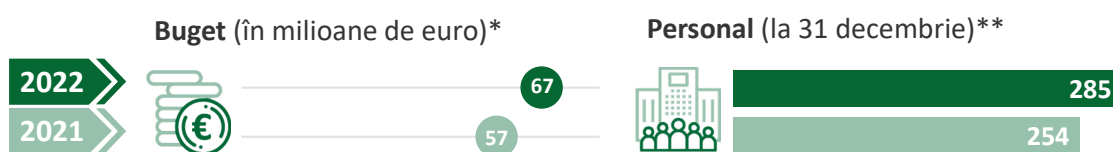
Ajustările au fost plătite stagiarii începând cu luna octombrie 2022.

3.24. Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală (Eurojust)

Introducere

3.24.1. Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală (denumită în continuare „Eurojust”), cu sediul la Haga, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2018/1727](#). Ea succede unui organism numit de asemenea „Eurojust”, care fusese înființat în 2002. Misiunea Eurojust este de a sprijini lupta împotriva formelor grave de criminalitate organizată prin îmbunătățirea coordonării cercetărilor și a urmăririlor penale transfrontaliere. De asemenea, Eurojust are competența de a colecta, de a păstra și de a face schimb de probe privind crimele de război. [Figura 3.24.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la Eurojust⁷⁶.

Figura 3.24.1 – Cifre-cheie cu privire la Eurojust



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale Eurojust pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de Eurojust.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.24.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii Eurojust și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁷⁶ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile Eurojust sunt disponibile pe site-ul său web: www.eurojust.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.24.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală („Eurojust”), care cuprind situațiile financiare⁷⁷ și rapoartele privind execuția bugetului⁷⁸ Eurojust pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.24.4. În opinia Curții, conturile Eurojust pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a Eurojust la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁷⁷ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁷⁸ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

3.24.5. Curtea atrage atenția asupra notei 6.10 la conturile anuale pentru 2022, care descrie implementarea unui nou sistem bugetar, contabil și financiar – SUMMA – ca proiect-pilot pentru dezvoltarea sistemului pentru Comisia Europeană. Acest aspect nu este de natură să ducă la formularea unei opinii cu rezerve de către Curte.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.24.6. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor Eurojust pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.24.7. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor Eurojust pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.24.9. În [Raportul său pe 2020 privind agențiile UE](#) (punctul 3.27.9), Curtea a concluzionat că încheierea unui contract-cadru cu un singur operator economic pentru leasingul de vehicule nu era adecvată în raport cu natura serviciilor solicitate. Contractul

Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală (Eurojust)

specific care a fost atribuit ca urmare a procedurii, precum și toate plățile aferente erau, așadar, neconforme. În 2022, Eurojust a plătit 59 281 de euro în temeiul acestui contract.

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.24.10. Comisia a decis să înlocuiască sistemul său bugetar și contabil central, ABAC, până la 1 ianuarie 2025, cu un nou sistem, denumit SUMMA. În decembrie 2018, DG BUDG a invitat Eurojust, alături de alte două agenții (CINEA și ERA), să participe la dezvoltarea SUMMA ca proiect-pilot. Începând cu exercițiul financiar 2022, ERA utilizează SUMMA pentru a-și gestiona bugetul.

Eurojust nu și-a actualizat strategia de gestionare și control al riscurilor pentru a acoperi riscurile legate de implementarea sistemului SUMMA, ceea ce contravine dispozițiilor articolului 36 alineatul (4) litera (a) din Regulamentul financiar. În plus, Eurojust nu și-a actualizat circuitele financiare și nici strategia de verificare *ex ante* și *ex post* pentru a le alinia la modificările aduse de implementarea SUMMA.

Sistemul de gestionare a utilizatorilor din cadrul Eurojust pentru SUMMA este administrat de DG BUDG, care este responsabilă de acordarea și anularea drepturilor utilizatorilor SUMMA pe baza informațiilor furnizate de Eurojust. Acest proces nu este încă formalizat, iar Eurojust nu verifică în mod specific drepturile care au fost atribuite unui utilizator. Există deci riscul ca rolurile de utilizator în SUMMA să nu fie atribuite și actualizate corect, în conformitate cu dispozițiile articolului 36 alineatul (3) litera (a) din Regulamentul financiar. De asemenea, SUMMA încă nu dispune de un profil de utilizator adecvat pentru auditori.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.24.11. Potrivit datelor sale, în 2022, Eurojust nu a respectat termenele de plată prevăzute la articolul 116 din Regulamentul financiar pentru 1 222 din totalul de 2 308 plăți (52,9 %). În 720 de cazuri (31,5 %), plățile au înregistrat întârzieri mai mari de 30 de zile. Această deficiență, pe care Eurojust o atribuie implementării SUMMA, expune agenția la riscuri financiare și reputaționale și contravine principiului economicității.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2020	În Raportul său pe 2020 , Curtea a concluzionat că o procedură de achiziții desfășurată pentru leasingul de vehicule era neconformă. Prin urmare, toate plățile ulterioare efectuate în temeiul acestui contract-cadru sunt neconforme.	Eurojust nu a mai încheiat ulterior alte contracte specifice în temeiul acestui contract-cadru. Contractul urmează să expire în 2024.	Deschisă

Răspunsul Eurojust

3.24.10. Agenția nu a înregistrat SUMMA ca risc pentru 2022 deoarece nu intenționează ca sistemul să devină operațional. Acest lucru a fost rectificat în mod corect pentru 2023. Întrucât SUMMA se află încă în faza pilot, agenția nu și-a actualizat circuitele financiare și strategia de control ex-ante și ex-post.

Când a introdus SUMMA, Eurojust a solicitat drepturi de acces bazate pe cele introduse în ABAC. Drepturile de utilizator au fost reproduse și nu au fost introduse alte modificări.

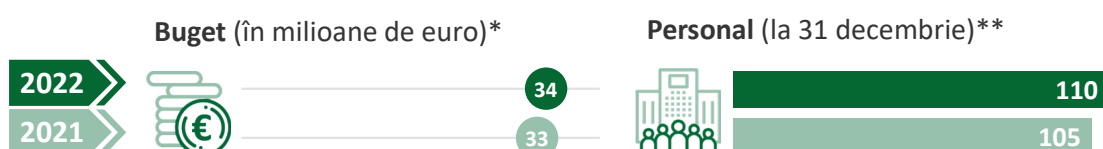
3.24.11. Motivul general al creșterii numărului de plăți întârziate în 2022 este faptul că a fost un an deosebit de dificil pentru gestionarea bugetară la Eurojust. A fost implementat un nou sistem bugetar și financiar, SUMMA. Sistemul s-a aflat în faza pilot și au existat întârzieri și dificultăți tehnice în procesarea tranzacțiilor. Acest lucru a afectat formarea personalului de la Eurojust și a creat o serie de provocări pentru gestiunea bugetară. În pofida creșterii cuantumului plăților întârziate, Eurojust nu a plătit nicio dobândă de întârziere.

3.25. Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (FRA)

Introducere

3.25.1. Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (denumită în continuare „FRA”), cu sediul la Viena, a fost instituită prin [Regulamentul \(CE\) nr. 168/2007](#) al Consiliului. FRA pune la dispoziția autorităților UE și celor din statele membre asistență și expertiză în punerea în aplicare a legislației UE referitoare la drepturile fundamentale. [Figura 3.25.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la FRA⁷⁹.

Figura 3.25.1 – Cifre-cheie cu privire la FRA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale FRA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de FRA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.25.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii FRA și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁷⁹ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile FRA sunt disponibile pe site-ul său web: www.fra.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.25.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene („FRA”), care cuprind situațiile financiare⁸⁰ și rapoartele privind execuția bugetului⁸¹ FRA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.25.4. În opinia Curții, conturile FRA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a FRA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁸⁰ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁸¹ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.25.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor FRA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.25.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor FRA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.25.8. Curtea a constatat că FRA reportase către 2023 peste 6,4 milioane de euro (26 %) din creditele de angajament disponibile pentru 2022. Această sumă includea credite în valoare de 5,9 milioane de euro (respectiv 74 %) de la titlul III, legat de cheltuieli operaționale (în 2021: 74 %). Ratele ridicate recurente de reportări contravin principiului bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (FRA)

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/închisă)
1	2018/2021	Rate ridicate recurente de reportări legate de activitățile operaționale (titlul III)	Se înregistrează în continuare niveluri ridicate de reportări în cadrul titlului III (a se vedea punctul 3.25.9).	Deschisă

Răspunsul FRA

3.25.8. Cadrul specific în care funcționează agenția face dificilă angajarea cheltuielilor operaționale (T3) mult mai devreme în cursul anului. S-au depus unele eforturi, de exemplu o monitorizare mai atentă și o estimare timpurie a reportărilor pentru anul următor (C8), ambele datorită îmbunătățirii instrumentului informatic utilizat (MATRIX). Alte inițiative vor fi evaluate în viitorul apropiat. Cu toate acestea, agenția dispune de o execuție bugetară foarte bună: un rezultat de peste 99 % în ultimii zece ani (adică sub 1 % credite anulate).



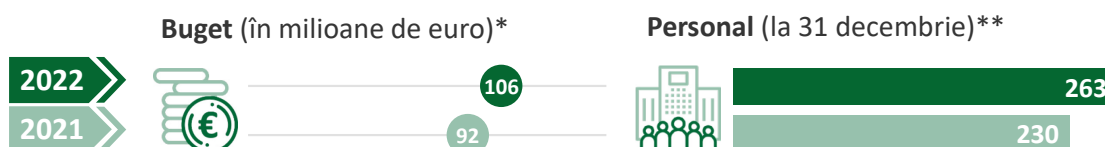
Agențiile finanțate în cadrul rubricii 3 din CFM – Resurse naturale și mediu

3.26. Agenția Europeană de Mediu (AEM)

Introducere

3.26.1. Agenția Europeană de Mediu (denumită în continuare „AEM”), cu sediul la Copenhaga, a fost instituită prin [Regulamentul \(CEE\) nr. 1210/90](#) al Consiliului, abrogat și înlocuit cu [Regulamentul \(CE\) nr. 401/2009](#). În colaborare cu o rețea parteneră, AEM are responsabilitatea de a pune la dispoziția Comisiei, a Parlamentului, a statelor membre și, în general, a publicului informații fiabile privind situația mediului, schimbările climatice și aspectele legate de sustenabilitate din Europa. [Figura 3.26.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la AEM⁸².

Figura 3.26.1 – Cifre-cheie cu privire la AEM



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale AEM pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de AEM.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.26.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii AEM și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁸² Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile AEM sunt disponibile pe site-ul său web: www.eea.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.26.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Europene de Mediu („AEM”), care cuprind situațiile financiare⁸³ și rapoartele privind execuția bugetului⁸⁴ AEM pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.26.4. În opinia Curții, conturile AEM pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a AEM la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁸³ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁸⁴ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.26.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor AEM pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.26.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor AEM pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.26.8. În [Raportul său pe 2021](#), Curtea a concluzionat că utilizarea unei proceduri de negociere fără publicare prealabilă pentru modificarea unui contract-cadru prin dublarea bugetului inițial la 1 milion de euro era neconformă. Prin urmare, toate plățile ulterioare efectuate în legătură cu această procedură sunt neconforme. Contractul a expirat în decembrie 2022. Plățile aferente din 2022 s-au ridicat la 470 660 de euro.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2021	AEM a modificat un contract-cadru pentru furnizarea de servicii de reparare și întreținere a clădirilor, dublând valoarea acestuia. Curtea a considerat că modificarea este neconformă și, în consecință, toate contractele specifice ulterioare și toate plățile efectuate în temeiul acestei modificări sunt, de asemenea, neconforme (a se vedea punctul 3.26.9).	Contractul a expirat în 2022. Plățile neconforme efectuate în 2022 s-au ridicat la 470 660 de euro (a se vedea punctul 3.26.8).	Închisă
2	2021	În ceea ce privește prelungirea unui contract-cadru pentru furnizarea de servicii de cantină și de catering dincolo de durata permisă de patru ani, AEM nu a depus o notă de excepție în registrul central, așa cum prevăd standardele sale de control intern.	Contractul a expirat în 2022.	Închisă
3	2021	În ceea ce privește un contract de servicii pentru furnizarea de servicii de asistență pentru sistemul de informații geografice, AEM a modificat contractul retroactiv, fără să documenteze și să înregistreze cazul de neconformitate în registrul central al excepțiilor.	În 2022, agenția a consolidat procesul legat de identificarea, aprobarea și înregistrarea excepțiilor.	Închisă

Agenția Europeană de Mediu (AEM)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
4	2021	În cazul unei plăți auditate în legătură cu un contract-cadru pentru furnizarea de servicii informatice, Curtea a constatat deficiențe la nivelul verificărilor <i>ex ante</i> cu privire la sfera și la natura serviciilor prestate.	AEM a luat măsuri corective și a început să solicite informații relevante de la contractant (defalcarea detaliată a bugetului cu justificări, precum și CV-uri și fișe de pontaj).	Închisă

Agenția Europeană de Mediu (AEM)

Răspunsul AEM

3.26.8. AEM confirmă plățile efectuate în 2022 în baza contractului-cadru în cauză. Între timp, agenția a atribuit un nou contract-cadru de servicii pentru prestarea de servicii de reparații, întreținere și renovare a clădirilor, pentru o valoare totală estimată de 2,2 milioane EUR.

3.27. Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (EFCA)

Introducere

3.27.1. Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (denumită în continuare „EFCA”), cu sediul la Vigo, a fost instituită prin [Regulamentul \(CE\) nr. 768/2005](#) al Consiliului, abrogat și înlocuit cu [Regulamentul \(UE\) 2019/473](#). Sarcina principală a EFCA este de a coordona activitățile de control, inspecție și supraveghere ale statelor membre pentru a asigura aplicarea eficace și uniformă a normelor politicii comune în domeniul pescuitului. [Figura 3.27.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EFCA⁸⁵.

Figura 3.27.1 – Cifre-cheie cu privire la EFCA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale EFCA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de EFCA.

Creșterea cifrelor privind bugetul și personalul se explică în principal prin sarcinile suplimentare ale EFCA legate de punerea în aplicare a Acordului comercial și de cooperare cu Regatul Unit.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.27.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii EFCA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor

⁸⁵ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EFCA sunt disponibile pe site-ul său web: www.efca.europa.eu.

subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.27.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Europene pentru Controlul Pescuitului („EFCA”), care cuprind situațiile financiare⁸⁶ și rapoartele privind execuția bugetului⁸⁷ EFCA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.27.4. În opinia Curții, conturile EFCA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EFCA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele

⁸⁶ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁸⁷ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.27.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EFCA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.27.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EFCA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.27.8. În 2022, EFCA a semnat un contract-cadru în valoare de 90 de milioane de euro pentru navlosirea a trei nave; contractul are o durată inițială de 24 de luni și urmează să fie reînnoit tacit de patru ori, de fiecare dată pentru încă 12 luni, până la șase ani în total. Punctul 1.1 din anexa 1 la Regulamentul financiar permite contracte-cadru cu o durată mai mare de patru ani, dar numai în cazuri excepționale, justificate în mod corespunzător. EFCA a justificat contractul cu durată mai lungă prin necesitatea de a asigura un randament adecvat al investiției pentru contractanți, care au fost obligați să echipeze navele cu bărci gonflabile cu cocă rigidă. Curtea a fost de părere că această justificare este insuficientă, deoarece costurile

Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (EFCA)

de echipare erau estimate la doar aproximativ 1 % din valoarea totală a contractului. În plus, EFCA și-a păstrat opțiunea de a rezilia contractul în mod unilateral după primii doi ani și după fiecare an ulterior, lucru care subminează argumentul potrivit căruia contractantul avea nevoie de o durată contractuală garantată de șase ani pentru a obține un randament al investiției. În cazul în care contractul este prelungit peste limita de patru ani, Curtea va considera că plățile aferente ulterioare sunt neconforme.

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.27.9. În mai 2022, EFCA a lansat o procedură de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare pentru navlosirea unei nave de patrulare în larg care urma să fie utilizată în apele dintre UE și Regatul Unit. În iunie 2022, EFCA a semnat un contract de navlosire a unei nave de patrulare în larg, pentru a acoperi perioada dintre expirarea unui contract anterior și intrarea în vigoare a unui nou contract (pentru trei nave) atribuit în cadrul unei proceduri deschise care era încă în curs și care dura mai mult decât se preconizase inițial. EFCA a justificat recurgerea la procedura de negociere prin urgența extremă cauzată de evenimente imprevizibile care nu pot fi imputate autorității contractante, aceasta fiind o excepție permisă la punctul 11.1 litera (c) din anexa I la Regulamentul financiar. Curtea a concluzionat că, deși este posibil ca unii dintre factorii care au cauzat această urgență să nu fi fost previzibili, alții au fost previzibili. Faptul că aceștia nu au fost luați în considerare în mod adecvat indică o deficiență în planificarea și gestionarea de către EFCA a achizițiilor pentru navlosirea celor trei nave.

3.27.10. Curtea a constatat că procedurile utilizate pentru selectarea și contractarea experților externi erau lipsite, în mod sistematic, de o pistă de audit solidă, cerută la articolul 36 alineatul (3) din Regulamentul financiar. Mai precis, Curtea nu a fost în măsură să obțină probe suficiente care să ateste că sarcinile fuseseră încredințate experților pe baza unor criterii de selecție predefinite în funcție de meritele lor relative și că au fost respectate principiul nediscriminării și principiul egalității de tratament prevăzute la articolul 237 din Regulamentul financiar.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.27.11. Curtea a constatat că EFCA reportase către 2023 11,9 milioane de euro (41 %) din creditele de angajament disponibile pentru 2022. Din această sumă, 1,6 milioane de euro (respectiv 53 %) reprezentau credite de la titlul II, aferent activităților administrative (în 2021: 34 %), și 10,1 milioane de euro (respectiv 63 %) reprezentau credite de la titlul III, aferent activităților operaționale (în 2021: 42 %). Ratele ridicate de reportări contravin principiului bugetar al anualității.

Răspunsul EFCA

3.27.8. EFCA ia notă de observația Curții. La elaborarea procedurii, agenția a considerat că o durată normală a contractului de patru ani ar putea să nu fie percepută de piață ca oferind un randament suficient al investiției. Furnizarea cu succes și continuitatea serviciului care face obiectul contractului-cadru aferent sunt esențiale pentru operațiunile de bază ale EFCA. Acest serviciu trebuie dotat cu echipamente speciale pentru a garanta siguranța și starea de bine a personalului și experților care participă la activitatea de control al pescuitului.

3.27.9. În 2021, având în vedere lansarea cererii deschise pentru următorul contract-cadru de navlosire și din cauza potențialelor probleme identificate legate de Brexit, EFCA a contractat un raport de cercetare de piață. Specificațiile prezentate de EFCA pentru acest raport erau în mod clar legate de analiza pieței UE și de identificarea riscurilor potențiale în urmărirea exclusiv a contractanților din industria transportului maritim din UE. În plus, principalul motiv al întâzierii în atribuirea contractului-cadru de navlosire și, prin urmare, ceea ce a declanșat lansarea acestei proceduri de negociere, are legătură cu natura și statutul juridic al uneia dintre ofertele depuse.

3.27.10. Agenția a luat notă de observația Curții și a pus în aplicare măsuri corective pentru a remedia această problemă.

3.27.11. Reportările importante din 2022 sunt consecința unor situații foarte specifice care nu se preconizează că se vor repeta.



