

2023

**Raportul anual privind agențiile UE
pentru exercițiul financiar 2023**



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: @EUAuditors

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

Luxemburg: Oficiul pentru Publicații al Uniunii Europene, 2024

Cuprins

Lista agențiilor UE și a altor organisme ale Uniunii acoperite de acest raport	7
Capitolul 1 Agențiile UE și auditul Curții	10
Introducere	11
Agențiile UE	13
Există diferite tipuri de agenții care ajută UE să definească și să pună în aplicare politici	13
Agențiile descentralizate se ocupă de anumite nevoi specifice în materie de politici	13
Agențiile executive ale Comisiei pun în aplicare programe ale UE	13
Celelalte organisme au mandate specifice	14
Evoluții recente	14
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 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 2023 sunt în ansamblu 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 CdT, ale CINEA, ale ABE, ale EIT, ale EMA, ale ERA, ale ESMA, ale Eurojust, ale eu-LISA, ale Frontex și ale SRB	31
Paragraful privind „alte aspecte” abordează o chestiune de importanță deosebită pentru conturile SRB	33
Au fost exprimate opinii „favorabile” cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor pentru toate agențiile	33
Paragraful privind „alte aspecte” abordează o chestiune de importanță deosebită pentru veniturile SRB	34
Opinii „favorabile” privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor pentru 39 de agenții	34
Observațiile Curții abordează domenii în care se pot aduce îmbunătățiri în 34 de agenții	35
Deficiențele în materie de achiziții publice sunt în creștere și rămân principala sursă de plăți neconforme	37
Unele sisteme de gestiune și de control sunt afectate de deficiențe	40
Deficiențele în materie de gestiune bugetară au condus în principal la un nivel ridicat al reportărilor sau la întâzieri ale plăților	41
Agențiile dau curs observațiilor de audit formulate în anii anteriori	44
Modele de finanțare ale agențiilor UE care colectează venituri proprii	45
Agențiile colectează diferite tipuri de fluxuri de venituri și răspund nevoilor unor categorii diferite de clienți	49
În principiu, taxele ar trebui să reflecte costurile conexe, dar modul în care acestea sunt stabilite diferă de la o agenție la alta	52
Nu toate agențiile cu fluxuri de venituri proprii identifică în mod clar costurile conexe	55

Practica standard de gestionare a excedentelor este de a le vărsa la bugetul UE, dar unele agenții le acumulează sub formă de rezerve	60
Momentul colectării veniturilor proprii poate afecta gestionarea fluxurilor de numerar ale agențiilor	65
Alte rapoarte ale Curții care fac referire la activitatea agențiilor UE	67
Răspunsurile Rețelei agențiilor UE	70
Capitolul 3 Declarațiile de asigurare și alte rezultate de audit specifice agențiilor	74
3.1. Informații în sprijinul declarațiilor de asigurare	75
Agențiile finanțate în cadrul rubricii 1 din CFM – Piața unică, inovare și sectorul digital	79
3.2. Agenția Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei (ACER)	80
3.3. Agenția de Sprijin pentru OAREC (Oficiul OAREC)	88
3.4. Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (AESA)	92
3.5. Autoritatea Bancară Europeană (ABE)	99
3.6. Agenția Europeană pentru Produse Chimice (ECHA)	105
3.7. Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA)	109
3.8. Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)	115
3.9. Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (EMSA)	126
3.10. Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA)	130
3.11. Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA)	138
3.12. Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA)	147
3.13. Agenția Uniunii Europene pentru Programul Spațial (EUSPA)	154

Agențiile finanțate în cadrul rubricii 2 din CFM – Coeziune, reziliență și valori	160
3.14. Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (Cedefop)	161
3.15. Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (ECDC)	167
3.16. Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (EFSA)	173
3.17. Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați (EIGE)	177
3.18. Autoritatea Europeană a Muncii (ELA)	184
3.19. Agenția Europeană pentru Medicamente (EMA)	192
3.20. Parchetul European (EPPO)	199
3.21. Fundația Europeană de Formare (ETF)	204
3.22. Agenția Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă (EU-OSHA)	210
3.23. Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (Eurofound)	216
3.24. Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală (Eurojust)	223
3.25. Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (FRA)	230
Agențiile finanțate în cadrul rubricii 3 din CFM – Resurse naturale și mediu	235
3.26. Agenția Europeană de Mediu (AEM)	236
3.27. Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (EFCA)	243
Agențiile finanțate în cadrul rubricii 4 din cadrul financiar multianual – Migrație și gestionarea frontierelor	251
3.28. Agenția Uniunii Europene pentru Azil (EUAA)	252
3.29. Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)	261
3.30. Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)	276

Agențiile finanțate în cadrul rubricii 5 din cadrul financiar multianual – Securitate și apărare	291
3.31. Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii (CEPOL)	292
3.32. Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (EMCDDA)	299
3.33. Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (Europol)	305
Agențiile finanțate în cadrul rubricii 7 din cadrul financiar multianual – Administrația publică europeană	312
3.34. Agenția de Aprovizionare a Euratom (ESA)	313
Agenții care se autofinanțează	318
3.35. Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (CdT)	319
3.36. Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)	326
3.37. Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)	333
3.38. Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)	340
Apendice la raportul anual specific privind SRB: raport cu privire la datoriile contingente ale SRB în contextul mecanismului unic de rezoluție	347
Agențiile executive ale Comisiei Europene	354
3.39. Agenția Executivă Europeană pentru Climă, Infrastructură și Mediu (CINEA)	355
3.40. Agenția Executivă Europeană pentru Educație și Cultură (EACEA)	362
3.41. Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri (EISMEA)	367
3.42. Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (ERCEA)	375
3.43. Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital (HaDEA)	380
3.44. Agenția Executivă Europeană pentru Cercetare (REA)	385

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

Acronim	Denumirea completă
EMSA	Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă
ENISA	Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică
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 OAREC

Acronim	Denumirea completă
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, capacitate în care 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. Ca parte a 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 2023. Din motive de 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 raportului. Raportul este structurat după cum urmează:

- o **capitolul 1** descrie agențiile și natura auditurilor anuale efectuate de Curte;
- o **capitolul 2** prezintă rezultatele de ansamblu ale auditului și conține o sinteză și o analiză a modelelor de finanțare ale agențiilor UE care colectează venituri proprii. Capitolul face trimitere și la alte rezultate de audit și avize ale Curții legate de agenții;
- o **capitolul 3** conține o *declarație 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, precum și aspecte și observații 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 2023 a avut rezultate similare celor din anii precedenți. În cadrul *declarațiilor de asigurare* întocmite pentru fiecare agenție, Curtea a exprimat:

- opinii de audit fără rezerve („favorabile”) cu privire la fiabilitatea conturilor pentru toate cele 43 de agenții;
- opinii de audit fără rezerve („favorabile”) cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor pentru toate cele 43 de agenții;
- 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 EIT, ELA, ENISA și eu-LISA, în legătură cu care Curtea a exprimat opinii cu rezerve.

1.5. Pentru majoritatea agențiilor, Curtea atrage atenția asupra unor probleme importante sau a 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

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 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**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.

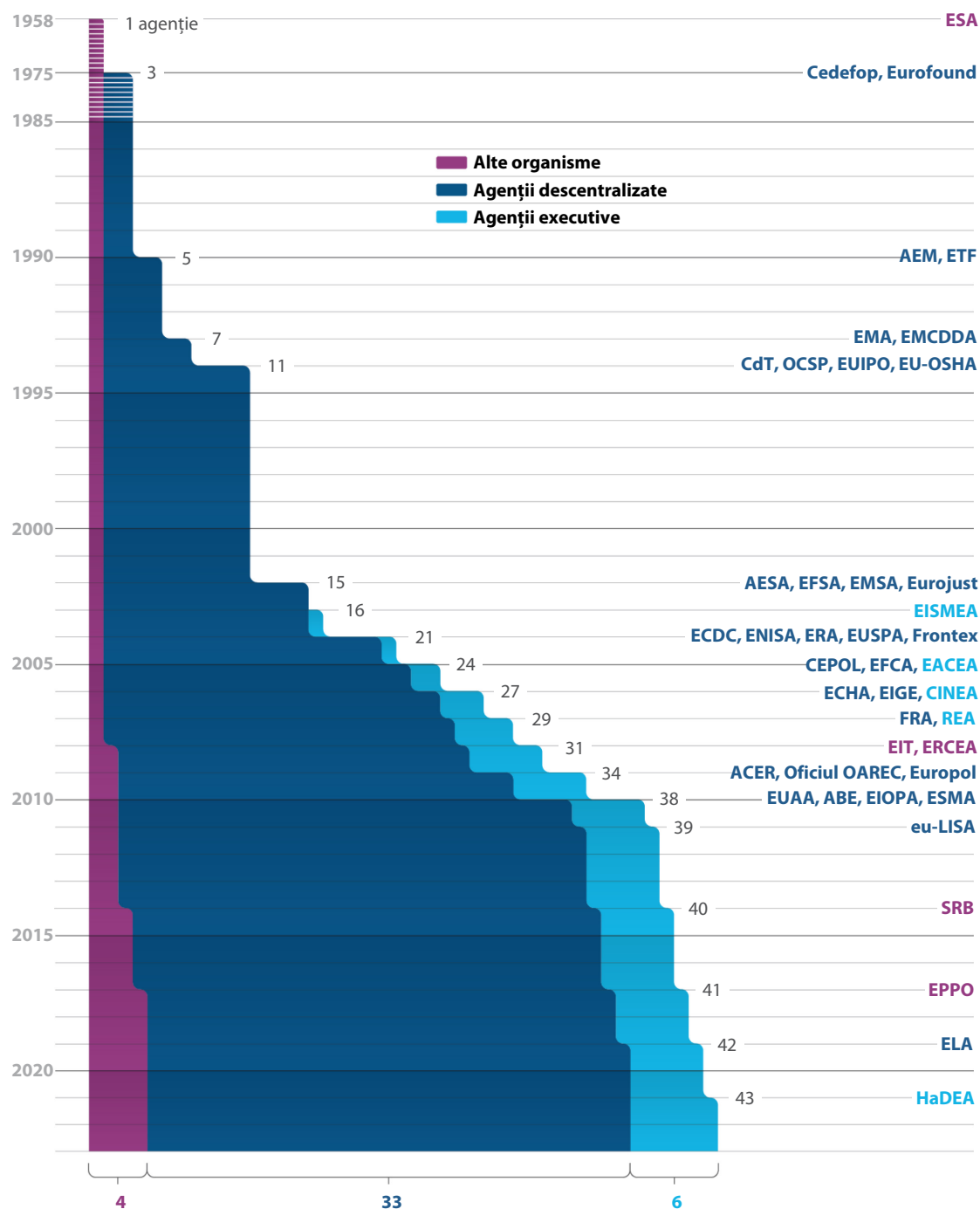
Celelalte organisme au mandate specifice

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. În prezentul raport, Curtea se apleacă și asupra datoriilor contingente ale SRB.

Evoluții recente

1.11. Numărul agențiilor a crescut de-a lungul anilor, dar din 2022 nu s-a mai modificat. Prezentul raport acoperă 43 de agenții, astfel cum se arată în *figura 1.1*. În 2024, Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (EMCDDA) a fost înlocuit de Agenția Uniunii Europene pentru Droguri (EUDA).

Figura 1.1 – Cronologie și imagine de ansamblu a evoluției agențiilor

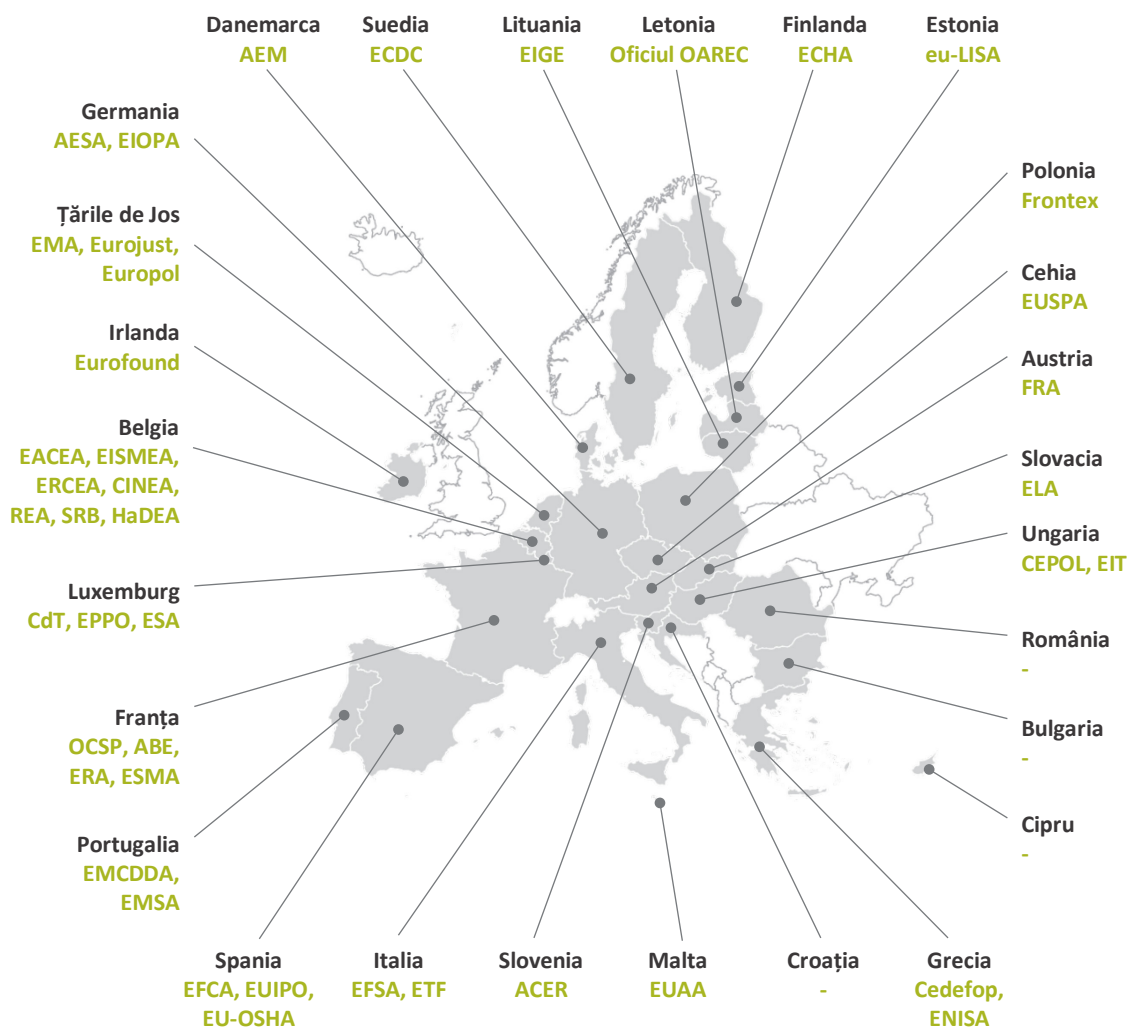


Notă: fiecare an menționat este anul în care a intrat în vigoare actul de instituire al agenției (sau al predecesoarei acesteia).

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, 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.

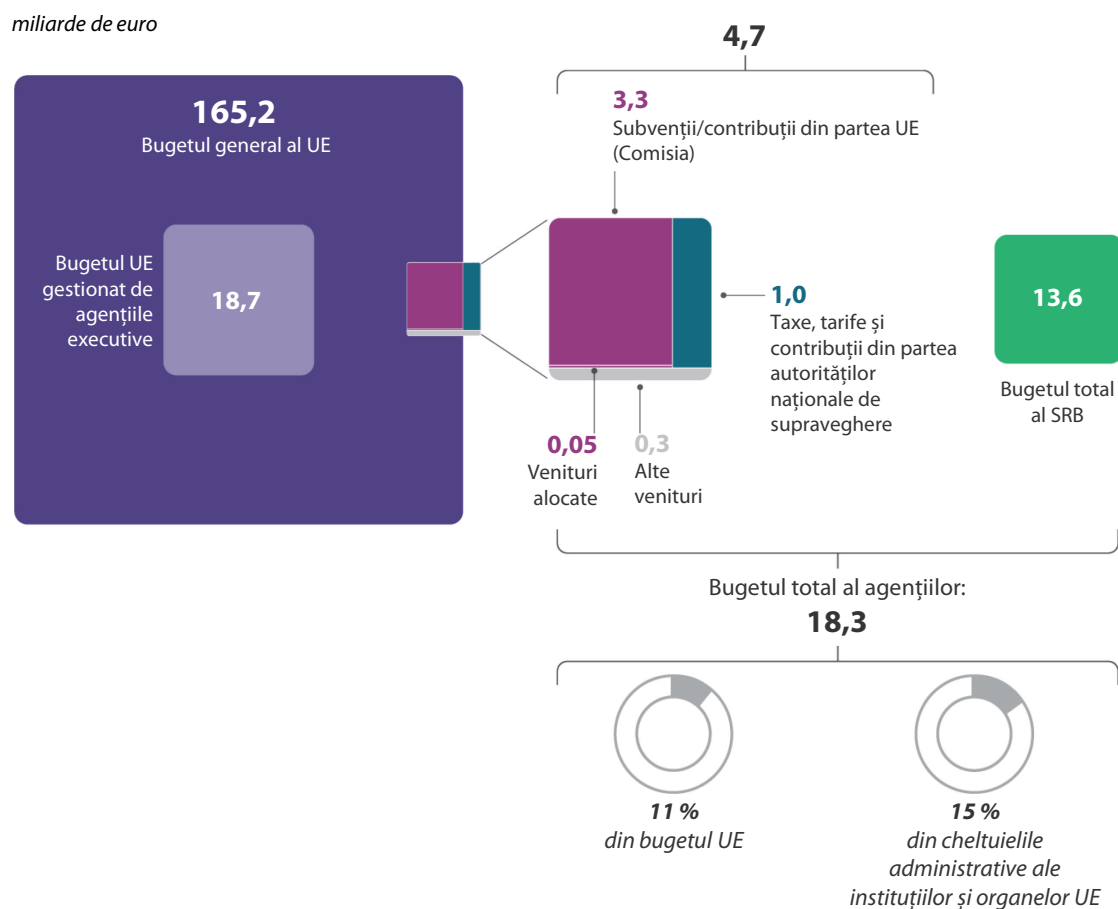
Agențiile sunt finanțate din diferite surse și în cadrul diferitor rubrici din CFM

1.13. În 2023, bugetul total al tuturor agențiilor (excluzând SRB) s-a ridicat la 4,7 miliarde de euro (2022: 4,5 miliarde de euro). Această sumă reprezintă 3 % din bugetul general al UE pentru 2023 (2022: 3 %), după cum se arată în [figura 1.3](#).

1.14. Bugetul pe 2023 al SRB a fost de 13,6 miliarde de euro (2022: 11,3 miliarde de euro). Acest buget constă în contribuții aduse de bănci pentru crearea Fondului unic de rezoluție (13,5 miliarde de euro) și pentru finanțarea cheltuielilor administrative ale SRB (151 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 391 de milioane de euro în 2023 (2022: 345 de milioane de euro), acoperă doar cheltuielile cu personalul și cheltuielile administrative proprii. Suma din bugetul general al UE gestionată de agențiile executive în 2023 pentru punerea în aplicare a programelor în numele Comisiei s-a ridicat la 18,7 miliarde de euro (2022: 19,3 miliarde de euro).

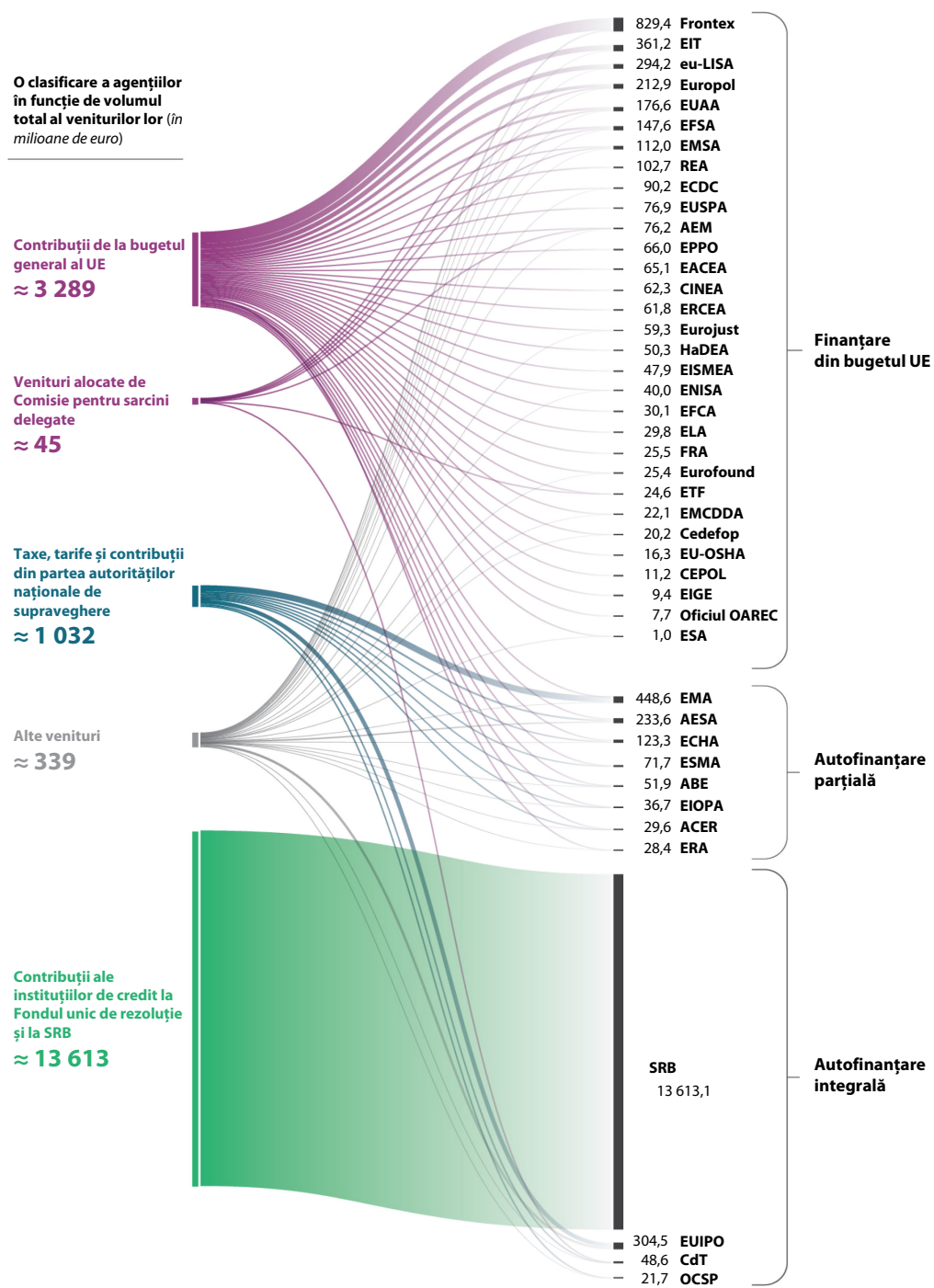
Figura 1.3 – Sursele de finanțare ale agențiilor pentru 2023



Sursa: bugetul general al Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2023; conturile anuale finale ale Uniunii Europene pe 2023; rapoartele anuale de activitate ale agențiilor executive pentru 2023; 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 comisioanele percepute de la industrie, 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 2023, pe surse de venituri

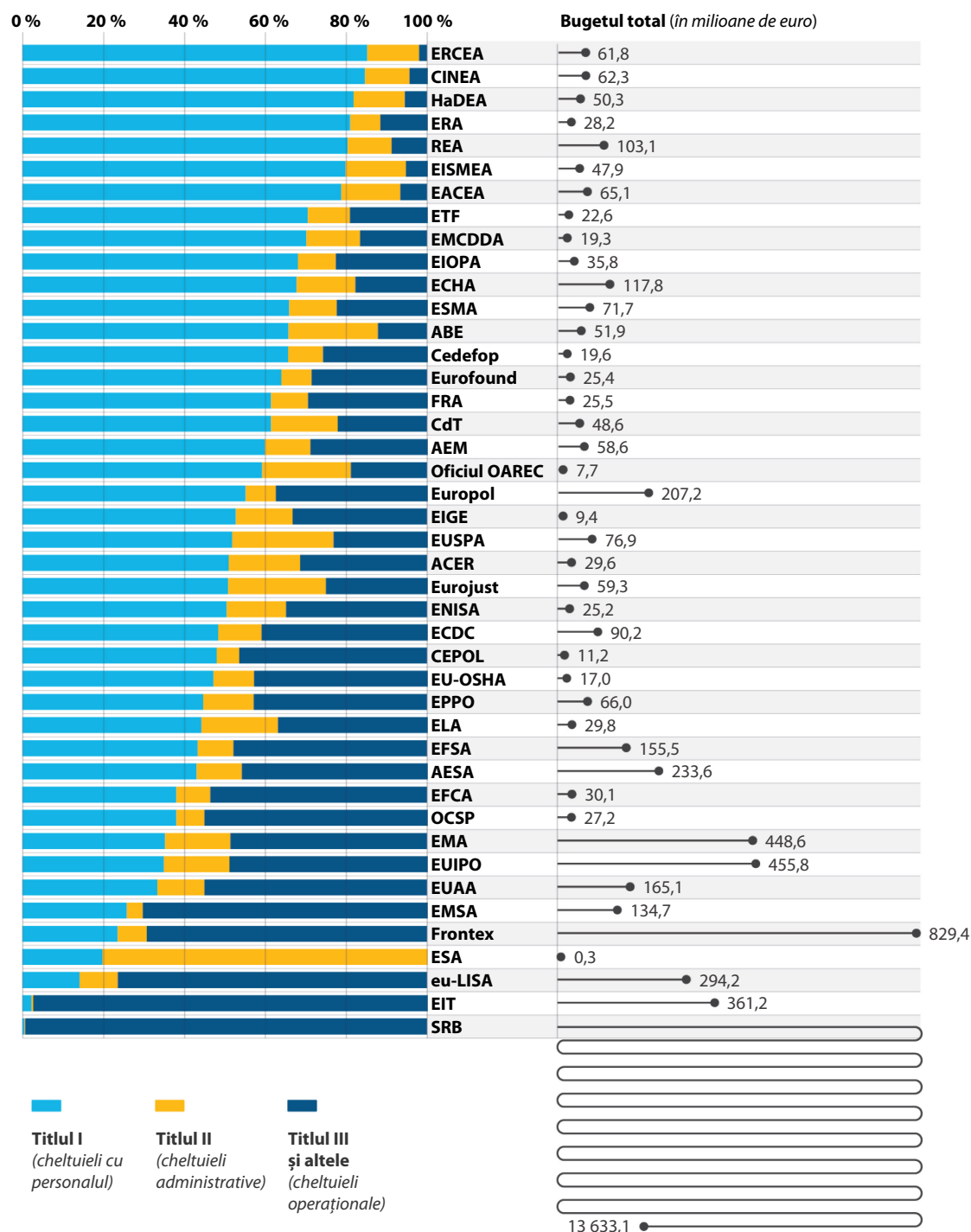


Notă: nu sunt incluse rezervele bugetare.

Sursa: conturile anuale finale ale agențiilor pe 2023, date compilate de Curtea de Conturi Europeană.

1.17. În *figura 1.5* sunt prezentate bugetele agențiilor pe 2023. 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, în 2023, bugetele agențiilor pentru cheltuielile cu personalul și bugetele lor pentru cheltuielile administrative reprezintă aproximativ 15 % din totalul creditelor de plată disponibile la rubrica 7 din cadrul financiar multianual (CFM) – Administrația publică europeană. Comparativ, această proporție este 49 % pentru Comisie, 17 % pentru Parlament, 8 % pentru SEAE, 5 % pentru Consiliu și 6 % pentru alte instituții și organe ale UE.