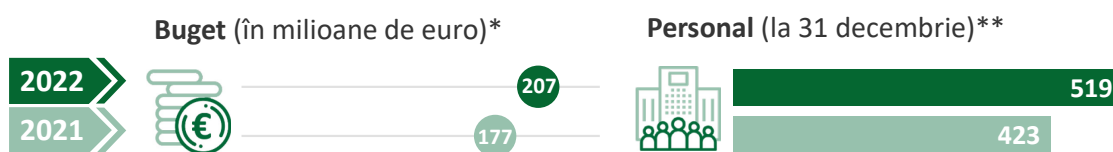
**Agențiile finanțate în cadrul rubricii 4
din cadrul financiar multianual –
Migrație și gestionarea frontierelor**

3.28. Agenția Uniunii Europene pentru Azil (EUAA)

Introducere

3.28.1. Agenția Uniunii Europene pentru Azil (denumită în continuare „EUAA”), cu sediul la Valletta, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2021/2303](#). EUAA succede Biroului European de Sprijin pentru Azil („EASO”), care fusese înființat în 2010. EUAA are birouri regionale în Cipru, Grecia, Italia și Spania. Principala sarcină a EUAA este de a sprijini statele membre în aplicarea pachetului de acte legislative ale UE care reglementează azilul, protecția internațională și condițiile de primire, cunoscut ca „sistemul european comun de azil”. Până în 2022, EUAA semnase 14 planuri operaționale cu statele membre. Obiectivul ultim al activității EUAA este armonizarea practicilor în materie de azil în UE, în concordanță cu obligațiile UE. [Figura 3.28.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EUAA⁸⁸.

Figura 3.28.1 – Cifre-cheie cu privire la EUAA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale EUAA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de EUAA.

Creșterea cifrelor privind bugetul și personalul se explică în principal prin sarcinile suplimentare ale EUAA legate de punerea în aplicare a sistemului european comun de azil.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.28.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii EUAA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor

⁸⁸ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EUAA sunt disponibile pe site-ul său web: www.euaa.europa.eu.

Agenția Uniunii Europene pentru Azil (EUAA)

subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.28.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Azil („EUAA”), care cuprind situațiile financiare⁸⁹ și rapoartele privind execuția bugetului⁹⁰ EUAA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.28.4. În opinia Curții, conturile EUAA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EUAA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele

⁸⁹ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁹⁰ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

3.28.5. Curtea atrage atenția asupra notei 3.6.2 la conturi referitoare la războiul din Ucraina, care descrie impactul pe care războiul de agresiune purtat de Rusia împotriva Ucrainei îl are asupra operațiilor EUAA.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.28.6. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EUAA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.28.7. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EUAA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.28.9. În raportul său pentru exercițiul financiar 2017 și în cel pentru exercițiul financiar 2020, Curtea a concluzionat că procedurile de achiziții (în valoare totală de 2,1 milioane de euro) pentru spații închiriate din Lesbos și Roma erau neconforme, din cauza concurenței insuficiente și a nerespectării principiului economicității. Prin urmare, toate plățile ulterioare efectuate în legătură cu aceste proceduri sunt neconforme. În 2022, plățile aferente s-au ridicat la 281 095 de euro.

3.28.10. Curtea a auditat achiziția a 150 de laptopuri, în valoare de 161 524 de euro, în temeiul unui contract de furnizare de echipamente informatice. Curtea a constatat că EUAA achiziționase laptopurile din catalogul online al furnizorului, și nu din lista de prețuri aprobată în prealabil care fusese inclusă în ofertele financiare și tehnice. Laptopurile achiziționate erau de aceeași marcă, cu specificații tehnice similare, dar mai scumpe. La prețurile deja mai mari din catalogul online s-a aplicat o majorare suplimentară de 12 %. Prin urmare, s-a efectuat o achiziție care a fost cu 49 224 de euro (44 %) mai scumpă decât dacă s-ar fi bazat pe lista de prețuri aprobată în prealabil.

Dispozițiile contractuale nu interzic EUAA să achiziționeze articole de înlocuire din catalogul online, dar limitează aceste achiziții la prețul articolului corespunzător care este menționat în oferta inițială a contractantului. Curtea consideră, așadar, că suma de 49 224 de euro este neconformă.

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.28.11. Normele interne ale EUAA precizează că subdelegările autorității financiare vor fi reînnoite de îndată ce este numit un nou ordonator de credite delegat. Curtea a identificat trei cazuri de subdelegări care trebuiau să fie reconfirmate în aprilie 2021, dar care nu fuseseră reconfirmate până în februarie 2022, când situația a fost remediată.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.28.12. Țările asociate spațiului Schengen cofinanțează unele dintre activitățile EUAA. Cota cu care trebuie să contribuie la bugetul EUAA pentru aceste activități se bazează pe raportul dintre dimensiunea economiilor lor (exprimată fie ca PIB, fie ca VNB) și dimensiunea economiei UE. Acordurile dintre UE și aceste țări care servesc drept temei juridic pentru calcularea contribuțiilor țărilor respective la bugetul EUAA sunt însă neclare și permit interpretări divergente.

Curtea consideră că interpretarea EUAA este eronată, întrucât consecința este că țările asociate spațiului Schengen contribuie la bugetul EUAA cu aproximativ 0,7 milioane de euro

Agenția Uniunii Europene pentru Azil (EUAA)

(7 %) mai puțin pentru activitățile în cauză decât ar impune raportul dintre dimensiunea economiilor lor și dimensiunea economiei UE. Această distorsionare a raportului proporțional este cauzată de faptul că EUAA calculează contribuțiile fiecărei țări asociate spațiului Schengen împărțind dimensiunea economiei țării respective la dimensiunea combinată a economiilor UE și ale tuturor țărilor asociate spațiului Schengen luate împreună și apoi înmulțind această fracție (sau „rata contribuției”) cu subvenția de la bugetul UE pentru activitățile în cauză ale EUAA (și nu cu întregul buget al EUAA pentru aceste activități, care include atât contribuția de la bugetul UE, cât și cea din partea țărilor asociate spațiului Schengen).

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2017	În Raportul său de audit pe 2017, Curtea a concluzionat că procedurile de achiziții desfășurate pentru spațiile închiriate ale EASO din Lesbos erau neconforme. Prin urmare, toate plățile ulterioare asociate acestui contract sunt neconforme.	Contractul de închiriere a spațiilor din Lesbos a încetat la 30 aprilie 2023.	Deschisă
2	2018	EASO ar trebui să instituie controale financiare <i>ex post</i> eficace.	EUAA a efectuat un exercițiu de control <i>ex post</i> în 2022, care a acoperit exercițiile financiare 2020 și 2021. Punerea în aplicare a acțiunilor corective corespunzătoare este încă în curs de desfășurare.	Deschisă
3	2020	Procedura de achiziții utilizată pentru spațiile închiriate din Roma era neconformă. Prin urmare, toate plățile ulterioare asociate acestor contracte sunt neconforme.	EUAA a reziliat contractul pentru spațiile sale din Roma, cu efect de la 31 iulie 2023.	Deschisă

Agenția Uniunii Europene pentru Azil (EUAA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
4	2020	Un număr mare de posturi de conducere sunt vacante, multe dintre acestea fiind ocupate <i>ad interim</i> de mai mult de un an. Acest lucru contravine Statutului funcționarilor , care limitează la un an durata numirilor temporare în funcții de conducere. Această precaritate la nivelul posturilor de management poate afecta conducerea EASO și continuitatea strategică a acestuia.	La 31 decembrie 2022, managerii temporari erau în număr de șapte, dintre care doi se aflau în funcția respectivă de mai mult de un an. Începând din octombrie 2022 și până la jumătatea lunii ianuarie 2023, EUAA a încetat să mai reînnoiască numirile în funcție temporare care erau prevăzute să expire după un an și a pus complet capăt acestei practici în ianuarie 2023.	Închisă
5	2020	EASO nu și-a actualizat politica de gestionare și prevenire a conflictelor de interese.	Actualizarea politicii de gestionare și prevenire a conflictelor de interese a avut loc în 2022 și a fost aprobată de Consiliul de administrație în ianuarie 2023.	Închisă

Agenția Uniunii Europene pentru Azil (EUAA)

Răspunsul EUAA

3.28.9. Agenția ia notă de observație.

3.28.10. Agenția ia notă de observație. Decizia de a achiziționa echipamentele TIC în cauză a fost determinată de necesitățile operaționale și de urgență, precum și de disponibilitatea limitată pe piață a echipamentelor IT, cauzată de criza globală a lipsei de cipuri. Au fost stabilite controale adecvate pentru a oferi o asigurare rezonabilă că, pe viitor, achiziționarea de articole de înlocuire din catalogul online se va limita la prețul pentru articolul corespunzător, așa cum este menționat în oferta inițială a contractantului.

3.28.11. Agenția ia notă de observație.

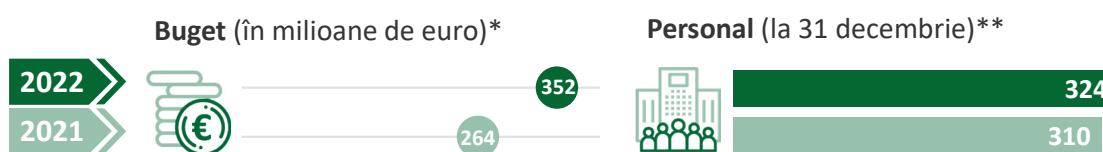
3.28.12. Agenția înțelege raționamentul care stă la baza observației Curții și recunoaște că acordurile dintre UE și țările asociate pot fi considerate ambigue și susceptibile de interpretare. Agenția consideră însă că abordarea sa este conformă cu dispozițiile legale.

3.29. Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)

Introducere

3.29.1. Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (denumită în continuare „eu-LISA”), cu sediul la Tallinn, la Strasbourg și la Sankt Johann im Pongau, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2018/1726](#). eu-LISA succede Agenției Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție, care fusese instituită în 2011. Mandatul eu-LISA acoperă dezvoltarea și gestionarea operațională a Sistemului de intrare/ieșire pentru resortisanții țărilor terțe și a Sistemului european de informații și de autorizare privind călătoriile. Misiunea de bază a eu-LISA este de a îndeplini sarcinile de gestionare operațională a Sistemului de informații Schengen de a doua generație, a Sistemului de informații privind vizele și a sistemului european pentru compararea amprentelor. [Figura 3.29.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la eu-LISA⁹¹.

Figura 3.29.1 – Cifre-cheie cu privire la eu-LISA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale eu-LISA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de eu-LISA.

⁹¹ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile eu-LISA sunt disponibile pe site-ul său web: <https://www.eulisa.europa.eu/>.

Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară
Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)

Creșterea bugetului și a efectivului de personal se explică în principal prin sarcinile suplimentare ale eu-LISA legate de gestionarea noilor sisteme informatice la scară largă și de interoperabilitatea sistemelor informatice.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.29.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii eu-LISA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.29.3. Curtea a auditat următoarele:

(a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție („eu-LISA”), care cuprind situațiile financiare⁹² și rapoartele privind execuția bugetului⁹³ eu-LISA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și

(b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

⁹² Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁹³ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.29.4. În opinia Curții, conturile eu-LISA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a eu-LISA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

Paragrafe de evidențiere a unor aspecte

3.29.5. Curtea atrage atenția asupra notei 2.1.5.3 la conturile anuale pentru 2022, care descrie întârzierile în implementarea Sistemului de intrare/ieșire și impactul aferent asupra activităților eu-LISA.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.29.6. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor eu-LISA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinie cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.29.7. În opinia Curții, cu excepția efectelor aspectelor descrise la punctele care prezintă baza pentru opinia cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor, plățile subiacente conturilor eu-LISA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Baza pentru opinia cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.29.8. Curtea a auditat 26 de plăți efectuate de eu-LISA. Dintre acestea, 6 plăți, legate de 5 contracte-cadru, erau neconforme. Curtea a identificat, de asemenea, alte plăți efectuate în 2022 care erau legate de trei contracte specifice pe care Curtea le-a considerat neconforme în [Raportul său pe 2021](#). Valoarea totală a cheltuielilor afectate este de 17,8 milioane de euro, ceea ce reprezintă 4,8 % din totalul creditelor de plată disponibile în 2022 și depășește, astfel, pragul de semnificație stabilit pentru acest audit. Din cauza unor observații similare, Curtea a exprimat o opinie cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților efectuate de eu-LISA și pentru exercițiile 2020 și 2021.

3.29.9. eu-LISA a recurs la un contract specific pentru elemente cu preț fix ca să achiziționeze hardware care nu făcea obiectul contractului-cadru aferent sau care avea un preț cu 23 % mai mare decât articolele corespunzătoare din contractul-cadru. Aceasta constituie o abatere substanțială de la contractul-cadru. În consecință, plățile aferente efectuate în 2022 – în valoare de 2,9 milioane de euro – care corespundeau creșterii prețului elementului cu preț fix sunt neconforme.

3.29.10. În cazul altui contract specific pentru dezvoltare personalizată și testare în legătură cu Sistemul de intrare/ieșire, eu-LISA a încheiat un act adițional pentru a majora valoarea contractului cu 3,6 milioane de euro. Conform contractului-cadru aferent, contractul specific în cauză prevedea însă un preț fix și, prin urmare, o astfel de modificare a contractului nu era permisă. În consecință, plata în valoare de 0,9 milioane de euro efectuată în 2022 pentru aceste servicii suplimentare este neconformă.

3.29.11. eu-LISA a achiziționat licențe de software și a plătit în avans întreținerea pentru 36 de luni. Contractul prevedea însă că „tarifele anuale aferente licențelor și tarifele de întreținere pot fi facturate per an calendaristic și în avans pentru întregul an” și că, „în cazuri excepționale și sub rezerva aprobării prealabile de către autoritatea contractantă, tarifele aferente licențelor, tarifele de întreținere sau costurile aferente

Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)

întreținerii pot fi facturate pentru mai mult de un an calendaristic și în avans pentru întreaga perioadă.” eu-LISA nu a acordat contractantului aprobarea prealabilă pentru facturare pentru mai mult de un an calendaristic, astfel încât Curtea consideră că plata în avans pentru 24 de luni de întreținere, cu o valoare totală de 0,2 milioane de euro, este neconformă.

3.29.12. În 2016, eu-LISA a semnat un contract specific pentru furnizarea de servicii de gestionare a programelor pentru o perioadă de un an, în conformitate cu dispozițiile contractului-cadru aferent. Prin intermediul unor acte adiționale ulterioare, eu-LISA a prelungit durata contractului cu 67 de luni, în timp ce clauzele contractului-cadru permiteau o durată totală a serviciilor de doar 48 de luni. În opinia Curții, respectivul contract specific se abate în mod substanțial de la contractul-cadru și, prin urmare, este neconform. Prin urmare, plățile în valoare de 2,8 milioane de euro efectuate în 2022 în legătură cu prelungirea contractului dincolo de cele 48 de luni inițiale sunt neconforme.

3.29.13. În [Raportul său pe 2021](#), Curtea a formulat o observație cu privire la achizițiile legate de sistemele informatice la scară largă. Ea a concluzionat că un contract specific în valoare de 40 de milioane de euro era neconform: acesta nu a pus în aplicare în mod corespunzător contractul-cadru aferent, deoarece nu preciza detaliile serviciilor achiziționate (cantități și date de livrare). La punctul 2.16, în caseta 2.1 și la punctul 3.29.8 din raportul respectiv, Curtea a formulat remarci cu privire la presiunea bugetară care a contribuit la decizia eu-LISA de a încheia acel contract specific într-o formă generică. În 2022, eu-LISA a plătit 7,5 milioane de euro în temeiul acestui contract. Aceste plăți sunt neconforme.

3.29.14. În [Raportul său pe 2021](#), Curtea a formulat o observație cu privire la achiziția de servicii de întreținere a infrastructurii comune partajate. În cazul unui contract specific care includea o parte fixă și o parte variabilă, partea fixă corespundea prețului contractului-cadru, dar partea variabilă era de aproape zece ori mai mare. După un act adițional la contractul specific, partea variabilă a devenit de peste 22 de ori mai mare decât valoarea inițială a contractului-cadru. Curtea a concluzionat că respectivul contract specific se abate în mod fundamental de la contractul-cadru aferent și că acesta din urmă nu făcuse obiectul unor modificări. În consecință, contractul specific nu era conform cu contractul-cadru, această observație fiind valabilă și pentru plățile aferente. În 2022, eu-LISA a plătit 3,0 milioane de euro în legătură cu acest act adițional neconform.

3.29.15. În [Raportul său pe 2021](#), Curtea a formulat o observație privind achizițiile efectuate în temeiul altui contract specific referitor la elemente cu preț fix. Valoarea contractului, de 1,8 milioane de euro, era în concordanță cu valoarea din contractul-cadru. Ulterior, eu-LISA a semnat un act adițional la contractul specific și a majorat suma la 2,2 milioane de euro. Curtea a concluzionat că respectivul contract specific se abate în mod fundamental de la contractul-cadru aferent și că acesta din urmă nu făcuse obiectul unor modificări. În consecință, contractul specific nu era conform cu contractul-cadru,

Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)

această observație fiind valabilă și pentru plățile aferente. În 2022, eu-LISA a plătit 0,4 milioane de euro în legătură cu acest act adițional neconform.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.29.17. eu-LISA a decis să atribuie un contract în legătură cu Sistemul de informații privind vizele utilizând o procedură de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare. Ea și-a justificat decizia invocând urgența extremă. eu-LISA a decis să recurgă la acest tip de procedură în pofida avizului propriului serviciu de achiziții publice și a avizului propriului serviciu juridic.

Curtea a concluzionat că recurgerea la această procedură nu era justificată și că s-ar fi putut utiliza o procedură obișnuită. eu-LISA cunoștea problema pe care o presupunea tranziția de la contractul anterior cel puțin din 2021, când a fost lansată și anulată o procedură de negociere pentru servicii similare. Ca urmare a faptului că utilizarea unei proceduri de negociere cu un singur contractant fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare nu a fost justificată în mod corespunzător, contractul-cadru și contractul specific rezultat sunt neconforme, la fel ca toate plățile aferente. Conform informațiilor obținute de la eu-LISA, în 2022 nu s-au efectuat plăți în temeiul acestui contract.

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.29.18. În temeiul unui contract încheiat cu un distribuitor de echipamente informatice, eu-LISA a achiziționat echipamente hardware în valoare de 27,7 milioane de euro. În conformitate cu clauzele contractuale, distribuitorul ar fi trebuit să pună la dispoziția eu-LISA lista prețurilor practicate de furnizorii de hardware. Contractul prevede că prețul care trebuie plătit de eu-LISA este prețul furnizorului minus o reducere predefinită plus o marjă comercială pentru distribuitor. Curtea a constatat că eu-LISA nu obținuse de la distribuitor listele prețurilor practicate de furnizorii de hardware și nu efectuase controale *ex ante*.

3.29.19. Atribuirea unui contract-cadru pentru operațiuni transversale, cu o valoare totală estimată de 490 de milioane de euro, a fost împărțită în două loturi. eu-LISA a numit două comisii de evaluare, fiecare având 33 de membri. În opinia Curții, un număr atât de mare de membri diluează responsabilitatea individuală a acestora. În plus, Curtea a observat că nu s-au consemnat procese-verbale în cazul a șase reuniuni ale comisiei de evaluare și că doar raportul final fusese semnat.

Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.29.20. Curtea a constatat că eu-LISA reportase către 2023 14,4 milioane de euro (23 %) din creditele de angajament disponibile pentru 2022. Această sumă includea credite în valoare de 13,7 milioane de euro (respectiv 95 %) de la titlul II, legate de cheltuieli administrative (în 2021: 97 %). Ratele ridicate recurente de reportări contravin principiului bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2017	În prezent, eu-LISA gestionează trei sisteme informatice la scară largă, separate și neintegrate, care tratează toate date ce țin de domeniul de politică al UE privind libertatea, securitatea și justiția. O astfel de abordare poate împiedica eu-LISA să obțină economii la scară și sinergii între diferitele sisteme.	Proiectul privind interoperabilitatea a fost demarat în august 2021. Implementarea integrală a modelului transversal operațional și de aprovizionare, planificată pentru sfârșitul anului 2023, va asigura condițiile necesare pentru realizarea unor economii de scară și a unor sinergii între sisteme.	Deschisă
2	2018	Întrucât rata de execuție bugetară era sub cea planificată, eu-LISA, împreună cu Comisia, ar trebui să îmbunătățească alinierea planificării bugetare la calendarul actelor juridice conexe.	Această problemă subiacentă, care nu se află sub controlul eu-LISA, nu a fost încă rezolvată.	Deschisă

Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
3	2021	În cazul unei proceduri de achiziție de sisteme informatice la scară largă, Curtea a concluzionat că un contract specific în valoare de 40 de milioane de euro nu a pus în aplicare în mod corespunzător contractul-cadru aferent, deoarece nu preciza detaliile serviciilor achiziționate (cantități și date de livrare).	În 2022, eu-LISA a plătit 7,5 milioane de euro în temeiul acestui contract (a se vedea punctul 3.29.13). eu-LISA a elaborat un plan de acțiune pentru a da curs constatărilor Curții referitoare la exercițiul 2021, plan ce urmează să fie pus în aplicare până la sfârșitul anului 2023.	Deschisă
4	2021	În cazul achiziției de servicii de întreținere a infrastructurii comune partajate, Curtea a concluzionat că contractul specific se abătea în mod fundamental de la contractul-cadru și că acesta din urmă nu a făcut obiectul unor modificări.	În 2022, eu-LISA a plătit 3 milioane de euro în temeiul acestui contract (a se vedea punctul 3.29.14). eu-LISA a elaborat un plan de acțiune pentru a da curs constatărilor Curții referitoare la exercițiul 2021, plan ce urmează să fie pus în aplicare până la sfârșitul anului 2023.	Deschisă
5	2021	În cazul unui contract specific, datele contractuale de livrare nu au fost respectate. Cu toate acestea, eu-LISA a plătit 1,2 milioane de euro fără să aducă vreo modificare contractului specific și contractului-cadru.	eu-LISA a reziliat contractul în cauză.	Închisă

Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
6	2021	În cazul achiziției în temeiul altui contract specific referitor la elemente cu preț fix, valoarea contractului, și anume de 1,8 milioane de euro, corespundea valorii contractului-cadru. Ulterior, eu-LISA a semnat un act adițional la contractul specific și a majorat suma la 2,2 milioane de euro. Curtea a concluzionat că respectivul contract specific se abătea în mod fundamental de la contractul-cadru.	În 2022, eu-LISA a plătit 0,4 milioane de euro în temeiul acestui contract (a se vedea punctul 3.29.15). eu-LISA a elaborat un plan de acțiune pentru a da curs constatărilor Curții referitoare la exercițiul 2021, plan ce urmează să fie pus în aplicare până la sfârșitul anului 2023.	Deschisă
7	2021	eu-LISA a modificat valoarea a trei contracte. Actele adiționale au majorat valoarea maximă a contractelor cu 50 %. Întrucât contractele modificate erau pe punctul de a expira, iar suma angajată continua să fie mult mai mică decât valoarea maximă a contractelor, eu-LISA ar fi putut utiliza noile contracte transversale cât mai repede posibil, în loc să modifice contractele inițiale pentru a le crește valoarea până la suma maximă permisă de Regulamentul financiar.	eu-LISA a elaborat un plan de acțiune pentru a da curs constatărilor Curții referitoare la exercițiul 2021, plan ce urmează să fie pus în aplicare până la sfârșitul anului 2023.	Deschisă

Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
8	2021	<p>În cazul a două plăți auditate, cu o valoare totală de 2,6 milioane de euro, Curtea a constatat că unele produse incluse în contractul specific nu erau incluse și în contractul-cadru.</p> <p>eu-LISA ar trebui să îmbunătățească gestionarea contractelor pentru a asigura faptul că contractele specifice sunt întotdeauna aliniate la contractele-cadru.</p>	eu-LISA a elaborat un plan de acțiune pentru a da curs constatărilor Curții referitoare la exercițiul 2021, plan ce urmează să fie pus în aplicare până la sfârșitul anului 2023.	Deschisă
9	2021	<p>Curtea a constatat că eu-LISA reportase către 2022 11,4 milioane de euro din creditele de angajament pentru 2021. Din această sumă, 11,1 milioane de euro (97 %) se refereau la cheltuieli administrative (titlul II). Ratele ridicate recurente de reportări contravin principiului bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în execuția bugetului.</p>	Situația persista în 2022.	Deschisă

Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)

Răspunsul eu-LISA

3.29.9. Agenția ia notă de observația Curții. Agenția ar dori să remarce însă că majorarea prețului reprezintă 0,96 % din valoarea totală a contractului-cadru și că configurația hardware a fost ajustată cu scopul de a îmbunătăți sinergiile configurației generale a infrastructurii. Agenția și-a revizuit deja practicile de gestionare a contractelor. Aceste măsuri nu acoperă însă contractele mai vechi, cum este cel care face obiectul prezentei observații.

3.29.10. Agenția ia notă de observația Curții. Agenția și-a revizuit deja practicile de gestionare a contractelor pentru a verifica dacă contractele specifice necesită sau nu o modificare prealabilă a contractului-cadru. Aceste măsuri nu acoperă însă contractele mai vechi, cum este cel care face obiectul prezentei observații.

3.29.11. Agenția ia notă de observația Curții. Agenția și-a revizuit deja practicile de gestionare a contractelor pentru a documenta mai bine excepțiile pentru tipul de situații vizate de observație.

3.29.12. Agenția ia notă de observația Curții. Serviciile transversale au fost descrise în documentația de licitație ca fiind permanente pe întreaga durată a contractului-cadru, pentru a asigura coordonarea diferitelor activități și părți interesate. Când contractul-cadru, în conformitate cu dispozițiile sale, a fost prelungit automat pentru încă doi ani, serviciile transversale au continuat să fie necesare, iar contractul specific a fost prelungit în consecință. Agenția dorește să precizeze că acest contract a expirat în mai 2022. Agenția ia măsuri pentru a evita situații similare în viitor.

3.29.13. Agenția ia notă de observația Curții. Acest contract specific a trebuit semnat la sfârșitul anului 2018 pentru a păstra bugetul necesar în vederea asigurării interoperabilității între Sistemul de intrare/ieșire și Sistemul de informații privind vizele. Această necesitate a fost determinată de adoptarea cu întârziere a deciziei de punere în aplicare în comparație cu calendarul inițial al fișei financiare legislative a Regulamentului EES, care nu se aflau sub controlul agenției.

De îndată ce Curtea a comunicat constatarea în 2022, agenția:

- a modificat contractul pentru a remedia deficiențele identificate de Curte, adăugând o descriere mai detaliată a serviciilor furnizate;
- a emis doar două cereri de servicii suplimentare în baza contractului, necesare pentru finalizarea testării livrabilelor (în valoare totală de 0,2 milioane EUR);
- nu a mai prelungit contractul, care a expirat în 2022.

3.29.14. Agenția ia notă de observația Curții și dorește să precizeze că acest contract a expirat.

Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)

3.29.15. Agenția ia notă de observația Curții.

3.29.17. Agenția ia notă de observația Curții și dorește să precizeze că acest contract a expirat. Decizia luată de ordonatorul de credite de a utiliza o procedură negociată a fost justificată de faptul că termenele de punere în aplicare a programului EES au fost modificate în mod oficial doar într-o etapă ulterioară.

Timpul total necesar pentru atribuirea contractului și pentru tranziția către un nou contractant a fost estimat la cel puțin 8 luni. Acest lucru ar însemna că un contractant câștigător ar fi putut, în mod realist, să înceapă să sprijine sistemele abia din aprilie/mai 2023, lăsând un decalaj de întreținere de 5-6 luni. În această perioadă, agenția nu ar fi fost în măsură să-și îndeplinească mandatul și nici să asigure conformitatea cu regulamentul specific sistemului.

Notele la dosar arată că agenția a evaluat problema din toate unghiurile pentru a găsi un echilibru între cerințele juridice și operaționale și cerințele care decurg din Regulamentul financiar.

3.29.18. Agenția ia notă de observația Curții. Agenția efectuase un studiu de piață în cadrul căruia înainte de achiziție au fost verificate o analiză comparativă a prețurilor furnizorului de soluții selectat și o comparație a prețurilor cu alte soluții și alți furnizori. În urma observației Curții, agenția a obținut listele de prețuri necesare de la furnizori.

3.29.19. Agenția ia notă de observația Curții. Mărimea comisiei de evaluare a reflectat amploarea și complexitatea acestei proceduri de achiziții publice transversale. Toate specializările trebuiau reprezentate pentru o evaluare completă a ofertelor.

3.29.20. Agenția ia notă de observația Curții. Agenția a efectuat reportările pentru activitățile administrative care erau necesare sau recurente, oferind asigurări cu privire la respectarea bunei gestiuni financiare pentru operațiunile subiacente.

Acțiunile corective sunt concepute pentru a îmbunătăți administrarea și utilizarea serviciilor de sprijin extern, care s-au dezvoltat constant de-a lungul anilor pentru a compensa deficitul sistematic de personal al agenției.

3.30. Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Introducere

3.30.1. Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (denumită în continuare „Frontex”), cu sediul la Varșovia, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2016/1624](#), abrogat și înlocuit cu [Regulamentul \(UE\) 2019/1896](#). Frontex succede Agenției Europene pentru Gestionarea Cooperării Operative la Frontierele Externe ale Statelor Membre ale Uniunii Europene, care fusese înființată în 2004. Frontex și autoritățile naționale ale statelor membre responsabile de gestionarea frontierelor și de operațiunile de returnare constituie împreună poliția de frontieră și garda de coastă la nivel european, împărțindu-și responsabilitățile pentru asigurarea gestionării europene integrate a frontierelor și pentru gestionarea eficientă a intrărilor la frontierele externe. [Figura 3.30.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la Frontex⁹⁴.

Figura 3.30.1 – Cifre-cheie cu privire la Frontex



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale Frontex pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de Frontex.

Creșterea considerabilă a cifrelor privind bugetul și personalul Frontex se explică prin extinderea mandatului în temeiul [Regulamentului \(UE\) 2019/1896](#).

⁹⁴ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile Frontex sunt disponibile pe site-ul său web: www.frontex.europa.eu.

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.30.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii Frontex și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.30.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Europene pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă („Frontex”), care cuprind situațiile financiare⁹⁵ și rapoartele privind execuția bugetului⁹⁶ Frontex pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

⁹⁵ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁹⁶ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.30.4. În opinia Curții, conturile Frontex pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a Frontex la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

Paragrafe de evidențiere a unor aspecte

3.30.5. Curtea atrage atenția asupra notei 1.3 referitoare la certificarea conturilor, în care contabilul declară, pentru al doilea an consecutiv, că nu a fost în măsură să valideze sistemul contabil deoarece lipsesc informații referitoare la un sistem informatic, deținut de Comisie, care furnizează date contabile.

3.30.6. Curtea atrage atenția asupra notei 3.2.1 referitoare la veniturile din exploatare, asupra notei 4.0.3 referitoare la sursele de finanțare a bugetului și asupra notei 4.4 referitoare la contul rezultatului bugetar, în care contabilul Frontex explică faptul că contribuțiile din partea țărilor asociate spațiului Schengen nu sunt calculate corect. În consecință, contribuția UE la bugetul Frontex este, de asemenea, calculată incorect. Pentru anul 2022, contribuția UE este supraestimată cu 3,2 milioane de euro, iar contribuțiile țărilor asociate spațiului Schengen sunt subestimate cu aceeași sumă.

Conturile Frontex pentru 2022 și sumele comparabile din 2021 prezentate în conturile pentru 2022 au fost ajustate pentru a reflecta acest lucru (a se vedea nota 3.6 referitoare la eroarea din perioada precedentă).

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.30.7. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor Frontex pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.30.8. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor Frontex pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Alte aspecte

3.30.9. În [raportul anual de activitate al Frontex pentru 2022](#), actualul director executiv menționează, în declarația sa de asigurare, că a luat act de rezervele exprimate de fostul director executiv și de fostul director executiv *ad interim* (în anexa 12 la raportul anual de activitate), dar că nu este în măsură să ofere o opinie cu privire la aceste rezerve. Acestea din urmă se referă (a) la gestionarea diferitor contracte pentru servicii de călătorie furnizate corpului permanent și (b) la gestionarea unui grant pentru activități de formare destinate categoriei 1 a corpului permanent. În ceea ce privește litera (a), Curtea face trimitere la punctul 3.30.13 din [Raportul său anual pe 2021](#).

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

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Observații cu privire la fiabilitatea conturilor

3.30.11. Frontex a supraestimat cheltuielile înregistrate în avans care au fost efectuate în 2022 pentru costurile sale de misiune cu 4,7 milioane de euro dintr-un total de 213,5 milioane de euro reprezentând cheltuieli înregistrate în avans.

3.30.12. Frontex nu dispune de orientări sau de proceduri oficiale pentru a asigura calcularea consecventă a cheltuielilor înregistrate în avans (în 2022, aceste cheltuieli s-au ridicat la 213,5 miliarde de euro). Prin urmare, suma estimată variază în funcție de unitatea responsabilă de realizarea calculului cheltuielilor înregistrate în avans.

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.30.13. În octombrie 2021, Frontex a semnat cu un contractant un contract de servicii pentru examinarea psihologică a noilor agenți recrutați pentru poliția de frontieră și garda de coastă la nivel european. Contractul a avut o valoare inițială de 79 000 de euro. Intenția Frontex era ca acest contract să fie o „soluție de tranziție” între contractul-cadru pentru servicii psihologice care se încheiase în 2021 și un nou contract, pentru care era în curs de pregătire o procedură de achiziție deschisă. Din cauza întârzierilor înregistrate de noua procedură, Frontex a modificat contractul de patru ori, majorându-i valoarea la 502 900 de euro (536 % față de valoarea inițială). Frontex a înregistrat aceste cazuri în registrul excepțiilor și al cazurilor de neconformitate. Articolul 172 alineatul (3) litera (a) punctul (iii) din Regulamentul financiar permite o creștere a valorii contractului cu maximum 50 % în astfel de situații. Plățile totale efectuate în temeiul acestui contract s-au ridicat la 502 500 de euro, din care suma de 384 000 de euro este neconformă.

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.30.14. În mai 2019, Frontex a semnat un contract-cadru cu o valoare totală de 30 de milioane de euro pentru servicii de călătorie, inclusiv cazare. Curtea a constatat că facturile emise de agenția de voiaj pentru cazare nu erau susținute cu facturile emise efectiv de hoteluri. Facturile subiacente furnizate de agenția de voiaj fuseseră emise de fapt de o filială a acesteia. Controalele interne instituite de Frontex pentru execuția contractului nu au fost suficiente, întrucât nu au furnizat dovezi cu privire la costurile reale suportate. Aceasta constituie o deficiență critică, ce implică un risc semnificativ de suprafacturare.

3.30.15. Frontex utilizează sistemul Comisiei pentru a gestiona costurile legate de călătorii. Curtea a constatat că informațiile din sistem nu permit realizarea unei reconcilierii între costurile plătite efectiv și costurile agenției de voiaj, care sunt raportate și prelucrate separat de cele plătite de personalul aflat în misiune. Aceasta constituie o deficiență în materie

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

de control intern, care expune Frontex la riscul ca plățile legate de costurile agenției de voiaj să nu fie corecte.

3.30.16. În iulie 2022, Frontex a introdus noi plafoane pentru ordonatorii de credite delegați în ceea ce privește plățile, ordinele de recuperare și transferurile bugetare. Decizia a intrat în vigoare imediat, din ziua în care a fost semnată. A existat însă o întârziere în implementarea acestor plafoane în sistemul informatic. În consecință, în perioada iulie 2022-august 2022, când a fost finalizată actualizarea sistemului, opt ordonatori de credite delegați au ordonat 17 plăți – în valoare totală de 10,9 milioane de euro – care depășeau noul plafon. Acest lucru contravine articolului 41 alineatul (1) din Regulamentul financiar cadru. Curtea ia act de faptul că această deficiență semnificativă în materie de control intern a fost înregistrată în registrul excepțiilor și al cazurilor de neconformitate al Frontex.

3.30.17. În cazul unei proceduri de recrutare, Curtea a constatat că comisia de selecție însumase notele individuale acordate de membrii acesteia, în loc să aplice metoda consensului care era prevăzută de normele interne ale Frontex. În plus, nu existau standarde sau instrucțiuni clare pentru membrii comisiilor de selecție cu privire la modul de evaluare a fiecărui criteriu de selecție în parte. Nu în ultimul rând, președintele comisiei de selecție a declarat o relație ierarhică directă cu persoana recrutată, fără să se ofere probe care să arate că existau măsuri de atenuare pentru tratarea potențialului conflict de interese. Aceste deficiențe subminează principiile transparenței și egalității de tratament al candidaților în cadrul procedurilor de recrutare și pot expune Frontex la riscuri juridice și reputaționale. Curtea a formulat o observație similară la punctul 3.30.14 din [Raportul său pe 2021](#).

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.30.18. Țările asociate spațiului Schengen cofinanțează activitățile Frontex. Cota cu care trebuie să contribuie la bugetul Frontex se bazează pe raportul dintre dimensiunea economiilor lor (exprimată fie ca PIB, fie ca VNB) și dimensiunea economiei UE. Acordurile dintre UE și aceste țări care servesc drept temei juridic pentru calcularea contribuțiilor țărilor respective la bugetul Frontex sunt însă neclare și permit interpretări divergente.

Așa cum a observat deja în [Raportul său pe 2020](#), Curtea consideră că interpretarea Frontex este eronată, întrucât consecința este că țările asociate spațiului Schengen contribuie la bugetul Frontex cu aproximativ 3,5 milioane de euro (7 %) mai puțin decât ar impune raportul dintre dimensiunea economiilor lor și dimensiunea economiei UE. Această distorsionare a raportului proporțional este cauzată de faptul că Frontex calculează contribuțiile fiecărei țări asociate spațiului Schengen împărțind dimensiunea economiei țării respective la dimensiunea combinată a economiilor UE și ale tuturor țărilor asociate spațiului Schengen luate împreună și apoi înmulțind această fracție (sau „rata contribuției”) cu subvenția de la bugetul UE pentru Frontex (și nu cu întregul buget al Frontex, care include atât contribuția de la bugetul UE, cât și cea din partea țărilor asociate spațiului Schengen).