Figura 1.5 – Cheltuielile efectuate de agenții în 2023, pe titluri bugetare



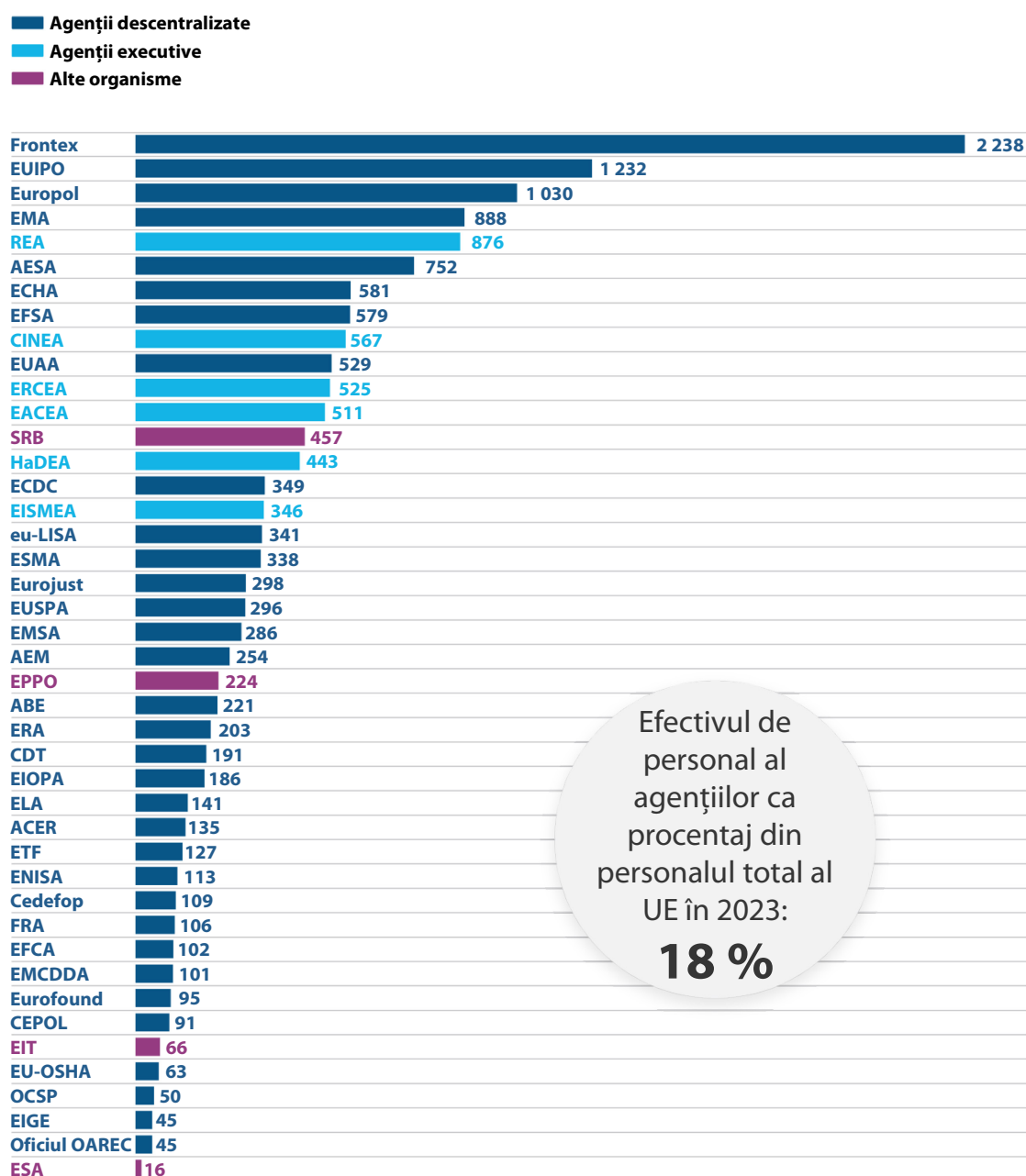
Cifra prezentată pentru EUIPO include credite în valoare de 106 milioane de euro, provenite în principal din rezultate bugetare pozitive din trecut, așa cum au fost prezentate în bugetul adoptat al EUIPO și în conturile sale.

Cifra privind SRB cuprinde două părți: 151 de milioane de euro pentru administrația comitetului și 13,5 miliarde de euro reprezentând contribuția anuală *ex ante* la Fondul unic de rezoluție.

Sursa: conturile anuale finale ale agențiilor pe 2023, date compilate de Curtea de Conturi Europeană.

1.18. În *figura 1.6* este prezentată situația efectivelor de personal per agenție la 31 decembrie 2023. În total, în cadrul agențiilor lucrau 16 146 de persoane (2022: 15 775). 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. 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 și organe ale UE.

Figura 1.6 – Efectivul de personal per agenție, la sfârșitul anului 2023

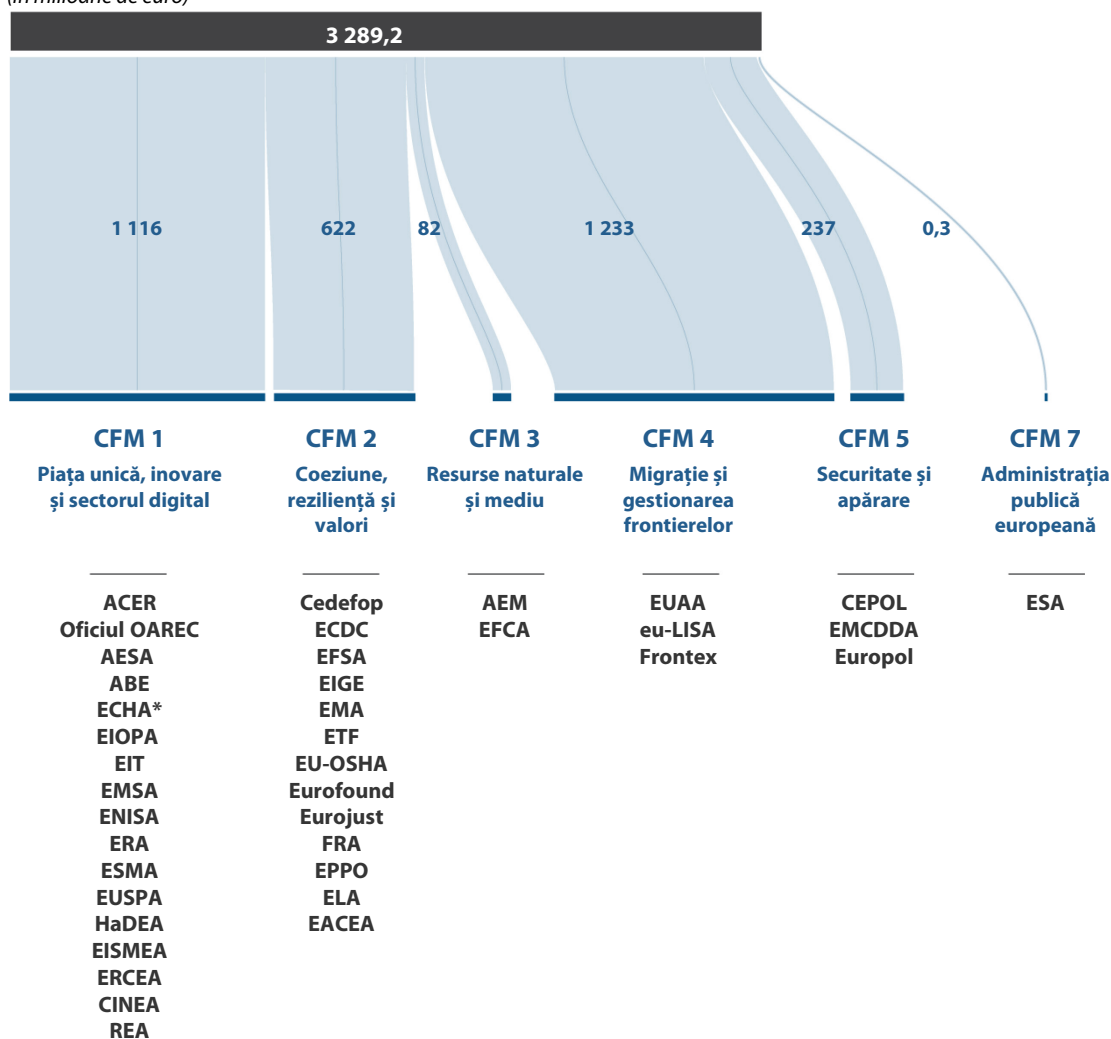


Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

1.19. Contribuțiile în valoare de 3,3 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)



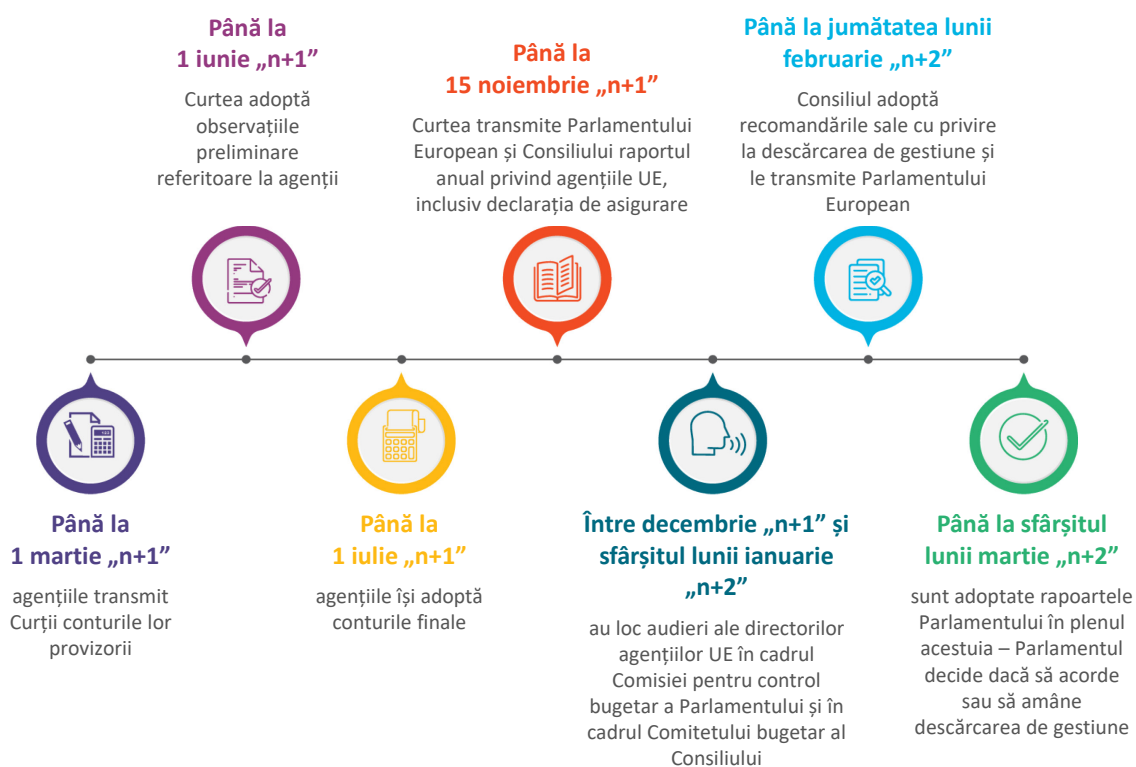
Notă: ECHA este finanțată în principal din rubrica 1 a CFM, dar și din rubrica 3, într-o măsură mai mică.

Sursa: conturile anuale finale ale agențiilor pe 2023, 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. În cazul majorității agențiilor descentralizate și a celorlalte organisme și în cazul tuturor agențiilor executive ale Comisiei, responsabilitatea pentru procedurile bugetare și de descărcare de gestiune anuale revine Parlamentului European și Consiliului. 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. Procedurile bugetare și de descărcare de gestiune pentru două agenții descentralizate care se autofinanțează integral (OCSP și EUIPO) sunt derulate de Consiliul de administrație al OCSP și, respectiv, de Comitetul bugetar al EUIPO, și nu de către Parlamentul European și Consiliu⁶. În mod similar, procedura bugetară și de descărcare de gestiune anuală a SRB ține exclusiv de responsabilitatea comitetului acestuia.

⁶ 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.

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

1.22. Rețeaua agențiilor UE (EUAN – *EU Agencies Network*) a fost înființată de către agenții și de întreprinderile comune ca o platformă de cooperare, 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 a aprobat a doua sa strategie multianuală (2021-2027)⁷, care constă în doi piloni modelați de direcția politică și strategică a Comisiei Europene:

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

1.23. Rețeaua este prezidată de o agenție sau întreprindere comună diferită în fiecare an, prin rotație. În 2023, acest rol a fost îndeplinit de întreprinderea comună *Fusion for Energy* (până la 28 februarie) și de EIOPA (de la 1 martie). De două ori pe an, rețeaua organizează reuniuni plenare coordonate de un birou de sprijin comun. În cadrul EUAN există 10 subrețele tematice (a se vedea [figura 1.9](#)). Acestea pot interacționa și cu 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.

⁷ 2021-2027 Strategy for the EU Agencies Network, Bruxelles, 9 noiembrie 2020.

Figura 1.9 – Oficiul comun de sprijin și subrețelele EUAN



Sursa: EUAN.

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 2023, 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 2023 și 30 iunie 2024.

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 2023, auditul a fost efectuat ca răspuns la evaluarea riscurilor efectuată de Curte, prezentată pe scurt în [figura 1.10](#).

Figura 1.10 – Evaluarea principalelor riscuri

 Risc RIDICAT  Risc MEDIU  Risc SCĂZUT	
  	Fiabilitatea conturilor agențiilor Conturile agențiilor sunt întocmite prin aplicarea normelor contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional. În trecut, Curtea a identificat puține erori semnificative în conturile agențiilor.
  	Legalitatea și regularitatea veniturilor Riscul de ansamblu la adresa legalității și regularității veniturilor este scăzut. Unele agenții se autofinanțează parțial sau integral. În aceste cazuri, există reglementări specifice care prevăd stabilirea și perceperea de taxe pentru servicii și alte contribuții la venituri. Nivelul de risc care afectează regularitatea veniturilor acestor agenții este mediu.
  	Legalitatea și regularitatea plăților (cheltuielilor) <i>Riscul este mediu în general, dar variază</i>
  	Titlul I – Cheltuieli cu personalul Salariile sunt administrate în principal de Oficiul de Administrare și Plată a Drepturilor Individuale (PMO) al Comisiei, pe care Curtea îl auditează cu regularitate.
  	Titlul II – Cheltuieli administrative Agențiile nu reușesc întotdeauna să atingă niveluri satisfăcătoare ale transparenței și ale raportului calitate-preț în cadrul procedurilor de atribuire a contractelor pentru care se aplică reguli și proceduri complexe în materie de achiziții publice.
  	Titlul III – Cheltuieli operaționale Riscul care afectează cheltuielile operaționale variază de la o agenție la alta și de la un nivel scăzut până la unul ridicat. Acesta depinde de tipul specific de cheltuieli operaționale pe care le efectuează fiecare agenție. În general, riscurile sunt similare celor care afectează titlul II, dar sumele implicate sunt mult mai mari.
  	Risc pentru buna gestiune financiară Majoritatea problemelor identificate de Curte priveau proceduri de achiziții publice care nu au asigurat obținerea celui mai bun raport calitate-preț.
  	Gestiune bugetară Auditurile anterioare au relevat niveluri ridicate ale reportărilor de credite angajate. Totuși, acestea erau justificate, de obicei, prin natura multianuală a operațiunilor sau au fost cauzate de factori în afara controlului agențiilor.

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 acceptate la nivel internațional, 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 raportează cazurile de suspiciuni de fraudă organismelor competente ale UE, OLAF și EPPO

1.29. Curtea cooperează cu Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) în chestiuni legate de suspiciuni 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. Ea informează OLAF sau EPPO cu privire la orice suspiciune care apare în cursul activității sale de audit, chiar dacă auditurile sale nu sunt special concepute pentru a identifica situații de fraudă.



CURTEA DE
CONTURI
EUROPEANĂ

Capitolul 2

Prezentare generală a rezultatelor auditului

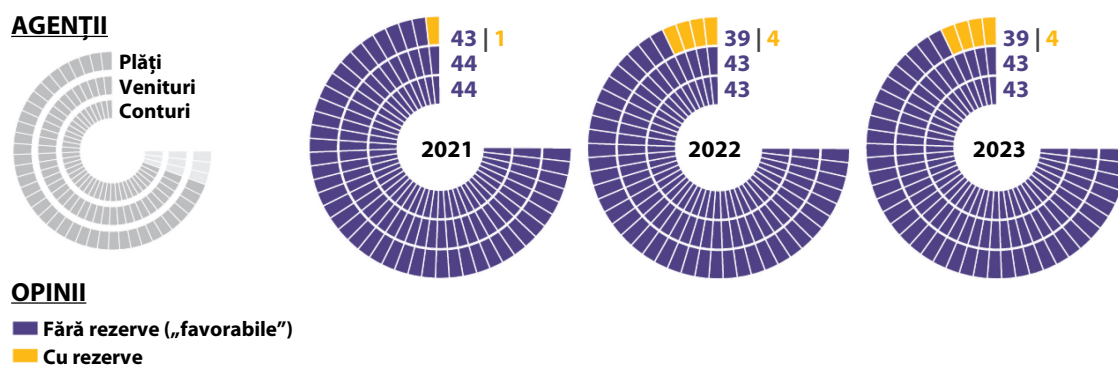
Introducere

2.1. Acest capitol prezintă o imagine de ansamblu a rezultatelor auditurilor anuale efectuate de Curte cu privire la agenții pentru exercițiul financiar 2023. El include subiectul orizontal legat de modelele de finanțare ale agențiilor UE care colectează venituri proprii, precum și alte activități recente de audit legate de agenții publicate de Curte. 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 2023 sunt în ansamblu pozitive

2.2. În ansamblu, auditul desfășurat de Curte cu privire la conturile anuale ale agențiilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023 a avut rezultate similare celor din anii precedenți (a se vedea [figura 2.1](#)).

Figura 2.1 – Opiniile anuale de audit exprimate în perioada 2021-2023 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 2023, 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 CdT, ale CINEA, ale ABE, ale EIT, ale EMA, ale ERA, ale ESMA, ale Eurojust, 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 devine esențială pentru înțelegerea de către utilizatori a conturilor sau a veniturilor ori plăților subiacente. Pentru exercițiul financiar 2023, Curtea a utilizat paragrafe „de evidențiere a unor aspecte” în

rapoartele sale cu privire la 11 agenții: CdT, CINEA, ABE, EIT, EMA, ERA, ESMA, Eurojust, eu-LISA, Frontex și SRB.

2.5. CdT prezintă informații cu privire la scăderea veniturilor din exploatare, care i-a afectat în mod negativ rezultatul economic, precum și cu privire la reducerea continuă a rezervei care a fost creată în 2011 pentru a compensa fluctuațiile volumului de activitate și pentru a asigura stabilitatea bugetului și a prețurilor.

2.6. Conturile CINEA, ale ERA și ale Eurojust includ informații privind implementarea unui nou sistem bugetar, contabil și financiar – SUMMA – ca proiect-pilot.

2.7. Conturile ABE includ informații privind impactul semnificativ al Actului legislativ privind reziliența operațională digitală (DORA) și al Regulamentului privind piețele criptoactivelor (MiCAR) în ceea ce privește resursele nefinanțate necesare pentru definirea sarcinilor aferente și pentru punerea în aplicare a unei politici adecvate de control și supraveghere.

2.8. Conturile EIT prezintă ipotezele care au fost utilizate pentru estimarea costurilor operaționale (cheltuieli aferente granturilor), care sunt înregistrate în avans și prezentate în bilanț ca element descrescător al activelor reprezentate de prefinanțări. Înregistrarea în avans a cheltuielilor aferente granturilor comportă o estimare importantă, care generează în mod inevitabil incertitudini.

2.9. EMA prezintă informații importante cu privire la fostul său sediu din Londra și la incertitudinile create de faptul că societatea-mamă a subchiriașului a declarat faliment. EMA ar putea fi considerată răspunzătoare pentru întreaga sumă rămasă de plătit în temeiul contractului de închiriere principal. Suma maximă, inclusiv un impozit local datorat de EMA în cazul în care spațiile rămân neocupate pentru restul perioadei acoperite de contractul de închiriere, se ridică la 550 de milioane de euro.

EMA renegociază în prezent condițiile de subînchiriere cu sucursala din Regatul Unit a grupului. Ca parte a renegocierilor, agenția a acceptat amânarea plăților chiriilor pentru primele două trimestre ale anului 2024 și o reducere a chiriei începând cu 1 ianuarie 2024. În acest sens, EMA a constituit un provizion în valoare de 131,4 milioane de euro pentru contracte cu titlu oneros.

2.10. Conturile ESMA și ale ABE includ o prezentare de informații cu privire la incertitudinea legată de rezultatul unui proces în instanță (UniSystems Luxembourg și Unisystems sistimata plioforikis/ESMA – cauza [T-750/22](#)). ESMA furnizează, de asemenea, informații cu privire la o depreciere aferentă taxelor restante de la entități supravegheate din țări terțe.

2.11. Conturile eu-LISA includ informații despre situația financiară a unui contractant important, parte la două contracte-cadru active.

2.12. Conturile Frontex includ informații care explică anularea de către contabilul interimar a unor modificări efectuate de contabilul anterior între 2020 și 2022. Sunt vizate aici soldul de închidere al activelor nete din 2022, veniturile din subvenția UE, contribuțiile țărilor asociate spațiului Schengen și revocarea unor eliminări din bilanțuri anterioare.

2.13. Conturile SRB includ prezentări de informații cu privire la: expunerea financiară potențială (2,77 miliarde de euro) a comitetului ca rezultat al celor mai recente hotărâri ale Tribunalului UE pe subiectul contribuțiilor *ex ante* și al nivelului-țintă anual; căile de atac administrative și procedurile judiciare deschise împotriva SRB în instanțele UE; faptul că perioada inițială a Fondului unic de rezoluție s-a încheiat și nivelul-țintă a fost atins.

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

2.14. Paragrafele privind „alte aspecte” comunică alte aspecte semnificative decât cele care sunt prezentate în conturile anuale.

2.15. Astfel cum este prevăzut în legislație, mandatul Curții include două obligații de raportare în ceea ce privește SRB. În primul rând, articolul 287 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene cere Curții să prezinte „o declarație de asigurare referitoare la veridicitatea conturilor, precum și la legalitatea operațiunilor și înregistrarea acestora în conturi”. Curtea se achită de această obligație în raportul anual specific privind SRB (a se vedea capitolul 3). În al doilea rând, în conformitate cu articolul 92 alineatul (4) din Regulamentul MUR, Curtea „raportează, în special, cu privire la orice datorie contingentă (pentru comitet, Consiliu, Comisie sau pentru altă entitate) rezultată ca urmare a îndeplinirii de către comitet, Consiliu sau Comisie a sarcinilor care le revin în temeiul prezentului regulament”. Curtea îndeplinește cea de a doua obligație de raportare prin apendicele la raportul anual specific privind SRB.

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

2.16. Pentru exercițiul financiar 2023, 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 privind „alte aspecte” abordează o chestiune de importanță deosebită pentru veniturile SRB

2.17. 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 lor *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 individuale. SRB nu poate comunica detalii cu privire la calculele contribuției ajustate în funcție de risc pe care le efectuează pentru contribuția fiecărei bănci, întrucât aceste calcule sunt legate între ele și cuprind informații confidențiale cu privire la alte bănci. SRB a îmbunătățit considerabil transparența, în limitele impuse de obligațiile sale de a respecta confidențialitatea secretelor comerciale ale instituțiilor cu care lucrează și de a îndeplini standardele în materie de argumentare și de transparență stabilite de Curtea de Justiție a Uniunii Europene.

La fel ca în exercițiul financiar precedent, Curtea a observat că, la calcularea contribuțiilor pentru exercițiul 2023, SRB a organizat o consultare cu instituțiile în cauză. În cadrul acestei proceduri, SRB a comunicat date care au permis băncilor să simuleze calculul contribuțiilor lor *ex ante* pentru 2023, inclusiv impactul eventualelor ajustări ale datelor pe care le-au prezentat inițial.

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

2.18. Pentru exercițiul financiar 2023, Curtea emite 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](#)).

2.19. În cazul a patru agenții (EIT, ELA, ENISA și eu-LISA), Curtea a emis opinii cu rezerve. În fiecare caz, valoarea cheltuielilor afectate depășea pragul de semnificație stabilit pentru acest audit.

2.20. În cazul EIT, rezerva este legată de plăți neconforme de granturi, pe care institutul le-a verificat *ex post* utilizând un eșantion de 174 de elemente de cost. Dintre acestea, EIT respinsese anumite costuri în legătură cu 27 de elemente. Curtea a identificat alte 3 elemente pentru care EIT nu a putut demonstra că beneficiarii respectaseră condițiile de bază stabilite în acordul de grant. Valoarea totală rezultată estimată a cheltuielilor neconforme aferente granturilor este de 12,2 milioane de euro.

2.21. În cazul ELA, rezerva se referă la plăți în valoare de 1,6 milioane de euro efectuate în 2023 în legătură cu un contract atribuit în urma unei proceduri deschise pe care Curtea a considerat-o neconformă în [Raportul său pe 2022](#) (1,3 milioane de euro) și la deficiențe în controalele *ex ante* privind execuția contractelor (0,3 milioane de euro).

2.22. În ceea ce privește ENISA, rezerva este legată de plăți neconforme de 1,8 milioane de euro efectuate în 2023 în contextul realocării de fonduri între diferite contracte și angajamente, lucru care contravenea normelor.

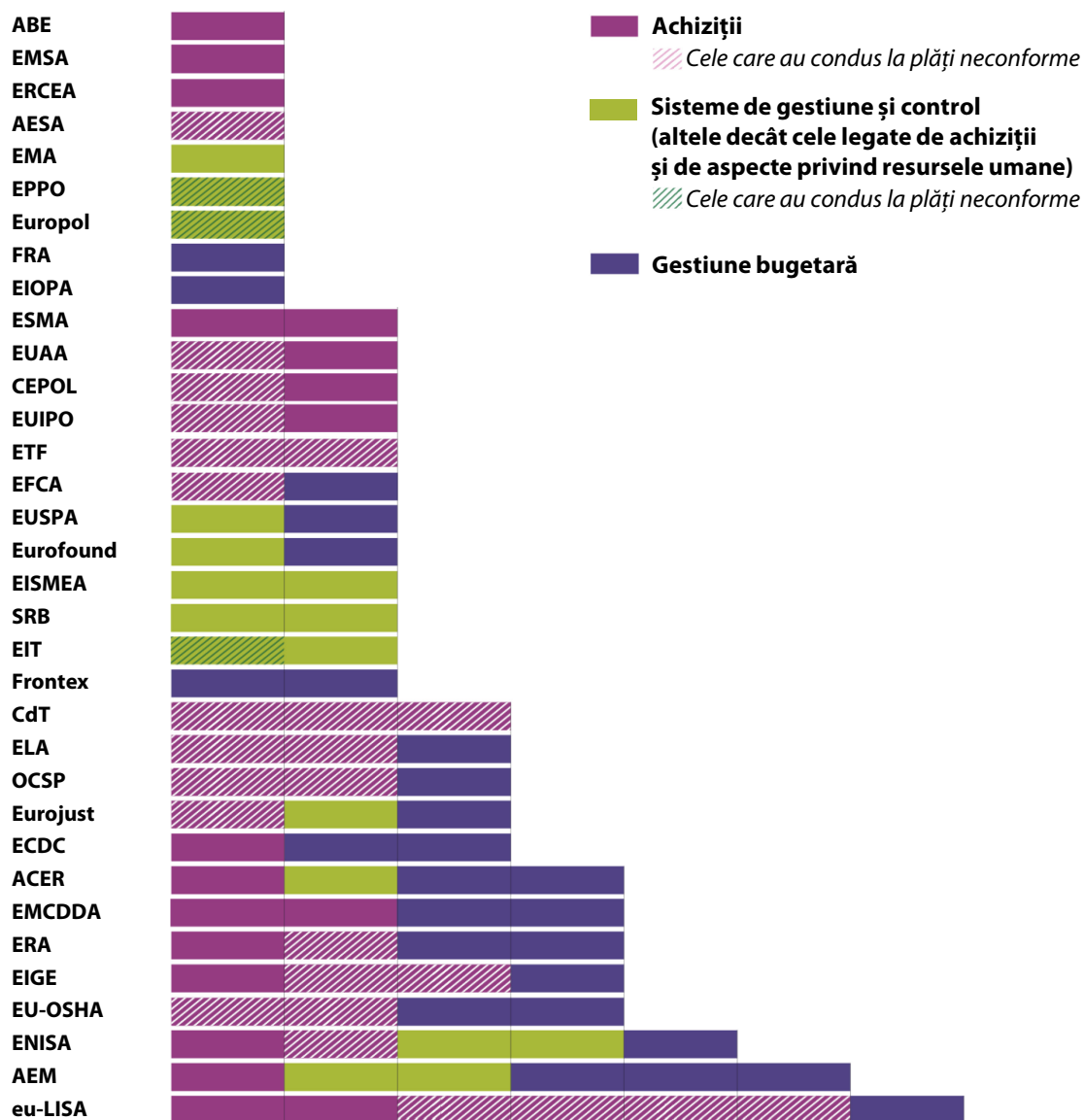
2.23. În ceea ce privește eu-LISA, rezerva este legată de plăți neconforme în valoare de 12,6 milioane de euro efectuate în 2023 pentru execuția unor contracte auditate de Curte pentru 2023 (2,7 milioane de euro) și a altor contracte pe care Curtea le-a considerat neconforme în [Raportul său pe 2022](#) (9,9 milioane de euro).