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2015	Statele participante la operațiunile de la frontierele externe declară costurile suportate utilizând declarații de costuri. În Raportul special nr. 12/2016 , Curtea a recomandat agențiilor să recurgă la opțiuni simplificate în materie de costuri ori de câte ori acest lucru este adecvat, pentru a evita astfel de ineficiențe.	În noiembrie 2022, Frontex a solicitat tuturor beneficiarilor să îi pună la dispoziție liste extinse cu costurile unitare pentru a simplifica procesul de rambursare și pentru a reduce numărul de documente care trebuie furnizate împreună cu plățile. Frontex este în curs de a evalua și de a valida propunerile statelor membre cu scopul de a introduce costuri unitare pentru echipamente tehnice grele începând cu trimestrul 3 al anului 2023.	Deschisă
2	2016/2018	Nivelul reportărilor și al anulărilor era ridicat. Frontex ar trebui să continue să depună eforturi pentru estimări ale costurilor și previziuni bugetare mai precise.	Situația persista în 2022.	Deschisă

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
3	2018	Verificările <i>ex ante</i> au fost ineficace. Frontex ar trebui să lucreze la elaborarea unui sistem de finanțare simplificat și transparent, care să acopere și costurile legate de echipamente.	În noiembrie 2022, Frontex a solicitat tuturor beneficiarilor să îi pună la dispoziție liste extinse cu costurile unitare pentru a simplifica procesul de rambursare și pentru a reduce numărul de documente care trebuie furnizate împreună cu plățile. Frontex este în curs de a evalua și de a valida propunerile statelor membre cu scopul de a introduce costuri unitare pentru echipamente tehnice grele începând cu trimestrul 3 al anului 2023.	Deschisă
4	2018	Frontex ar trebui să adopte și să pună în aplicare o politică referitoare la posturile sensibile.	O decizie privind funcțiile sensibile este în curs de elaborare și se preconizează că va fi adoptată în 2023.	Deschisă
5	2018/2019	Frontex nu a atins gradul de ocupare a posturilor prevăzut în schema de personal. Frontex ar trebui să îmbunătățească orientările oferite membrilor comisiei de selecție și să verifice mai îndeaproape drepturile financiare ale candidaților în legătură cu plata salariilor.	Situația persista în 2022, deși s-a înregistrat o îmbunătățire clară în ultimii trei ani (2020: 61,1 %; 2021: 77 %; 2022: 82,4 %).	Deschisă

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației Curții (Deschisă/Închisă)
6	2020	Declararea de către o autoritate națională a unor operațiuni de returnare neanunțate anterior într-un acord de grant, la închiderea financiară a acțiunii. Frontex și-a asumat un angajament bugetar <i>ex post</i> pentru a acoperi deficitul bugetar rezultat, ceea ce contravine regulamentului său financiar.	O corecție a fost decisă în octombrie 2022. Soluția tehnică este deja disponibilă, dar nu va fi implementată pe deplin înainte de primul trimestru al anului 2023, după ce personalul din statele membre va fi instruit de Frontex. Cel mai târziu până la sfârșitul anului 2023, instrumentul informatic va fi actualizat pentru a ține seama pe deplin de corecție.	Deschisă

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
7	2020	Ombudsmanul a deschis două anchete: (a) în noiembrie 2020, acesta a evaluat eficacitatea și transparența mecanismului Frontex de tratare a plângerilor, precum și rolul și independența „ofițerului pentru drepturile fundamentale” al Frontex și a emis, la 15 iunie 2021, nouă sugestii; (b) a doua anchetă a fost deschisă în martie 2021 pentru a investiga modul în care Frontex își respectă obligațiile în materie de drepturi fundamentale și asigură răspunderea în legătură cu noile sale sarcini sporite. Sunt în curs, de asemenea, alte două anchete: (a) o anchetă de către OLAF în legătură cu acuzațiile de hărțuire, abuz în serviciu și respingeri la frontieră ale migranților aduse la adresa Frontex; și (b) o anchetă de către Parlamentul European în legătură cu posibile acuzații de încălcare a drepturilor fundamentale în cadrul Frontex.	Pentru a da curs tuturor recomandărilor, Frontex a elaborat un plan de acțiune cuprinzător (în total, 115 acțiuni, dintre care au fost puse în aplicare 89 până la 11 ianuarie 2023). Progresele înregistrate în punerea în aplicare a recomandărilor sunt prezentate periodic Consiliului de administrație.	Deschisă
8	2020	Întârzieri în recrutarea celor 40 de observatori prevăzuți pentru drepturile fundamentale. Aceste întârzieri reprezintă un risc grav pentru operațiunile și reputația Frontex.	Până la sfârșitul anului 2022, în cadrul Frontex se ocupaseră 41 de posturi de observatori pentru drepturile fundamentale (1 x AD7, 28 x AD5 și 12 x AST4).	Închisă

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
9	2020	Frontex a fost expusă unui risc de prejudiciere a reputației și de litigii din cauza unor oferte de posturi AD7 (în locul posturilor AST aprobate) pe care le-a trimis unui număr de 47 de candidați de nivel avansat înainte să fi primit de la Comisie un răspuns privind posturile respective. Ulterior, Comisia a concluzionat că Frontex nu avea autoritatea juridică de a reclasifica aceste posturi într-o categorie superioară.	În urma alocării de noi posturi AD pentru Frontex în 2022, Frontex și-a urmat planul orientativ și, în februarie 2022, a oferit posturi AD7 candidaților care au acceptat oferta în 2021. Nu a fost inițiată nicio acțiune în justiție în legătură cu această chestiune.	Închisă
10	2020	Contribuțiile celor patru țări asociate spațiului Schengen la bugetul inițial al Frontex sunt subestimate, acestea reprezentând 6,9 % în loc de 7,4 % din buget. Sunt necesare orientări orizontale din partea Comisiei pentru organismele UE cu privire la un mod consecvent de calcul al contribuțiilor din partea țărilor din afara UE.	Conturile pentru exercițiul 2022 au fost modificate de contabilul Frontex pentru a reflecta ajustarea aferentă exercițiului. După examinarea acestei chestiuni, Consiliul de administrație al Frontex a decis, în septembrie 2021, că metodologia de calculare a acestor contribuții nu se va modifica.	Deschisă
11	2020	Atunci când contabilul Frontex a calculat indicatorii de performanță ai agenției pentru conturi, el a tratat reducerile bugetului nu ca bugete rectificative, ci ca acte de execuție bugetară, ceea ce intră în contradicție cu deciziile Consiliului de administrație.	În 2022, contabilul a continuat să aplice aceeași abordare (a se vedea nota 4.0.1 la conturi).	Deschisă

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
12	2021	Curtea a identificat mai multe probleme în evaluarea capacității tehnice și profesionale și a capacității economice și financiare în cadrul unei proceduri de achiziție pentru atribuirea unui contract-cadru vizând furnizarea de servicii de călătorie. În februarie 2022, Frontex a suspendat contractul, iar în mai 2022, contractul a fost reziliat.	O nouă procedură deschisă pentru furnizarea de servicii de agenție de voiaj pentru Frontex este prevăzută a fi organizată în 2023, ținând seama de observațiile Curții.	Deschisă
13	2021	În cazul procedurilor de recrutare auditate, Curtea a constatat că comisiile de selecție au aplicat o metodă de cuantificare a evaluărilor individuale care era diferită de cea prevăzută în orientările interne. În plus, nu existau standarde clare cu privire la modul de evaluare a fiecărui criteriu de selecție în parte.	Aceeași problemă a fost identificată și în acest an (a se vedea punctul 3.30.17). Frontex a adoptat noi norme de punere în aplicare în ianuarie 2022.	Deschisă
14	2021	Ordonatorii de credite nu acceptaseră în mod formal condițiile prevăzute în Decizia directorului executiv privind delegările. În plus, aceștia nu declaraseră în mod formal conformitatea în ceea ce privește declararea absenței conflictelor de interese.	Începând din 2022, delegarea și subdelegarea de competențe sunt semnate prin intermediul Ares pentru toți ordonatorii de credite, inclusiv declarația privind absența conflictelor de interese.	Închisă

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
15	2021	Frontex a semnat un contract-cadru pentru echipamente individuale de protecție și articole sanitare care nu prevedea un preț standard, dar care includea o marjă brută maximă pentru fiecare articol comandat. În cursul executării contractului, Frontex nu a verificat însă sistematic marja brută.	Frontex a verificat marja brută utilizând un eșantion selectat pe baza unei analize a riscurilor și nu a identificat discrepanțe.	Închisă
16	2021	Curtea a identificat următoarele deficiențe în cadrul a două proceduri de achiziții: (a) o întârziere semnificativă în publicarea deciziei de atribuire; și (b) pentru evaluarea capacității economice și financiare a ofertanților, Frontex a solicitat, pentru cifra de afaceri, dublul sumei maxime permise.	Frontex a adoptat proceduri interne pentru a asigura publicarea la timp a deciziei de atribuire și justificarea corespunzătoare în cazul în care apare o abatere în legătură cu criteriile de evaluare a capacității economice și financiare.	Închisă

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
17	2021	În cazul a trei acorduri de grant auditate, beneficiarii nu au respectat termenul de 75 de zile pentru solicitarea plății finale. La rândul său, nici Frontex nu a efectuat plata finală în termenul de 60 de zile.	În 2022, s-a înregistrat, față de 2021, o scădere a numărului de cereri de plată depuse cu întârziere și a plăților aferente granturilor efectuate cu întârziere. Echipele în cauză monitorizează situația și înregistrează, după caz, suspendarea corespunzătoare a plăților. În plus, Frontex a întărit efectivul de personal pentru a îmbunătăți gestionarea în timp util a sarcinilor care sunt necesare pentru efectuarea la timp a plăților.	Închisă
18	2021	O analiză globală a plăților efectuate în 2021 a evidențiat întârzieri în procesul de plată, care reprezintă o deficiență gravă la nivelul controalelor interne ale Frontex.	În pofida implementării unei raportări cu privire la plățile întârziate, s-a înregistrat o creștere substanțială a numărului de plăți efectuate de Frontex în comparație cu anii precedenți. În 2022, situația în ceea ce privește întârzierile la plată s-a deteriorat din punctul de vedere atât al volumului (26 %, 2021: 16 %), cât și al valorii (20 %, 2021: 12 %).	Deschisă

Răspunsul Frontex

3.30.5. Partea care lipsește din validarea sistemului contabil al Frontex este sistemul de gestionare a misiunilor (MiPS).

3.30.6. A se vedea răspunsul la punctul 3.30.18.

3.30.11. Agenția va elabora și va introduce o metodologie de raportare a cheltuielilor de trimitere, asigurând delimitarea și alocarea cheltuielilor pentru exercițiile financiare respective.

3.30.12. Agenția ia notă de observația Curții. Întrucât diferitele tipuri de cheltuieli au particularități, acorduri juridice și sferă de aplicare proprii, fiecare unitate calculează angajamentele în mod diferit. Agenția recunoaște însă oportunitatea de a formaliza această abordare într-un ghid.

3.30.13. Pentru a nu întârzia procesele operaționale importante (recrutări pentru corpul permanent), Frontex a descris în mod transparent circumstanțele și motivele excepțiilor, recunoscând și acceptând că au generat o neregulă care trebuie evitată pe viitor.

3.30.14. Agenția recunoaște că, în ceea ce privește etapa de implementare, controalele interne instituite nu au fost suficiente.

Riscurile au fost luate în considerare la pregătirea licitației în curs pentru servicii de călătorie, prin urmare, furnizarea de către contractant a facturilor relevante (emise de furnizorul serviciului) reprezintă un element-cheie de control în etapa de execuție a contractului.

3.30.15. Agenția recunoaște că, într-adevăr, există discrepanțe între costurile cu agenția de voiaj din MiPS și cele din ABAC. Acestea apar deoarece facturile agenției de voiaj pot veni la luni de zile după ce o misiune a fost încheiată și membrul personalului a fost plătit. Cu toate acestea, în opinia agenției, acest lucru nu reprezintă un risc de a efectua o plată cu o sumă greșită. În ceea ce privește costurile indicate de agenția de voiaj, toate facturile sunt verificate și certificate „conform cu realitatea” și abia după aceea sunt prelucrate în ABAC, în deplină conformitate cu normele financiare aplicabile.

3.30.16. Ținând seama de lecțiile învățate în urma punerii în aplicare a Deciziei 2022/125 a directorului executiv, în noua decizie a acestuia, 2022/166, a fost inclusă o declarație de declinare a responsabilității în ceea ce privește pragurile, aplicabilă după 15 zile de la intrarea în vigoare a deciziei directorului executiv.

3.30.17. Frontex recunoaște corectitudinea constatării. În consecință, agenția își va modifica procedura internă (notare/evaluare) de recrutare a agenților temporari (AT) în sensul că va trece la procedura deja utilizată pentru recrutarea de agenți contractuali (AC) (și pentru recrutările la scară largă în cadrul corpului permanent), unde există un singur raport final de evaluare convenit între membrii comitetului de selecție și în care nu se utilizează punctaje individuale ale membrilor comitetului de selecție. Frontex recunoaște, de asemenea,

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

observația Curții cu privire la potențialul conflict de interese, dar consideră că a luat măsuri (de exemplu, membri numiți în comisia de selecție din afara Frontex, proceduri interne) pentru a se asigura că acest risc este atenuat.

3.30.18. Există o serie de acorduri în vigoare cu țările asociate spațiului Schengen (TAS) pentru calcularea contribuției acestora la bugetul Frontex, precum și o interpretare diferită cu privire la aplicarea lor, între contabil și agenție.

În acest sens, agenția, Consiliul de administrație, Comisia Europeană și TAS convin asupra metodologiei care trebuie utilizată pentru calcularea contribuțiilor TAS.

În opinia agenției, metodologia utilizată de agenție din 2016 respectă cadrul juridic existent și acordurile de reglementare cu TAS. În cadrul celei de a 86-a reuniuni a Consiliului de administrație din septembrie 2021, pe baza unei examinări amănunțite a metodologiei efectuate de Grupul de lucru pentru buget și conturi al Consiliului de administrație în cooperare cu alți actori, Consiliul de administrație a concluzionat că metodologia de calcul pentru contribuțiile TAS la bugetul Frontex nu va fi revizuită.

Agenția nu intenționează să schimbe metodologia folosită la calcularea contribuțiilor TAS. Nu există nicio cerere motivată din partea statelor membre (SM) sau a TAS de revizuire a metodologiei. Orice schimbare a metodologiei va necesita negocieri cu TAS, o posibilă ajustare a cadrului juridic și o decizie a Consiliului de administrație.



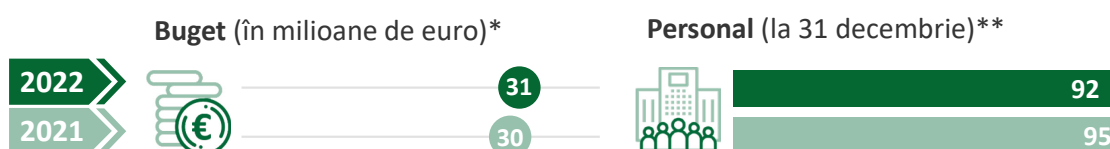
**Agențiile finanțate în cadrul rubricii 5
din cadrul financiar multianual –
Securitate și apărare**

3.31. Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii (CEPOL)

Introducere

3.31.1. Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii (denumită în continuare „CEPOL”), cu sediul la Budapesta, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2015/2219](#). CEPOL succede Colegiului European de Poliție (cunoscut tot sub denumirea de „CEPOL”), care fusese înființat în 2005. Misiunea CEPOL este de a reuni 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 cadrele superioare de poliție. [Figura 3.31.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la CEPOL⁹⁷.

Figura 3.31.1 – Cifre-cheie cu privire la CEPOL



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale CEPOL pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de CEPOL.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.31.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii CEPOL și ale persoanelor însărcinate cu governanța, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

⁹⁷ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile CEPOL sunt disponibile pe site-ul său web: www.cepola.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.31.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii („CEPOL”), care cuprind situațiile financiare⁹⁸ și rapoartele privind execuția bugetului⁹⁹ CEPOL pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.31.4. În opinia Curții, conturile CEPOL pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a CEPOL la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

⁹⁸ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁹⁹ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.31.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor CEPOL pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinie cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.31.6. În opinia Curții, cu excepția efectelor aspectelor explicate la punctele care prezintă baza pentru opinia cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor, plățile subiacente conturilor CEPOL pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Baza pentru opinia cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.31.7. Curtea a auditat două contracte-cadru, unul în valoare totală de 1,6 milioane de euro, semnat în mai 2018 pentru servicii de cazare, de navetă și de parcare, și altul, în valoare totală de 21,5 milioane de euro, semnat în ianuarie 2022, pentru servicii de călătorie. CEPOL a executat ambele contracte în mod direct prin intermediul unor bonuri de comandă (solicitări de servicii) transmise prin e-mail. Curtea a constatat că solicitările de servicii au fost trimise de membri ai personalului CEPOL cărora nu li se delegase autoritatea de a-și asuma angajamente juridice în numele CEPOL sau de angajați interimari care – din cauza statutului lor de interimari – nu puteau dispune din punct de vedere juridic de o astfel de autoritate care să le fi fost delegată. Prin urmare, solicitările de servicii nu constituiau angajamente juridice valabile și toate plățile aferente sunt neconforme. În 2022, CEPOL a efectuat 359 de plăți în temeiul acestor două contracte, cu o valoare totală de 4,1 milioane de euro.

3.31.8. Cu ocazia auditării, în 2022, a execuției unui contract-cadru în valoare de 1,1 milioane de euro pentru servicii de creare de conținut educațional, Curtea a constatat că nu se putea realiza o reconciliere între sumele plătite și serviciile prestate. Unele categorii de sarcini nu reflectau natura activității efectiv desfășurate și, pentru anumite categorii, volumul de muncă plătit nu corespundea volumului efectiv prestat.

Având în vedere lipsa unor probe de audit esențiale care să vină în sprijinul sumelor plătite, Curtea conchide că toate plățile efectuate în temeiul acestui contract-cadru, care în 2022 s-au ridicat la 152 655 de euro, sunt neconforme.

3.31.9. Valoarea totală a cheltuielilor neconforme este de 4,2 milioane de euro, ceea ce reprezintă 13,5 % din totalul creditelor de plată disponibile în 2022. Acest procent depășește pragul de semnificație stabilit pentru acest audit.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2020	Curtea a observat deficiențe în mediul de control intern al CEPOL în ceea ce privește gestionarea angajamentelor bugetare: (a) CEPOL a semnat trei angajamente juridice înainte ca angajamentele bugetare respective să fi fost aprobate; (b) două contracte specifice diferite (angajamente juridice) erau legate de același unic angajament bugetar.	CEPOL a luat măsuri, printre care organizarea de cursuri de formare și de ateliere, pentru a spori gradul de conștientizare și pentru a reduce apariția unor astfel de erori administrative. Curtea nu a identificat cazuri similare în 2022.	Închisă
2	2021	Serviciile solicitate nu intrau în sfera contractului-cadru, ceea ce a dus la plăți neconforme pentru aceste servicii.	Contractul în cauză a expirat și din ianuarie 2022 este în vigoare un nou contract-cadru cuprinzător.	Închisă
3	2021	În cursul procesului de evaluare aferent unei proceduri de achiziție, CEPOL a pus accentul pe un criteriu care nu fusese prezentat în mod clar în caietul de sarcini, lucru care a antrenat riscul ca ofertanții să nu fie tratați în mod egal.	Contractul actual este în vigoare până în septembrie 2023 și CEPOL nu intenționează să utilizeze opțiunea de a-l reînnoi pentru alte 12 luni.	Deschisă

Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii (CEPOL)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
4	2021	Criteriile de selecție se suprapuneau cu criteriile de atribuire în cazul unei proceduri de achiziție.	Contractul a expirat la 31 august 2021.	Închisă
5	2021	Din cauza lipsei controalelor interne pentru monitorizarea plăților restante, CEPOL a închis un angajament bugetar înainte să fi fost executate toate plățile.	CEPOL a luat măsuri, printre care organizarea de cursuri de formare și de ateliere, pentru a spori gradul de conștientizare și pentru a reduce apariția unor astfel de erori administrative. Curtea nu a identificat cazuri similare în 2022.	Închisă

Răspunsul CEPOL

3.31.7. Deși CEPOL este în principiu de acord cu constatarea, subliniem că: chiar dacă a existat o deficiență în formalizarea angajamentului juridic, serviciile au fost comandate în conformitate cu nevoile agenției, iar controalele au fost aplicate în totalitate pentru a asigura executarea corectă a plăților respective; au fost instituite controale interne pentru a se asigura utilizarea fondurilor în scopul prevăzut și neînregistrarea niciunei pierderi efective; CEPOL a introdus imediat măsuri corective, chiar înainte de încheierea procesului de audit.