Observațiile Curții abordează domenii în care se pot aduce îmbunătățiri în 34 de agenții

2.24. În total, Curtea formulează 86 de observații cu privire la necesitatea unor îmbunătățiri suplimentare la 34 de agenții. Aceste cifre includ observațiile care servesc drept bază pentru opiniile cu rezerve. Observațiile se referă la deficiențe în procedurile de achiziții publice, în sistemele de gestiune și de control și în gestiunea bugetară. Deficiențele de la nivelul procedurilor de achiziții publice rămân principala sursă de plăți neconforme.

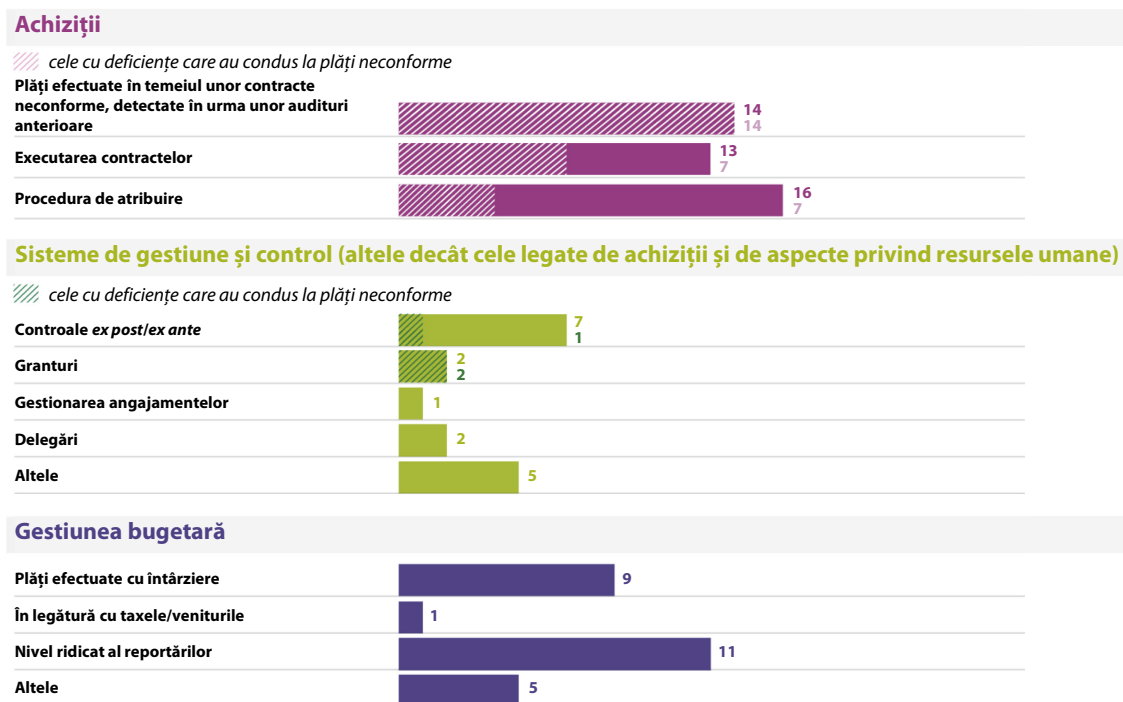
2.25. [Figura 2.2](#) și [figura 2.3](#) arată câte observații din fiecare tip sunt formulate în legătură cu aceste 34 de agenții.

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

2.26. 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. Pentru 23 dintre ele⁸, s-au observat deficiențe în aceste proceduri (a se vedea [figura 2.3](#)). **Caseta 2.1** prezintă exemple de nereguli tipice în atribuirea și execuția contractelor.

⁸ ACER, CdT, CEPOL, OCSP, AESA, ABE, ECDC, AEM, EFCA, EIGE, ELA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ERCEA, ESMA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA și Eurojust.

Caseta 2.1

Exemplu de atribuire neconformă și exemplu de execuție neconformă a contractelor

OCSP a semnat două contracte de natură similară pentru servicii de securitate a informațiilor, în sumă totală de 339,3 mii de euro. Cele două contracte au fost atribuite aceluiași furnizor, utilizând un mecanism în cascadă. Contractul-cadru subiacent permitea utilizarea acestui mecanism de atribuire pentru contracte individuale de până la 200 de mii de euro.

Având în vedere natura similară a serviciilor contractate și faptul că valoarea lor totală combinată a depășit 200 de mii de euro, decizia OCSP de a trata aceste contracte ca două contracte separate și de a utiliza mecanismul în cascadă în loc să reia procedura concurențială a încălcat articolul 160 din Regulamentul financiar, care interzice divizarea contractelor cu scopul de a eluda normele. Prin urmare, plățile aferente (339,3 mii de euro în 2023) erau neconforme.

EFCA a utilizat un contract-cadru interinstituțional vizând furnizarea de servicii de călătorie pentru a achiziționa servicii de organizare de evenimente, ceea ce depășea sfera contractului respectiv, astfel cum este acesta aplicabil agenției. Prin urmare, plățile aferente (257 de mii de euro în 2023) erau neconforme.

2.27. Curtea constată că numărul observațiilor formulate cu privire la achiziții a rămas ridicat în ultimele trei exerciții financiare (34 în 2021, 48 în 2022, 43 în 2023) și că numărul agențiilor vizate a rămas stabil (22 în 2021, 24 în 2022, 23 în 2023). Astfel cum se arată în [figura 2.4](#), de la raportul din 2021 încoace, Curtea a formulat în fiecare an noi observații cu privire la achiziții în legătură cu opt agenții (CdT, CEPOL, OCSP, ABE, EIGE, ELA, ENISA și eu-LISA).

Figura 2.4 – Numărul observațiilor formulate de Curte cu privire la deficiențe și nereguli în materie de achiziții publice a crescut în ultimii 3 ani

	2021	2022	2023	Numărul total al observațiilor legate de achiziții publice	
eu-LISA	2 1	3 4 3	1 2 3	19	▲ (n)
CdT	1 1	2 2 1	2 1	10	Observații referitoare la exercițiul auditat care afectează plățile
ENISA	2	1 2	1 1	7	(n)
CEPOL	1 2	2	1 1	7	Observații referitoare la exercițiul auditat care nu afectează plățile
EIGE	2	1 1	1 1 1	7	
AEM	4	1	1	6	
OCSF	1	1 1	1 1	5	→ (n)
EUAA	1	1 1	1 1	5	Observații referitoare la exerciții anterioare care afectează plățile
EUIPO	1	1 1	1 1	5	
Frontex	3	1 1		5	
ELA	1	1	1 1	4	
ETF		2	2	4	
EFCA		2	1	3	
EU-OSHA	1		2	3	
AESA		1 1	1	3	
ABE	1	1	1	3	
ESMA	1		2	3	
Eurojust	1	1	1	3	
ACER	1		1	2	
ECDC			1	2	
EIOPA	1	1		2	
EISMEA	1	1		2	
EMCDDA			2	2	
EMSA	1		1	2	
ERA			1 1	2	
Eurofound	1	1		2	
SRB		1		1	
OAREC	1			1	
EIT		1		1	
EMA	1			1	
ERCEA			1	1	
ESA		1		1	
EUSPA		1		1	
HaDEA		1		1	
Numărul de observații privind achizițiile, per tip, într-un anumit an	6 23 5	18 22 8	11 18 14	125	
Numărul TOTAL de agenții în legătură cu care Curtea a formulat o observație legată de achiziții într-un anumit an	22	24	23		

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.

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, ele trebuie să se asigure că respectă normele prevăzute în Regulamentul financiar în legătură cu modificarea contractelor existente. Agențiile ar trebui să se asigure și că contractele specifice definesc prețurile, cantitățile și termenele de livrare și că execuția contractelor face obiectul unor controale adecvate cu privire la aceste elemente-cheie.

Unele sisteme de gestiune și de control sunt afectate de deficiențe

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

2.29. În cazul a 12 agenții⁹, Curtea raportează deficiențe în ceea ce privește sistemele de gestiune și de control care nu sunt legate de achiziții publice. Observațiile Curții se referă la probleme precum absența unor controale *ex post/ex ante* adecvate, la cheltuieli executate fără delegarea corespunzătoare a competențelor de către un ordonator de credite și la deficiențe în gestionarea granturilor și a angajamentelor. Sunt invocate și alte probleme, inclusiv deficiențe în ceea ce privește continuitatea activității, gestionarea riscurilor sau separarea sarcinilor. În **figura 2.3** sunt prezentate cele mai frecvente tipuri de deficiențe identificate de Curte în materie de control intern. **Caseta 2.2** conține un exemplu de astfel de deficiențe.

⁹ ACER, AEM, EISMEA, EIT, EMA, ENISA, EPPO, Eurofound, Eurojust, Europol, EUSPA, SRB.

Caseta 2.2

Exemplu de deficiențe în sistemele de gestiune și de control

AEM a externalizat către un contractant extern controalele financiare *ex ante* privind plățile de granturi către „centrele tematice europene” (contractate pentru a îndeplini sarcini convenite cu rețeaua parteneră a AEM).

Curtea a identificat o serie de deficiențe în mecanismele de control rezultate:

- AEM nu și-a actualizat procedurile referitoare la controalele *ex ante* sau strategia *ex post* pentru a reflecta faptul că aceste controale au fost externalizate. Calitatea controalelor efectuate de contractant riscă deci să nu fie asigurată sau apare riscul să nu se dea curs în mod corespunzător rezultatelor acestor controale.
- Într-un caz, AEM nu s-a aplecat suficient asupra rezultatelor controalelor efectuate de contractant cu privire la costurile salariale.
- AEM nu a solicitat contractantului să verifice dacă au existat salarii – care reprezintă cea mai mare categorie de costuri – care să fi fost declarate de mai multe ori (acesta este un risc deoarece același partener, cu același personal, poate beneficia de mai multe acorduri de grant) sau dacă declarațiile de cheltuieli ale centrelor tematice europene concordau cu plățile din anii anteriori.

Acțiunea de întreprins nr. 2

Execuția bugetară asigurată de agenții ar trebui să facă obiectul unor controale interne eficiente și eficiente. Acestea ar trebui să includă controale *ex ante* riguroase, pentru a preveni erorile și neregulile înainte ca operațiunile să fie ordonanțate.

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

2.30. În cazul a 18 agenții¹⁰, Curtea raportează deficiențe legate de diverse aspecte ale gestiunii bugetare, de exemplu reportări automate excesive de credite nediferențiate, plăți întârziate sau probleme legate de taxe și comisioane. În [figura 2.3](#) sunt prezentate cele mai frecvente tipuri de deficiențe în ceea ce privește gestiunea bugetară. [Caseta 2.3](#) rezumă situația plăților întârziate.

¹⁰ ACER, OCSP, ECDC, AEM, EFCA, EIGE, EIOPA, ELA, EMCDDA, ENISA, ERA, eu-LISA, EU-OSHA, EUROFOUND, EUROJUST, EUSPA, FRA și Frontex.

Caseta 2.3

Frecvența plăților întârziate

Conform normelor, agențiile trebuie să efectueze plăți în anumite termene-limită specificate; nerespectarea acestora poate da dreptul creditorilor să solicite dobânzi de întârziere. În cadrul activității sale, Curtea raportează orice caz în care frecvența plăților întârziate depășește 5 %.

Pentru 2023, Curtea constată că valoarea totală a dobânzilor de întârziere era ne semnificativă, dar că nouă agenții (ACER, ECDC, AEM, EMCDDA, ENISA, ERA, EU-OSHA, Eurojust și Frontex) au efectuat totuși frecvent plăți după termenul-limită corespunzător.

Frecvența plăților întârziate per agenție:

Agenție	Frecvența plăților întârziate
ACER	11 %
ECDC	7 %
AEM	18 %
EMCDDA	10 %
ENISA	9 %
ERA	13 %
EU-OSHA	13 %
Eurojust	53 %
Frontex	13 %

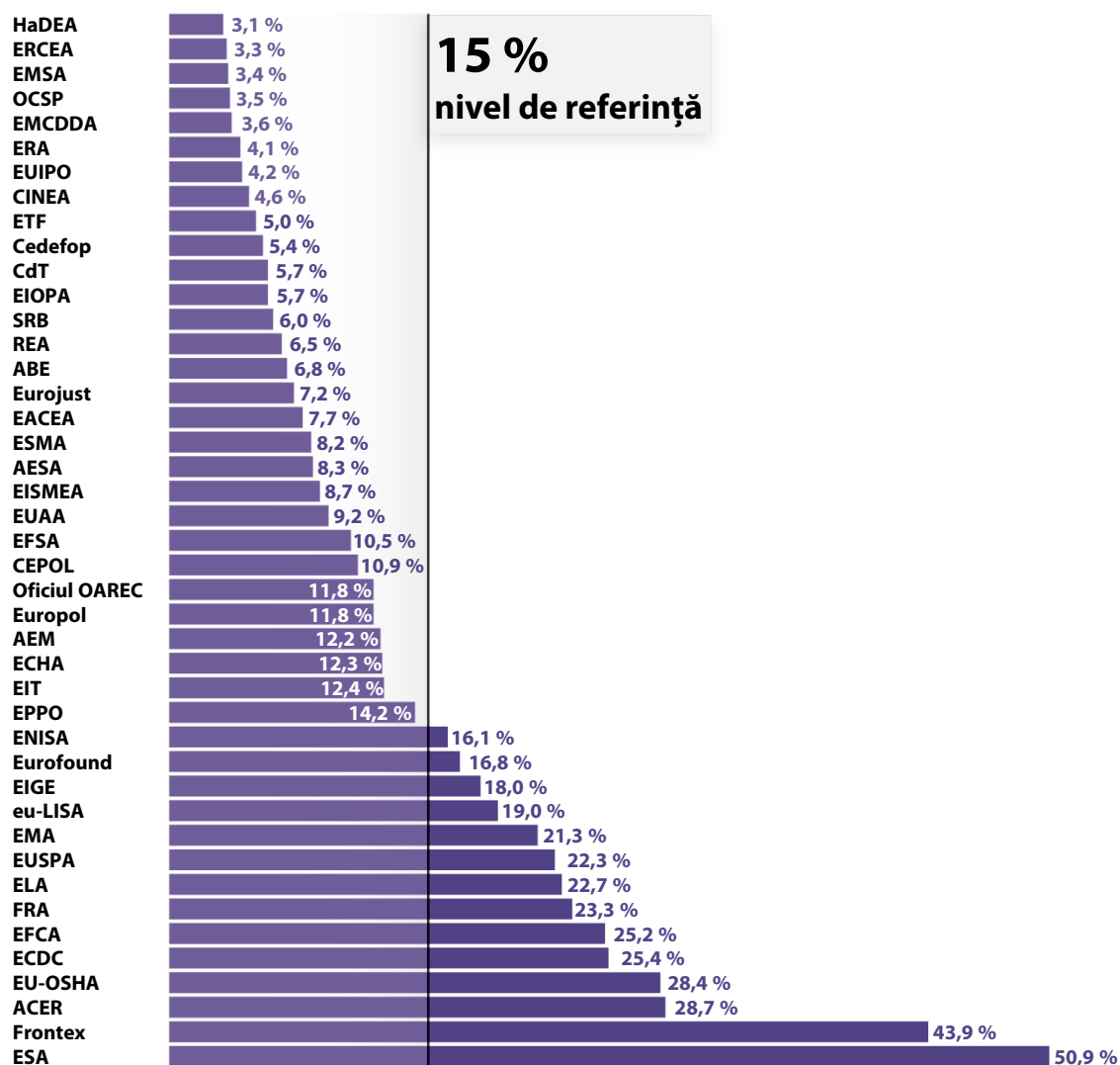
Acțiunea de întreprins nr. 3

Agențiile în cauză ar trebui să îmbunătățească respectarea termenelor legale pentru efectuarea plăților. Deși suma totală plătită sub formă de dobânzi de întârziere a fost ne semnificativă, frecvența ridicată a plăților întârziate aduce atingere reputației agențiilor.

2.31. *Figura 2.5* prezintă, pentru fiecare agenție, nivelul reportărilor automate de credite nediferențiate votate. Regulamentul financiar nu stabilește plafoane pentru reportări. Curtea consideră că nivelul reportărilor este excesiv dacă valoarea depășește 10 % pentru costurile cu personalul (titlul I), 20 % pentru cheltuielile administrative (titlul II) sau 30 % pentru costurile operaționale (titlul III și altele) sau dacă valoarea totală depășește pragul de referință de 15 % stabilit de Curte pe baza nivelului reportărilor creditelor nediferențiate votate ale instituțiilor

UE. În plus, Curtea semnaleză nivelurile excesive de reportări numai dacă acestea sunt recurente. Acesta a fost cazul în 2023 pentru 11 agenții¹¹.

Figura 2.5 – Nivelul reportărilor care afectează toate titlurile bugetare combinate



Sursa: conturile anuale finale ale agențiilor pentru 2023, date compilate de Curtea de Conturi Europeană.

¹¹ ACER, ECDC, EFCA, EIGE, ELA, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, EUSPA, FRA și Frontex.

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. De asemenea, ele ar trebui să evalueze oportunitatea utilizării creditelor nediferențiate (destinate cheltuielilor administrative anuale) pentru a finanța cheltuieli operaționale (care sunt mai frecvent multianuale și pentru care, în principiu, sunt mai adecvate creditele diferențiate).

Agențiile dau curs observațiilor de audit formulate în anii anteriori

2.32. Curtea prezintă informații privind stadiul acțiunilor întreprinse de agenții în urma observațiilor formulate în anii anteriori. Din rândul celor 135 de observații care nu fuseseră abordate până la sfârșitul exercițiului 2022, au fost finalizate acțiuni corective în 66 de cazuri. Pentru 27 de agenții¹², Curtea raportează în total 69 de observații din anii anteriori încă deschise la sfârșitul anului 2023.

2.33. *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

Calificativele utilizate pentru a descrie măsurile luate în urma observațiilor Curții

Închisă: Există dovezi că agenția sau o altă entitate în cauză a întreprins 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.

¹² ACER, CdT, Cedefop, CEPOL, CINEA, CPVO, AESA, EFCA, EIGE, EIOPA, EISMEA, EIT, ELA, EMA, EMCDDA, EPPO, ERA, ESA, ETF, EUAA, EUIPO, eu-LISA, Eurojust, Europol, FRA, Frontex și HADEA.

Modele de finanțare ale agențiilor UE care colectează venituri proprii

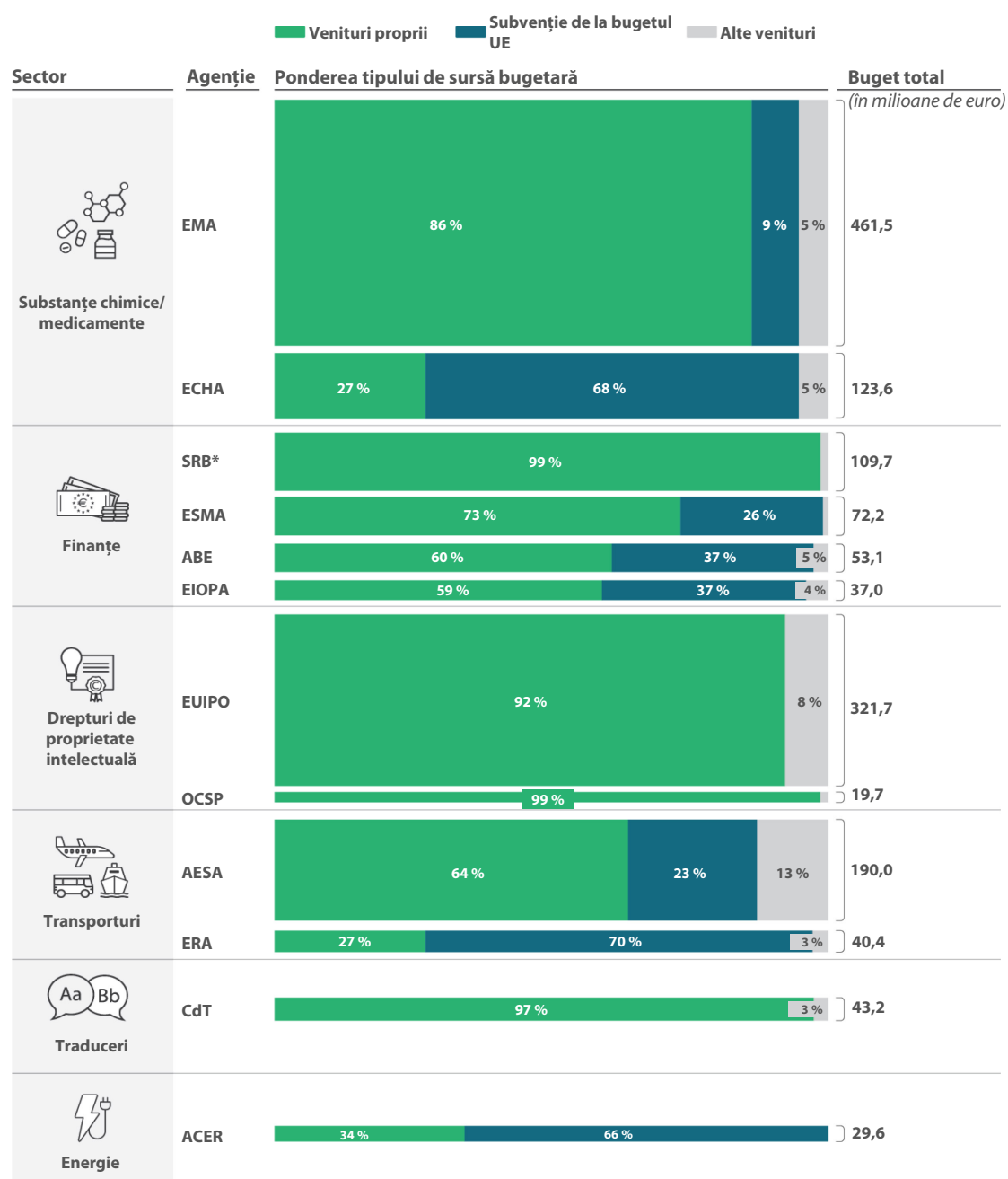
2.34. Curtea și-a completat activitățile recurente de audit cu privire la fiabilitatea conturilor agențiilor și la legalitatea și regularitatea veniturilor și plăților acestora cu o imagine de ansamblu și o analiză a modelelor de finanțare ale celor 12 agenții ale UE care colectează venituri proprii, fie în plus față de subvenția primită de la bugetul UE (ACER, AESA, ABE, ECHA, EIOPA, EMA, ERA, ESMA), fie ca sursă unică de finanțare (CdT, OCSP, EUIPO și SRB).

2.35. Sursele de venituri proprii ale unei agenții sunt prevăzute în regulamentul său de înființare sau în alte acte legislative ale UE. Veniturile proprii includ orice taxe, comisioane și contribuții colectate în legătură cu activitățile de bază ale agenției, altele decât subvenția de la bugetul UE sau contribuțiile asimilate din partea țărilor terțe participante. Ele sunt diferite de veniturile ocazionale (sau „alte venituri”), care, în general, nu au legătură cu activitățile de bază ale agenției (cum ar fi veniturile provenite din subînchiriere sau din diferențele pozitive de curs valutar).

2.36. Obiectivul Curții a fost de a examina asemănările și diferențele în ceea ce privește modul în care agențiile își gestionează veniturile proprii, pentru a identifica bunele practici și domeniile în care se pot aduce îmbunătățiri. În acest scop, s-a realizat un sondaj în rândul celor 12 agenții vizate. Curtea a examinat situațiile financiare ale acestora, rapoartele anuale de activitate consolidate și alte documente pentru perioada 2019-2023, precum și propriile rapoarte speciale. Cu excepția cazului în care se menționează altfel, cifrele privind veniturile agențiilor și costurile aferente sunt prezentate pe baza contabilității de casă, deoarece, pentru multe agenții, cifrele astfel disponibile erau mai detaliate și mai cuprinzătoare decât cifrele obținute din contabilitatea pe bază de angajamente. În cazul SRB, Curtea a exclus, de asemenea, din sfera acestei analize partea a II-a a bugetului comitetului, și anume contribuțiile la Fondul unic de rezoluție și randamentul aferent al investițiilor, care s-au ridicat la 11,0 miliarde de euro în 2023.

2.37. Cele 12 agenții care colectează venituri proprii pot fi grupate în funcție de domeniile în care își desfășoară activitatea: substanțe chimice și medicamente (ECHA și EMA), energie (ACER), finanțe (ABE, EIOPA, ESMA și SRB), drepturi de proprietate intelectuală (OCSP și EUIPO), traduceri (CdT) și transporturi (AESA și ERA). Așa cum se arată în [figura 2.6](#), veniturile proprii sunt o parte importantă a bugetelor agențiilor, variind de la 27 % pentru ECHA și ERA la 86 % pentru EMA și la aproape 100 % pentru cele patru agenții care se autofinanțează integral. Quantumul total al veniturilor proprii colectate de agențiile UE în 2023, excluzând contribuțiile la Fondul unic de rezoluție colectate de SRB, a fost de 1,1 miliarde de euro, ceea ce reprezintă aproximativ un sfert din bugetul combinat al tuturor celor 43 de agenții ale UE. Curtea a decis să abordeze subiectul tocmai din cauza acestei ponderi importante a veniturilor proprii.

Figura 2.6 – Ponderea veniturilor proprii în bugetele agențiilor respective variază de la 27 % la aproape 100 %



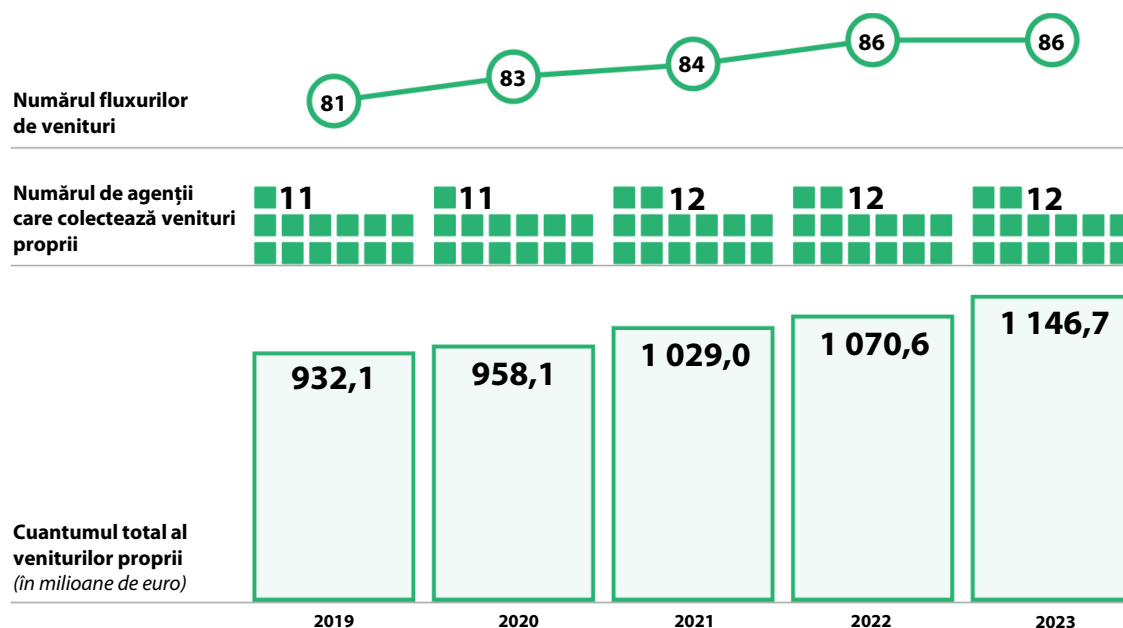
* În cazul SRB, cifra corespunzătoare veniturilor nu ia în calcul partea a II-a a bugetului comitetului, și anume contribuțiile la Fondul unic de rezoluție și randamentul aferent al investițiilor, care s-au ridicat la 11,0 miliarde de euro în 2023.

Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza datelor financiare ale agențiilor și a răspunsurilor acestora la sondajul Curții.

2.38. Figura 2.7 arată că cuantumul veniturilor proprii colectate de agențiile UE a crescut în ultimii 5 ani cu 23 %, adică cu puțin peste rata inflației din zona euro din aceeași perioadă (19 %). Agențiile își colectează veniturile în „fluxuri de venituri” distincte, constând în taxe sau contribuții definite în legislație pentru un anumit serviciu public. De exemplu, eliberarea de

certIFICATE de tip care confirmă navigabilitatea unei anumite categorii de aeronave reprezintă un flux de venituri pentru AESA, iar emiterea de aprobări pentru organizațiile de proiectare din sectorul aviației constituie alt flux. Între 2019 și 2023, numărul fluxurilor de venituri utilizate de agențiile UE a crescut de la 81 la 86. Dintre cele cinci fluxuri de venituri care au fost adăugate în perioada respectivă, patru erau ale ESMA (două au fost adăugate în 2020, iar altele două în 2022). Cel de al cincilea era al ACER, care, în 2021, a devenit a douăsprezecea agenție care colectează venituri proprii. În ansamblu, cele cinci noi fluxuri de venituri au adus 19,7 milioane de euro, adică 9 % din creșterea totală de 214,3 milioane de euro din ultimii cinci ani.