3.31.8. Am luat notă de observația Curții și am luat măsuri corective pentru a soluționa problemele identificate. Suntem de acord cu opinia Curții potrivit căreia numărul de pagini comandate, livrate și plătite nu a corespuns pe deplin, deoarece, din cauza naturii activității, și anume crearea de conținut editorial și educațional, acesta nu a fost întotdeauna cuantificabil cu precizie în avans. Cu toate acestea, dorim să menționăm că au fost efectuate verificări ale rezultatelor preconizate. În sfârșit, categoriile de sarcini se bazau pe cele enumerate într-un contract anterior încheiat cu Oficiul pentru Publicații.

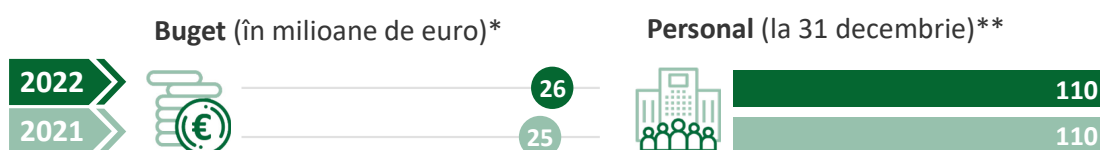
3.31.9. A se vedea răspunsurile noastre la punctele 3.31.7 și 3.31.8.

3.32. Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (EMCDDA)

Introducere

3.32.1. Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (denumit în continuare „EMCDDA”), cu sediul la Lisabona, a fost instituit prin [Regulamentul \(CEE\) nr. 302/93](#) al Consiliului, abrogat și înlocuit cu [Regulamentul \(CE\) nr. 1920/2006](#). Principala misiune a EMCDDA este de a colecta, de a analiza și de a difuza informații cu privire la fenomenul drogurilor și al toxicomaniei în scopul elaborării și al publicării de informații obiective, fiabile și comparabile, la nivel european. Aceste informații sunt menite să ofere o bază pentru analiza cererii de droguri și a modalităților de reducere a acestei cereri, precum și a altor fenomene asociate pieței drogurilor. [Figura 3.32.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EMCDDA¹⁰⁰.

Figura 3.32.1 – Cifre-cheie cu privire la EMCDDA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale EMCDDA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de EMCDDA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.32.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii EMCDDA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

¹⁰⁰ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EMCDDA sunt disponibile pe site-ul său web: www.emcdda.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.32.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Observatorului European pentru Droguri și Toxicomanie („EMCDDA”), care cuprind situațiile financiare¹⁰¹ și rapoartele privind execuția bugetului¹⁰² EMCDDA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.32.4. În opinia Curții, conturile EMCDDA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EMCDDA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

¹⁰¹ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹⁰² Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.32.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EMCDDA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.32.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EMCDDA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.32.8. Curtea a constatat că sistemul de gestiune bugetară utilizat de EMCDDA semnalase 7 % din plățile bugetare (107 din 1 595) ca având întârzieri la efectuarea plății. Or, majoritatea plăților astfel semnalate nu au fost de fapt întârziate. EMCDDA a plătit penalități de întârziere numai în cazul unei singure plăți întârziate. Această discrepanță este cauzată de parametrizarea incorectă și/sau de introducerea unor date incorecte privind data scadenței plății sau privind primirea documentelor care antrenează o obligație de plată. Existența unui număr semnificativ de rezultate „fals pozitive” din cauza parametrizării necorespunzătoare și/sau a calității inadecvate a datelor poate expune EMCDDA la riscuri financiare și reputaționale.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.32.9. Curtea a observat că, în cazul unui contract încheiat în mai 2021, în valoare de 75 000 de euro, angajamentul juridic nu fusese precedat de un angajament bugetar de aceeași valoare. Angajamentul bugetar fusese creat pentru prima dată în aprilie 2021 și avea o valoare de 55 000 de euro. Prin urmare, suma de 20 000 de euro din angajamentul juridic de 75 000 de euro nu a fost inițial acoperită de un angajament bugetar corespunzător. În decembrie 2021, acest deficit a fost redus la 3 000 de euro, întrucât angajamentul bugetar inițial a fost majorat la 72 000 de euro. Aceeași situație s-a produs în 2022, când reînnoirea contractului pentru o sumă de 75 000 de euro nu a fost acoperită integral de un angajament bugetar corespunzător, deficitul ridicându-se la 8 000 de euro. Acest lucru contravine cerințelor de la articolele 10.3 (contabilitatea bugetară) și 73.2 (operațiuni de cheltuieli) din Regulamentul financiar al EMCDDA.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2018	EMCDDA a angajat lucrători interimari prin intermediul unui contract-cadru, fără să respecte cerințele prevăzute în Directiva 2008/104/CE și în dreptul muncii din Portugalia. EMCDDA ar trebui să analizeze condițiile de muncă ale lucrătorilor săi interimari și să se asigure că acestea sunt conforme cu legislația europeană și națională din domeniul muncii.	Contractul-cadru subiacent a expirat în martie 2022. Ultima plată pentru lucrătorii interimari a avut loc în ianuarie 2022.	Închisă

Răspunsul EMCDDA

3.32.8. „Semnalarea” inconsecventă menționată (a plăților întârziate), care rezultă din sistemul electronic de gestiune financiară și contabilă (ABAC) al EMCDDA, nu a afectat regularitatea operațiunilor în cauză, și anume plata sumelor datorate și plata dobânzilor, astfel cum se solicită în cazul menționat. În acest context, EMCDDA a adoptat unele măsuri pentru a reduce la minimum riscul fals pozitiv menționat și pentru a se asigura în continuare că sistemul său ABAC poate oferi o imagine clară și exactă a plăților întârziate efective, dacă acestea există. Aceste măsuri vizează atât problemele de parametrizare detectate, cât și calitatea datelor care sunt introduse/de intrare (în sistemul ABAC) cu privire la data scadentă a plății sau data primirii documentelor care justifică o cerere/obligație de plată.

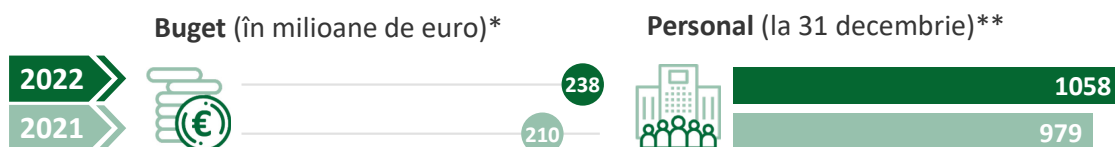
3.32.9. Conform acordurilor în vigoare privind partajarea costurilor/cheltuielilor aferente spațiilor din sediul EMCDDA care sunt utilizate împreună cu alte două entități, EMCDDA a trebuit să suporte doar o parte din costurile/cheltuielile totale aferente contractului în cauză. În acest context, costurile/cheltuielile care trebuie suportate de EMCDDA se bazează pe angajamentele bugetare corespunzătoare, în timp ce restul costurilor (care trebuie suportate de celelalte două părți, conform acordurilor în vigoare) se bazează pe operațiuni contabile de compensare/corectare, aplicate în conformitate cu normele relevante. Această soluție a fost implementată pe baza acordurilor în vigoare menționate mai sus și pentru a maximiza utilizarea eficientă a resurselor bugetare limitate disponibile, din cauza constrângerilor semnificative care afectează bugetul EMCDDA. Având în vedere următoarea creștere substanțială preconizată a bugetului EMCDDA, acesta din urmă va fi mai în măsură să acționeze corespunzător pentru a asigura angajamentul bugetar al costului total/„brut” al contractului menționat, fără a aduce atingere partajării acestui cost cu părțile terțe, astfel cum s-a convenit.

3.33. Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (Europol)

Introducere

3.33.1. Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (denumită în continuare „Europol”), cu sediul la Haga, a fost instituită prin [Decizia 2009/371/JAI](#) a Consiliului, abrogată și înlocuită cu [Regulamentul \(UE\) 2016/794](#). Obiectivul Europol este de a sprijini acțiunile întreprinse de autoritățile polițienești și de alte servicii de aplicare a legii din statele membre. De asemenea, Europol sprijină cooperarea reciprocă în prevenirea și combaterea criminalității grave care afectează două sau mai multe state membre, a formelor de criminalitate care aduc atingere unui interes comun reglementat de o politică a UE și a terorismului. [Figura 3.33.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la Europol¹⁰³.

Figura 3.33.1 – Cifre-cheie cu privire la Europol



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale Europol pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de Europol.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.33.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii Europol și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor

¹⁰³ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile Europol sunt disponibile pe site-ul său web: www.europol.europa.eu.

Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (Europol)

subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.33.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii („Europol”), care cuprind situațiile financiare¹⁰⁴ și rapoartele privind execuția bugetului¹⁰⁵ Europol pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.33.4. În opinia Curții, conturile Europol pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a Europol la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu

¹⁰⁴ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹⁰⁵ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.33.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor Europol pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.33.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor Europol pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.33.8. În perioada 2020-2022, Europol a plătit diurne pentru trei resortisanți olandezi angajați ca experți naționali detașați. Întrucât Europol își are sediul în Țările de Jos, cei trei experți naționali nu aveau dreptul la aceste diurne în conformitate cu normele interne ale Europol. Agenția a identificat această problemă în decembrie 2022 și, în februarie 2023, a decis să nu solicite rambursarea plăților efectuate către cei trei experți în trecut. Suma pentru care s-a renunțat la recuperare a fost prezentată în conturile anuale pentru 2022 (nota 5.3.4. referitoare la plăți excedentare cumulate). Începând din decembrie 2022, s-a sistat plata diurnelor către cei trei experți naționali detașați. Plățile totale aferente efectuate către cei trei

Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (Europol)

experți în perioada 2020-2022, în valoare de 155 553 de euro, sunt neconforme. Plățile neconforme pentru 2022 s-au ridicat la 90 605 euro.

3.33.9. În 2022, Europol a debursat un grant în valoare de 3,3 milioane de euro pentru a finanța activitățile unei forțe naționale de poliție dintr-un stat membru. Această sumă includea 1,4 milioane de euro care au fost utilizați pentru a rambursa achiziționarea a cinci ambarcațiuni și un provizion de 7 % pentru cheltuieli indirecte aferente, inclusiv TVA. Cu toate acestea, pentru achiziționarea de ambarcațiuni pentru operațiuni polițienești, TVA-ul nu ar trebui rambursat, conform dispozițiilor articolului 186 alineatul (4) litera (c) din Regulamentul financiar, deoarece beneficiarul este o autoritate publică, de drept public, care desfășoară activități în calitate de autoritate publică. Curtea concluzionează, așadar, că partea din grant – în valoare de 0,2 milioane de euro – care corespunde TVA-ului neeligibil și partea aferentă TVA-ului din cheltuielile indirecte asociate sunt neconforme.

Ca urmare a unei cereri a Curții, Europol a identificat și alte granturi în cadrul cărora s-a rambursat TVA-ul pentru activități similare, acest TVA ridicându-se la 0,2 milioane de euro.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2020	Europol efectuase plăți cu întârziere în 33 % din cazuri. Niveluri similare de întârzieri au fost observate în 2019, în 2018 și în 2017. Această deficiență recurentă expune Europol la un risc reputațional.	În comparație cu 2020 (32,8 %) și 2021 (7,8 %), se observă că, în 2022, rata plăților efectuate cu întârziere a fost redusă și mai mult, la 7,2 %. Din punctul de vedere al valorii, procentul plăților efectuate cu întârziere a fost redus de la 4,6 % la sfârșitul anului 2021 la 1,9 % la sfârșitul anului 2022.	Închisă
2	2021	În perioada 2019-2021, atunci când a evaluat un caz de posibil conflict de interese în legătură cu un membru al personalului din gradele superioare care urma să ocupe un nou loc de muncă în altă parte, Europol nu a emis o decizie în termenul stabilit și, prin urmare, a autorizat <i>de facto</i> persoana în cauză să preia noul loc de muncă fără nicio restricție.	Europol s-a angajat să respecte în viitor termenele legale. În 2022, nu au existat cazuri în care personalul din gradele superioare a încetat relațiile de muncă cu Europol.	Închisă

Răspunsul Europol

3.33.8. La sfârșitul lunii decembrie 2022, Europol a identificat și a comunicat Curții de Conturi Europene (CCE) plata în exces de 155 553 EUR, reprezentând diurna pentru 3 experți naționali detașați (END) din Țările de Jos, și a înregistrat suma în conturile anuale pentru exercițiul financiar 2022. În conformitate cu cerințele prevăzute la articolul 101 din Regulamentul financiar 2018/1046, Europol a decis să renunțe la recuperarea plății în exces, având în vedere și interesul de a menține relația de încredere și de cooperare cu autoritățile de trimitere. Europol a efectuat o serie de verificări amănunțite, din care a rezultat că nu a fost identificat niciun alt caz de plată în exces din aceleași motive în ceea ce privește drepturile financiare ale END. În ceea ce privește calea de urmat, o verificare ex-ante consolidată, pe baza cunoștințelor de specialitate și a alocării adecvate a resurselor în cadrul unității Resurse umane, va contribui la furnizarea unei asigurări eficiente cu privire la legalitatea drepturilor financiare corespunzătoare înainte de efectuarea plății.

3.33.9. Europol ia act de observația Curții. Conform prevederilor articolului 5 din Decizia 2008/617/JAI a Consiliului privind îmbunătățirea cooperării dintre unitățile speciale de intervenție ale statelor membre ale Uniunii Europene în situații de criză, unitățile speciale de intervenție organizează instruirii și exerciții comune. Grantul de funcționare se referă la activitățile unităților speciale de intervenție coordonate de un stat membru. Europol a considerat că, în temeiul articolului 186 alineatul (4) litera (c) din Regulamentul financiar (UE) 2018/1046 și conform orientărilor specifice de punere în aplicare corespunzătoare ale Comisiei Europene privind administrarea granturilor, taxa pe valoarea adăugată (TVA) este un cost eligibil când este nerecuperabilă în temeiul legislației naționale aplicabile și când se referă la activități de formare, de sensibilizare sau la activități similare în domeniul securității, cu excepția TVA-ului plătit de statele membre atunci când acționează ca autorități publice în calitate lor suverană, în special când companiile private nu au putut furniza serviciile aferente. În ceea ce privește calea de urmat, Europol va evalua eligibilitatea TVA-ului pentru granturile operaționale, pe baza observațiilor Curții.



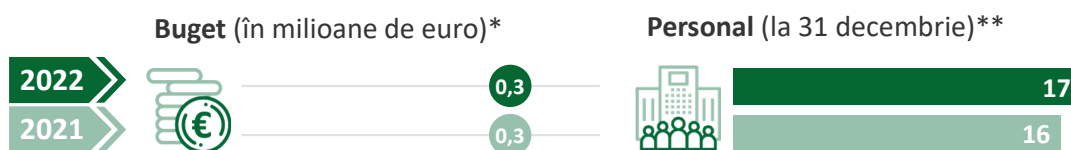
**Agențiile finanțate în cadrul rubricii 7
din cadrul financiar multianual –
Administrația publică europeană**

3.34. Agenția de Aprovizionare a Euratom (ESA)

Introducere

3.34.1. Agenția de Aprovizionare a Euratom (denumită în continuare „ESA”), cu sediul la Luxemburg, a fost instituită în 1958 prin adoptarea de către Consiliul Comunității Europene a Energiei Atomice a *statutului* acesteia, care a fost abrogat și înlocuit cu *Decizia 2008/114/CE, Euratom*. Sarcina principală a ESA este de a asigura aprovizionarea regulată a utilizatorilor din UE cu materiale nucleare, în special cu combustibili nucleari. În acest scop, ESA gestionează o politică comună de aprovizionare, pe baza principiului accesului egal la sursele de aprovizionare. *Figura 3.34.1* prezintă cifre-cheie cu privire la ESA¹⁰⁶.

Figura 3.34.1 – Cifre-cheie cu privire la ESA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale ESA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de ESA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.34.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii ESA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

¹⁰⁶ Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile ESA sunt disponibile pe site-ul său web: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.34.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției de Aprovizionare a Euratom („ESA”), care cuprind situațiile financiare¹⁰⁷ și rapoartele privind execuția bugetului¹⁰⁸ ESA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.34.4. În opinia Curții, conturile ESA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ESA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

¹⁰⁷ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹⁰⁸ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.34.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor ESA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.34.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor ESA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.34.8. ESA atribuie în mod sistematic contracte cu valoare scăzută (mai mică de 15 000 de euro) fără să elaboreze rapoarte de evaluare și decizii de atribuire corespunzătoare. Acest lucru contravine punctelor 30.3-30.4 din anexa I la Regulamentul financiar.

Agenția de Aprovizionare a Euratom (ESA)

Răspunsul ESA

3.34.8. Agenția de Aprovizionare Euratom este de acord cu această constatare. Agenția va oferi orientări adecvate întregului personal implicat în achizițiile publice și în gestiunea financiară, inclusiv modele, pentru a se asigura că procedurile de achiziții sunt aprobate și documentate în mod corespunzător.



Agenții care se autofinanțează

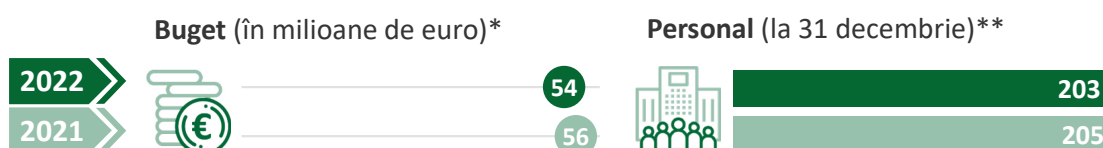
3.35. Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (CdT)

Introducere

3.35.1. Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (denumit în continuare „CdT”), cu sediul la Luxemburg, a fost instituit prin [Regulamentul \(CE\) nr. 2965/94](#). CdT furnizează servicii de traducere organismelor Uniunii Europene. Acesta se autofinanțează și bugetul său este finanțat din tarifele pe care centrul le percepe de la clienții săi.

[Figura 3.35.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la CdT¹⁰⁹.

Figura 3.35.1 – Cifre-cheie cu privire la CdT



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale CdT pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de CdT.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.35.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii CdT și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

¹⁰⁹ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile CdT sunt disponibile pe site-ul său web: www.cdt.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.35.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Centrului de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene („CdT”), care cuprind situațiile financiare¹¹⁰ și rapoartele privind execuția bugetului¹¹¹ CdT pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.35.4. În opinia Curții, conturile CdT pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a CdT la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu regulamentul său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

¹¹⁰ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹¹¹ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.35.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor CdT pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinie cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.35.6. În opinia Curții, cu excepția efectelor aspectelor explicate la punctele care prezintă baza pentru opinia cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor, plățile subiacente conturilor CdT pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Baza pentru opinia cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.35.7. În [Raportul său pe 2021](#) (a se vedea punctul 3.35.9), Curtea a concluzionat că trei contracte (în valoare totală de 0,7 milioane de euro) pe care CdT le-a atribuit în urma unor proceduri de negociere erau neconforme, deoarece motivele invocate de CdT pentru recurgerea la o astfel de procedură – necesitatea de a proteja drepturi exclusive în două cazuri și situația de urgență extremă într-un caz – nu au fost justificate în măsură suficientă. Prin urmare, toate plățile ulterioare asociate acestor contracte sunt neconforme. În 2022, doar unul dintre aceste trei contracte a implicat efectuarea unei plăți, în valoare de 0,6 milioane de euro.

3.35.8. Curtea a identificat două cazuri similare în cursul activităților sale de audit pentru exercițiul financiar 2022. În ambele cazuri, CdT semnase un contract (unul pentru 110 000 de euro și altul pentru 52 000 de euro) recurgând la o procedură de negociere cu un singur furnizor fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare și a justificat

Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (CdT)

alegerea procedurii invocând o situație de urgență extremă. Curtea a constatat că justificarea CdT era insuficientă, întrucât urgența extremă nu a fost demonstrată. În consecință, Curtea a concluzionat că respectivele contracte sunt neconforme, la fel ca și suma totală de 0,1 milioane de euro reprezentând plăți conexe efectuate în 2022.

3.35.9. CdT gestionează 117 contracte-cadru separate, care decurg dintr-o singură procedură de achiziție împărțită în 20 de loturi referitoare la traducerea de texte din domeniul juridic din limba engleză în 20 de limbi oficiale ale UE. Plafonul global pentru această procedură a fost de 1 milion de euro, dar contractele-cadru asociate nu au specificat valoarea lor globală, ceea ce contravine dispozițiilor articolului 2 alineatul (31) din Regulamentul financiar. Curtea a constatat că CdT urmărise cheltuielile aferente doar la nivelul liniei bugetare în cauză și nu monitorizase consumarea plafonului nici la nivelul contractelor-cadru individuale, nici la nivelul întregii proceduri. În consecință, până la sfârșitul anului 2022, CdT plătise 1,7 milioane de euro în temeiul contractelor respective. Suma de 0,7 milioane de euro plătită peste plafon este neconformă. O parte din suma în exces (0,2 milioane de euro) fusese deja plătită în 2021. Plățile neconforme pentru exercițiul 2022 s-au ridicat la 0,5 milioane de euro.

3.35.10. Valoarea totală a cheltuielilor neconforme este de 1,3 milioane de euro, ceea ce reprezintă 2,4 % din totalul creditelor de plată disponibile în 2022. Acest procent depășește pragul de semnificație stabilit pentru acest audit.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.35.12. În cazul a trei proceduri auditate de achiziții publice de servicii, caietul de sarcini a omis o serie de criterii importante pentru evaluarea capacității tehnice și a celei profesionale a ofertanților. În contextul solicitării de dovezi privind capacitatea financiară a ofertantului, CdT nu a stabilit un set de niveluri minime relevante, specifice și măsurabile sub care ofertanții nu ar fi fost acceptați. Curtea consideră că aceasta constituie o deficiență în evaluarea capacității ofertanților de a furniza serviciile solicitate.

3.35.13. CdT nu monitorizează consumarea plafoanelor financiare la nivelul procedurilor individuale și al contractelor-cadru pentru traduceri. Aceasta constituie o deficiență majoră a sistemelor de gestiune și control ale CdT.

Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (CdT)

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2021	Deficiențe în cazul a trei achiziții publice: semnarea contractelor fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare. Justificare insuficientă pentru necesitatea de a proteja drepturi exclusive sau pentru situația de urgență extremă.	În 2022, doar unul dintre aceste trei contracte era în curs și a antrenat o plată (a se vedea punctul 3.35.7).	Deschisă
2	2021	Deficiențe în ceea ce privește documentarea a două proceduri de achiziții publice.	CdT și-a actualizat procedurile și modelele pentru a remedia deficiențele identificate.	Închisă

Răspunsul CdT

3.35.7. Centrul ia act de constatarea Curții. Această constatare este legată de auditul precedent, organizat anul trecut, pentru care Centrul a oferit o explicație detaliată cu privire la pozițiile sale și la motivele care stau la baza deciziei sale privind procedura de achiziții publice. Această plată unică a facturii a fost efectuată pentru echipamente care fuseseră deja livrate în momentul în care Curtea de Conturi și-a formulat observația în auditul de anul trecut.

3.35.8. Centrul ia notă de argumentele Curții privind motivele care justifică utilizarea în acest caz a punctului 11.1 litera (c) din anexa I la Regulamentul financiar. Întrucât Centrul nu a putut adopta o soluție clară pentru a acoperi intervalul dintre vechiul și noul contract-cadru, ordonatorul de credite al Centrului a decis, după cântărirea diferitelor elemente, să obțină o prelungire a serviciului prin acestor proceduri de negociere.

3.35.9. Centrul ia notă de constatare. Între timp, Centrul a elaborat un raport BO care enumeră toate contractele-cadru în vigoare și conține toate detaliile necesare pentru a urmări consumarea plafonului pentru fiecare. Acest raport este generat zilnic și evidențiază că ar putea fi necesare măsuri imediat ce se atinge rata de consumare de 75%. De asemenea, Centrul a dezvoltat o funcție în platforma de flux de lucru care detectează automat când un anumit contract-cadru atinge o rată de consumare a bugetului de 90% și trimite zilnic e-mailuri de avertizare la o serie de destinatari interni până când se iau măsuri.

3.35.12. Documentația de atribuire utilizată pentru aceste proceduri se baza pe modele mai vechi și nu conținea o indicație clară a capacității financiare minime a ofertantului. Noile modele utilizate de Centru impun ca aceste cifre să fie clar specificate și completate.

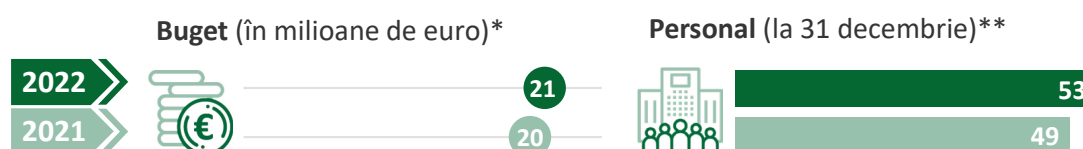
3.35.13. După cum se menționează în răspunsul Centrului la observația 3.35.9, Centrul a elaborat un raport BO care enumeră toate contractele-cadru în vigoare și conține toate detaliile necesare pentru a urmări consumarea plafonului pentru fiecare.

3.36. Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)

Introducere

3.36.1. Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (denumit în continuare „OCSP”), cu sediul la Angers, a fost instituit prin [Regulamentul \(CE\) nr. 2100/94](#) al Consiliului. Misiunea sa principală este să înregistreze și să examineze cererile de acordare a protecției UE pentru proprietatea industrială asupra soiurilor de plante, precum și să se asigure de realizarea examinărilor tehnice necesare de către oficiile competente din statele membre. OCSP se autofinanțează și bugetul său este finanțat din tarifele pe care oficiul le percepe de la întreprinderi private. [Figura 3.36.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la OCSP¹¹².

Figura 3.36.1 – Cifre-cheie cu privire la OCSP



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale OCSP pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de OCSP.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.36.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii OCSP și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

¹¹² Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile OCSP sunt disponibile pe site-ul său web: www.cpvo.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.36.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Oficiului Comunitar pentru Soiuri de Plante („OCSP”), care cuprind situațiile financiare¹¹³ și rapoartele privind execuția bugetului¹¹⁴ OCSP pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.36.4. În opinia Curții, conturile OCSP pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a OCSP la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu regulamentul său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

¹¹³ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹¹⁴ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.36.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor OCSP pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.36.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor OCSP pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.36.8. În [Raportul său pe 2021](#) (a se vedea punctul 3.36.9), Curtea a concluzionat că un contract-cadru pentru servicii de securitate era neconform deoarece OCSP a exclus doi ofertanți pe baza unor cerințe de a demonstra capacitatea financiară care erau de fapt neconforme. Drept rezultat, toate plățile ulterioare efectuate în temeiul acestor contracte sunt neconforme, inclusiv plățile efectuate în 2022, în valoare de 63 231 de euro.

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.36.9. În cadrul unei proceduri de achiziții de servicii informatice, Curtea a constatat următoarele deficiențe:

- (a) criteriile de selecție din caietul de sarcini prevedeau o cifră de afaceri anuală de patru ori mai mare decât valoarea anuală estimată a contractului. Acest lucru contravine punctului 19 din anexa I la Regulamentul financiar, care prevede că cifra de afaceri anuală minimă nu trebuie să depășească dublul valorii anuale estimate a contractului;
- (b) caietul de sarcini nu includea bugetul anual al contractului și, prin urmare, nu era clar cum să se calculeze cerința privind cifra de afaceri minimă din criteriile de selecție. În consecință, comisia de evaluare nu a aplicat această cerință atunci când a evaluat capacitatea financiară a singurului ofertant care a depus o ofertă.

Lipsa de claritate a caietului de sarcini în ceea ce privește anumite criterii subminează transparența și obiectivitatea procedurii și este posibil ca cerința excesivă privind cifra de afaceri să îi fi descurajat pe unii ofertanți potențiali să depună oferte.

3.36.10. La 1 septembrie 2021, actualul președinte al OCSP a devenit președinte interimar. El nu a emis însă, la momentul respectiv, noi delegări ale competențelor sale ca ordonator de credite. El nu a reconfirmat nici delegările existente care fuseseră emise de președintele anterior. Această situație a persistat și după numirea permanentă în funcție a actualului președinte al OCSP, la 1 februarie 2022, până la vizita de audit efectuată de Curte în noiembrie 2022. Normele interne ale OCSP nu prevedeau continuarea automată a delegărilor existente la schimbarea președintelui.

Prin urmare, bugetul OCSP a fost executat, pentru o perioadă lungă, pe baza unor delegări care nu mai erau valabile. Aceasta indică o deficiență a sistemelor de gestiune și control aferente.

3.36.11. În cazul a două granturi (în valoare de 469 037 de euro) pentru finanțarea unor proiecte de cercetare, Curtea a constatat că OCSP nu stabilise criteriile care trebuiau utilizate pentru a evalua aspectele operaționale și tehnice ale proiectelor propuse înainte de acordarea grantului, inclusiv criteriile pentru stabilirea ratelor de cofinanțare. De asemenea, OCSP nu efectuează verificări *ex ante* și *ex post* cuprinzătoare (inclusiv controale la fața locului) cu privire la realitatea și eligibilitatea activităților și a costurilor finanțate cu ajutorul granturilor sale. În plus, cererile de plată finală nu sunt însoțite de documente justificative suficiente, cum ar fi fișe de pontaj, fișe de salariu și facturi. Acestea constituie deficiențe sistematice ale sistemelor de gestiune și control ale OCSP, care contravin dispozițiilor articolului 111 din Regulamentul financiar și sporesc riscul de efectuare a unor plăți în exces.

Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2014	Deși OCSP a devenit operațional în 1995, nu a fost semnat încă un acord privind sediul cu statul membru gazdă.	Acest aspect nu se află sub controlul OCSP. În urma mai multor solicitări adresate Franței, OCSP a primit un proiect de acord privind sediul la 3 martie 2023 în vederea formulării de observații.	Deschisă
2	2016	Regulamentul de înființare a OCSP nu prevede obligativitatea efectuării unor evaluări externe periodice cu privire la performanța sa.	Acest aspect nu se află sub controlul OCSP. Oficiul și Consiliul său de administrație au solicitat Comisiei să actualizeze acest aspect. Chestiunea a fost ridicată din nou în cadrul reuniunii Consiliului de administrație din 31 martie 2023.	Deschisă

Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației Curții (Deschisă/Închisă)
3	2021	Procedura de achiziție de servicii de securitate (care s-a finalizat cu încheierea unui contract în valoare de 249 609 euro) și plățile aferente sunt considerate neconforme întrucât comisia de evaluare a aplicat cerințe din caietul de sarcini ilegale pentru a demonstra capacitatea financiară a ofertantului, situație care s-a soldat cu excluderea a doi ofertanți.	<p>OCSP a efectuat plăți în temeiul acestui contract în 2022 (a se vedea punctul 3.36.9). OCSP intenționează să rezilieze contractul actual cât mai curând posibil.</p> <p>Curtea a identificat probleme similare și în cursul auditului său privind exercițiul 2022 (a se vedea punctul 3.36.10).</p> <p>OCSP a acceptat să revizuiască și să actualizeze caietul de sarcini în ceea ce privește demonstrarea capacității financiare a ofertantului.</p>	Deschisă

Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)

Răspunsul OCSP

3.36.8 OCSP ia act de observațiile Curții. OCSP a decis să rezilieze contractul actual imediat ce OCSP va putea încheia un nou contract (în urma publicării unei noi proceduri de ofertare).

3.36.9 OCSP ia act de observația Curții. În viitoarele proceduri de ofertare se va include un calcul explicit, iar procedura va fi actualizată.

3.36.10 OCSP ia act de observația Curții. La 31 martie 2023 s-au adoptat noi îndrumări privind procedura de înlocuire a președintelui OCSP în caz de absență sau indisponibilitate (anexate la prezentul răspuns).

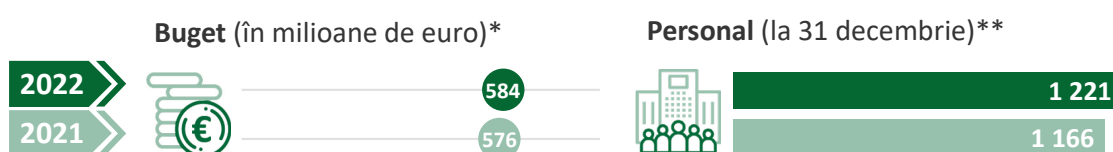
3.36.11 OCSP recunoaște că există deficiențe în procedura de cercetare și dezvoltare. Procedura va fi actualizată, pentru a deveni mai solidă. OCSP va analiza cu atenție viitoarele propuneri în lumina observațiilor Curții.

3.37. Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)

Introducere

3.37.1. Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (denumit în continuare „EUIPO”), cu sediul la Alicante, a fost instituit prin [Regulamentul \(UE\) 2017/1001](#). EUIPO succede Oficiului pentru Armonizare în cadrul Pieței Interne („OAPI”), care fusese instituit în 1994. El este responsabil de gestionarea mărcilor UE și a desenelor sau modelelor UE înregistrate, precum și de cooperarea europeană și internațională în domeniul proprietății intelectuale. EUIPO gestionează, de asemenea, Observatorul european al încălcărilor drepturilor de proprietate intelectuală. EUIPO se autofinanțează și bugetul său este finanțat din tarifele pe care oficiul le percepe de la solicitanți. [Figura 3.37.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EUIPO¹¹⁵.

Figura 3.37.1 – Cifre-cheie cu privire la EUIPO



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale EUIPO pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de EUIPO.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.37.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii EUIPO și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

¹¹⁵ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EUIPO sunt disponibile pe site-ul său web: www.euipo.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.37.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Oficiului Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală („EUIPO”), care cuprind situațiile financiare¹¹⁶ și rapoartele privind execuția bugetului¹¹⁷ EUIPO pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.37.4. În opinia Curții, conturile EUIPO pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EUIPO la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

¹¹⁶ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹¹⁷ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.37.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EUIPO pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.37.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EUIPO pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.37.8. EUIPO a atribuit un contract în valoare de 5 milioane de euro pentru servicii de agenție de voiaj în urma unei proceduri de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, invocând o situație de urgență extremă determinată de evenimente imprevizibile, care implică faptul că este imposibil să se respecte termenele procedurilor obișnuite, conform punctului 11.1 litera (c) din anexa I la Regulamentul financiar.

Contractul a devenit necesar după ce contractanții anteriori (clasați pe primul și pe al doilea loc „în cascadă”) au informat EUIPO că au luat decizia de a nu reînnoi contractul existent.

În opinia Curții, recurgerea la o astfel de procedură nu se justifică, deoarece decizia contractantului de a nu reînnoi un contract în conformitate cu prevederile contractuale stabilite de EUIPO nu poate fi considerată un eveniment imprevizibil care nu este imputabil

Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)

autorității contractante. În plus, Curtea consideră că intervalul de timp dintre data primirii de către EUIPO a informației privind intenția de a nu reînnoi contractul și data atribuirii noului contract era suficient pentru a se fi desfășurat o procedură deschisă accelerată. EUIPO nu a efectuat nicio plată în temeiul acestui contract în 2022.

3.37.9. În [Raportul său pe 2018](#) privind agențiile UE, Curtea a concluzionat că EUIPO semnase un contract pentru servicii de curățenie cu un ofertant care depusese o ofertă anormal de scăzută și, ca atare, procedura de achiziție și plățile subiacente erau neconforme. În 2022, EUIPO a plătit 798 197 de euro în temeiul acestui contract.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2018	EUIPO a semnat un contract pentru servicii de curățenie cu un ofertant care depusese o ofertă anormal de scăzută. Procedura de achiziție și plățile subiacente sunt neconforme. EUIPO ar trebui să analizeze în mod riguros situațiile de oferte potențial anormale, pentru a asigura conformitatea cu Regulamentul financiar și o concurență loială.	S-au efectuat plăți în temeiul acestui contract în 2022 (a se vedea punctul 3.37.9). Contractul a expirat în martie 2022.	Deschisă
2	2019	EUIPO a publicat un anunț de post vacant pentru a constitui o listă de rezervă în vederea recrutării de specialiști de proiect în cadrul departamentului său pentru clienți. Procedura de selecție a prezentat o serie de deficiențe care au subminat principiul transparenței și principiul egalității de tratament al candidaților.	Lista de rezervă a expirat la sfârșitul anului 2021.	Închisă

Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației Curții (Deschisă/Închisă)
3	2021	<p>EUIPO a modificat structura bugetului său în 2021, prezentând plata de 8,5 milioane de euro efectuată către Școala Europeană din Alicante în cadrul titlului 4 – „Contribuția la politicile UE”, și nu la titlul 1 – „Cheltuieli privind personalul oficiului”, așa cum fusese practica în anii anteriori.</p> <p>În esență, Curtea consideră că cofinanțarea Școlii Europene este un instrument al politicii în materie de resurse umane, legat de starea de bine a membrilor personalului EUIPO și a familiilor acestora. Reclasificarea plăților respective drept contribuție la politicile UE contrazice natura cheltuielilor.</p>	<p>Situția persista în conturile aferente exercițiului 2022. În 2023, EUIPO va prezenta această constatare comitetului său bugetar.</p>	Deschisă

Răspunsul EUIPO

3.37.8. Pentru a reduce riscul de neexecutare integrală a contractului anterior, Oficiul a optat pentru un contract „în cascadă” cu doi contractanți. Din păcate, după cum a raportat Curtea, nu numai primul contractant, ci și al doilea din cascadă au comunicat Oficiului aproape simultan nereînnoirea contractului, ceea ce a fost un eveniment excepțional și fără precedent pentru Oficiu în ceea ce privește un sector de activitate care a fost deosebit de afectat de pandemia de COVID.