Figura 2.7 – Veniturile proprii au crescut lent în ultimii cinci ani



Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza datelor financiare ale agențiilor și a răspunsurilor acestora la sondajul Curții.

2.39. În 2024, au fost adoptate acte legislative noi sau modificate referitoare la taxe și comisioane pentru cinci agenții (ACER, ABE¹³, EMA, EIOPA¹⁴ și ESMA¹⁵). În plus, în prezent se află pe masă propuneri legislative referitoare la taxe pentru trei agenții (ERA, ESMA și EUIPO¹⁶). Modificările adoptate sau propuse până acum se referă la crearea de noi fluxuri de venituri pentru ABE, EIOPA, ESMA și EUIPO și la reforme ale fluxurilor de venituri existente ale ACER, ECHA, EMA, ERA, ESMA și EUIPO.

¹³ Regulamentul delegat (UE) 2024/1505 al Comisiei de completare a Regulamentului (UE) 2022/2554 al Parlamentului European și al Consiliului prin stabilirea cuantumului taxelor de supraveghere care vor fi percepute de supraveghetorul principal furnizorilor terți esențiali de servicii TIC și a modului în care trebuie plătite taxele respective; Regulamentul delegat (UE) 2024/1503 al Comisiei de completare a Regulamentului (UE) 2023/1114 al Parlamentului European și al Consiliului prin precizarea taxelor percepute de către Autoritatea Bancară Europeană de la emitenții de tokenuri semnificative raportate la active și de la emitenții de tokenuri de monedă electronică semnificative.

¹⁴ Regulamentul delegat (UE) 2024/1505 al Comisiei; Propunere de directivă de modificare a Directivelor 2009/65/CE, 2009/138/CE, 2011/61/UE, 2014/65/UE și (UE) 2016/97; strategia privind investițiile de retail.

¹⁵ Regulamentul delegat (UE) 2024/1505 al Comisiei; Regulamentul (UE) 2023/2631 privind obligațiunile verzi europene; Regulamentul delegat (UE) 2024/1702 al Comisiei de modificare a Regulamentului delegat (UE) nr. 1003/2013 în ceea ce privește armonizarea anumitor aspecte ale taxelor aplicate registrelor centrale de tranzacții; Regulamentul delegat (UE) 2024/1703 al Comisiei de modificare a Regulamentului delegat (UE) 2020/1732 în ceea ce privește armonizarea anumitor aspecte ale taxelor aplicate registrelor centrale de securitizări; Regulamentul delegat (UE) 2024/1704 al Comisiei de modificare a Regulamentului delegat (UE) 2019/360 în ceea ce privește armonizarea anumitor aspecte ale taxelor aplicate registrelor centrale de tranzacții; Regulamentul delegat (UE) 2024/1705 al Comisiei de modificare a Regulamentului delegat (UE) 2022/805 în ceea ce privește armonizarea anumitor aspecte ale taxelor percepute anumitor administratori de indici de referință; Regulamentul delegat (UE) 2024/1706 al Comisiei de modificare a Regulamentului delegat (UE) nr. 272/2012 în ceea ce privește armonizarea anumitor aspecte ale taxelor aplicate agențiilor de rating de credit.

¹⁶ Propunere de regulament privind brevetele esențiale pentru standarde și de modificare a Regulamentului (UE) 2017/1001; propuneri de regulamente privind certificatele suplimentare de protecție; propunere privind certificatul suplimentar de protecție unitar pentru produsele fitosanitare; propunere privind certificatul suplimentar unitar pentru medicamente; propunere privind certificatul suplimentar de protecție pentru produsele fitosanitare; propunere privind certificatul suplimentar de protecție pentru medicamente.

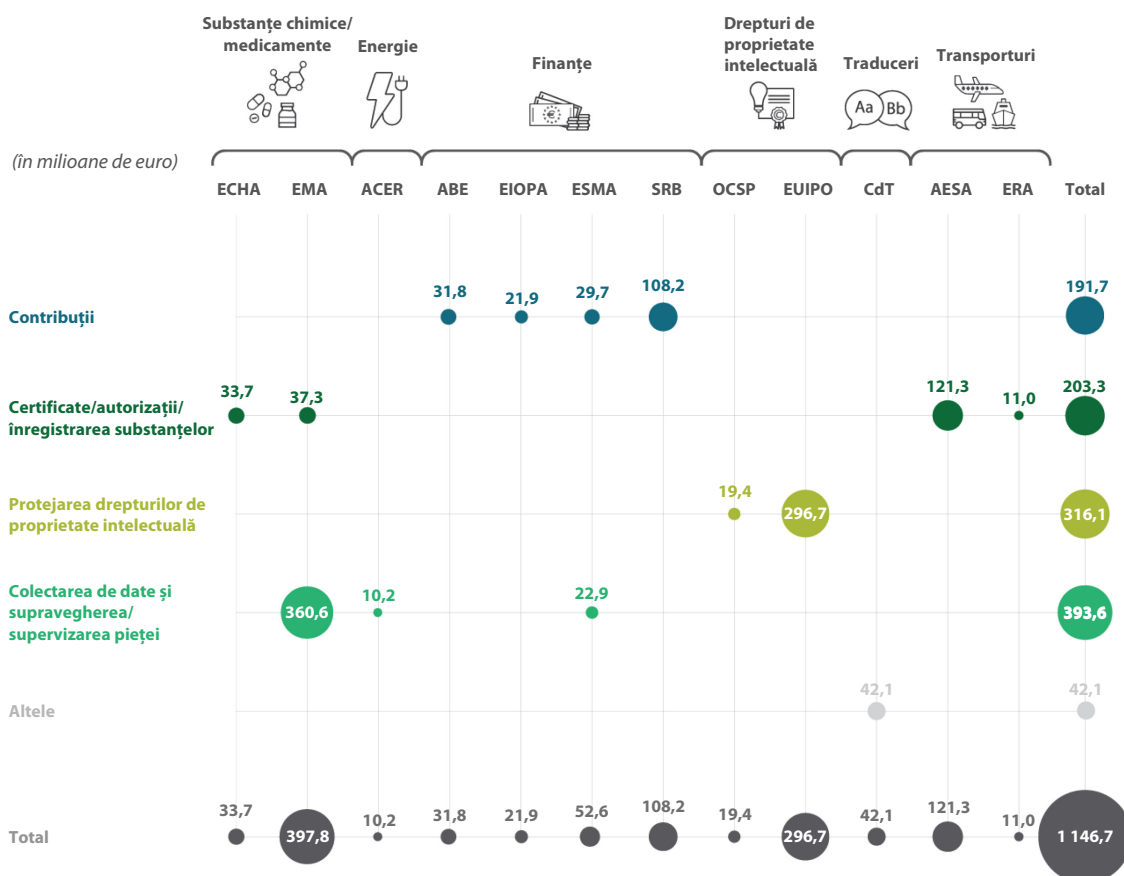
Agențiile colectează diferite tipuri de fluxuri de venituri și răspund nevoilor unor categorii diferite de clienți

2.40. Cele 12 agenții care se autofinanțează parțial sau integral au diferite fluxuri de venituri (fiecare definit separat în regulamentul de înființare a agenției sau în alte acte legislative ale UE), care pot fi grupate în cinci categorii principale.

- **CertIFICATE/Autorizații/înregistrarea substanțelor:** agențiile cu acest tip de flux de venituri percep taxe pentru verificarea și validarea faptului că un solicitant îndeplinește standardele necesare pentru a fi autorizat să își comercializeze produsele. De exemplu, AESA certifică adecvarea pentru exploatare a diferitor tipuri de aeronave, în timp ce EMA se ocupă de evaluările științifice, supravegherea și monitorizarea siguranței medicamentelor.
- **Contribuții:** acest tip de venituri este colectat de la entități dintr-un anumit sector (în principal instituții financiare) pentru a sprijini funcționarea agențiilor cu responsabilități de supraveghere sau similare în același domeniu. De exemplu, cele trei autorități europene de supraveghere (ABE, EIOPA și ESMA) își acoperă o parte din cheltuielile operaționale prin contribuții din partea autorităților naționale competente.
- **Protejarea drepturilor de proprietate intelectuală:** agențiile cu acest tip de flux de venituri colectează taxe pentru înregistrare și pentru gestionarea și protecția ulterioară a drepturilor de proprietate intelectuală în întreaga UE. OCSP acordă drepturi de proprietate intelectuală pentru noi soiuri de plante, iar EUIPO pentru mărci și desene sau modele de produse.
- **Colectarea datelor și supravegherea/supervizarea pieței:** acest tip de venituri este colectat de la entități din industria sau piața supravegheată. De exemplu, ACER percepe taxe de la furnizorii angro de energie pe baza datelor pe care le colectează de la aceștia pentru a evalua și a monitoriza piețele angro de energie. În schimb, ESMA percepe taxe anuale de la entitățile pe care le supraveghează direct.
- **Altele:** această categorie cuprinde plățile pe care CdT le primește de la clienții săi pentru serviciile sale de traducere, de terminologie sau de altă natură.

2.41. După cum se arată în [figura 2.8](#), tipul de fluxuri de venituri proprii este strâns legat de sectorul în care își desfășoară activitatea o agenție. De exemplu, toate cele patru agenții care își desfășoară activitatea în sectorul financiar primesc contribuții fie de la autoritățile naționale competente (ABE, EIOPA și ESMA), fie de la bănci (SRB). Agențiile care își desfășoară activitatea în același sector vor avea, în general, tipuri similare de venituri.





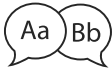

Figura 2.8 – Tipul de venituri proprii este adesea legat de sectorul în care își desfășoară activitatea o agenție



Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza datelor financiare și a răspunsurilor agențiilor la sondajul Curții.

2.42. Astfel cum se arată în [tabelul 1](#), cele 12 agenții care colectează venituri proprii răspund unor clienți sau părți interesate din categorii diferite (organisme din sectorul public, întreprinderi mari, întreprinderi mici și mijlocii, persoane fizice), iar numărul entităților de la care încasează bani pentru serviciile lor poate varia de la mai puțin de 50 la mai mult de o mie. De exemplu, CdT are doar câțiva clienți, deoarece prestează servicii de traducere și servicii similare pentru instituțiile și organismele UE. Situația este diferită în cazul EUIPO, care înregistrează mărci și modele de produse pentru un număr mare de clienți foarte diverși.

Tabelul 1 – Agențiile cu fluxuri de venituri proprii se ocupă de o gamă largă de clienți

Sector	Agenții	Clienți	Clienți din afara UE?	Câți clienți pe an?
 Substanțe chimice/medicamente	ECHA	În principal întreprinderi mari	Nu	Peste 1 000
	EMA	În principal întreprinderi mari	Da, pentru unele fluxuri de venituri	Peste 1 000
 Energie	ACER	În principal IMM-uri	Da	51-200
 Finanțe	ABE	În principal organisme din sectorul public	Nu	11-50
	EIOPA	În principal organisme din sectorul public	Nu	11-50
	ESMA	Întreprinderi mari, IMM-uri și organisme din sectorul public	Da, pentru unele fluxuri de venituri	51-200
	SRB	În principal întreprinderi mari	Nu	Peste 1 000
 Drepturi de proprietate intelectuală	OCSP	Întreprinderi mari, IMM-uri și persoane fizice	Da	Peste 1 000
	EUIPO	Întreprinderi mari, IMM-uri și persoane fizice	Da	Peste 1 000
 Traduceri	CdT	În principal organisme din sectorul public	Nu	51-200
 Transporturi	AESA	Întreprinderi mari, IMM-uri și persoane fizice	Da	Peste 1 000
	ERA	În principal întreprinderi mari	Da, pentru unele fluxuri de venituri	201-1 000

Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza răspunsurilor agențiilor la sondajul său.

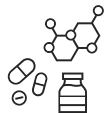



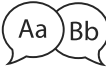

În principiu, taxele ar trebui să reflecte costurile conexe, dar modul în care acestea sunt stabilite diferă de la o agenție la alta

2.43. Articolul 16 din Regulamentul financiar cadru stabilește următorul principiu general pentru stabilirea și ajustarea nivelului taxelor: „[p]entru organele ale căror venituri constau din redevențe și taxe, în plus față de contribuția Uniunii, redevențele ar trebui stabilite la un nivel care să evite o acumulare semnificativă a surplusului. În cazul în care un rezultat bugetar pozitiv sau negativ semnificativ [...] devine recurent, se revizuește nivelul redevențelor și al taxelor.” Această regulă nu se aplică contribuțiilor primite de cele trei autorități europene de supraveghere (ABE, EIOPA și – pentru activitățile neacoperite de taxe – ESMA), în cazul cărora 60 % din finanțare vine de la autoritățile naționale competente, iar 40 % din bugetul UE.

2.44. Procedura efectivă de stabilire a taxelor este prevăzută în regulamentul de instituire sau într-un alt act referitor la o anumită agenție și variază de la o agenție la alta. După cum se arată în [tabelul 2](#), există trei abordări principale.

- Pentru a calcula taxele, se aplică **formule bazate pe date**, utilizând o serie de parametri, inclusiv date externe. De exemplu, structura taxelor percepute de ACER include un element fix și un element variabil. Elementul variabil este actualizat anual pe baza evidențelor cu privire la tranzacțiile fiecărui client din anul precedent. Taxele anuale percepute de ESMA depind de volumul cheltuielilor estimate și sunt proporționale cu cifra de afaceri aplicabilă (adică veniturile) entităților pe care le supraveghează.
- **Tarifele fixe** se bazează pe costuri prestabilite pe unitate de muncă. De exemplu, ERA facturează o anumită sumă pe oră de lucru pentru prelucrarea unei anumite cereri, iar CdT percepe clienților săi un preț per pagină de traducere.
- **Taxele fixe** sunt sume predeterminate pentru un anumit serviciu, definite în actele legislative aplicabile, și nu variază în funcție de volumul de muncă efectiv implicat. De exemplu, EMA percepe o taxă fixă pentru autorizarea comercializării unui medicament.

Tabelul 2 – Taxele percepute de agenții sunt calculate utilizând una dintre cele trei metode principale




























Sector	Agenție	Formule bazate pe date	Tarif fix pe oră/pagină	Taxă fixă per serviciu
 Substanțe chimice/ medicamente	ECHA			✓
	EMA			✓
 Energie	ACER	✓		✓
 Finanțe	ABE	✓		
	EIOPA	✓		
	ESMA	✓		✓
	SRB	✓		
 Drepturi de proprietate intelectuală	OCSP			✓
	EUIPO			✓
 Traduceri	CdT		✓	
 Transporturi	AESA		✓	✓
	ERA		✓	✓








Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza răspunsurilor agențiilor la sondajul său.

2.45. Două agenții (AESAs și ERA) utilizează o indexare automată pentru a-și ajusta taxele în funcție de inflație. Alte două agenții (ECHA și EMA) pot și ele să își ajusteze taxele în funcție de inflație, sub rezerva unei decizii a Comisiei. Comisia nu efectuează însă ajustări în fiecare an. De altfel, pentru ECHA, ultima ajustare a taxei a avut loc în 2015. Acest lucru poate crea dificultăți operaționale pentru agențiile în cauză, în special în perioadele de inflație ridicată. În plus, majoritatea agențiilor care își stabilesc taxele utilizând formule bazate pe date (ABE, EIOPA, ESMA și SRB) beneficiază de un mecanism de indexare indirectă. Acest lucru se explică prin faptul că datele utilizate în formule (cum ar fi subvenția UE care determină nivelul contribuțiilor autorităților naționale competente către ABE, EIOPA și ESMA) tind să reflecte nivelul inflației. ACER este o excepție în această privință, deoarece formula sa de stabilire a

taxelor se bazează în mare parte pe un element fix care a fost determinat printr-o [decizie a Comisiei din 2020](#) și nu a mai fost actualizat de atunci. În general, agențiile nu își pot revizui taxele din proprie inițiativă, ci depind, pentru a aduce eventuale modificări, de Comisie sau de Parlament și Consiliu acționând la propunerea Comisiei. CdT este o excepție, deoarece prețurile pe care le practică pot fi ajustate de consiliul său de administrație.

Tabelul 3 – Cu o singură excepție (CdT), agențiile nu își pot revizui nivelurile taxelor din proprie inițiativă

 DA  NU					
Sector	Agenție	Responsabilitatea pentru a decide nivelul veniturilor proprii	Dispoziție privind indexarea?	Indexare automată?	Anul ultimei actualizări a taxelor*
 Substanțe chimice/medicamente	ECHA	Comisia			2015
	EMA	Parlamentul și Consiliul la inițiativa Comisiei + Comisia pentru actualizările indexării			2024
 Energie	ACER	Comisia			Nu se aplică
 Finanțe	ABE	Parlamentul și Consiliul, la inițiativa Comisiei			2024
	EIOPA	Parlamentul și Consiliul, la inițiativa Comisiei			2024
	ESMA	Comisia + Parlamentul și Consiliul, la inițiativa Comisiei			2024
	SRB	Comisia			2024
 Drepturi de proprietate intelectuală	OCSP	Comisia			2023
	EUIPO	Comisia + Parlamentul și Consiliul, la inițiativa Comisiei			2017
 Traduceri	CdT	Consiliul de administrație			2021

 DA  NU					
Sector	Agenție	Responsabilitatea pentru a decide nivelul veniturilor proprii	Dispoziție privind indexarea?	Indexare automată?	Anul ultimei actualizări a taxelor*
 Transporturi	AESA	Comisia (dar nu și în cazul indexării automate)			2024
	ERA	Comisia (dar nu și în cazul indexării automate)			2024

* Anul în care taxele au fost actualizate ultima dată pentru cel puțin un flux de venituri.

Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza răspunsurilor agențiilor la sondajul său.

Nu toate agențiile cu fluxuri de venituri proprii identifică în mod clar costurile conexe

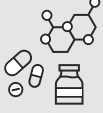



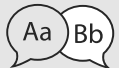
2.46. Curtea consideră că, pentru a respecta principiul general de la articolul 16 din Regulamentul financiar cadru (a se vedea punctul **2.43**), agențiile în cauză ar trebui să fie în măsură cel puțin să identifice costurile activităților care generează venituri proprii și să le separe de costurile activităților finanțate din subvenția de la bugetul UE. Pentru a respecta pe deplin acest principiu, Curtea consideră că agențiile ar trebui să îndeplinească următoarele criterii:

- o acestea ar trebui să își coreleze fluxurile de venituri proprii cu costurile conexe, fie la nivel de flux, fie în grupuri de fluxuri de venituri legate, în esență, de același serviciu public. Metoda de grupare a fluxurilor de venituri legate, în esență, de același serviciu public s-ar putea aplica în cazul în care, de exemplu, taxele percepute pentru certificarea, autorizarea sau înregistrarea inițială și orice reînnoiri anuale sau periodice ulterioare sunt tratate ca fluxuri de venituri separate. Agențiile care nu sunt în măsură să își identifice costurile în acest mod pot acumula deficite sau excedente pentru unele dintre serviciile publice pe care le furnizează fără a-și da seama de acest lucru, ceea ce ar putea afecta calitatea deciziilor lor de management;
- o în plus, pentru a putea corela fluxurile de venituri cu costurile conexe de-a lungul timpului, agențiile ar trebui să le coreleze pe bază de angajamente, în același mod ca pentru situația performanței financiare care rezumă veniturile și cheltuielile globale din conturile lor anuale;
- o în fine, din motive de transparență, Curtea consideră că agențiile ar trebui să publice aceste informații într-un format cuprinzător și clar.


După cum reiese din **tabelul 4**, nu toate agențiile vizate îndeplineau toate aceste criterii.

Tabelul 4 – Nu toate agențiile identifică în mod clar costurile legate de fluxurile de venituri proprii

✓ DA ✗ NU

Sector	Agenție	Numărul fluxurilor de venituri	Obligată să identifice costurile aferente veniturilor proprii?	Există sisteme de identificare a costurilor aferente veniturilor proprii?	Obligată să prezinte costurile aferente veniturilor proprii?	Forma de prezentare	Datele bazate pe angajamente sunt cel puțin la fel de detaliate ca datele bazate pe numerar?
 Substanțe chimice/medicamente	ECHA	2	✓ per flux	✓ per flux	✓ per flux	✓ per flux	✗
	EMA	15	✓ pentru un flux	✓ per flux	✓ pentru un flux	✓ pentru un flux	✓
 Energie	ACER	1	✓ per flux	✓ per flux	✓ per flux	✓ per flux	✗
 Finanțe	ABE	1	✗	✗	✗	✗	✓
	EIOPA	1	✗	✗	✗	✗	✓
	ESMA	8	✓ per flux	✓ per flux	✗	✗	✓
	SRB	2	✓ per flux	✓ per flux	✓ per flux	✓ per flux	✓
 Drepturi de proprietate intelectuală	OCSP*	6	✗	✓ per activitate	✗	✓ per activitate	✓
	EUIPO*	15	✗	✓ per activitate	✗	✓ per activitate	✓
 Traduceri	CdT	6	✗	✓ per flux	✗	✓ per flux	✓

✓ DA ✗ NU

Sector	Agenție	Numărul fluxurilor de venituri	Obligată să identifice costurile aferente veniturilor proprii?	Există sisteme de identificare a costurilor aferente veniturilor proprii?	Obligată să prezinte costurile aferente veniturilor proprii?	Forma de prezentare	Datele bazate pe angajamente sunt cel puțin la fel de detaliate ca datele bazate pe numerar?
 Transporturi	AESA	19	✓ toate fluxurile combinate	✓ per activitate	✓ toate fluxurile combinate	✓ toate fluxurile combinate	✗
	ERA	10	✓ toate fluxurile combinate	✓ per grup de fluxuri	✓ toate fluxurile combinate	✓ per activitate	✓

* OCSP și EUIPO dispun de sisteme pentru a face distincția între costurile care corespund diferitelor activități. Totuși, aceste activități nu sunt direct legate de fluxurile de venituri proprii ale agențiilor sau de clusterelor de fluxuri legate, în esență, de același serviciu public.

Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza răspunsurilor agențiilor la sondajul său.

2.47. Șapte agenții (ACER, AESA, ECHA, EMA, ERA, ESMA și SRB) au obligația legală de a identifica și de a contabiliza separat costurile activităților finanțate din venituri proprii.

- AESA și ERA trebuie doar să identifice costurile totale pentru toate fluxurile de venituri proprii combinate.
- ACER are o obligație similară, dar, întrucât are un singur flux de venituri, înseamnă că trebuie să identifice costurile aferente la acest nivel.
- ESMA trebuie să identifice și să contabilizeze costurile aferente fiecăruia dintre fluxurile sale de venituri (cu excepția contribuțiilor din partea autorităților naționale competente – a se vedea punctul 2.49) pentru a respecta principiul conform căruia costurile de supraveghere trebuie recuperate integral (și anume, taxele pe care ESMA le percepe de la entitățile supravegheate trebuie să acopere toate costurile aferente ale autorității).
- EMA trebuie să furnizeze informații analitice specifice privind veniturile și cheltuielile doar pentru unul dintre cele 15 fluxuri de venituri ale sale, și anume taxele percepute pentru activitățile de farmacovigilență.
- Celelalte două agenții (ECHA și SRB) au fiecare două fluxuri de venituri. În ambele cazuri, legislația cere ca fiecare flux de venituri să constituie o parte distinctă a bugetului agenției. Prin urmare, ambele agenții contabilizează separat costurile aferente fiecărui flux.

2.48. Toate cele șapte agenții menționate la punctul 2.47 dispun de sisteme ce le permit să îndeplinească cerințele care li se aplică în ceea ce privește identificarea costurilor aferente fluxurilor de venituri proprii. Anumite agenții depășesc aceste cerințe.

- EMA identifică costurile aferente cvasitotalității fluxurilor sale de venituri proprii, deși este obligată să facă acest lucru doar pentru activitățile de farmacovigilență.
- AESA își grupează fluxurile de venituri proprii în două „domenii de activitate” („certificarea produselor” și „aprobări pentru organizații”, constând în nouă și, respectiv, douăsprezece fluxuri, două fluxuri fiind partajate între cele două) pe baza cărora își identifică costurile. Fiecare domeniu acoperă o serie de servicii și clienți similari, dar diferiți (de exemplu, „certificarea produselor” acoperă modificările, reparațiile și certificatele de tip, în timp ce „aprobările pentru organizații” acoperă aprobările acordate organizațiilor de proiectare și organizațiilor de producție). Prin urmare, cele două domenii sunt mai vaste decât clusterelor de fluxuri de venituri legate, în esență, de același serviciu public.
- ERA are zece fluxuri de venituri proprii, pe care le grupează în șase cluster. Ea identifică costurile aferente la nivelul acestor cluster.

2.49. Regulamentele de înființare a celor trei autorități europene de supraveghere (ABE, EIOPA și – cu excepția activităților finanțate din taxele de supraveghere – ESMA) prevăd că, cel puțin inițial, contribuțiile pe care le primesc de la autoritățile naționale competente ar trebui să reprezinte 60 % din bugetele lor, restul de 40 % provenind de la bugetul UE. Acest lucru reflectă mixul de sarcini de reglementare (pentru care este adecvată finanțarea de la UE¹⁷) și sarcini de convergență în materie de supraveghere (pentru care sunt adecvate contribuțiile din partea autorităților naționale competente) din mandatele celor trei autorități. Cu toate acestea, în regulamentele de înființare nu există o delimitare clară, la nivelul activităților celor trei autorități, între aceste două surse de finanțare. În consecință, în lipsa unei cerințe specifice, acestea nu fac distincție între costurile activităților acoperite de subvenția de la bugetul UE și cele acoperite de contribuțiile naționale.

2.50. CdT are un sistem de monitorizare a costului fiecărei activități și al fiecărui produs care generează venituri proprii. Acest lucru îi permite să compare costul fiecărei activități cu nivelurile veniturilor aferente (după aplicarea unor eventuale reduceri). Ulterior, CdT poate cuantifica profiturile sau pierderile pentru cel puțin 17 dintre principalele sale produse (cum ar fi traducerile, mărcile comerciale, traducerile cu motoare de traducere automată personalizate și consultanța lingvistică), ajungând la un total anual pentru veniturile facturate. Cele 17 produse pot fi legate de 5 dintre cele 6 fluxuri de venituri proprii ale CdT (toate, cu excepția bazei de date Terminologie interactivă pentru Europa, care reprezintă 1,7 % din veniturile

¹⁷ Raportul Comisiei către Parlamentul European și Consiliu privind funcționarea autorităților europene de supraveghere (COM(2022) 228 final), pagina 16.

proprii ale centrului). În 2023, 10 dintre cele 17 produse au raportat pierderi în valoare totală de 3,4 milioane de euro.

2.51. În cadrul OCSP, cele mai mari trei fluxuri de venituri (taxele de depunere a unei cereri, examinările tehnice și taxele anuale – care reprezintă împreună aproximativ 95 % din veniturile oficiului) din cele șase existente sunt interconectate, deoarece toate sunt părți obligatorii ale cererilor acceptate de protecție comunitară a soiurilor de plante. Celelalte fluxuri se referă la diferite servicii publice, dar ar putea fi grupate sub forma altor taxe *ad hoc*. OCSP nu primește însă nicio subvenție de la bugetul UE și își contabilizează costurile la nivel global. Oficiul nu identifică costurile corespunzătoare fluxurilor separate sau grupate de venituri.

2.52. EUIPO își alocă cheltuielile pe bază de activități, dar nu există nicio legătură directă între costurile acestor activități și fluxurile sale de venituri, fie la nivel individual, fie în clustere legate, în esență, de aceleași servicii publice. Taxele obligatorii aplicabile cererilor acceptate de admitere a unui drept de proprietate intelectuală asupra unei mărci includ patru fluxuri de venituri (taxe de bază, taxe pentru clase suplimentare, taxe de reînnoire și taxe pentru cererile de înregistrare internațională), care au reprezentat 77 % din veniturile proprii ale EUIPO în 2023. În Raportul său special privind protecția drepturilor de proprietate intelectuală în UE¹⁸, Curtea a observat că structura taxelor percepute de EUIPO nu reflectă costurile reale ale oficiului. Totuși, fiind o agenție care se autofinanțează integral, EUIPO cunoaște costul tuturor fluxurilor sale de venituri combinate.

2.53. Șase agenții care au obligația legală de a identifica și de a contabiliza costurile aferente activităților finanțate din venituri proprii (ACER, AESA, ECHA, EMA, ERA și SRB – a se vedea punctul 2.47) au, de asemenea, obligația de a publica informații cu privire la aceste costuri. Pe lângă aceste șase agenții, EUIPO, CdT și OCSP și-au publicat și ele costurile în 2023. Metodele au variat, fiind utilizate unul sau două dintre următoarele trei rapoarte.

- **Conturile anuale:** AESA, ERA, ECHA și SRB au utilizat secțiunea privind execuția bugetară pentru a oferi informații cu privire la rezultatul bugetar al veniturilor proprii și la cheltuielile aferente angajate, plătite și reportate.
- **Raportul anual de activitate consolidat:** EMA a utilizat acest raport pentru a prezenta valoarea totală a remunerației plătite autorităților naționale competente. Această formă de raportare a fost utilizată și de EUIPO și de OCSP.
- **Documentul unic de programare:** ACER, CdT, AESA, ECHA, EMA, ERA și SRB au utilizat acest raport multianual sau rapoarte multianuale similare (care acoperă programele de activitate anuale și multianuale, estimările veniturilor și cheltuielilor și programarea

¹⁸ Raportul special nr. 06/2022, punctele 36-41.

resurselor) pentru a furniza informații cu privire la alocarea resurselor și la costurile multianuale planificate pentru fiecare activitate.

Acțiunea de întreprins nr. 5

Agențiile care nu sunt încă în măsură să identifice și să contabilizeze separat costurile activităților care generează fiecare dintre fluxurile lor de venituri proprii (sau grupuri de fluxuri de venituri legate, în esență, de același serviciu public) ar trebui să își dezvolte această capacitate pentru a-și îmbunătăți procesul decizional și calitatea informațiilor pe care le furnizează părților interesate cu privire la deficitele sau excedentele produse de aceste activități.

Pentru a ameliora acuratețea și relevanța acestor informații, ele ar trebui să își coreleze veniturile cu costurile conexe de-a lungul timpului, utilizând contabilitatea pe bază de angajamente.

În interesul clarității și al unei transparențe totale, fiecare agenție care colectează venituri proprii ar trebui să prezinte aceleași informații într-un mod ușor de înțeles în conturile sale anuale finale, în raportul său anual de activitate consolidat și în documentul unic de programare, deoarece aceste rapoarte servesc scopuri diferite.

Practica standard de gestionare a excedentelor este de a le vărsa la bugetul UE, dar unele agenții le acumulează sub formă de rezerve

2.54. *Figura 2.9* oferă o imagine de ansamblu a veniturilor proprii ale celor 12 agenții, a subvențiilor din partea UE și a costurilor conexe din perioada 2019-2023. Aceasta arată că, în 2023, trei agenții au înregistrat un excedent din activități generatoare de venituri proprii, trei aveau un deficit și una era în echilibru. Nu erau disponibile date pentru restul de cinci agenții. Dacă ne uităm la ansamblul operațiunilor, imaginea se completează: opt agenții au înregistrat un excedent, iar patru au avut un deficit. Datele pentru ultimii cinci ani indică, de asemenea, fluctuații importante ale nivelurilor veniturilor (inclusiv ale veniturilor proprii) și ale costurilor aferente. Altfel spus, multe agenții au cunoscut atât excedente, cât și deficite în perioada respectivă.

Figura 2.9 – Majoritatea agențiilor cu fluxuri de venituri proprii au cunoscut atât excedente, cât și deficite în perioada 2019-2023



Notă: date bazate pe rezultatele bugetare (numerar), cu excepția EMA și a ESMA.

* Pentru EMA și ESMA, datele sunt bazate pe rezultatele contabile (angajamente).







Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza datelor financiare ale agențiilor și a răspunsurilor acestora la sondajul Curții.

2.55. Articolul 17 din Regulamentul financiar cadru cere agențiilor să ramburseze Comisiei orice excedent bugetar, în limita contribuției de la bugetul UE primite în cursul exercițiului. Orice parte a rezultatului bugetar care depășește contribuția anuală se înregistrează apoi ca venit în bugetul agenției pentru exercițiul financiar următor. Fiecare agenție gestionează însă excedentele în conformitate cu norme specifice stabilite în propriul său regulament financiar. După cum se arată în [tabelul 5](#), există trei abordări generale pentru gestionarea excedentului, pe care agențiile le pot utiliza într-o formă combinată.

- **Returnarea excedentului către UE, în limita cuantumului subvenției anuale de la bugetul UE**, fie ca plată, fie ca reducere a subvenției din anul următor, în conformitate cu articolul 17 din Regulamentul financiar cadru. Obligatorie pentru ACER, ECHA și EMA, această abordare este una dintre cele două sau trei opțiuni pentru o serie de alte agenții. În 2023, șase agenții (ACER, ECHA, EIOPA, ABE, ESMA și EMA) au utilizat această opțiune pentru a transfera o sumă totală de 3,8 milioane de euro către bugetul UE.
- **Returnarea excedentului către clienții sau entitățile care contribuie la bugetul agenției**, fie sub formă de rambursare, fie sub forma unei reduceri a contribuției din anul următor. Această abordare este utilizată de cele patru agenții care își desfășoară activitatea în sectorul financiar (ABE, EIOPA, ESMA și SRB) și, în anumite condiții, de CdT.
- **Plasarea excedentului într-o rezervă** constituită, în principiu, pentru a garanta continuitatea activității agenției. Atât EUIPO, cât și CdT au obligația legală de a deține o rezervă de o anumită dimensiune minimă. O serie de alte agenții sunt și ele autorizate să dețină o rezervă. La sfârșitul anului 2023, conturile bugetare a patru agenții (EUIPO, CdT, AESA și OCSP) includeau rezerve și excedente acumulate în valoare de 592 de milioane de euro. În Raportul său special privind protecția drepturilor de proprietate intelectuală în UE¹⁹, Curtea a formulat observații cu privire la valoarea excedentului EUIPO, care a fost în 2020 de 309 milioane de euro în bilanțul contabil (pe baza contabilității de angajamente). La sfârșitul anului 2023, acesta scăzuse la 306 milioane de euro. Cu toate acestea, la aceeași dată, conturile bugetare ale EUIPO includeau o sumă de 438 de milioane de euro pentru rezervă și excedentul acumulat combinate.

¹⁹ Raportul special nr. 06/2022, punctul 37.

Tabelul 5 – În majoritatea cazurilor, excedentele sunt plătite la bugetul UE

		Substanțe chimice/ medicamente		Energie	Finanțe			Drepturi de proprietate intelectuală	Traduceri	Transporturi				
														
		ECHA	EMA	ACER	ABE	EIOPA	ESMA	SRB	OCSP	EUIPO	CdT	AESA	ERA	
Alocarea excedentului	Vărsat la bugetul UE	✓	✓	✓	✓	✓	✓			*1	*2			
	Clienți/contribuitori				✓	✓	✓	✓		✓	*3			
	Rezervă							✓	✓	✓	✓	✓	✓	
	Rezervă obligatorie							*4		✓	✓			
	Nivelul prevăzut al rezervei									✓	✓			
	Nivel respectat în 2023									✓	✓			
	Excedent care trebuia vărsat la bugetul UE la sfârșitul lui 2023	1,49	0,02	0,35	1,08	0,14	0,73					*5	*5	
	Excedentul vărsat la bugetul UE între 2019 și 2023	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✗	✗	✗	✗	✓	*5	*5
	Sumă dedusă de la clienți/contribuitori în 2023				0,61	0,16	0,36	36,82						
Nivelul rezervelor (inclusiv excedentul acumulat) la sfârșitul lui 2023 (buget)							62,2	1,53	437,53	25,59	59,79			
Nivelul rezervelor la sfârșitul lui 2023 (contabilitate)	11,24	55,50	8,33	7,34	5,92	11,36		10,58	577,13	31,82	43,80	10,31		

- ¹ Regulamentul financiar al EUIPO îi permite oficiului, în anumite condiții și în urma unei decizii a Comitetului bugetar, să transfere o parte din excedentul său acumulat către bugetul UE. Condițiile necesare nu au fost întrunite până acum.
- ² Regulamentul financiar al CdT precizează că orice excedent generat ar trebui mai întâi vărsat la bugetul UE, până la concurența valorii contribuției anuale primite. Această agenție este însă una care se autofinanțează integral și nu primește în mod normal nicio contribuție de la bugetul UE; un eventual excedent se varsă de regulă în rezervă.
- ³ Dacă excedentul bugetar depășește 1 milion de euro, regulamentul financiar al CdT îi permite centrului să ramburseze plățile clienților săi, proporțional cu cota lor din veniturile totale din exercițiul financiar în cauză.

- ⁴ SRB are obligația de a păstra în Fondul unic de rezoluție echivalentul a cel puțin 1 % din depozitele garantate ale tuturor instituțiilor de credit autorizate din toate statele membre participante. Fondul unic de rezoluție nu face obiectul prezentei analize.
- ⁵ AESA și ERA au restituit la bugetul UE sumele excedentare generate numai din subvenții.
- ⁶ Rezervele includ 289,3 milioane de euro din fondul de rezervă și 148,2 milioane din excedentul acumulat. Partea corespunzătoare excedentului acumulat este deja angajată. Restul de excedent neangajat se ridică la 52,5 milioane de euro.
- ⁷ Cea mai mare parte a rezervelor este reprezentată de 8,9 milioane de euro din rezervă pentru a asigura stabilitatea prețurilor și 16,5 milioane de euro din fondul permanent de prefinanțare.

Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza datelor financiare ale agențiilor și a răspunsurilor acestora la sondajul Curții.

2.56. Toate agențiile gestionează rezultatele bugetare negative în esență în același mod. În conformitate cu articolul 17 alineatul (3) din Regulamentul financiar cadru, un sold negativ la sfârșitul exercițiului financiar se înscrie în bugetul agenției pentru exercițiul financiar următor ca credite de plată sau, după caz, se compensează prin eventualul rezultat bugetar pozitiv din exercițiile financiare următoare. **Caseta 2.5** prezintă modul în care o agenție a gestionat deficite frecvente în ultimul deceniu.

Caseta 2.5

CdT acoperă deficitele bugetare dintr-o rezervă și, în ultimă instanță, din bugetul UE

În ultimul deceniu, CdT a înregistrat 7 ani de deficite bugetare și 6 ani de pierderi contabile. Principala cauză a fost scăderea volumului de activitate, întrucât numărul de pagini traduse a scăzut cu 25 % (de la 729 000 în 2015 la 548 000 în 2023). CdT depinde de câțiva mari clienți instituționali (instituții și organisme ale UE, inclusiv agenții mai mari), dintre care unii au avut tendința de a solicita mai puține traduceri sau de a răspunde nevoilor în alte moduri.

Pentru a face față scăderii volumului de activitate, CdT s-a bazat pe o rezervă specială care a fost instituită în 2011 pentru a asigura stabilitatea bugetului și a prețurilor. Rezerva a înregistrat cel mai crescut nivel în 2014, când s-a ridicat la 15,6 milioane de euro. Ea a început apoi să scadă, la 10,3 milioane de euro în 2022 și la 8,9 milioane de euro în 2023. Aceasta este o scădere de 14 % față de 2022 și, ceea ce este mai important, o scădere de 43 % față de 2014.

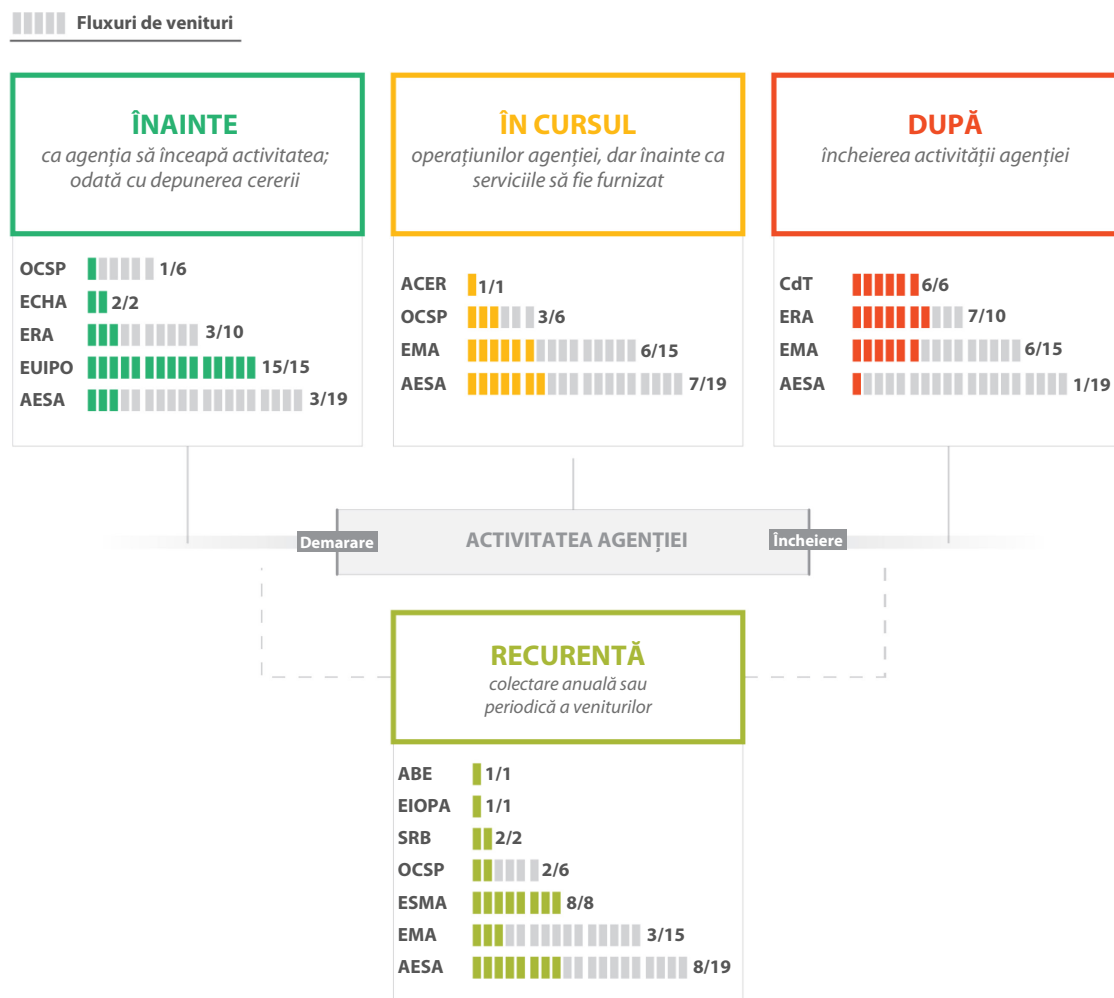
Odată epuizată rezerva, orice alte deficite vor trebui să fie acoperite de subvenții de la bugetul UE, astfel cum se prevede la articolele 10 și 13 din [regulamentul de instituire a CdT](#).

Momentul colectării veniturilor proprii poate afecta gestionarea fluxurilor de numerar ale agențiilor

2.57. După cum se arată în *figura 2.10*, agențiile își colectează veniturile proprii în diferite etape ale relației cu clienții.

- **La momentul solicitării serviciului:** multe servicii furnizate de agenții necesită plata în avans a unei taxe atunci când clienții prezintă o solicitare. Printre exemple se numără protecția proprietății intelectuale asigurată de EUIPO și înregistrarea/autorizarea substanțelor de către ECHA.
- **Înainte ca agenția să finalizeze activitatea:** agenții precum EMA (consiliere și aplicații științifice) și ACER solicită plăți pentru anumite servicii în timpul operațiunilor și înainte de finalizare.
- **După ce agenția a finalizat activitatea:** plata pentru anumite tipuri de servicii poate fi solicitată numai după finalizarea operațiunilor. Exemplul principal este CdT, care are dreptul să primească plata numai la livrare.
- **Plăți recurente:** mai multe fluxuri de venituri includ taxe anuale pentru funcționarea pe o piață (de exemplu, ESMA) sau contribuții din partea autorităților naționale competente (ABE, EIOPA și ESMA) sau a instituțiilor de credit (SRB).

Figura 2.10 – Agențiile colectează taxe în diferite etape ale activității lor



Sursa: Curtea de Conturi Europeană, pe baza datelor financiare ale agențiilor și a răspunsurilor acestora la sondajul Curții.

2.58. Momentul colectării veniturilor afectează în mod considerabil fluxurile de numerar ale unei agenții. Agențiile care primesc plăți în avans, precum OCSP și EUIPO, pot beneficia de un flux imediat de numerar, de o lichiditate sporită și de un risc redus de creanțe neperformante. În schimb, agențiile care primesc plăți după prestarea unui serviciu, precum CdT, se pot confrunta cu întârzieri ale intrărilor de numerar și cu un risc mai mare de creanțe neperformante, ceea ce complică sarcina de gestionare a fluxurilor de numerar. Unele agenții, cum ar fi ACER și EMA, colectează taxe în timpul furnizării de servicii, ceea ce le ajută să echilibreze costurile conexe și să atenueze riscurile asociate cu termenele lungi de livrare. În fine, agențiile care percep taxe anuale sau periodice recurente (cum ar fi ABE, EIOPA, ESMA și SRB) pot conta pe fluxuri de numerar previzibile și stabile, ceea ce ajută planificarea financiară pe termen lung.

Alte rapoarte ale Curții care fac referire la activitatea agențiilor UE

2.59. Pe lângă rapoartele de audit consacrate în mod specific agențiilor, Curtea a publicat în cursul anului 2023 și în prima jumătate a anului 2024 mai multe rapoarte speciale care vizau punerea în aplicare a unor politici ale UE și făceau trimitere la una sau mai multe agenții.

Figura 2.11 conține o listă a acestor rapoarte speciale.

Figura 2.11 – Rapoarte speciale ale Curții de Conturi Europene care se referă la agenții, publicate în 2023 și în prima jumătate a anului 2024

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

Camera I

Utilizarea durabilă a resurselor naturale



EPPO

Raportul special nr. 06/2023:

Conflictul de interese în cadrul cheltuielilor UE din domeniul coeziunii și al agriculturii – Cadrul necesar există, însă măsurile legate de transparență și de detectare sunt afectate de o serie de lacune

AEM

Raportul special nr. 18/2023:

Obiectivele UE în materie de energie și de climă – Obiectivele pentru 2020 au fost atinse, dar nu este deloc sigur că acțiunile menite să asigure îndeplinirea obiectivelor pentru 2030 vor fi suficiente

AEM

Raportul special nr. 29/2023:

Srijinul din partea UE pentru biocombustibilii durabili în transporturi – O direcție neclară

AEM

Raportul special nr. 01/2024:

Reducerea emisiilor de dioxid de carbon generate de autoturisme – Se accelerează în sfârșit, dar drumul este plin de hopuri

ACER

Raportul special nr. 09/2024:

Siguranța furnizării de gaze în UE – Cadrul UE a ajutat statele membre să facă față crizei, dar impactul anumitor măsuri de răspuns la criză nu poate fi demonstrat

Camera II

Investiții pentru coeziune, creștere și incluziune



CINEA

Raportul special nr. 08/2023:

Transportul intermodal de marfă – UE este încă departe de a reduce ponderea mărfurilor transportate pe șosele

Eurofound, FRA

Raportul special nr. 20/2023:

Srijinirea persoanelor cu dizabilități – Impactul practic al acțiunii UE este limitat

CINEA

Raportul special nr. 04/2024:

Obiectivele UE pentru siguranța rutieră – Este timpul să se calce accelerația în direcția îndeplinirii lor

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

Camera III

Acțiuni externe,
securitate și justiție



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



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

Europol, Eurojust

Raportul special nr. 27/2023:

Examinarea investițiilor străine directe în UE – S-au făcut primii pași, dar persistă limitări semnificative în combaterea eficace a riscurilor pentru securitate și pentru ordinea publică

CINEA

Raportul special nr. 24/2023:

Orașe inteligente („smart cities”) – Soluții tangibile, însă fragmentarea pune sub semnul întrebării adoptarea lor pe scară mai largă

EISMEA, EIT

Raportul special nr. 08/2024:

Ambiția UE în ceea ce privește inteligența artificială – Pentru a înregistra progrese, sunt esențiale o guvernare mai puternică și investiții mai mari și mai bine direcționate

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 Curtea de Conturi.

OCSP: OCSP confirmă că descărcarea bugetară acordată de Consiliul de administrație se f/ace pe baza examinării rapoartelor Curții de Conturi și a rezultatelor activităților de control intern desfășurate în cadrul agenției.

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.

2.22

ENISA: ENISA face trimitere la răspunsul său la punctul 3.10.7.

2.23

eu-LISA: eu-LISA face trimitere la răspunsul său la punctul 3.29.8.

2.25

eu-LISA: eu-LISA face trimitere la răspunsul său la punctul 3.29.8.

2.27

OCSP: OCSP face trimitere la răspunsul său la punctul 3.36.8.

ENISA: ENISA ia notă de observația Curții. De asemenea, trebuie remarcat că, deși ENISA nu acordă granturi, auditul Curții se axează în principal pe achizițiile publice. În consecință, constatările de audit ale Curții sunt în esență legate de acest domeniu.

CdT: CdT face trimitere la răspunsurile sale la punctele 3.35.9, 3.35.10 și 3.35.11.

2.27, 2.29

EUAN: EUAN ia notă de observațiile preliminare ale Curții, în special în ceea ce privește gestionarea achizițiilor publice, sistemul de management și control. 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.

Caseta 2.2

AEM: AEM a răspuns la observațiile Curții în acest exemplu și face trimitere la răspunsul său la punctul 3.26.8.

2.30

FRA: FRA face trimitere la răspunsul său la punctul 3.25.8.

OCSP: OCSP face trimitere la răspunsul său la punctul 3.36.10.

2.30, 2.31

EUAN: Utilizarea reportărilor este definită în Regulamentul financiar. În anumite cazuri, acestea sunt justificate parțial sau integral 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.

Caseta 2.3

ENISA face trimitere la răspunsul său la punctul 3.10.10.

2.31

eu-LISA: eu-LISA face trimitere la răspunsul său la punctul 3.29.16.

2.45.

EUIPO: În conformitate cu situația descrisă de Curte, se pare că EUIPO este una dintre puținele agenții care, de fapt, nu și-a mărit taxele în ultimii 7 ani, deoarece sunt stabilite în regulamentul de instituire a agenției. Cu alte cuvinte, Regulamentul privind marca UE care este acum în vigoare a fost convenit într-un context geopolitic și economic complet diferit. Inflația a redus, de fapt, în mod semnificativ valoarea reală a taxelor pentru mărci și desene sau modele.

Pentru a menține sustenabilitatea activităților EUIPO, este important ca inflația să se reflecte nu numai în cheltuielile Oficiului, ci și în sursa sa principală și aproape unică de venituri. S-ar proteja astfel și principiile care susțin metodologia de stabilire a taxelor adoptată de legiuitor.

2.46.

EUIPO: În cazul EUIPO, toate activitățile sunt finanțate din resursele proprii ale Oficiului, indiferent dacă generează sau nu venituri.

Tabelul 4.

EUIPO: În ceea ce privește EUIPO, situația arată că nu toate activitățile aflate în mandatul său generează venituri. De fapt, taxele plătite de utilizatorii sistemului de mărci, desene și modele ale UE acoperă toate activitățile Oficiului, inclusiv, de exemplu, cooperarea europeană și Observatorul European al Încălcărilor Drepturilor de Proprietate Intelectuală.

2.52.

EUIPO: EUIPO funcționează pe o bază complet autofinanțată, toate activitățile fiind sprijinite de resursele sale proprii în conformitate cu principiul universalității bugetare. Din acest motiv, structura taxelor subvenționează, de asemenea, toate activitățile care nu generează venituri, de exemplu Observatorul European al Încălcărilor Drepturilor de Proprietate Intelectuală, cooperarea cu statele membre, contribuția la politicile UE.

În ceea ce privește aspectul referitor la reflectarea costurilor reale, așa cum s-a răspuns anterior la raportul în cauză, legiuitorul a optat pentru includerea taxelor în regulamentul de bază și a stabilit criteriile pe baza cărora sunt stabilite taxele în preambulul acestuia, referindu-se la faptul că ar trebui să acopere și activitățile care nu generează venituri și să ia în considerare mai mulți factori, cum sunt coexistența și complementaritatea necesare între marca UE și sistemele de mărci naționale, ținând seama și de mărimea pieței acoperite de marca UE și de nevoile întreprinderilor mici și mijlocii, precum și de drepturile titularilor unei mărci UE care trebuie puse în aplicare eficient în statele membre.

Acțiunea de întreprins nr. 5.

EUIPO: În ceea ce privește EUIPO, toate activitățile sunt finanțate din resurse proprii, inclusiv cele care nu generează venituri, în conformitate cu cerințele regulamentului său de instituire. Prin urmare, toate costurile trebuie comparate cu veniturile disponibile. Această comparație se face în scopuri de planificare prin intermediul bugetului și al programului anual de activitate. În scopul raportării cu privire la punerea în aplicare, acest lucru se face prin intermediul conturilor anuale și al raportului anual de activitate consolidat.

2.55.

EUIPO: EUIPO are într-adevăr obligația legală, după cum prevede articolul 172 alineatul (10) din actul constitutiv, de a constitui o rezervă financiară cu fonduri suficiente pentru a asigura continuitatea activităților și executarea sarcinilor sale timp de un an, și anume echivalentul creditelor estimate prevăzute la titlurile 1, 2 și 3 din bugetul Oficiului [articolul 100 alineatul (1) din Regulamentul financiar al EUIPO].

Această rezervă financiară are un scop diferit față de excedentul bugetar.

În timp ce rezerva financiară corespunde unei cerințe de reglementare, excedentul bugetar este consecința controlului strict al EUIPO asupra costurilor sale, ceea ce permite obținerea de rezultate bugetare pozitive.

În ceea ce privește excedentul bugetar până în 2020, soldul reportat (capitolul 10.1 din buget) se ridică la 165,5 milioane EUR și a fost redus la 52,4 milioane EUR în bugetul pentru 2023.

În ceea ce privește excedentul generat începând cu 2016 (după ultima reformă juridică), Regulamentul privind marca UE prevede mecanisme de prevenire a acumulării unui nou excedent semnificativ, și anume compensarea costurilor suportate de oficiile centrale pentru proprietate industrială din statele membre ca urmare a sarcinilor pe care le îndeplinesc pentru sistemul de mărci UE și posibilul transfer al unui excedent semnificativ recurent la bugetul UE.

În ceea ce privește excedentul existent înainte de intrarea în vigoare a Regulamentului privind marca UE revizuit, acesta este mobilizat din 2020, ca urmare a intrării în vigoare a noului regulament financiar al Oficiului, în sprijinul politicilor Uniunii în domeniul proprietății intelectuale. Se explică astfel reducerea importantă de la 165,5 milioane EUR în 2020 la 52,4 milioane EUR conform bugetului pentru 2023.



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 guvernanta 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.



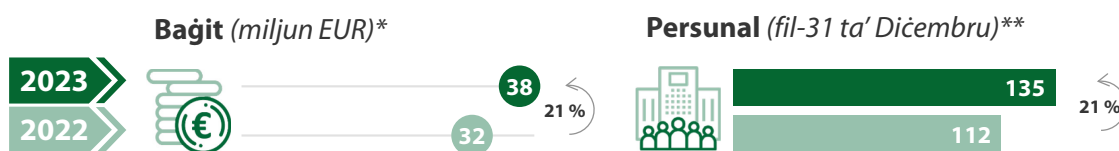
**Agențiile finanțate în cadrul rubricii 1
din CFM – Piața unică, inovare și
sectorul digital**

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 (ACER), cu sediul la Ljubljana, a fost instituită prin [Regulamentul \(CE\) nr. 713/2009](#), abrogat și înlocuit ulterior 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 ACER²⁰.

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.

Creșterea semnificativă a bugetului și a efectivului de personal ale ACER este legată de decizia autorităților bugetare de a remedia deficitul de personal din cadrul acestei agenții.

Sursa: conturile anuale ale ACER pentru exercițiile financiare 2022 și 2023; 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 guvernanta,

²⁰ 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)

precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 389 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 financiare²¹ și rapoartele privind execuția bugetului²² ACER pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ACER la 31 decembrie 2023, 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.

²¹ 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.

²² 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

3.2.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor ACER aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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. După ce DG BUDG nu a mai furnizat servicii contabile, ACER a numit un nou contabil, cu efect de la 1 iulie 2023. Persoana numită, care anterior a fost șeful serviciului pentru buget, finanțe și achiziții, a continuat însă să gestioneze echipa respectivă, inclusiv agenții inițiatori și agenții de verificare, precum și ordonatorii de credite. Această situație contravine articolului 44 din Regulamentul financiar al ACER, care prevede că sarcinile ordonatorului de credite și cele ale contabilului trebuie să fie segregate și să se excludă reciproc.