În acest context, Oficiul a considerat că cea mai bună opțiune, care oferă garanțiile necesare pentru încheierea la timp a unui contract, este procedura de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare. Prin această procedură, Oficiul a semnat un contract-cadru strict limitat în timp, acoperind astfel intervalul până la finalizarea unei noi proceduri deschise de achiziții publice.

3.37.9. Conform răspunsului Oficiului inclus în raportul de audit din 2018, Oficiul a urmat toate etapele prevăzute de Regulamentul financiar pentru tratarea unei oferte care poate părea anormal de scăzută. Prin urmare, Oficiul nu a fost de acord cu afirmația Curții potrivit căreia furnizarea unui serviciu (cu caracter excepțional și rareori utilizat) la un preț redus reprezintă o practică neloială și oferă avantaje concurențiale neloiale față de concurenți.

Oficiul nu a identificat motive să rezilieze contractul anticipat și, în consecință, acesta a rămas în vigoare până la expirarea sa, în martie 2022.

3.38. Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

Introducere

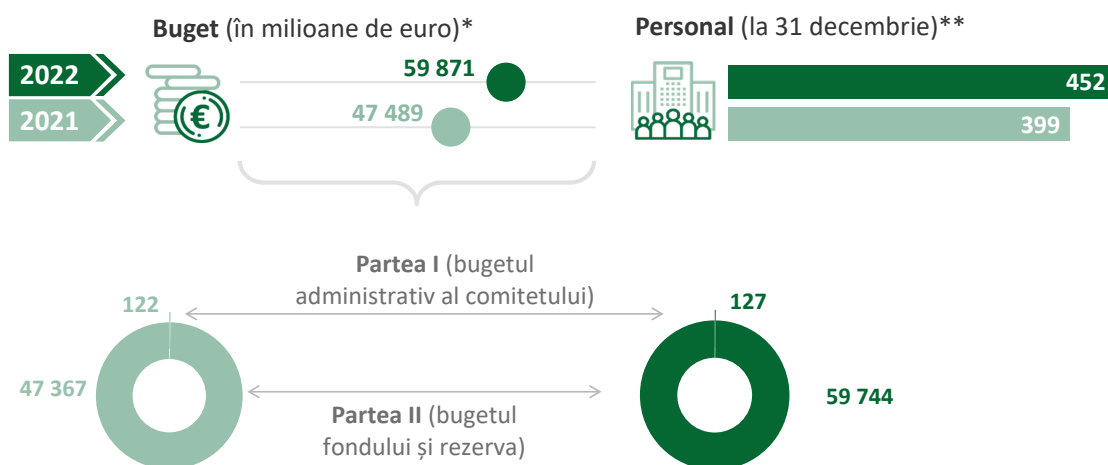
3.38.1. Comitetul Unic de Rezoluție (denumit în continuare „SRB”), cu sediul la Bruxelles, a fost instituit prin [Regulamentul \(UE\) nr. 806/2014](#) privind mecanismul unic de rezoluție („Regulamentul MUR”). Misiunea SRB este de a se asigura că instituțiile de credit și anumite firme de investiții (denumite în continuare „instituții de credit”) care intră în dificultate sau care sunt susceptibile de a intra în dificultate pot fi supuse rezoluției ordonate, cu un impact cât mai redus posibil asupra economiei reale și asupra finanțelor publice ale statelor membre participante la uniunea bancară. SRB are ca sarcină administrarea Fondului unic de rezoluție, care a fost instituit prin [Regulamentul MUR](#) și care este destinat să sprijine mecanismul unic de rezoluție.

3.38.2. SRB are propriul buget, care este separat de bugetul UE. Acest buget este finanțat prin contribuții colectate de la instituțiile de credit stabilite în statele membre participante la uniunea bancară. [Figura 3.38.1](#) conține cifre-cheie cu privire la SRB¹¹⁸.

¹¹⁸ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile SRB sunt disponibile pe site-ul său web: <https://www.srb.europa.eu>.

Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

Figura 3.38.1 – Cifre-cheie cu privire la SRB



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale SRB pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de SRB.

Fondul unic de rezoluție (FUR) este constituit treptat în perioada 2016-2023 și ar trebui să atingă ținta de cel puțin 1 % din cuantumul depozitelor acoperite ale tuturor instituțiilor de credit din cadrul uniunii bancare europene până la 31 decembrie 2023.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.38.3. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii SRB și ale persoanelor însărcinate cu governanța, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.38.4. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Comitetului Unic de Rezoluție („SRB”), care cuprind situațiile financiare¹¹⁹ și rapoartele privind execuția bugetului¹²⁰ SRB pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.38.5. În opinia Curții, conturile SRB pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a SRB la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

¹¹⁹ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹²⁰ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

3.38.6. Curtea atrage atenția asupra notei 8.L la conturile SRB, referitoare la prezentări de informații privind căile de atac administrative și procedurile judiciare legate de contribuțiile *ex ante* care opun anumite instituții de credit și autorități naționale de rezoluție și SRB, precum și alte acțiuni în justiție introduse împotriva SRB la Tribunalul Uniunii Europene și la Curtea de Justiție a Uniunii Europene. SRB consideră că este probabil să fie necesară o ieșire de resurse economice pentru soluționarea uneia dintre cauzele pendinte. În consecință, expunerea aferentă acestei cauze este recunoscută ca provizion pentru o sumă de 64 200 de euro, care corespunde cheltuielilor de judecată aferente reprezentărilor legale ale părților adverse (în nota 7.F). SRB consideră că nu este probabil să fie necesară o ieșire de resurse economice pentru soluționarea celorlalte cauze. Prin urmare, expunerea aferentă acestora nu este recunoscută ca provizion în situația poziției financiare. Impactul potențial al acestor aspecte asupra situațiilor financiare ale SRB pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022 (în special asupra datorilor contingente, a provizioanelor și a pasivelor) face obiectul unui audit anual specific, astfel cum se prevede la articolul 92 alineatul (4) din [Regulamentul MUR](#).

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.38.7. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor SRB pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

3.38.8. Curtea observă că paragraful de evidențiere a unor aspecte în ceea ce privește fiabilitatea conturilor (punctul [3.38.6](#)) se aplică în totalitate și în ceea ce privește legalitatea și regularitatea veniturilor.

Alte aspecte

3.38.9. Fără a pune în discuție opinia exprimată mai sus, Curtea observă că, la calcularea contribuțiilor la fond, sunt utilizate informațiile pe care instituțiile de credit (și unele societăți de investiții) le comunică SRB. Auditul desfășurat de Curte cu privire la veniturile SRB s-a bazat pe aceste informații, dar nu a inclus o verificare a fiabilității lor. **Regulamentul MUR** nu cere să fie instituit un cadru de control cuprinzător și coerent pentru a asigura fiabilitatea informațiilor. Cu toate acestea, SRB efectuează verificări analitice și de coerență a informațiilor, precum și unele verificări *ex post* la nivelul instituțiilor de credit. De asemenea, Curtea a observat că, pentru entitățile care fac parte dintr-un grup menționat la articolul 7 alineatul (2) litera (a) din **Regulamentul MUR**, procedurile convenite de auditori sunt obligatorii începând cu 2022. Acest lucru sporește asigurarea cu privire la fiabilitatea informațiilor furnizate de instituțiile de credit.

SRB nu poate comunica detalii cu privire la calculul contribuțiilor bazate pe evaluarea riscurilor pentru fiecare instituție de credit, întrucât aceste calcule sunt legate între ele și cuprind informații confidențiale cu privire la alte instituții de credit. Deși acest lucru poate afecta transparența calculului respective, Curtea de Justiție a considerat că obligația SRB de a-și motiva deciziile privind contribuțiile *ex ante* trebuie să fie pusă în balanță cu principiul protecției secretelor de afaceri. Curtea de Justiție a statuat¹²¹ că „**Regulamentul delegat 2015/63** nu se opune nicidecum posibilității SRB de a divulga, într-o formă colectivă și anonimată, informații suficiente pentru a permite unei instituții să înțeleagă modul în care situația sa individuală a fost luată în considerare, la calcularea contribuției sale *ex ante* la FUR, având în vedere situația tuturor celorlalte instituții în cauză.” Curtea de Conturi Europeană a luat cunoștință de faptul că, pentru calcularea contribuțiilor pentru 2022 – la fel ca în cazul calculării celor pentru 2021 –, SRB a organizat o fază de consultare pentru ca instituțiile în cauză să își poată exprima observațiile cu privire la orice aspect al exercițiului de calcul. În cadrul acestei consultări, au fost comunicate puncte de date comune din exercițiul de calculare a contribuțiilor, care, alături de datele din propriile formulare de raportare, au permis instituțiilor să simuleze calculul contribuțiilor lor *ex ante* pe 2022. Curtea de Conturi observă, de asemenea, că consultarea din 2022 a acoperit, de asemenea, impactul ajustărilor asupra datelor prezentate inițial de instituțiile de credit. Această nouă etapă referitoare la retratări în procesul de consultare a sporit transparența SRB față de instituții.

¹²¹ Hotărârea din 15 iulie 2021, Comisia Europeană împotriva Landesbank Baden-Württemberg și a Comitetului Unic de Rezoluție (SRB) (C-584/20 P și C-621/20 P), punctele 120 și 139.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.38.10. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor SRB pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.38.12. SRB semnase cu un contractant un contract specific de servicii pentru o durată de 12 luni, care se încheiase în octombrie 2021. În aprilie 2022, SRB a primit factura de plată finală pentru serviciile prestate în perioada septembrie 2021-ianuarie 2022, deci după încheierea contractului. Plata a rămas în așteptare până când președintele SRB a aprobat-o în iulie 2022. Operațiunea a fost înregistrată în mod corespunzător de SRB ca un caz de neconformitate. Suma de 87 315 euro, plătită pentru serviciile prestate după expirarea contractului, este neconformă, întrucât nu s-a încheiat niciun act adițional cu contractantul pentru a se prelungi durata contractului.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2020	În cazul unei bănci centrale naționale căreia i s-a atribuit atât rolul de administrator de investiții, cât și cel de custode al FUR, SRB nu a efectuat o evaluare a mecanismelor organizatorice și administrative instituite pentru a atenua un potențial conflict de interese care rezulta din asumarea acestor roluri.	Planul de audit intern pentru 2023 a fost aprobat în noiembrie 2022 de comitetul reunit în sesiunea plenară. Unul dintre auditurile aprobate era o vizită/inspecție la fața locului la administratorul de investiții/custode. Se preconizează că aceasta va avea loc până la finalul anului 2023.	Deschisă
2	2020	Capacitatea procesului de gestionare a riscurilor al SRB de a efectua o monitorizare independentă a portofoliului de investiții al Fondului unic de rezoluție este limitată. Prima sa limitare constă în faptul că nu este automat. A doua limitare constă în faptul că se bazează pe rapoarte și pe analize ale băncii centrale naționale în cauză și ale serviciilor de <i>front office</i> ale SRB.	SRB a dezvoltat un nou instrument pentru monitorizarea independentă a portofoliului de investiții. El a introdus, de asemenea, o serie de rapoarte care permit departamentului de riscuri să își îndeplinească sarcinile analitice în mod complet autonom, cu un nivel ridicat de flexibilitate.	Închisă

Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
3	2021	<p>Curtea a identificat o serie de deficiențe în procedurile de recrutare:</p> <p>(a) în cazul unei proceduri, comisia de selecție a decis să mărească numărul candidaților de pe lista de rezervă după evaluarea acestora și</p> <p>(b) nu exista nicio legătură directă între unele dintre competențele generale menționate în anunțul de post vacant și testele din cadrul procedurii.</p>	<p>(a) SRB documentează acum, dacă este cazul, motivele care explică orice modificare adusă numărului prestabilit de candidați care urmează să fie înscriși pe lista finală de rezervă.</p> <p>(a) SRB a adăugat un document intern suplimentar pentru a cartografia în mod explicit competențele în documentele de evaluare.</p>	Închisă

Răspunsul SRB

3.38.9 Contribuțiile ex-ante anuale la fond se calculează pe baza informațiilor furnizate comitetului de instituțiile de credit și de unele firme de investiții. Deși Regulamentul MUR nu prevede un cadru de control cuprinzător și coerent pentru a asigura fiabilitatea informațiilor, EUR abordează acest aspect în măsura posibilului. Datele furnizate sunt verificate în raport cu datele depuse în anul anterior de instituții, precum și în raport cu datele din baza de date a BCE. Pe portalul de colectare a datelor s-au introdus norme de validare, iar de la instituțiile semnificative se colectează asigurări suplimentare, sub forma unui raport pentru procedurile convenite. Discrepanțele sunt semnalate autorităților naționale de rezoluție, cărora li se solicită clarificări; în acest fel, calitatea datelor a putut fi îmbunătățită în ciclurile anterioare. Pe lângă etapele ex ante de verificare a datelor deja utilizate de SRB, se efectuează controale ex post sub formă de examinări documentare pentru a strânge dovezi suplimentare cu privire la fiabilitatea datelor. În plus, în ceea ce privește transparența, pe lângă punerea în aplicare a fazei de consultare în sine și furnizarea de puncte de date comune, SRB a furnizat și un raționament suplimentar în textul deciziei, anexele suplimentare la decizie și documentele de sprijin detaliate, de exemplu instrumentul de calcul și instrucțiunile de calcul. Instrucțiunile de calcul enumerau toate etapele de calcul necesare și dădeau explicații despre utilizarea instrumentului de calcul pentru recalcularea contribuțiilor ex ante. Astfel, instituțiile își puteau recalcula integral contribuția ex ante pentru 2022.

3.38.12 SRB ia notă de constatarea Curții. Suma în cauză se referă la rezultatele prevăzute în contractul specific (CS), inclusiv finalizarea serviciilor în curs solicitate în cadrul achiziției inițiale (adică 87 315 EUR din 1 248 173 EUR). Nu au fost prestate servicii suplimentare, iar suma totală finală a fost sub plafonul CS. SRB consideră că a existat un acord reciproc, întrucât ambele părți au acceptat executarea CS, iar intenția lor comună reală a fost clară în ceea ce privește încheierea serviciilor prevăzute în contract. În orice caz, orice problemă potențială cu privire la CS a fost remediată prin procedura de gestionare a excepțiilor și evenimentelor de neconformitate, care a fost urmată cu atenție.

Agențiile executive ale Comisiei

3.39. Agenția Executivă Europeană pentru Climă, Infrastructură și Mediu (CINEA)

Introducere

3.39.1. Agenția Executivă Europeană pentru Climă, Infrastructură și Mediu (denumită în continuare „CINEA”), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin [Decizia de punere în aplicare \(UE\) 2021/173](#) a Comisiei, aplicabilă de la 1 aprilie 2021 până la 31 decembrie 2028. CINEA a înlocuit Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele („INEA”), înființată în 2013, care a succedat Agenției Executive pentru Rețeaua Transeuropeană de Transport, ce fusese înființată în 2007. Misiunea CINEA este de a sprijini părțile interesate în punerea în aplicare a Pactului verde european. De asemenea, CINEA pune în aplicare părți ale diferitor programe ale UE, majoritatea acestora fiind asociate cu politica în domeniul mediului și al climei.

Figura 3.39.1 prezintă cifre-cheie cu privire la CINEA¹²².

Figura 3.39.1 – Cifre-cheie cu privire la CINEA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale CINEA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de CINEA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.39.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii CINEA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor

¹²² Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile CINEA sunt disponibile pe site-ul său web: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

Agenția Executivă Europeană pentru Climă, Infrastructură și Mediu (CINEA)

subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.39.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Executive Europene pentru Climă, Infrastructură și Mediu („CINEA”), care cuprind situațiile financiare¹²³ și rapoartele privind execuția bugetului¹²⁴ CINEA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.39.4. În opinia Curții, conturile CINEA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a CINEA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele

¹²³ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹²⁴ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

3.39.5. Curtea atrage atenția asupra părții introductive a conturilor anuale pentru 2022 ale CINEA, în care se descrie implementarea unui nou sistem bugetar, contabil și financiar – SUMMA – ca proiect-pilot pentru dezvoltarea sistemului pentru Comisia Europeană. Acest aspect nu este de natură să ducă la formularea unei opinii cu rezerve de către Curte.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.39.6. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor CINEA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.39.7. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor CINEA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.39.9. Comisia a decis să înlocuiască sistemul său bugetar și contabil central, ABAC, până la 1 ianuarie 2025, cu un nou sistem, denumit SUMMA. În decembrie 2018, DG BUDG a invitat CINEA, alături de alte două agenții (Eurojust și ERA), să participe la dezvoltarea SUMMA ca proiect-pilot. Începând cu exercițiul financiar 2022, CINEA utilizează SUMMA pentru a-și gestiona bugetul administrativ.

Sistemul de gestionare a utilizatorilor din cadrul CINEA pentru SUMMA este administrat de DG BUDG, care este responsabilă de acordarea și anularea drepturilor utilizatorilor SUMMA pe baza informațiilor furnizate de CINEA. Faptul că CINEA nu gestionează încă în mod direct drepturile de acces, așa cum se întâmpla în cazul sistemului anterior, poate antrena riscul ca rolurile de utilizator în SUMMA să nu fie atribuite și actualizate corect, în conformitate cu dispozițiile articolului 36 alineatul (3) litera (a) din Regulamentul financiar. De asemenea, SUMMA încă nu dispune de un profil de utilizator adecvat pentru auditori.

Manualul de proceduri financiare al CINEA nu a fost încă actualizat pentru a reflecta fluxurile de lucru și terminologia din SUMMA.

Raportul contabilului privind validarea SUMMA conținea detalii cu privire la un incident în care, în ianuarie 2023, un agent inițiator reușise să efectueze o modificare bugetară referitoare la decembrie 2022, prin care a modificat rezultatul bugetar al exercițiului, chiar dacă exercițiul bugetar 2022 fusese închis și ar fi trebuit să nu mai fie posibil să i se aducă modificări. Curtea a identificat și alte două incidente în care raportarea bugetară a fost afectată de consecvențe (fracționarea artificială a sumelor plătite). Aceste probleme demonstrează că sunt necesare controale încorporate în SUMMA pentru a se asigura integritatea datelor.

Răspunsul CINEA

3.39.9. CINEA nu este responsabilă de gestionarea profilurilor de utilizator în SUMMA, dar agenția se va adresa DG BUDG pentru a sugera crearea unui profil de utilizator adecvat pentru auditori.

În 2022, principalul obiectiv al CINEA a fost de a se asigura că tranzacțiile procesate în SUMMA au fost executate în mod legal și judicios. Acest lucru, combinat cu faptul că sistemul informatic nu era încă stabil, iar indicațiile centrale existente erau limitate, nu a favorizat o actualizare fiabilă a Manualului de procedură al CINEA. Situația a devenit între timp mai stabilă, permițând CINEA să efectueze actualizările necesare, care vor fi finalizate până la sfârșitul anului 2023.