3.2.9. În august, ACER a lansat o procedură de achiziții pentru servicii de consultanță în domeniul securității, al sănătății și siguranței la locul de muncă și al continuității activității. Procedura era împărțită în două loturi, cu o valoare totală estimată de 1 milion de euro. Curtea a constatat mai multe deficiențe, în special în legătură cu criteriile de selecție pentru evaluarea capacității tehnice a ofertanților, care erau imprecise (de exemplu, în ceea ce privește contabilizarea anilor lor de experiență) sau prea limitate (de exemplu, în ceea ce privește cerința unei certificări de audit specifice pentru profilul auditorului responsabil cu securitatea

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

informațiilor și neacceptarea altor certificări de audit similare, recunoscute pe scară largă). Aceste deficiențe riscau să descurajeze anumiți ofertanți potențiali să depună oferte. Curtea observă totuși că nu au fost introduse căi de atac împotriva acestei proceduri și că ACER a primit un număr suficient de oferte pentru a demonstra că a fost asigurat un grad minim de concurență.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.2.10. În 2023, ACER a reportat către 2024 29 % din creditele totale aferente exercițiului. La fel ca în exercițiul precedent, s-au observat reportări semnificative în cadrul titlului II (39 %) și al titlului III (67 %). Ratele ridicate recurente de reportări subminează principiul bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

3.2.11. În 2023, ACER a prelucrat 1 633 de cereri de plată, dintre care 174 (10,7 %), în valoare de 1,17 milioane de euro, au fost plătite după termenul legal. Nu au fost percepute însă dobânzi de întârziere. Cu titlu de comparație, în 2022, ACER a prelucrat 1 446 de cereri de plată, dintre care 255 (14 %), în valoare de 1 milion de euro, au fost plătite cu întârziere, ceea ce a antrenat dobânzi de întârziere în valoare totală de 306 euro.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.2.12. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (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 % 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, contractul specific aferent este neconform.	În 2023, pentru al doilea an consecutiv, ACER nu a comandat articole care nu figurau în lista de prețuri aferentă contractului.	Deschisă
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	Situația persista în 2023. În 2024 și în anii următori, ACER se așteaptă să obțină posturi de secretariat suplimentare și să poată transfera sarcinile îndeplinite de personalul interimar către personal statutar.	Deschisă

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

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
		sarcinile permanente și pe cele în curs membrilor personalului angajați direct, nu lucrătorilor interimari.		
3	2022	În decembrie 2022, un ordonator de credite delegat a ordonanțat un ordin de plată în valoare de 714,7 mii de euro, deși competențele sale de ordonanțare erau limitate la 500 de mii de euro. Acest lucru indică o deficiență la nivelul controalelor interne ale ACER în ceea ce privește delegarea competențelor de ordonanțare a plăților.	Întrucât sistemul de securitate din ABAC execută limita de autorizare per linie bugetară, și nu per plată, ACER a dat dispoziții ordonatorilor de credite să respecte limitele de plată prevăzute în delegările lor, în special pentru plățile efectuate din mai multe linii bugetare. Rapoartele privind plățile, care sunt generate lunar, sunt utilizate pentru a verifica aplicarea corectă a acestor orientări. Pentru 2023 nu au fost detectate incidente de plăți peste limitele autorizate.	Închisă
4	2022	Curtea a constatat că ACER reportase către 2023 7,2 milioane de euro (29 %) din creditele de angajament pentru 2022. Această sumă includea credite în valoare de 5,5 milioane de euro (respectiv 66 %) de la titlul III, legat de cheltuieli operaționale, în principal de activitățile de bază ale ACER în temeiul Regulamentului privind integritatea și transparența	Situația persista în 2023 (a se vedea punctul 3.2.10).	Deschisă

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

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/Închisă)
		<p>pieței angro de energie (în 2021: 66 %). Curtea a raportat cu privire la această chestiune 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.</p>		

Răspunsul ACER

3.2.8. Imediat ce șefa de echipă a fost numită contabil, delegarea ca ordonator de credite și accesul la fluxurile de lucru din sistemul financiar au încetat, asigurându-se astfel separarea sarcinilor. Competențele de autorizare ale ordonatorilor de credite din cadrul echipei erau delegate de director, ca atare aceștia neraportând șefei de echipă niciuna dintre deciziile lor în exercitarea funcției de ordonatori de credite prin delegare. De la 1 mai 2024 a avut loc însă o reorganizare, iar șefa de echipă a echipei Buget, finanțe și achiziții a fost eliberată din atribuțiile de conducere ale echipei sale.

3.2.9. Criteriile de selecție au fost concepute astfel încât să fie adecvate și proporționale cu natura și valoarea contractului, încurajând concurența și menținând totodată standarde ridicate de calitate și echitate. În plus, este relevant să subliniem că procedura de achiziții publice a atras cu succes un număr suficient de oferte, menținând astfel competitivitatea. Lipsa de contestații împotriva acestei proceduri sugerează că procedura a fost acceptată de ofertanți.

3.2.10. Agenția recunoaște rata relativ mare a reportărilor, de 29 % din creditele sale, dar ar dori să atragă atenția Curții asupra faptului că toate reportările au fost efectuate pentru a acoperi obligațiile în curs din contracte semnate de agenție în cursul anului 2023. Majoritatea acestor contracte au o durată de un an și au fost încheiate conform planificării și necesității din cursul anului 2023, cu efectul implicit al prelungirii duratei lor după anul 2023. Trebuie remarcat că execuția plăților astfel reportate din anii anteriori a atins sau chiar a depășit ținta de 95 %, completând astfel ciclul bugetar în conformitate cu dispozițiile Regulamentului financiar privind anualitatea bugetară și reportarea creditelor nediferențiate.

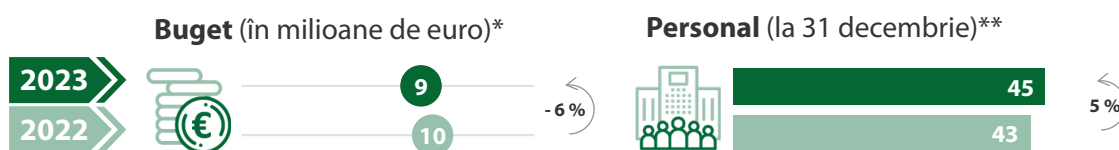
3.2.11. În urma unor cercetări suplimentare, am observat că unele dintre plățile raportate în rapoartele ABAC Data Warehouse ca întârziate nu erau, de fapt, întârziate, ci codificate incorect ca atare din cauza înregistrării incorecte a termenelor de plată. Vom rezolva aceste probleme în viitoarele rapoarte ABAC.

3.3. Agenția de Sprijin pentru OAREC (Oficiul OAREC)

Introducere

3.3.1. Agenția de Sprijin pentru OAREC (Oficiul OAREC), cu sediul la Riga, a fost instituită prin [Regulamentul \(CE\) nr. 1211/2009](#), abrogat și înlocuit ulterior 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 OAREC, oficiul colectează și analizează informații privind comunicațiile electronice și diseminează în rândul autorităților naționale de reglementare bunele 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 OAREC²³.

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 2022 și 2023; cifre privind personalul puse la dispoziție de Oficiul OAREC.

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 guvernanta, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina [389](#) face parte integrantă din opinie.

²³ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile Oficiului OAREC sunt disponibile pe site-ul său web: www.berec.europa.eu.

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 OAREC (Oficiul OAREC), care cuprind situațiile financiare²⁴ și rapoartele privind execuția bugetului²⁵ Oficiului OAREC pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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

3.3.4. În opinia Curții, conturile Oficiului OAREC pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a Oficiului OAREC la 31 decembrie 2023, 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.

²⁴ 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.

²⁵ 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

3.3.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor Oficiului OAREC aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Agenția de Sprijin pentru OAREC (Oficiul OAREC)

Răspunsul Oficiului OAREC

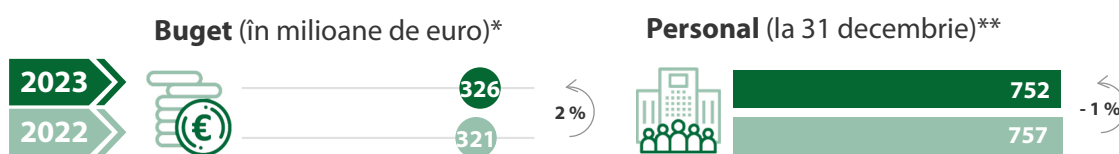
Agenția a luat notă de raportul Curții.

3.4. Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (AESA)

Introducere

3.4.1. Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (AESA), cu sediul la Köln, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2018/1139](#). AESA succedă Agenției Europene de Siguranță a Aviației, 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 AESA ²⁶.

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 2022 și 2023; 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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

²⁶ 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 financiare²⁷ și rapoartele privind execuția bugetului²⁸ AESA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a AESA la 31 decembrie 2023, 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.

²⁷ 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.

²⁸ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 [Raportul său pe 2022](#) (punctul 3.4.8), Curtea a concluzionat că un contract atribuit de AESA în urma unei proceduri de negociere era neconform, deoarece agenția nu a justificat motivul pe care l-a invocat – și anume extrema urgență – pentru utilizarea unei astfel de proceduri. Prin urmare, toate plățile ulterioare efectuate în temeiul acestui contract – în valoare totală de 1,6 milioane de euro în 2023 – erau neconforme.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.4.9. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (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 agenției.	AESA nu are niciun control asupra acestei chestiuni, care ar necesita o modificare a regulamentului de înființare. Excedentul acumulat la sfârșitul anului 2023 era de 50 de milioane de euro.	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 cazul analizat de Curte. În plus, AESA nu a consultat comisia paritară, ceea ce contravine altei dispoziții de la articolul 16.	AESA și-a revizuit procedurile pentru a remedia deficiențele identificate și a numit o comisie paritară în 2023.	Închisă

Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (AESA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/Închisă)
3	2022	<p>AESA a lansat o procedură de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, invocând o situație de urgență extremă. În opinia Curții, urgența nu era însă determinată de un eveniment care nu a putut fi prevăzut, dat fiind că bugetul pentru noul contract fusese aprobat încă de la începutul lunii decembrie 2021. Exista deci suficient timp pentru a organiza o procedură deschisă.</p> <p>Prin urmare, Curtea a concluzionat că temeiul juridic al procedurii de negociere era incorect și că procedura era neconformă, la fel ca toate plățile aferente.</p>	<p>În ceea ce privește acest contract, AESA a opinat că nu poate să suspende prestarea serviciului, riscul de întrerupere a raportării incidentelor în materie de siguranță a aviației la nivel european fiind considerat prea ridicat.</p> <p>Contractul a condus la plăți în valoare totală de 1,6 milioane de euro în 2023 (a se vedea punctul 3.4.8) și a expirat în iunie 2023. Contractul următor a fost atribuit printr-o procedură deschisă.</p>	Deschisă
4	2022	<p>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. Ulterior, AESA a modificat prețul unei oferte. Or, articolul 151 din Regulamentul financiar prevede că corecțiile de acest tip sunt permise doar pentru corectarea erorilor materiale evidente.</p>	<p>În urma observației Curții, AESA și-a modificat abordarea pentru a aplica o interpretare strictă a conceptului de eroare materială evidentă, pentru a stabili modul în care aceste erori trebuie corectate și pentru a comunica pe cât de detaliat posibil cerințele care nu au fost îndeplinite în cazul în care un ofertant este exclus.</p>	Închisă

Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (AESA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/Închisă)
		<p>După ce un ofertant a ridicat obiecții cu privire la corectarea prețului, 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”. Pentru că AESA nu a specificat însă cerințele care nu au fost îndeplinite, excluderea ofertantului nu a fost justificată în mod corespunzător.</p>		
5	2022	<p>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.</p>	<p>În urma observației Curții, serviciul AESA care se ocupă de relațiile cu solicitanții a realizat corecții cu scopul de a se asigura că au fost efectuate verificări administrative ale eligibilității pentru fiecare nouă cerere.</p> <p>Sunt încă în curs corecții similare în ceea ce privește verificările tehnice ale eligibilității, care sunt efectuate de serviciile tehnice.</p>	Deschisă

Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (AESA)

Răspunsul AESA

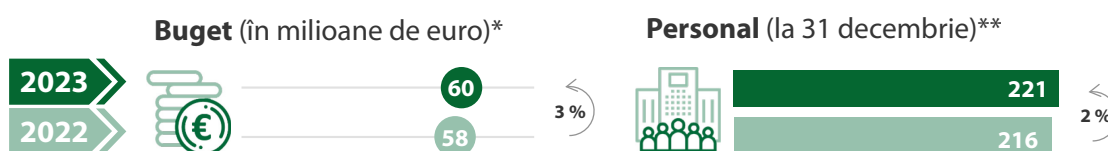
Agenția a luat notă de raportul Curții.

3.5. Autoritatea Bancară Europeană (ABE)

Introducere

3.5.1. Autoritatea Bancară Europeană (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 ABE²⁹.

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 2022 și 2023; 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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

²⁹ 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 financiare³⁰ și rapoartele privind execuția bugetului³¹ ABE pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ABE la 31 decembrie 2023, 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.

³⁰ 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.

³¹ 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

3.5.5. Curtea atrage atenția asupra notei IV.1 la conturile anuale pentru 2023, care descrie incertitudinea legată de rezultatul cauzei T-750/22, „UniSystems Luxembourg și Unisystems sistimata plioforikis/ESMA”. Aceasta are ca obiect o procedură de achiziții publice condusă de ESMA, la care ABE a participat ca autoritate contractantă.

De asemenea, Curtea atrage atenția asupra notei IV.5, care descrie impactul semnificativ al [Actului legislativ privind reziliența operațională digitală \(DORA\)](#), în vigoare din ianuarie 2023 și aplicabil din ianuarie 2025, și al [Regulamentului privind piețele criptoactivelor \(Regulamentul MiCA\)](#), în vigoare din iunie 2023 și aplicabil din decembrie 2024. Cele două regulamente au încredințat ABE noi mandate și sarcini. Fișele financiare legislative care susțin propunerile legislative respective prevedeau posturi finanțate din taxe pentru sarcinile de control (DORA) și de supraveghere (Regulamentul MiCA), dar nu abordează chestiunea finanțării nici pentru crearea acestor sarcini, nici în legătură cu posturile necesare pentru pregătirea și punerea în aplicare a politicii de control și supraveghere, activități care ar fi trebuit să aibă loc toate în 2023, înainte de începerea colectării taxelor. Prin urmare, ABE a realocat resurse pentru aceste activități pregătitoare.

Aceste aspecte nu sunt de natură să ducă la formularea unei opinii modificate.

Alte aspecte

3.5.6. Potrivit probelor obținute de la ABE, resursele realocate pentru activitățile pregătitoare legate de DORA și de MiCAR, menționate la punctul **3.5.5**, erau considerabile (24,5 echivalent normă întreagă în 2023).

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.5.7. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor ABE aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.5.8. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor ABE aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.5.10. Curtea a auditat o procedură de achiziții pentru „servicii de analitică blockchain și date privind piețele criptoactivelor”, cu o valoare estimată la 360 de mii de euro. Procedura comporta mai multe contracte-cadru. S-a constatat că trei ofertanți care nu îndeplineau cerințele privind capacitatea financiară – deoarece nu puteau furniza, așa cum se cerea, situațiile financiare pe 3 ani, ci doar pe 2– au fost totuși autorizați să participe la procedură. Unuia dintre cei trei i-a fost atribuit un contract în calitate de ofertant clasat pe locul al doilea în cascadă. Acest lucru contravenea articolului 167 alineatul (1) din Regulamentul financiar și încălca principiile transparenței și egalității de tratament. În 2023, ABE nu a efectuat nicio plată către acest contractant, deoarece, până în prezent, a utilizat doar serviciile contractantului clasat pe primul loc.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.5.11. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2022	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. 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.	O secțiune din orientările recent elaborate de ABE pentru comisiile de selecție se referă în mod specific la distincția dintre criteriile de atribuire și criteriile de selecție. ABE efectuează studii de piață prin publicarea de „anunțuri de informare prealabilă” în Jurnalul Oficial, în care invită companiile să răspundă la un chestionar (consultare publică) și solicită prețuri orientative pentru a putea să estimeze valoarea contractului.	Închisă

Autoritatea Bancară Europeană (ABE)

Răspunsul ABE

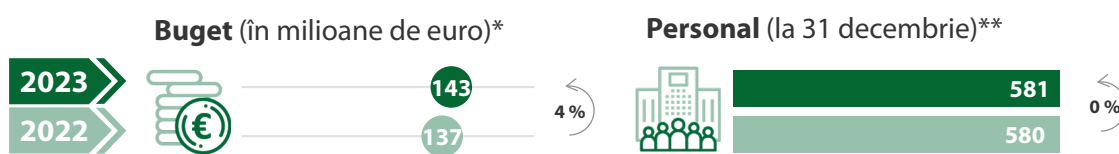
3.5.10. Procedura de achiziții a vizat un domeniu emergent. Când a luat decizia de a accepta participarea celor trei ofertanți în cauză, ABE s-a bazat pe articolul 19.3 din anexa I la Regulamentul financiar și pe punctul 4.3.1.19 din vademecumul privind achizițiile publice, care permiteau ca ABE să adopte abordarea respectivă. ABE înțelege poziția Curții conform căreia, pentru a asigura transparența, ABE ar fi trebuit să menționeze această posibilitate în documentația cererii de ofertă, cu toate că vademecumul privind achizițiile publice nu conține nicio mențiune cu privire la acest aspect. ABE a primit 23 de oferte pentru această procedură, inclusiv de la lideri din industrie identificați în analiza de piață. În 2024, ABE nu va efectua nicio plată către contractantul în cauză și își va adapta în consecință viitorul caiet de sarcini pentru licitații.

3.6. Agenția Europeană pentru Produse Chimice (ECHA)

Introducere

3.6.1. Agenția Europeană pentru Produse Chimice (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 ECHA³².

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 2022 și 2023; 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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

³² 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 financiare³³ și rapoartele privind execuția bugetului³⁴ ECHA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ECHA la 31 decembrie 2023, 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.

³³ 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.

³⁴ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Agenția Europeană pentru Produse Chimice (ECHA)

Răspunsul ECHA

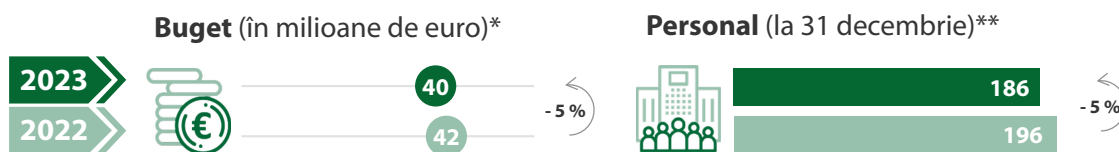
Agenția a luat notă de raportul Curții.

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

Introducere

3.7.1. Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (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 EIOPA³⁵.

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 2022 și 2023; 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 governanța, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina [389](#) face parte integrantă din opinie.

³⁵ 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 financiare³⁶ și rapoartele privind execuția bugetului³⁷ EIOPA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EIOPA la 31 decembrie 2023, 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.

³⁶ 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.

³⁷ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 gestiunea bugetară

3.7.8. În cazul unei plăți administrative auditate (în valoare de 712 mii de euro), EIOPA a autorizat angajamentele bugetare numai după semnarea angajamentelor juridice aferente. Acest lucru contravine articolului 73 alineatul (2) din Regulamentul financiar al EIOPA.

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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
01	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.	<p>De la data observației, EIOPA nu a mai încheiat niciun alt contract care să necesite consimțământul proprietarului clădirii pe care o ocupă.</p> <p>EIOPA intenționează să lanseze procedura de achiziții adecvată pentru eventuale lucrări de construcție viitoare și să negocieze cu proprietarul să se acorde ofertantului câștigător permisiunea de a executa lucrările necesare.</p>	Deschisă

Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
02	2022	<p>EIOPA a semnat în aprilie 2022 un contract pentru servicii de telecomunicații pentru telefoane mobile, 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.</p> <p>Pentru a asigura continuitatea activității, EIOPA nu a reziliat vechiul abonament după trecerea celor 4 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.</p>	<p>Contractul din 2022 pentru servicii de telecomunicații, încheiat pe durată nedeterminată, este încă în curs.</p> <p>Acordul-punte neconform a expirat în aprilie 2022.</p>	<p>Deschisă în ceea ce privește durata nedeterminată a contractului</p> <p>Închisă în ceea ce privește acordul-punte</p>

Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA)

Răspunsul EIOPA

3.7.8. Autoritatea ia act de observația Curții și ar dori să-și reitereze aderarea la normele stabilite în Regulamentul financiar, inclusiv la dispozițiile articolului 73 alineatul (2) din Regulamentul financiar al EIOPA. Deși procesul de aprobare a angajamentelor bugetare a fost inițiat în mod corespunzător înainte de primirea notei de debit, angajamentul financiar efectiv a fost, într-adevăr, valabil abia după primirea notei de debit.

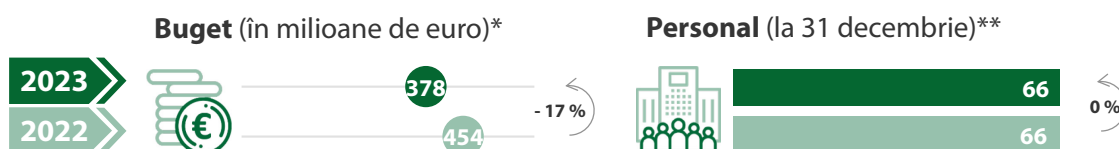
EIOPA va pune în aplicare măsuri suplimentare pentru a atenua și a reduce un risc similar pe viitor.

3.8. Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)

Introducere

3.8.1. Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT), cu sediul la Budapesta, a fost instituit prin [Regulamentul \(CE\) nr. 294/2008](#), abrogat și înlocuit ulterior 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 2023, granturile acordate comunităților de cunoaștere și inovare s-au ridicat la 344 de milioane de euro (în 2022: 372 de milioane de euro), reprezentând 97 % din cheltuielile totale ale EIT (în 2022, acest nivel a fost de 98 %). [Figura 3.8.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EIT³⁸.

Figura 3.8.1 – Cifre-cheie cu privire la EIT

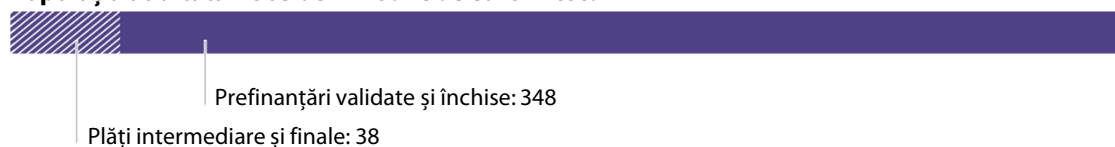


* Cifrele privind bugetul se bazează pe creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar.

** „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 2022 și 2023; cifre privind personalul puse la dispoziție de EIT.

³⁸ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EIT sunt disponibile pe site-ul său web: <https://eit.europa.eu/>.

Figura 3.8.2 – Populația auditată pentru EIT în comparație cu plățile**Plăți – 357 de milioane de euro în total****Populația auditată – 385 de milioane de euro în total**

Notă: Plățile efectuate de EIT includ un nivel semnificativ de prefinanțări și de plăți validate și închise. În conformitate cu definiția armonizată a operațiunilor subiacente (a se vedea mai multe detalii la punctul 3.1.8), Curtea examinează plățile după ce cheltuielile au fost efectuate. Plățile în avans sunt examinate în momentul în care beneficiarul fondurilor furnizează justificarea pentru utilizarea lor corespunzătoare și EIT acceptă această justificare prin validarea și închiderea plății în avans, în același exercițiu sau ulterior.

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 guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 389 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 financiare³⁹ și rapoartele privind execuția bugetului⁴⁰ EIT pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EIT la 31 decembrie 2023, 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.

³⁹ 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.

⁴⁰ 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

3.8.5. Curtea atrage atenția asupra notelor 1.3.5 și 3.3 la conturile anuale ale EIT, care descriu politica contabilă și ipotezele subiacente aplicate pentru estimarea costurilor operaționale (cheltuieli aferente granturilor), care sunt înregistrate în avans și prezentate în bilanț ca element descrescător al activelor reprezentate de prefinanțări. Înregistrarea în avans a cheltuielilor aferente granturilor comportă o estimare importantă, care generează în mod inerent incertitudini. 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

3.8.6. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EIT aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinie cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.8.7. 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 EIT pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

3.8.8. EIT verifică legalitatea și regularitatea plăților sale de granturi *ex post*. Până în iunie 2024, verificările *ex post* ale plăților finale efectuate în exercițiul financiar 2023 au fost efectuate de societăți externe, pe baza procedurilor convenite cu EIT. În total, acestea au examinat un eșantion reprezentativ de 174 de elemente de costuri și au raportat constatări cu privire la 39 dintre acestea. EIT a validat aceste constatări și ne-a informat că, în evaluarea sa, 27 dintre ele includeau costuri neeligibile.

Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)

Curtea a examinat verificările efectuate de societățile externe și modul în care EIT a dat urmare acestora. Ea a constatat că, pe lângă cele 27 de elemente de cost menționate mai sus, altele 3 includ și ele costuri neeligibile.

Elementele de cost respective priveau costuri salariale în legătură cu trei lucrători detașați. Într-un astfel de caz, prevederile acordului de grant, explicate în acordul de grant adnotat, stabilesc că costurile trebuie să fi fost efectiv suportate, adică să fie reale și să fi fost suportate cu adevărat și de manieră definitivă de către beneficiar, precum și identificabile și verificabile, adică reconciliabile cu evidențe și cu documentele justificative care să arate că acestea au fost efectiv plătite. În cazul respectiv însă, costurile au fost plătite în septembrie 2024, numai după ce Curtea a solicitat o dovadă a plății. Plata a avut deci loc după 17 luni de la data facturii, care indica un termen de plată de o lună.

Este adevărat că, în anumite condiții, beneficiarii au dreptul să solicite rambursarea costurilor înainte să le fi achitat, dar ei trebuie totuși să demonstreze îndeplinirea condițiilor de eligibilitate menționate mai sus (și anume, plata ulterioară a costurilor). La data auditului, costurile nu erau încă plătite. Plata a avut loc numai după ce Curtea a solicitat o dovadă a plății.

În conformitate cu metodologia de audit a Curții, întrucât corecția nu a avut loc independent de auditul său, cheltuielile aferente, care sunt reprezentative pentru întreaga populație de granturi ale EIT, sunt deci neconforme în sensul opiniei de audit a Curții.

Suma totală neconformă corespunzătoare celor 30 de elemente de cost vizate era de 188,1 mii de euro. Aceasta corespunde unei rate de eroare de 3,4 %.

Prin aplicarea acestei rate de eroare la plățile de granturi validate și închise de EIT în 2023, în valoare de 359,9 milioane de euro, Curtea estimează că este afectată de eroare o sumă de 12,2 milioane de euro. Aceasta reprezintă 3,2 % din populația totală auditată de 385,2 milioane de euro în 2023. Acest procent depășește pragul de semnificație stabilit pentru acest audit.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

3.8.9. Curtea atrage atenția asupra notei 4.1 la conturile anuale ale EIT, în care se descrie cum și-a modificat acesta structura acordurilor de grant, mai precis de la granturi anuale la granturi multianuale. În conformitate cu articolul 111 alineatul (4), legalitatea și regularitatea granturilor multianuale pot fi evaluate numai în momentul efectuării plăților intermediare și a celor finale. În 2023, EIT a plătit o sumă de 319,8 milioane de euro sub formă de plăți de prefinanțare legate de acordurile de grant multianuale, ceea ce reprezintă 89,5 % din totalul plăților din 2023 (în valoare de 357,4 milioane de euro).

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 (a se vedea punctul **3.1.8**). Curtea va analiza deci legalitatea și regularitatea acestor plăți numai în anii viitori.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.8.11. În conformitate cu articolul 45 alineatele (5) și (8) din Regulamentul financiar cadru, EIT a elaborat un set de proceduri și orientări pentru desfășurarea verificărilor *ex post* ale plăților de granturi. Aceste plăți reprezintă cea mai mare parte a operațiunilor EIT și constituie domeniul cu cel mai ridicat risc.

Procedurile și orientările respective nu au fost însă actualizate pentru a ține seama de implicațiile pe care trecerea la o structură de acorduri de grant multianuale le are asupra strategiei de control *ex post* a institutului (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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	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.	Situația nu s-a schimbat în 2023, deoarece solicitarea de posturi suplimentare nu a fost acceptată de autoritățile bugetare ale UE. Acest aspect nu se află sub controlul EIT.	Deschisă
2	2022	În cazul a două plăți auditate în 2021 și a trei plăți auditate în 2022, EIT autorizase angajamentele bugetare numai după semnarea contractelor. Acest lucru contravine articolului 73 alineatul (2) din Regulamentul financiar cadru.	EIT a organizat reuniuni cu serviciile în cauză pentru a clarifica procedurile corecte. Un caz de angajament bugetar semnat după ce angajamentul juridic a fost totuși detectat în 2023.	Deschisă

Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
3	2022	Legalitatea și regularitatea granturilor acordate de EIT, care constituie 98 % din bugetul acestuia, au fost verificate <i>ex post</i> de un auditor extern independent. În ceea ce privește granturile din 2021, EIT a stabilit o rată de eroare de 1,7 %. 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.	În raportul anual de activitate pe 2023, EIT a publicat rata de eroare pentru anul precedent.	Închisă
4	2022	În cazul unei comenzi de reînnoire a software-ului, EIT nu a efectuat o verificare <i>ex ante</i> pentru a confirma dacă contractantul percepușe prețul corect și majorarea corectă a tarifului. Acest lucru contravine dispozițiilor articolului 30 din Regulamentul financiar al EIT privind controalele <i>ex ante</i> .	Curtea nu a identificat cazuri similare în urma auditului pe 2023.	Închisă

Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
5	2022	<p>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 3 zile, dobânda s-a ridicat la 11,4 mii 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 20,7 mii de 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.</p>	<p>În 2023, EIT a finalizat ultimul ciclu de granturi în care operațiunile de plată trebuiau procesate și înregistrate manual. Toate aceste operațiuni au fost procesate în termenele legale, datorită unei mai bune coordonări între echipa operațională și cea financiară.</p> <p>EIT și-a finalizat în 2023 tranziția către instrumentul eGrants care sprijină întregul ciclu de gestionare a granturilor, inclusiv monitorizarea operațiunilor de plată și automatizarea plăților. Riscul apariției unor probleme similare în viitor a fost deci atenuat.</p>	Închisă

Răspunsul EIT

3.8.8. EIT nu acceptă una dintre erorile raportate de Curte, referitoare la un singur caz, care afectează trei elemente de cost, care, în opinia sa, sunt eligibile.

Unul dintre beneficiarii granturilor EIT (societatea A) a raportat costurile salariale a trei angajați detașați de o entitate afiliată (societatea B) care este deținută de aceeași societate-mamă. Acești angajați au lucrat la un proiect de inovare care a îndeplinit toate sarcinile și rezultatele preconizate conform acordului de grant. Raportarea costurilor cu personalul detașat este permisă în mod explicit de acordul de grant Orizont Europa („Categorii de costuri A.3 – Persoane detașate”). Societatea B, care angaja cele trei persoane, a continuat să plătească salariile și taxele aferente și a facturat costul total al celor trei angajați către societatea A, conform acordului de detașare în vigoare. Toate salariile și cheltuielile au fost plătite de societatea B pe durata acordului de grant în 2022, iar costul total facturat societății A a fost inclus în situațiile financiare auditate ale societății A pentru 2022, ceea ce înseamnă că costul detașării celor trei persoane fizice a fost suportat efectiv de societatea A.

Acordul de grant Orizont Europa stabilește o serie de condiții care trebuie îndeplinite pentru ca costurile angajaților detașați să fie eligibile. În evaluarea EIT, toate cele 13 condiții de eligibilitate care se aplică costurilor personalului detașat au fost îndeplinite de beneficiar. Prin urmare, costurile persoanelor detașate au fost considerate eligibile pentru a fi rambursate de EIT.

În special, EIT consideră că costurile în cauză au fost suportate în mod real și absolut de beneficiar (societatea A), deoarece costurile au fost înregistrate în registrele contabile ale beneficiarului și incluse în situațiile financiare auditate ale acestuia pentru 2022. Numai decontarea facturii de la societatea B către societatea A a avut loc într-o etapă ulterioară, ceea ce reprezintă o practică comercială obișnuită între entități afiliate.

EIT consideră că nu există nicio condiție sau cerință în acordul de grant Orizont Europa, în acordul de grant adnotat sau în acordul de grant semnat cu beneficiarul cu privire la momentul când trebuie efectuată o plată. În particular, acordul de grant adnotat prevede următoarele: „În cazul în care costurile sunt facturate sau plătite după data de încetare, acestea sunt eligibile numai dacă datoria a existat deja pe durata acțiunii (susținută de documente justificative), iar costul final este cunoscut la momentul întocmirii raportului final”. Acest lucru s-a întâmplat: costul (datoria) a existat deja pe durata acțiunii, ceea ce este susținut de dovezi documentare.

Deși consideră că cazul respectiv nu este afectat de eroare și nu necesită recuperarea de la beneficiar, EIT ia act de faptul că evaluarea Curții se bazează pe aplicarea metodologiei sale de audit. EIT observă că, fără acest caz, rata de eroare estimată raportată de Curte ar fi sub pragul de semnificație de 2 %, ceea ce ar duce la o opinie de audit fără rezerve cu privire la legalitatea și regularitatea plăților EIT.

Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)

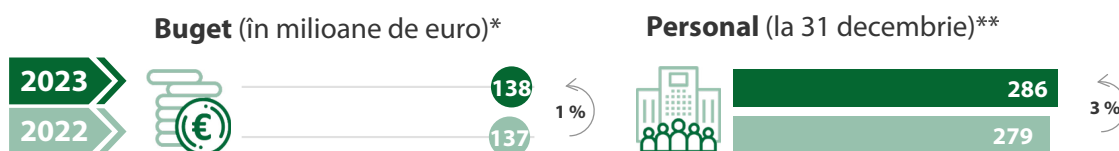
3.8.11. EIT este deja în curs de actualizare a mecanismului său de control ex-post pentru a aborda implicațiile relevante ale tranziției recente la structura multianuală a acordurilor de grant.

3.9. Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (EMSA)

Introducere

3.9.1. Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (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 EMSA⁴¹.

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 2022 și 2023; 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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁴¹ 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 financiare⁴² și rapoartele privind execuția bugetului⁴³ EMSA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EMSA la 31 decembrie 2023, 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.

⁴² 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.

⁴³ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.9.7. Curtea a auditat o procedură deschisă de achiziții pentru furnizarea de sisteme de aeronave pilotate de la distanță, destinate supravegherii maritime pe o rază de coastă extinsă. Ofertantul câștigător a depus două oferte separate pentru procedura de achiziții. Principala diferență dintre cele două oferte era că una includea în plus o anumită caracteristică tehnică (un senzor de scanare automată). Ambele oferte au fost acceptate și evaluate de autoritatea contractantă.

Acceptarea mai multor oferte din partea aceluiași ofertant în cadrul aceleiași proceduri deschise constituia o încălcare a articolului 164 alineatul (2) din Regulamentul financiar și contravenea principiilor juridice ale transparenței și egalității de tratament. Prin depunerea mai multor oferte în cadrul aceleiași proceduri, un operator economic putea să își îmbunătățească în mod injust șansele de succes, prin capacitatea și disponibilitatea sa de a investi mai multe resurse pentru a pregăti mai multe oferte, în loc să prezinte în mod clar cea mai bună ofertă pe care o putea depune.

Trebuie precizat că, înainte de termenul de depunere, toți ofertanții au fost informați, într-un răspuns la o întrebare din partea unuia dintre ei, că puteau prezenta mai multe oferte. Niciunul nu s-a opus. Cele două oferte depuse de ofertantul câștigător au fost clasate pe primul și al doilea loc. Din aceste motive, Curtea concluzionează că, chiar și în lipsa acestei încălcări a articolului 164 alineatul (2), rezultatul procedurii ar fi fost același.

Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (EMSA)

Răspunsul EMSA

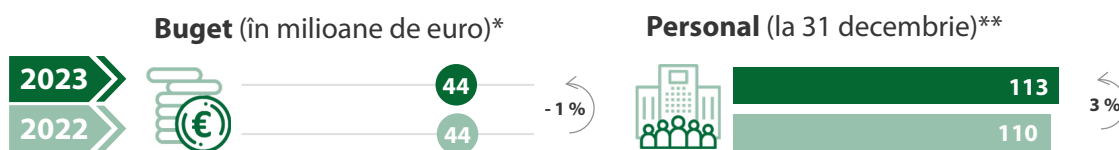
3.9.7. Agenția ia act de observația Curții. Interpretarea juridică a agenției este că acceptarea mai multor oferte din partea aceluiași ofertant în contextul procedurii auditate este legală și conformă cu Regulamentul financiar. La fel ca în cazul procedurii auditate, EMSA urmează orientările și modelele furnizate de DG BUDG. Pentru a garanta principiul transparenței și al egalității de tratament, agenția se va asigura că cerințele caietului de sarcini sunt clare de la început, indiferent dacă sunt se acceptă sau nu oferte multiple, folosind o formulare actualizată conform celei mai recente versiuni a modelelor standard puse la dispoziția instituțiilor și organismelor UE.

3.10. Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA)

Introducere

3.10.1. Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA), cu sediul la Atena, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2019/881](#). ENISA a înlocuit și a succedat Agenției Uniunii Europene pentru Securitatea Rețelelor și a Informațiilor, înființată în 2013, fiind de asemenea succesoarea 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 ENISA⁴⁴.

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 2022 și 2023; cifre privind personalul puse la dispoziție de ENISA.

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 subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁴⁴ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile ENISA sunt disponibile pe site-ul său web: www.enisa.europa.eu.

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 financiare⁴⁵ și rapoartele privind execuția bugetului⁴⁶ ENISA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ENISA la 31 decembrie 2023, 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.

⁴⁵ 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.

⁴⁶ 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

3.10.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor ENISA aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinie cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.10.6. 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 ENISA aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

3.10.7. În august 2022, bugetul ENISA a fost suplimentat cu 15 milioane de euro pentru a răspunde statelor membre care cereau un sprijin mai puternic din partea acestora în materie de securitate cibernetică, în urma invadării Ucrainei de către Rusia. Pentru a acorda acest sprijin, ENISA a lansat în septembrie 2022 o procedură deschisă de achiziții compusă din 28 de loturi (câte unul pentru fiecare stat membru și unul pentru servicii orizontale). În noiembrie și decembrie 2022, au fost semnate 28 de contracte-cadru separate, cu 16 contractanți diferiți, pentru o sumă totală de 14,4 milioane de euro. În consecință, în urma solicitărilor revizuite ale statelor membre de sprijin în materie de securitate cibernetică din partea ENISA la începutul anului 2023, Consiliul de administrație al agenției a adoptat o decizie de a face o excepție și a acordat o derogare temporară de la articolul 12 alineatul (6), de la articolul 73 alineatul (2) și de la articolul 75 alineatele (1) și (3) din propriul său regulament financiar și, în consecință, de la articolele corespunzătoare din Regulamentul financiar cadru. ENISA a utilizat această decizie ca bază pentru a realoca între cele 28 de contracte sumele aferente mai multor angajamente individuale și creditele de plată corespunzătoare. Decizia a fost înregistrată în registrul de excepții al ENISA. Suma totală neconformă plătită în 2023 în legătură cu aceste realocări neconforme de fonduri este de 1,8 milioane de euro, ceea ce reprezintă 4,1 % din totalul creditelor de plată disponibile în 2023. Acest procent depășește pragul de semnificație stabilit pentru acest audit.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.10.9. În cadrul unei proceduri de achiziții pentru serviciile de proiectare grafică, cu o valoare totală estimată de 0,5 milioane de euro și o durată totală de 4 ani, cei doi ofertanți cu cele mai ieftine oferte propuseseră un preț total de 47 % și, respectiv, 64 % din media celor 8 oferte acceptate. ENISA nu a solicitat clarificări de la cei doi ofertanți și nici nu și-a documentat evaluarea cu privire la ofertele care puteau fi considerate anormal de scăzute, ceea ce contravine punctului 23.1 din anexa I la Regulamentul financiar. Cei doi ofertanți în cauză au fost clasati pe primul și al doilea loc, în cascadă.

3.10.10. Fără aprobarea prealabilă a Consiliului de administrație și fără acordul prealabil al Comisiei, directorul executiv al ENISA a acordat, în septembrie 2023, o derogare de la articolele 15 și 32 din Regulamentul (UE) 2019/881 de instituire a ENISA și de la articolele 41 și 45 din Regulamentul financiar al ENISA, pentru a permite unui număr de 15 angajați interimari să primească roluri în circuitul financiar.

3.10.11. Printr-o decizie a directorului executiv din iulie 2023, contabilul ENISA este, în același timp, coordonatorul controlului intern. Această situație contravine articolului 44 din Regulamentul financiar al ENISA, care prevede că sarcinile ordonatorului de credite și cele ale contabilului trebuie să fie segregate și să se excludă reciproc. Competențele și sarcinile ordonatorului de credite, definite la articolul 45 din Regulamentul financiar al ENISA, includ responsabilitatea de a institui sisteme de control intern. Prin urmare, rolul coordonatorului pentru control intern, care acoperă această parte din responsabilitățile ordonatorului de credite, este incompatibil cu rolul de contabil.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.10.12. În 2023, ENISA a prelucrat 3 156 de cereri de plată, dintre care 291 (9 %), în valoare de 1,2 milioane de euro, au fost plătite după termenul legal. O sumă totală de 1,2 mii de euro a fost percepută cu titlu de dobânzi de întârziere. Pentru comparație, în 2022, ENISA a prelucrat 2 477 de cereri de plată, dintre care 223 (9 %), în valoare de 1,1 milioane de euro, au fost plătite cu întârziere, dar nu s-a perceput nicio dobândă de întârziere. ENISA detectase deja această problemă în urma controalelor interne din 2022.

Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA)

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.10.13. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2021	Absența unui raport de evaluare și a deciziei de atribuire pentru contractele cu valoare scăzută.	ENISA a introdus modele de decizii de atribuire care cuprind rapoarte de evaluare pentru contractele cu valoare scăzută.	Închisă
2	2022	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 3 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 120,3 mii de euro. Întrucât ENISA a selectat furnizorul fără să lanseze o procedură deschisă de achiziții, Curtea concluzionează că aceste plăți erau neconforme.	În cursul anului 2023, nu s-au mai efectuat plăți pentru aceste servicii, nici direct către furnizor, nici sub formă de rambursări către personalul ENISA.	Închisă

Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
3	2022	ENISA nu dispune de orientări prestabilite care să ajute comisiile de evaluare să evalueze în mod corespunzător ofertele.	În prezent, se pun sistematic orientări la dispoziția comisiilor de evaluare.	Închisă

Răspunsul ENISA

3.10.7. ENISA recunoaște observația Curții și ar dori să remarce că decizia Consiliului de administrație a constituit o excepție (limitată în timp și ca sferă de aplicare) pentru a răspunde unei anumite situații excepționale într-un context internațional extrem de dificil.

Această excepție a fost înregistrată în mod adecvat conform aplicării cadrului ENISA de control intern și raportată corespunzător în raportul anual de activitate consolidat pentru 2023.

3.10.9. ENISA ia act de observația Curții și ar dori să menționeze următoarele.

ENISA nu a solicitat clarificări de la cei doi ofertanți cu cele mai ieftine oferte propuse, deoarece acestea nu au fost evaluate ca fiind anormal de mici. În ceea ce privește oferta care a fost cu 64 % sub medie, ENISA nu consideră această ofertă ca fiind anormal de mică, deoarece a fost de numai 77 % din medie, dacă se exclude din medie oferta cu prețul cel mai mare. A doua ofertă a fost făcută de o întreprindere contractată de ENISA pentru servicii similare în ultimii 8 ani, iar ENISA cunoștea bine structura lor de stabilire a prețurilor.

3.10.10. Conform strategiei corporative a ENISA adoptată de Consiliul de administrație în 2023, din cauza nevoilor operaționale și a lipsei de resurse, ENISA a utilizat agenți interimari și END pentru sarcini nestatutare, determinate de cerere, repetitive și mai tehnice, cum ar fi inițierea de tranzacții financiare și operaționale.

Dacă, pe termen mediu, autoritățile bugetare nu soluționează deficitul de resurse, ENISA va solicita oficial derogarea de la normele financiare (cu acordul prealabil al Comisiei).

3.10.11. ENISA ia notă de observația Curții. ENISA consideră că rolurile coordonatorului de control intern și ale contabilului nu sunt neapărat incompatibile, în special deoarece ordonatorul de credite nu a delegat nicio competență coordonatorului de control intern.

ENISA clarifică și mai mult rolurile și responsabilitățile coordonatorului de control intern în procesele sale interne, astfel încât să abordeze orice posibilă interpretare greșită în acest scop.

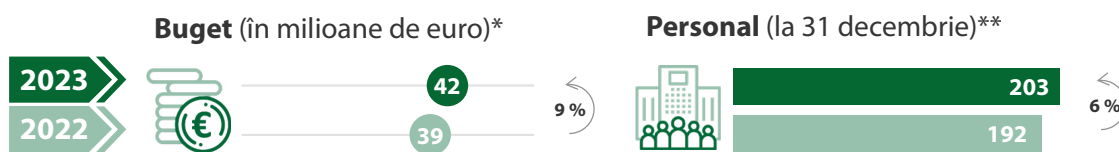
3.10.12. ENISA este de acord cu această observație de audit. Pentru a remedia această deficiență, din T2 2023 există un raport săptămânal de monitorizare pentru a monitoriza activ termenele de plată.

3.11. Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA)

Introducere

3.11.1. Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA), cu sediul la Lille și la Valenciennes, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2016/796](#). ERA succede Agenției Europene a Căilor Ferate, care fusese înființată în 2004. Misiunea ERA este de a îmbunătăți interoperabilitatea și siguranța sistemelor feroviare europene. ERA este totodată responsabilă de eliberarea de autorizații, certificări și aprobări în domeniu. [Figura 3.11.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la ERA⁴⁷.

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 2022 și 2023; 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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁴⁷ 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 financiare⁴⁸ și rapoartele privind execuția bugetului⁴⁹ ERA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ERA la 31 decembrie 2023, 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.

⁴⁸ 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.

⁴⁹ 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 2023, care descrie implementarea în continuare a unui nou sistem bugetar, contabil și financiar – SUMMA – ca proiect-pilot pentru dezvoltarea acestui sistem pentru Comisia Europeană.

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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.11.9. ERA a semnat un contract specific pentru achiziționarea de servicii de rețea și de securitate, în valoare de 238,9 mii de euro, fără reluarea procedurii concurențiale, deși acest lucru este prevăzut de contractul-cadru. Contractul specific, care a fost ulterior modificat la 254,4 mii de euro, și toate plățile aferente au fost deci neconforme. În 2023, ERA a plătit în total 254,4 mii de euro în legătură cu contractul specific.

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.11.10. În cadrul unei proceduri de achiziții pentru furnizarea de servicii de gestionare a instalațiilor, în valoare totală de 1 milion de euro, ERA nu a definit în mod corespunzător criteriile de selecție. Unele dintre acestea erau prea generice, iar unul se referea la ofertă în loc să se refere la ofertant. În plus, comisia de evaluare nu a evaluat în mod corespunzător dacă ofertele erau anormal de scăzute.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.11.11. În 2023, ERA nu a respectat termenele prevăzute la articolul 98 alineatul (2) din Regulamentul financiar, care impune ordonatorilor de credite să „trimit[ă] nota de debit imediat după ce se constată creanța”, sau la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2018/764 privind taxele și sumele de bani care trebuie plătite ERA (acest articol stabilește un termen de 30 de zile pentru emiterea facturilor). Datele puse la dispoziție de ERA arată că, din 1682 de facturi, 240 (14 %) au fost emise cu întârziere. Întârzierile în facturare, care, în 2023, au fost în medie de 47 de zile, pot provoca întârzieri în colectarea veniturilor și dificultăți bugetare.

3.11.12. În 2023, ERA a prelucrat 1 101 plăți, dintre care 148 (13 %), în valoare de 1,3 milioane de euro, au fost plătite după termenul legal. Nu au fost percepute însă dobânzi de întârziere. Cu titlu de comparație, în 2022, ERA a prelucrat 920 de plăți, dintre care 179 (19 %) au fost plătite cu întârziere, dar nu s-a perceput nicio dobândă de întârziere.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.11.13. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (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. ERA ar trebui să introducă controale eficiente pentru a verifica dacă solicitanții se încadrează în categoria întreprinderilor mici și mijlocii.	ERA își actualizează în prezent aplicația de tip ghișeu unic.	Deschisă
2	2022	ERA nu a instituit o strategie de gestionare și control al riscurilor pentru implementarea sistemului SUMMA. În plus, ERA nu și-a actualizat circuitele financiare și nici strategia de controale <i>ex ante</i> și <i>ex post</i> pentru a le alinia la modificările devenite necesare în urma introducerii SUMMA.	ERA a continuat să își consolideze și documenteze mecanismele de control intern, pentru a ține seama de introducerea SUMMA. De asemenea, a fost introdusă o procedură de monitorizare mult mai strictă.	Închisă în ceea ce privește gestionarea riscurilor și circuitele financiare Deschisă în ceea ce privește

Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
		Sistemul de gestionare a utilizatorilor SUMMA din cadrul ERA este administrat de DG BUDG, care este responsabilă de acordarea și eliminarea drepturilor de utilizator din SUMMA pe baza informațiilor furnizate de agenție. Acest proces nu este încă structurat în mod formal, iar ERA nu verifică în mod specific drepturile atribuite utilizatorilor. Prin urmare, există riscul ca rolurile de utilizator din SUMMA să nu fie atribuite și actualizate în mod corect. În plus, SUMMA nu dispune încă de un profil de utilizator adecvat pentru auditori.	În 2023, ERA și-a actualizat manualul financiar, care include, printre altele, o strategie pentru controalele <i>ex ante</i> și <i>ex post</i> . Deoarece SUMMA nu pune la dispoziție un raport standard privind drepturile de acces, ERA a luat măsuri de atenuare. Eventualele neconcordanțe detectate au fost aduse în atenția DG BUDG în vederea corectării lor. Au fost organizate verificări <i>ex post</i> ale drepturilor utilizatorilor. Cu toate acestea, DG BUDG era încă responsabilă în 2023 de acordarea și eliminarea drepturilor de acces.	gestionarea utilizatorilor
3	2022	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.	Politica a fost aprobată de echipa de conducere a ERA în iunie 2023.	Închisă
4	2022	Curtea a observat că o practică 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	La începutul anului 2023, ERA a introdus un sistem de semnături electronice calificate pentru personalul cu drepturi de decizie.	Închisă

Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/Închisă)
		intermediul unui e-mail în loc să semneze de mână sau să utilizeze semnătura electronică calificată. Practica de a nu utiliza semnături valabile în documentele oficiale reprezintă o deficiență a sistemelor de gestiune și de control ale ERA.		
5	2022	ERA are nevoie, în medie, de 106 zile pentru a emite facturi pentru taxele și tarifele aferente eliberării certificatelor, aprobărilor și autorizațiilor. O astfel de durată contravine articolului 98 alineatul (2) din Regulamentul financiar, care impune ordonatorilor de credite să „trimit[ă] nota de debit imediat după ce se constată creanța” și articolului 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2018/764 privind taxele și sumele de bani care trebuie plătite ERA (acest articol stabilește un termen de 30 de zile pentru emiterea facturilor). Întârzierile în facturare pot provoca întârzieri în colectarea veniturilor și dificultăți bugetare suplimentare.	În 2023, ERA a emis cu întârziere 33 % din facturi (a se vedea punctul 3.11.11). Principala cauză a întârzierilor a fost obligația agenției de a aștepta o declarație de costuri din partea autorităților naționale de siguranță feroviară înainte de a putea proceda la facturare. În prezent, ERA nu are nicio bază juridică pentru a impune termene autorităților naționale de siguranță, dar se așteaptă ca această chestiune să fie abordată printr-o revizuire a Regulamentului (UE) 2018/764 privind taxele și sumele de bani care trebuie plătite către ERA și condițiile de plată aferente.	Deschisă

Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
6	2022	Datele ERA arată că, în 2022, aceasta nu a respectat termenele prevăzute la articolul 116 din Regulamentul financiar în cazul a 179 din totalul de 920 de plăți (20 %). În 112 cazuri (12 % din total), plata a avut loc cu peste 30 de zile de întârziere. Această deficiență, pe care ERA o atribuie implementării SUMMA, expune agenția la riscuri financiare și reputaționale și contravine principiului economicității.	ERA a luat mai multe măsuri pentru a reduce numărul plăților întârziate, cum ar fi discutarea rapoartelor lunare privind situația prelucrării plăților în cadrul reuniunilor echipei de conducere și formări obligatorii cu privire la SUMMA pentru toți angajații cu roluri financiare. În 2023, 13 % din plățile ERA au fost efectuate cu întârziere (a se vedea punctul 3.11.12).	Deschisă

Răspunsul ERA

3.11.9. ERA a recurs la redeschiderea licitației de către CE în cadrul contractului-cadru respectiv, considerând că serviciile solicitate erau acoperite de redeschiderea respectivă. ERA estimează că, procedând astfel, nu a influențat în cele din urmă prețul final global al contractului specific. Cu toate acestea, începând cu 2024, ERA a început să aplice propria redeschidere de licitații pentru serviciile din cadrul domeniului de aplicare.

3.11.10. Agenția a evaluat că criteriile aplicate erau legate de capacitatea ofertanților de a oferi servicii și că prețurile ponderate totale nu indicau o valoare neobișnuit de scăzută. Astfel de aspecte vor fi mai bine documentate în procedurile viitoare.

3.11.11. Revizuirea Regulamentului 2018/764 privind taxele și sumele de bani care trebuie plătite Agenției Uniunii Europene pentru Căile Ferate și condițiile de plată a acestora, care a obținut un vot favorabil la 26 iunie 2024, va permite agenției să răspundă acestei observații prin stabilirea unui termen pentru primirea situației privind costurile de la autoritățile naționale de siguranță feroviară, înainte de a putea să stabilească creanța și să treacă la facturare.

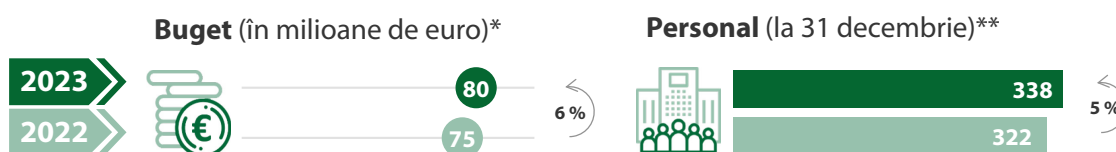
3.11.12. Începând din 2023 și continuând în 2024, au fost instituite rapoarte automatizate dedicate și revizuirii lunare pentru a se asigura că facturile sunt plătite la timp. La începutul anului 2024, statisticile privind termenele de plată erau conforme cu obiectivul.

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

Introducere

3.12.1. Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA), cu sediul la Paris, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) nr. 1095/2010](#). Mandatul 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 ESMA⁵⁰.

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 2022 și 2023; 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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁵⁰ 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 financiare⁵¹ și rapoartele privind execuția bugetului⁵² ESMA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ESMA la 31 decembrie 2023, 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.

⁵¹ 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.

⁵² 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 („Alte informații importante”) la conturile anuale pentru 2023, care descrie incertitudinea legată de rezultatul cauzei T-750/22, „UniSystems Luxembourg și Unisystems systimata plioforikis/ESMA”, referitoare la o procedură de achiziții publice.

Curtea subliniază publicarea unei deprecieri de 368,3 mii de euro, care corespunde taxelor restante de la entități supravegheate din țări terțe. Deprecierea este legată de faptul că [Regulamentul privind infrastructura pieței europene \(EMIR\)](#) nu pune la dispoziția ESMA un mecanism eficace de asigurare a colectării taxelor restante din afara UE. Curtea ia act de faptul că acordul recent al colegiitorilor de a modifica regulamentul ([EMIR 3](#)) a introdus posibilitatea ca ESMA să retragă recunoașterea entităților supravegheate din țări terțe care nu își plătesc taxele.

Aceste aspecte nu sunt de natură să ducă la formularea unei opinii modificate.

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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.12.9. Curtea a auditat două proceduri de achiziții pentru servicii. Ambele contracte aveau o durată maximă de 7 ani. Valoarea lor estimată era de 16,2 milioane de euro și, respectiv, 43 de milioane de euro. Curtea a constatat că cerința privind capacitatea financiară a ofertanților (cifra de afaceri anuală de cel puțin 8,1 milioane de euro pentru un contract și cel puțin 21,5 milioane de euro pentru celălalt) depășea dublul valorii anuale estimate a contractului (2,3 milioane de euro/6,1 milioane de euro), care este limita maximă permisă de punctul 19.1 din anexa I la Regulamentul financiar. Acest maximum poate fi depășit în cazuri bine justificate, legate de natura achiziției, cu condiția ca autoritatea contractantă să explice situația în documentele de achiziție. ESMA nu a făcut acest lucru, ci a raportat problema în registrul de excepții, unde a inclus o justificare pentru utilizarea pragurilor mai mari, dar doar după semnarea contractelor. Cerințele excesive privind capacitatea financiară pot descuraja ofertanți potențiali să participe la o procedură de licitație.