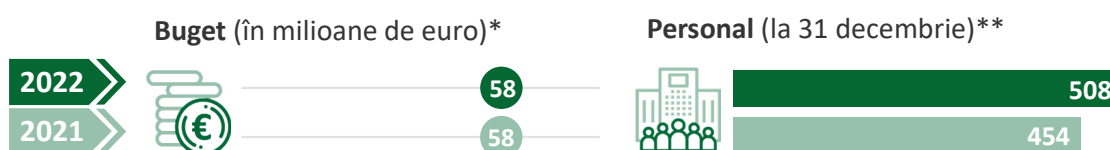
CINEA este de acord cu faptul că versiunea pilot SUMMA nu dispune încă de anumite funcționalități și controale integrate. Agenția a prezentat DG BUDG necesitatea unor soluții adecvate și urgente. Se preconizează că problemele vor fi soluționate odată cu versiunea pentru Comisia Europeană în 2025.

3.40. Agenția Executivă Europeană pentru Educație și Cultură (EACEA)

Introducere

3.40.1. Agenția Executivă Europeană pentru Educație și Cultură (denumită în continuare „EACEA”), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin [Decizia de punere în aplicare \(UE\) 2021/173](#) a Comisiei, aplicabilă de la 1 aprilie 2021 până la 31 decembrie 2028. EACEA succede Agenției Executive pentru Educație, Audiovizual și Cultură, care fusese înființată în 2005. Accentul tematic al EACEA rămâne în continuare pe activități educaționale și creative, precum și pe proiecte apropiate de cetățenii UE. EACEA gestionează finanțarea pentru educație, cultură, sectorul audiovizual, sport, cetățenie și voluntariat. [Figura 3.40.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EACEA¹²⁵.

Figura 3.40.1 – Cifre-cheie cu privire la EACEA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale EACEA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de EACEA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.40.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii EACEA și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

¹²⁵ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EACEA sunt disponibile pe site-ul său web: <http://www.eacea.ec.europa.eu/>.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.40.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Executive Europene pentru Educație și Cultură („EACEA”), care cuprind situațiile financiare¹²⁶ și rapoartele privind execuția bugetului¹²⁷ EACEA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.40.4. În opinia Curții, conturile EACEA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EACEA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

¹²⁶ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹²⁷ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.40.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EACEA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.40.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EACEA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.40.8. Curtea a constatat că EACEA reportase către 2023 5 milioane de euro (8,5 %) din creditele de angajament disponibile pentru 2022. Această sumă includea credite în valoare de 2,7 milioane de euro (respectiv 61,8 %) de la titlul III, legat de cheltuieli operaționale (în 2021: 54,3 %). O rată ridicată recurentă de reportări contravine principiului bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

Agenția Executivă Europeană pentru Educație și Cultură (EACEA)

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2021	Un nivel ridicat al reportărilor contravine principiului bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în execuția bugetului.	Situația persista în 2022.	Deschisă

Agenția Executivă Europeană pentru Educație și Cultură (EACEA)

Răspunsul EACEA

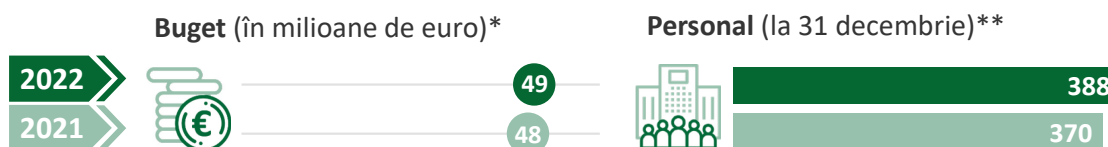
3.40.8. Agenția este de acord cu cifrele. În ceea ce privește natura structurală a reportărilor, agenția subliniază că prezența reportării este un produs secundar al mecanismului SLA. În cifre absolute, reportările sunt în scădere în comparație cu 2021, iar unele acțiuni de atenuare sunt în curs, altele se află în discuții, iar efectele lor ar trebui să fie vizibile deja anul viitor.

3.41. Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri (EISMEA)

Introducere

3.41.1. Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri (denumită în continuare „EISMEA”), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin [Decizia de punere în aplicare \(UE\) 2021/173](#) a Comisiei, aplicabilă de la 1 aprilie 2021 până la 31 decembrie 2028. EISMEA succede Agenției Executive pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii („EASME”), înființată în 2013, care a succedat Agenției Executive pentru Energie Inteligentă, ce fusese înființată în 2003. Misiunea EISMEA este de a consolida poziția UE de lider mondial în cercetare și inovare, oferind sprijin inovatorilor, cercetătorilor, întreprinderilor și consumatorilor europeni. [Figura 3.41.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EISMEA.

Figura 3.41.1 – Cifre-cheie cu privire la EISMEA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale EISMEA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de EISMEA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.41.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii EISMEA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.41.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Executive pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri („EISMEA”), care cuprind situațiile financiare¹²⁸ și rapoartele privind execuția bugetului¹²⁹ EISMEA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.41.4. În opinia Curții, conturile EISMEA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EISMEA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

¹²⁸ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹²⁹ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.41.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EISMEA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.41.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EISMEA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.41.8. Curtea a identificat deficiențe în materie de control intern în ceea ce privește executarea unui contract de servicii de comunicații digitale în valoare de 80 500 de euro.

- (a) Facturile pentru cele trei plăți intermediare nu au fost însoțite de rapoarte de activitate, așa cum se prevede în contractul specific. EISMEA nu a respectat, așadar, dispozițiile articolului 115 alineatul (2) din Regulamentul financiar, care impun ca plățile să fie însoțite de dovada conformității articolului plătit cu contractul.
- (b) Au existat întârzieri semnificative în primirea facturilor. În consecință, prima plată intermediară a fost efectuată de EISMEA abia după plata finală. Acest lucru sugerează că EISMEA nu monitoriza în mod activ serviciile furnizate.

Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri (EISMEA)

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2019	EASME a semnat un angajament juridic fără a dispune de un angajament bugetar corespunzător. Această situație de neconformitate nu a fost înregistrată în registrul de excepții și nu a fost urmărită de EASME. Au mai apărut alte patru astfel de cazuri, în circumstanțe similare. Descrierile acestor din urmă erori au fost înregistrate în registrul de excepții. Acest lucru ridică îngrijorări specifice cu privire la riscul de nereguli în gestionarea angajamentelor asumate de EASME.	EISMEA este în curs de a revizui orientările pentru raportarea abaterilor. Ea va oferi, de asemenea, cursuri de formare pentru a ameliora gradul de cunoaștere a normelor aplicabile.	Deschisă
2	2020	EASME a plătit pentru o licență software și pentru servicii de mentenanță în temeiul unui contract-cadru pentru achiziționarea de licențe de software și de servicii informatice fără a efectua niciun control intern pentru a verifica dacă contractantul utilizase prețurile corecte și percepușe marjele procentuale corecte. Acest lucru indică deficiențe în ceea ce privește controalele interne <i>ex ante</i> .	În prezent, EISMEA solicită analiza facturilor originale și a majorării planificate.	Închisă

Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri (EISMEA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
3	2021	În cazul unei proceduri interinstituționale de achiziții pentru servicii de comunicare și de organizare de evenimente, cu o valoare totală estimată de 130 de milioane de euro, estimarea inițială a EASME pentru cota sa din contract a fost de 30 de milioane de euro. Întrucât cotele celorlalte entități participante au fost reduse ulterior, cota EISMEA a fost majorată la 52 de milioane de euro, incluzând o rezervă de 22 de milioane de euro, astfel încât bugetul estimat inițial să poată fi menținut la 130 de milioane de euro. Această situație contravenea Regulamentului financiar.	EISMEA și-a revizuit procedurile pentru a remedia deficiențele identificate.	Închisă
4	2021	În 2020 și în 2021, EISMEA a înregistrat în registrul său de excepții și de cazuri de neconformitate mai multe intrări referitoare la aspecte legate de gestionarea contractelor. Recurența cazurilor de neconformitate în cursul executării contractelor sugerează o deficiență a controalelor interne ale EISMEA. Acest lucru ar putea expune EISMEA unor riscuri financiare, juridice și reputaționale.	Intrările în registru referitoare la aspecte legate de gestionarea contractelor au înregistrat o reducere în 2022 față de anii precedenți. EISMEA implementează acțiuni de sensibilizare cu privire la această problemă.	Deschisă

Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri (EISMEA)

Răspunsul EISMEA

3.41.8. (a) Contractantul a participat la reuniunile săptămânale în cadrul cărora a prezentat rapoarte orale privind activitatea desfășurată în săptămâna precedentă și planificarea pentru săptămânile următoare. Nu au fost solicitate rapoarte scrise, întrucât toate sarcinile au fost discutate în cadrul reuniunilor și acest lucru a fost reflectat în procesele-verbale. Pentru contractele intramuros actuale, sarcinile executate sunt enumerate în fișa de pontaj din luna relevantă.

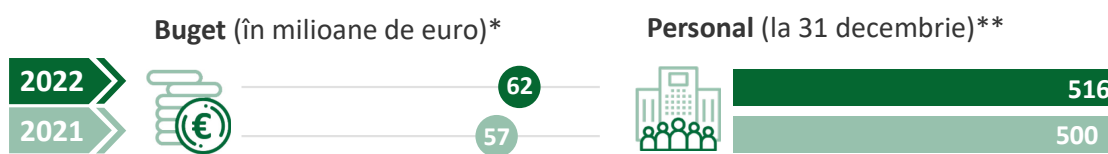
(b) Sunt instituite noi proceduri pentru a evita o situație similară

3.42. Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (ERCEA)

Introducere

3.42.1. Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (denumită în continuare „ERCEA”), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin [Decizia 2008/37/CE](#) a Comisiei, abrogată și înlocuită cel mai recent cu [Decizia de punere în aplicare \(UE\) 2021/173](#) a Comisiei, aplicabilă de la 1 aprilie 2021 până la 31 decembrie 2028. ERCEA are responsabilitatea pentru punerea în aplicare a acțiunilor Consiliului European pentru Cercetare în cadrul programului Orizont Europa. [Figura 3.42.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la ERCEA¹³⁰.

Figura 3.42.1 – Cifre-cheie cu privire la ERCEA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale ERCEA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de ERCEA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.42.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii ERCEA și ale persoanelor însărcinate cu governanța, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

¹³⁰ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile ERCEA sunt disponibile pe site-ul său web: <https://erc.europa.eu/about-erc/erc-executive-agency-ercea>.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.42.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Executive a Consiliului European pentru Cercetare („ERCEA”), care cuprind situațiile financiare¹³¹ și rapoartele privind execuția bugetului¹³² ERCEA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.42.4. În opinia Curții, conturile ERCEA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ERCEA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

¹³¹ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹³² Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.42.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor ERCEA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.42.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor ERCEA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2021	<p>Creditele bugetare pentru 2021 erau insuficiente (lipseau 222 667 de euro) pentru a acoperi obligația legală a ERCEA privind taxa municipală.</p> <p>Acest lucru nu a fost înscris în registrul excepțiilor decât după auditul Curții, ceea ce contravine principiilor de control intern.</p>	<p>ERCEA a înscris acest aspect în registrul de excepții la 18 mai 2022.</p> <p>ERCEA a angajat suma de 222 667 de euro în bugetul său pentru 2022.</p>	Închisă

Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (ERCEA)

Răspunsul ERCEA

Agenția ia act de raportul Curții.

3.43. Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital (HaDEA)

Introducere

3.43.1. Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital (denumită în continuare „HaDEA”), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin [Decizia de punere în aplicare \(UE\) 2021/173](#) a Comisiei pentru o perioadă cuprinsă între 16 februarie 2021 și 31 decembrie 2028. Printre sarcinile HaDEA se numără gestionarea acțiunii UE în domeniul sănătății publice și coordonarea programelor digitale în domenii precum industria și spațiul. [Figura 3.43.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la HaDEA¹³³.

Figura 3.43.1 – Cifre-cheie cu privire la HaDEA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale HaDEA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de HaDEA.

HaDEA a dobândit autonomie financiară în aprilie 2021. Creșterea personalului și a bugetului se explică prin dezvoltarea înregistrată în perioada de demarare a HaDEA și prin faptul că se compară un an complet, 2022, cu o perioadă de nouă luni în 2021. Se preconizează că atât bugetul, cât și personalul vor continua să înregistreze o creștere în următorii câțiva ani.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.43.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii HaDEA și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea,

¹³³ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile HaDEA sunt disponibile pe site-ul său web: <https://hadea.ec.europa.eu>.

Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital (HaDEA)

precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.43.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Executive Europene pentru Domeniile Sănătății și Digital („HaDEA”), care cuprind situațiile financiare¹³⁴ și rapoartele privind execuția bugetului¹³⁵ HaDEA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.43.4. În opinia Curții, conturile HaDEA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a HaDEA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu

¹³⁴ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹³⁵ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.43.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor HaDEA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.43.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor HaDEA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.43.8. Curtea a identificat deficiențe în patru dintre cele șase proceduri de achiziții cu valoare scăzută (mai mică de 15 000 de euro) pe care le-a auditat. Printre aceste deficiențe se numărau: descrieri neclare ale obiectului contractului, demararea negocierilor cu potențialii contractanți înainte de trimiterea invitațiilor de participare la procedură, faptul că anumite costuri erau incluse în oferta contractantului, dar au fost omise din bonurile de comandă și faptul că deciziile de atribuire nu au fost semnate de către ordonatorul de credite.

Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital (HaDEA)

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și/sau alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației Curții (Deschisă/Închisă)
1	2021	Directorul general al DG SANTE a delegat autoritatea de a acționa în calitate de director interimar al HaDEA până când aceasta va fi dobândit capacitatea de a-și executa propriul buget. Această situație contravenea regulamentului de înființare a HaDEA.	Acesta a fost un eveniment punctual. HaDEA are acum un director executiv permanent.	Închisă
2	2021	HaDEA nu semnase cu Comisia, până la 31 decembrie 2021, un acord privind nivelul serviciilor pentru închirierea spațiului său de birouri.	HaDEA a încheiat acordul privind nivelul serviciilor cu Comisia.	Închisă

Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital (HaDEA)

Răspunsul HaDEA

3.43.8. HaDEA este de acord cu observația formulată. Din septembrie 2022, HaDEA aplică instrumentul informatic PPMT specific (Instrumentul prescris de gestionare a achizițiilor publice), care simplifică și mai mult procesele de achiziții.

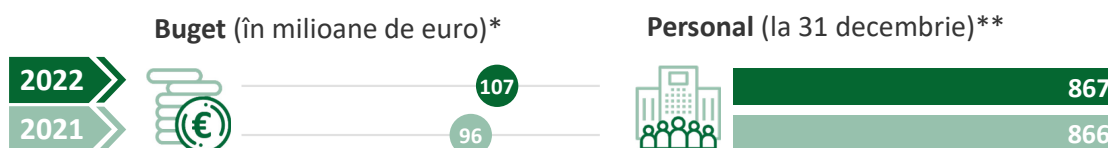
3.44. Agenția Executivă Europeană pentru Cercetare (REA)

Introducere

3.44.1. Agenția Executivă Europeană pentru Cercetare (denumită în continuare „REA”), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin [Decizia de punere în aplicare \(UE\) 2021/173](#) a Comisiei, aplicabilă de la 1 aprilie 2021 până la 31 decembrie 2028. REA succede Agenției Executive pentru Cercetare, care fusese înființată în 2007. REA sprijină politica de cercetare și inovare a UE prin gestionarea proiectelor sprijinite de programul-cadru Orizont Europa și de predecesorul acestuia, programul Orizont 2020. REA gestionează, de asemenea, Fondul de cercetare pentru cărbune și oțel, precum și măsuri de promovare a produselor agricole.

[Figura 3.44.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la REA¹³⁶.

Figura 3.44.1 – Cifre-cheie cu privire la REA



* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „Personalul” include funcționarii permanenți ai UE, agenții temporari ai UE și agenții contractuali ai UE, precum și experții naționali detașați, dar exclude lucrătorii interimari și consultanții.

Sursa: conturile anuale ale REA pentru exercițiile financiare 2021 și 2022; cifre privind personalul puse la dispoziție de REA.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

3.44.2. Abordarea de audit a Curții, care constituie baza pentru opinia exprimată de aceasta, responsabilitățile conducerii REA și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 367 face parte integrantă din opinie.

¹³⁶ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile REA sunt disponibile pe site-ul său web: www.rea.europa.eu.

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului – raportul auditorului independent

Opinie

3.44.3. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Executive Europene pentru Cercetare („REA”), care cuprind situațiile financiare¹³⁷ și rapoartele privind execuția bugetului¹³⁸ REA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.44.4. În opinia Curții, conturile REA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a REA la 31 decembrie 2022, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

¹³⁷ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

¹³⁸ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.44.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor REA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.44.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor REA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2022 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.


Agenția Executivă Europeană pentru Cercetare (REA)

Răspunsul REA

Agenția ia act de raportul Curții.

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Mihails Kozlovs, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 19 septembrie 2023.

Pentru Curtea de Conturi



Tony Murphy
Președinte

DREPTURI DE AUTOR

© Uniunea Europeană, 2023

Politica Curții de Conturi Europene referitoare la reutilizare este definită în [Decizia nr. 6-2019 a Curții de Conturi Europene](#) privind politica în materie de date deschise și reutilizarea documentelor.

Cu excepția cazului în care se precizează altceva (de exemplu, într-o mențiune separată indicând drepturile de autor), conținutul elaborat de Curtea de Conturi Europeană pentru care UE deține drepturile de autor face obiectul licenței [Creative Commons Atribuire 4.0 Internațional \(CC BY 4.0\)](#). Prin urmare, ca regulă generală, reutilizarea este autorizată cu condiția menționării adecvate a autorilor și a indicării eventualelor modificări. Reutilizatorul conținutului elaborat de Curtea de Conturi Europene nu poate altera sensul sau mesajul inițial. Curtea de Conturi Europene nu răspunde pentru eventualele consecințe ale reutilizării.

Este necesar să obțineți o permisiune suplimentară în cazul în care un anumit conținut prezintă persoane fizice ce pot fi identificate, de exemplu în cazul fotografiilor în care apar membri ai personalului Curții de Conturi Europene sau în cazul în care conținutul include lucrări ale unor terți.

Dacă se obține o astfel de permisiune, ea anulează și înlocuiește permisiunea de natură generală menționată mai sus și va indica în mod clar eventualele restricții de utilizare.

Pentru a utiliza sau a reproduce un conținut pentru care UE nu deține drepturile de autor, poate fi necesar să obțineți o permisiune în acest sens direct de la titularii drepturilor de autor.

Programele informatice sau documentele care fac obiectul unor drepturi de proprietate industrială, cum ar fi brevetele, mărcile, desenele și modelele înregistrate, logourile și denumirile, sunt excluse din politica Curții de Conturi Europene referitoare la reutilizare.

Familia site-urilor instituționale ale Uniunii Europene care sunt incluse în domeniul europa.eu oferă linkuri către site-uri terțe. Deoarece Curtea de Conturi Europeană nu are control asupra acestor site-uri, sunteți încurajați să verificați politica aplicată de ele în ceea ce privește respectarea vieții private și drepturile de autor.

Utilizarea logoului Curții de Conturi Europene

Logoul Curții de Conturi Europene nu poate fi utilizat fără acordul prealabil al Curții de Conturi Europene.



CURTEA DE
CONTURI
EUROPEANĂ



Oficiul pentru Publicații
al Uniunii Europene