3.12.10. ESMA a solicitat clarificări suplimentare de la trei dintre cei patru ofertanți în cadrul unei proceduri de negociere pentru servicii legate de „date privind tranzacții crypto din afara lanțului”, cu o valoare estimată de 100 de mii de euro. Într-un caz, cererea de clarificare a depășit elementele enumerate în caietul de sarcini sau incluse în oferta ca atare. Acest lucru contravenea articolului 151 din Regulamentul financiar, care permite autorităților contractante să solicite clarificări numai pentru a confirma corectarea erorilor evidente, pentru a furniza informații lipsă sau pentru a explica documente justificative. Solicitarea de clarificări dincolo de ceea ce permite articolul 151 poate denatura concurența și submina egalitatea de tratament. Cu toate acestea, întrucât ceilalți trei ofertanți ar fi fost excluși în orice caz, această neregularitate nu a afectat rezultatul procedurii.

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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/închisă)
1	2022	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 depășeau plafonul a fost de 217,1 mii de euro. Personalul ESMA care era responsabil cu verificările <i>ex ante</i> nu a avut acces deplin la informațiile relevante; prin urmare, această problemă nu a fost detectată înainte de auditul Curții.	ESMA și-a consolidat sistemul de control intern, introducând instrucțiuni pentru îmbunătățirea verificărilor <i>ex ante</i> ale plafonului bugetar în toate contractele-cadru.	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.	În 2022, ESMA a prezentat Comisiei propuneri de raționalizare și armonizare a sistemului său de administrare a taxelor. La 11 martie 2024, Comisia a adoptat modificarea actului delegat privind taxele aplicate registrelor centrale de tranzacții. Actul delegat modificat a fost publicat în Jurnalul Oficial la 18 iunie 2024.	Închisă

Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
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.	În 2022, ESMA a prezentat Comisiei propuneri de raționalizare și armonizare a sistemului său de administrare a taxelor. La 11 martie 2024, Comisia a adoptat modificarea actului delegat privind taxele aplicate agențiilor de rating de credit. Actul delegat modificat a fost publicat în Jurnalul Oficial la 18 iunie 2024.	Închisă

Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA)

Răspunsul ESMA

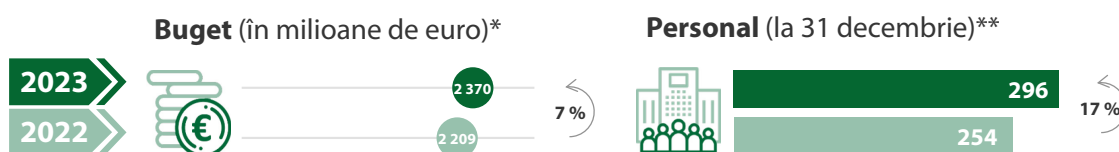
3.12.9. și 3.12.10. ESMA admite problema (problemele) de procedură și subliniază că, în cele din urmă, nu a existat niciun impact asupra rezultatului procedurii (procedurilor) de achiziții publice. În plus, este important de remarcat că ESMA a pus deja în aplicare măsurile de atenuare relevante menite să consolideze și mai mult controlul intern în procedurile de achiziții publice.

3.13. Agenția Uniunii Europene pentru Programul Spațial (EUSPA)

Introducere

3.13.1. Agenția Uniunii Europene pentru Programul Spațial (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, înființată în 2010, și este cea mai recentă succesoare a Autorității de Supraveghere a Sistemului Global de Navigație prin Satelit European, care fusese înființată în 2004. EUSPA gestionează programul spațial al UE și furnizează multiple servicii legate de spațiu. [Figura 3.13.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EUSPA⁵³.

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 2022 și 2023; 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 governanța, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁵³ 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 financiare⁵⁴ și rapoartele privind execuția bugetului⁵⁵ EUSPA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EUSPA la 31 decembrie 2023, 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.

⁵⁴ 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.

⁵⁵ 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

3.13.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EUSPA aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.13.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EUSPA aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.13.8. Curtea a auditat plata finală din cadrul unui acord de grant în sprijinul activităților de monitorizare pentru Centrul de referință Galileo. Acesta fusese semnat la 3 decembrie 2021 și avea o valoare de 1 milion de euro. Curtea a constatat că, la 26 august 2021, directorul executiv al EUSPA trimisese o scrisoare prin care confirma începerea mai din vreme a monitorizării, și anume la 1 septembrie 2021, precum și eligibilitatea costurilor aferente, cu condiția ca acestea să fi fost suportate după data respectivă și să respecte criteriile stabilite pentru grant. Scrisoarea reprezenta un angajament juridic *de facto* de a finanța activitățile înainte de semnarea acordului de grant. În cursul celor 3 luni cuprinse între 1 septembrie 2021 și 2 decembrie 2021, activitățile desfășurate în cadrul grantului nu au fost acoperite de un angajament bugetar.

Autorizația de a începe monitorizarea mai devreme, înainte de semnarea acordului de grant și a angajamentului bugetar, nu a fost prezentată nici în registrul excepțiilor, nici în raportul anual de activitate, ceea ce contravine articolului 193 din Regulamentul financiar.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.13.9. În 2023, EUSPA a reportat către 2024 17 % din creditele totale aferente exercițiului. Curtea a observat că au existat reportări semnificative în cadrul titlului II (65 %). Ratele ridicate recurente de reportări subminează principiul bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.13.10. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2022	În septembrie 2021, EUSPA a lansat o procedură de negociere cu o entitate publică națională, fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, pentru furnizarea diferitor servicii de căutare și salvare. Valoarea vizată era de maximum 120 de milioane de euro. Ofertantul furniza deja servicii similare pentru EUSPA din 2016. Contractul-cadru rezultat implica mai mulți subcontractanți. Curtea a observat unele discrepanțe între caietul de sarcini și evaluarea realizată de comisia de resort. De exemplu, evaluatorii fie nu au ținut seama de cerința ca subcontractanții să declare că nu au conflicte de interese, fie nu au aplicat-o în mod corespunzător. Într-un alt exemplu, anul de referință indicat pentru stabilirea prețurilor din ofertă a fost 2022, nu 2021, cum se cerea în specificațiile tehnice.	În toate procedurile de achiziții publice curente, EUSPA insistă ca ofertele financiare să utilizeze același an de referință ca în anunțul de participare sau emite o rectificare în cazul în care anul de referință trebuie modificat. De asemenea, EUSPA verifică, astfel cum se prevede în caietul de sarcini, dacă au fost declarate conflicte de interese și analizează toate măsurile de atenuare propuse de ofertant, solicitând clarificări dacă este necesar.	Închisă

Răspunsul EUSPA

3.13.8. Cazul se referă la succesiunea dintre două acorduri specifice de grant în temeiul unui acord-cadru de parteneriat. În scopul continuității serviciilor, beneficiarul a solicitat să poată fi contabilizate retroactiv costurile suportate după expirarea grantului specific nr. 3 și înainte de intrarea în vigoare a grantului specific nr. 4, ca parte a grantului specific nr. 4, **după semnare**. Agenția a răspuns că activitățile din cadrul grantului specific nr. 4 ar fi fost considerate eligibile, în baza articolului 193 alineatul

(2) din Regulamentul financiar. EUSPA consideră că nu a încheiat niciun angajament juridic („de facto” sau altfel) cu beneficiarul prin schimbul de scrisori, deoarece beneficiarul a recunoscut în corespondența sa că costurile aferente suportate începând cu 1 septembrie 2021 puteau fi contabilizate retroactiv ca parte a celui de-al patrulea grant specific, după semnare. Întrucât nu a negat și nici nu a pus sub semnul întrebării această declarație unilaterală a beneficiarului, agenția consideră că este executorie din punct de vedere juridic și că împiedică beneficiarul să invoce orice așteptări legitime.

Având în vedere cele de mai sus, nu a fost nevoie să se înregistreze în registrul de excepții demararea timpurie a activităților fără angajament bugetar.

Agenția recunoaște că cazul de mai sus nu a fost raportat în raportul anual de activitate în temeiul articolului 193 alineatul (2).

3.13.9. Agenția înțelege că Curtea nu sugerează că agenția a încălcat articolul 12 alineatul (6) din Regulamentul financiar cadru. Subliniem că nivelul ridicat se datorează contractelor mari semnate la sfârșitul anului precedent și că rata de anulare a creditelor de plată în exercițiul următor este foarte scăzută.



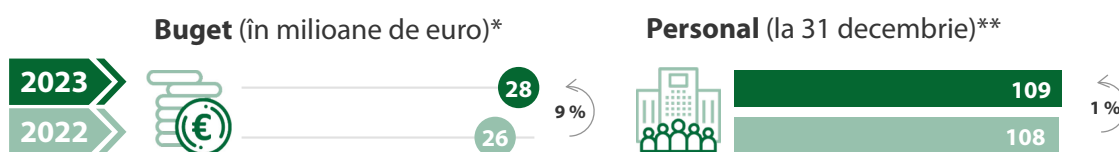
Agențiile finanțate în cadrul rubricii 2 din CFM – Coeziune, reziliență și valori

3.14. Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (Cedefop)

Introducere

3.14.1. Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (Cedefop), cu sediul la Salonic, a fost instituit prin [Regulamentul \(CEE\) nr. 337/75](#) al Consiliului, abrogat și înlocuit ulterior 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 Cedefop⁵⁶.

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 2022 și 2023; 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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁵⁶ 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 financiare⁵⁷ și rapoartele privind execuția bugetului⁵⁸ Cedefop pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a Cedefop la 31 decembrie 2023, 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.

⁵⁷ 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.

⁵⁸ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.14.7. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2021	Deficiențe în trecerea la ABAC: (a) datele finale de execuție pentru angajamentele bugetare reportate nu au fost înregistrate corect.	(a) O situație similară a apărut în cazul unor angajamente bugetare reportate din 2023 în 2024. Cedefop a corectat datele finale de execuție acolo unde a fost necesar.	Deschisă
2	2022	În perioada 2017-2022, Cedefop a plătit indemnizații lunare de ședere și diurne pentru doi resortisanți greci angajați ca experți naționali detașați. Cedefop își are sediul în Grecia, iar normele sale interne nu conferă experților naționali detașați greci dreptul la aceste indemnizații.	Cedefop intenționează să își modifice normele interne astfel încât orice expert național detașat care trebuie să se mute la Salonic să fie eligibil pentru indemnizații. Cedefop nu a plătit diurne experților naționali detașați greci în 2023.	Deschisă
3	2022	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	O modificare a Protocolului nr. 31 privind cooperarea în domeniul specific în afara celor patru libertăți a intrat în vigoare la 1 ianuarie 2023. Prin urmare, începând din 2023,	Închisă

Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (Cedefop)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
		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.	Cedefop a primit contribuțiile Norvegiei și Islandei la bugetul său prin intermediul bugetului UE.	

Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (Cedefop)

Răspunsul Cedefop

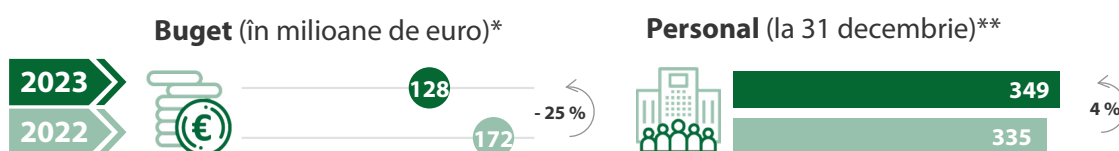
Agenția a luat notă de raportul Curții.

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

Introducere

3.15.1. Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (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 o rețea europeană de organisme care își desfășoară activitatea în acest domeniu. [Figura 3.15.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la ECDC⁵⁹.

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.

Scăderea semnificativă a bugetului ECDC se explică prin încheierea în 2022 a schemei punctuale de granturi pentru incubatorul Autorității pentru Pregătire și Răspuns în caz de Urgență Sanitară (HERA).

Sursa: conturile anuale ale ECDC pentru exercițiile financiare 2022 și 2023; 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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁵⁹ 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 financiare⁶⁰ și rapoartele privind execuția bugetului⁶¹ ECDC pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ECDC la 31 decembrie 2023, 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.

⁶⁰ 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.

⁶¹ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.15.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor ECDC aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.15.8. Curtea a auditat o plată finală în valoare de 1,5 milioane de euro efectuată în cadrul unui contract pentru servicii legate de eficacitatea vaccinurilor și de studii de impact. Calendarul plăților prevedea o plată în avans (prefinanțare), două plăți intermediare și un sold final. Contractul prevedea, de asemenea, că prefinanțarea trebuia dedusă din plățile intermediare.

Curtea a constatat că ECDC a dedus de fapt din plata finală prefinanțarea de 250 de mii de euro, cu 10 luni mai târziu decât era prevăzut în contract. Acest lucru contravenea atât clauzelor contractuale specifice, cât și articolului 73 alineatul (3) din Regulamentul financiar al ECDC.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.15.9. În 2023, ECDC a reportat către 2024 25 % din creditele totale aferente exercițiului. Curtea a observat că au existat reportări semnificative în cadrul titlului II (54 %). O proporție de 17 % dintre acestea au fost apoi anulate. Rata reportărilor a fost ridicată și pentru titlul II (25 %). Rata reportărilor pentru titlul I nu a fost ridicată, dar aproximativ 22 % din creditele respective reportate au fost anulate. Ratele ridicate recurente de reportări subminează principiul bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

3.15.10. În 2023, ECDC a prelucrat 2 036 de cereri de plată, dintre care 133 (6,5 %), în valoare de 1 milion de euro, au fost plătite după termenul legal. O sumă totală de 270 de euro a fost percepută cu titlu de dobânzi de întârziere. Pentru comparație, în 2022, ECDC a prelucrat 2 025 de cereri de plată, dintre care 57 (3 %), în valoare de 523 de mii de euro, au fost plătite cu întârziere, dar nu s-a perceput nicio dobândă de întârziere.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.15.11. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/închisă)
1	2022	În 2022, ECDC a continuat să gestioneze granturile pentru incubator plătite de Autoritatea pentru Pregătire și Răspuns în caz de Urgență Sanitară (HERA) unui număr de 24 de autorități naționale din domeniul sănătății din state membre ale UE/țări din Spațiul Economic European. Întrucât beneficiarii erau autorități publice, TVA-ul nu constituia un cost eligibil în temeiul articolului 186 alineatul (4) litera (c) din Regulamentul financiar. Curtea a concluzionat că valoarea totală a cheltuielilor neconforme legate de TVA depășea pragul de semnificație stabilit pentru audit.	Schema de granturi pentru incubatorul HERA s-a încheiat în 2022.	Închisă

Răspunsul ECDC

3.15.8. ECDC ia act de observație și subliniază că aceasta nu provine dintr-o eroare sistematică și că au fost instituite măsuri preventive pentru a preveni repetarea ei.

3.15.9. Centrul a luat notă de analiza Curții, însă susține că aceste reportări au rezultat dintr-o necesitate operațională.

3.15.10. Centrul ia act de observație și a instituit măsuri în acest sens, deoarece o parte considerabilă a operațiunii efectuate cu întârziere se referă la două domenii de activitate specifice în care s-au aplicat îmbunătățiri.

În ceea ce privește suma de 1 milion EUR, trebuie remarcat că cele cinci operațiuni cu valoarea cea mai mare reprezintă 54 % din această sumă, iar trei dintre aceste operațiuni au fost primite la jumătatea lunii decembrie și nu au putut fi plătite în termen de 30 de zile din cauza închiderii Centrului și a redeschiderii sistemului financiar al Comisiei Europene, utilizat de Centru, la 11 ianuarie 2024.

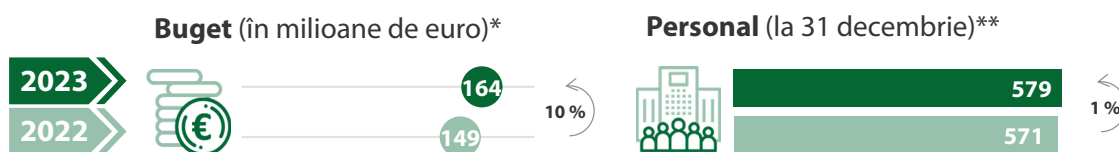
Centrul a investigat riguros observația și nu a identificat un numitor comun, dar va continua să-și intensifice eforturile pentru a reduce procentul sub indicatorul-cheie de performanță de 5 % pe care îl aplică Curtea.

3.16. Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (EFSA)

Introducere

3.16.1. Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (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 EFSA⁶².

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 2022 și 2023; 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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁶² 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 financiare⁶³ și rapoartele privind execuția bugetului⁶⁴ EFSA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EFSA la 31 decembrie 2023, 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.

⁶³ 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.

⁶⁴ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (EFSA)

Răspunsul EFSA

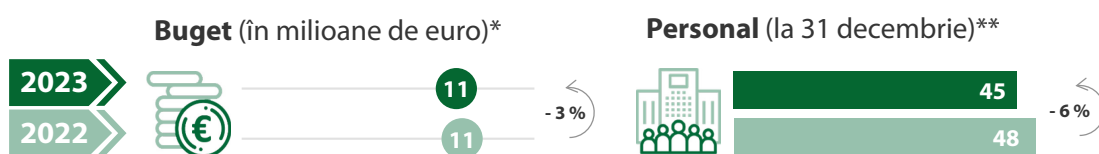
3.16.4 & 3.16.5 & 3.16.6 Autoritatea confirmă primirea raportului de audit favorabil al Curții de Conturi. EFSA salută opiniile de audit fără rezerve cu privire la fiabilitatea conturilor și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor.

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 (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 EIGE⁶⁵.

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 2022 și 2023; 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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁶⁵ 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 financiare⁶⁶ și rapoartele privind execuția bugetului⁶⁷ EIGE pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EIGE la 31 decembrie 2023, 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.

⁶⁶ 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.

⁶⁷ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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. La aprobarea angajamentelor bugetare, a ordinelor de cumpărare și a facturilor pentru servicii legate de evaluarea personalului său, EIGE a confundat două contracte-cadru interinstituționale, ceea ce a condus la:

- o aplicarea incorectă a controalelor *ex ante* prevăzute la articolul 73 alineatul (3) din propriul regulament financiar;
- o sumă care depășește plafonul contractului-cadru cu 54 de mii de euro;
- o aplicarea incorectă a tarifelor zilnice.

În consecință, toate plățile aferente din 2023, în valoare totală de 76,5 mii de euro, erau neconforme.

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

3.17.9. În Raportul său pe 2022 privind agențiile UE (punctul 3.17.9), Curtea a constatat că o ofertă trimisă la adresa funcțională de e-mail a echipei de achiziții lipsea și, prin urmare, nu fusese luată în considerare în restul procedurii. Din acest motiv, Curtea a concluzionat că întreaga procedură și contractul aferent, precum și orice plăți conexe, erau neconforme. În 2023, EIGE a plătit 59,6 mii de euro în temeiul acestui contract.

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.17.10. Atunci când a auditat o plată în temeiul unui contract-cadru pentru servicii de intranet, Curtea a observat că EIGE a monitorizat consumarea contractului la nivelul plăților, și nu la nivelul angajamentelor bugetare. Curtea a remarcat ulterior aceeași practică în cazul altui contract-cadru. Această abordare nu este conformă cu articolul 111 din Regulamentul financiar al UE. Ea creează riscul ca valoarea totală a angajamentelor juridice semnate, care se bazează pe angajamente bugetare și obligă EIGE să efectueze plăți în viitor, să depășească plafonul contractului-cadru.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.17.11. În 2023, EIGE a reportat către 2024 18 % din creditele totale aferente exercițiului. Curtea a observat că au existat reportări semnificative în cadrul titlului III (48 %). Ratele de reportare pentru titlul I și titlul II nu au fost ridicate, dar aproximativ 20 % din creditele reportate în cadrul titlului I au fost anulate. Ratele ridicate recurente de reportări subminează principiul bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.17.12. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2022	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 511,3 mii de euro, din care 25,6 mii de euro au fost încadrați la „cheltuieli neprevăzute”. Prin urmare, această sumă era neconformă.	Contractul-cadru a fost modificat pentru a include dispoziții de contingență pentru costuri suplimentare neprevăzute, până la o limită de 7 %, legate de comanda inițială.	Închisă
2	2022	În cadrul unei proceduri de achiziții auditate (procedură de negociere cu cel puțin trei candidați, cu o valoare mai mică de 60 de mii 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	În 2023, EIGE a plătit 60 de mii de euro în temeiul acestui contract (a se vedea punctul 3.17.9). EIGE a luat mai multe măsuri:	Deschisă

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

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/Închisă)
		și, prin urmare, nu a fost luată în considerare în restul procedurii. Din acest motiv, Curtea a concluzionat că întreaga procedură și contractul aferent, precum și orice plăți conexe, erau neconforme.	<ul style="list-style-type: none"> — echipa IT testează căsuțele de e-mail de îndată ce acestea sunt create; — echipa IT creează notificări automate de primire și testează această funcție; — ofertanților li se cere să contacteze imediat EIGE în cazul în care nu primesc o confirmare de primire. 	
3	2022	EIGE nu a prezentat, în documentul unic de programare pentru perioada 2021-2023, credite bugetare alocate în valoare de 3,7 milioane de euro (aproximativ o treime din buget) pentru un contract-cadru vizând servicii de organizare de evenimente. Acest lucru a subminat transparența bugetară a agenției față de Consiliul său de administrație și față de alte părți interesate.	Documentul unic de programare pentru perioada 2023-2025 a fost modificat astfel încât contractul-cadru să fie prezentat în planul de achiziții publice. Documentul unic de programare 2024-2026 include planuri de lansare a unor contracte-cadru operaționale.	Închisă

Răspunsul EIGE

3.17.8. EIGE ia act de observația Curții și va lua măsuri pentru a asigura punerea în aplicare corespunzătoare a contractelor-cadru interinstituționale, acordând o atenție deosebită contractelor legate de resursele umane.

3.17.9. EIGE a implementat mai multe măsuri corective și preventive, cum ar fi:

- introducerea confirmării de primire automate în căsuța poștală funcțională pentru achiziții publice;
- testarea căsuței poștale pentru achiziții publice de către agenții TIC.
- Actualizarea modelului de invitație de participare la licitație, specificând necesitatea de a contacta căsuța poștală generală pentru achiziții publice în termen de 48 de ore dacă nu a fost primită nicio confirmare de primire.

3.17.10. EIGE a stabilit un model pentru monitorizarea execuției contractelor-cadru în noiembrie 2023. Modelul ia în considerare atât plățile, cât și angajamentele. EIGE va lua măsuri pentru a consolida utilizarea consecventă și corectă a modelului.

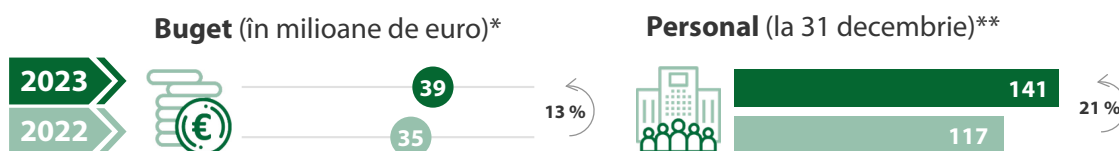
3.17.11. Rata mare a inflației din UE și mai ales din Lituania a afectat capacitățile de execuție bugetară ale EIGE în 2023, ca și în 2022. EIGE va lua măsuri pentru a îmbunătăți execuția bugetară.

3.18. Autoritatea Europeană a Muncii (ELA)

Introducere

3.18.1. Autoritatea Europeană a Muncii (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 ELA⁶⁸.

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.

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.

Sursa: conturile anuale ale ELA pentru exercițiile financiare 2022 și 2023; cifre privind personalul puse la dispoziție de ELA.

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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁶⁸ 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 financiare⁶⁹ și rapoartele privind execuția bugetului⁷⁰ ELA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ELA la 31 decembrie 2023, 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.

⁶⁹ 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.

⁷⁰ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinie cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.18.6. 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 ELA aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

3.18.7. În Raportul său pe 2022 (punctul 3.18.9), Curtea a concluzionat că un contract pentru conceperea și organizarea de evenimente de formare, pe care ELA l-a atribuit în urma unei proceduri deschise, era neconform, deoarece oferta financiară câștigătoare specifica un preț de 12,9 milioane de euro, în timp ce caietul de sarcini stabilea valoarea maximă a contractului la 6 milioane de euro. Situația contravenea punctului 12.3 litera (a) din anexa I la Regulamentul financiar. Prin urmare, toate plățile ulterioare efectuate în temeiul acestui contract, care s-au ridicat în 2023 la 1,32 milioane de euro, sunt neconforme.

3.18.8. Curtea a identificat deficiențe în ceea ce privește controalele *ex ante* efectuate de ELA cu privire la executarea contractelor. În 2023, aceste deficiențe au condus la plăți neconforme în valoare de 0,3 milioane de euro:

- o într-un caz, în contextul altui contract-cadru legat de formare profesională, ELA a plătit cu 261,5 mii de euro mai mult decât ar fi trebuit pentru servicii pe care contractantul le-a facturat separat, deși acestea erau deja acoperite de o sumă forfetară lunară sau nu erau incluse în oferta financiară;
- o în cazul unei plăți intermediare pentru un contract de servicii de comunicații, ELA a plătit cu 37,6 mii de euro mai mult decât ar fi trebuit, deoarece factura emisă de contractant depășea limita stabilită în contract pentru plata intermediară.

3.18.9. Valoarea totală a cheltuielilor neconforme este de 1,6 milioane de euro, ceea ce reprezintă 3,8 % din totalul creditelor de plată disponibile în 2023. Acest procent depășește pragul de semnificație stabilit pentru acest audit.

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

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.18.11. În 2023, ELA a raportat către 2024 26 % din creditele totale nediferențiate aferente exercițiului. La fel ca pentru exercițiul precedent, Curtea a observat că au existat reportări semnificative în cadrul titlului II (76 %). În plus, 19 % din creditele de la titlul II aprobate pentru 2023 au fost anulate. Ratele ridicate recurente de reportări subminează, de asemenea, principiul bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.18.12. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2021	ELA nu a adoptat încă un plan de asigurare a continuității activității.	ELA și-a adoptat planul de continuitate a activității în septembrie 2023.	Închisă
2	2022	Diurnele și indemnizațiile lunare primite de un ofițer de legătură național – 83,7 mii de euro până la sfârșitul anului 2022, din care, în 2022, fuseseră plătiți 50,7 mii de euro – erau neconforme. Controalele <i>ex ante</i> efectuate de ELA cu privire la indemnizațiile pentru ofițerii naționali de legătură și experții naționali detașați erau deficitare. Nu se proceda la controale <i>ex post</i> .	ELA a consolidat controalele <i>ex ante</i> cu privire la dovada reședinței în cazul experților naționali detașați și al ofițerilor naționali de legătură. Controalele efectuate retroactiv nu au condus la constatări suplimentare. În ianuarie 2024, ELA a adoptat o decizie privind recuperarea indemnizațiilor plătite în plus.	Închisă
3	2022	În cadrul unei proceduri de achiziție pentru sprijinirea activităților ELA în domeniul evenimentelor de formare profesională, caietul de sarcini a stabilit o valoare maximă a contractului de 6 milioane de euro pentru o perioadă de 4 ani. ELA a atribuit contractul	În 2023, ELA a plătit 1,3 milioane de euro în temeiul acestui contract (a se vedea punctul 3.18.7). Contractul a expirat în februarie 2024.	Deschisă

Autoritatea Europeană a Muncii (ELA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
		<p>unui ofertant a cărui ofertă financiară era de 12,9 milioane de euro.</p> <p>Curtea a ajuns la concluzia că această achiziție și atribuirea contractului erau neconforme. În 2022 nu au fost efectuate plăți asociate acestui contract.</p>	<p>ELA și-a revizuit documentația de licitație, inclusiv modelele de oferte financiare, pentru a clarifica faptul că ofertele care depășesc bugetul maxim al autorității contractante vor fi respinse.</p>	
4	2022	<p>Lipseau controale <i>ex ante</i> și <i>ex post</i> formalizate cu privire la executarea 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.</p>	<p>În pofida anumitor îmbunătățiri (cum ar fi formalizarea controalelor <i>ex ante</i> utilizând un instrument de flux de lucru informatizat), Curtea a detectat din nou în 2023 deficiențe în ceea ce privește controalele <i>ex ante</i>, care conduseseră, în unele cazuri, la plăți neconforme (a se vedea punctul 3.18.8). În octombrie 2023 a fost încheiat un contract pentru controale <i>ex post</i>.</p>	Deschisă
5	2022	<p>La sfârșitul anului 2022, proporția lucrătorilor temporari (experți naționali detașați și interimari) din cadrul ELA era de 58 %.</p>	<p>În 2022, ELA a solicitat transformarea a 15 posturi de expert național detașat în posturi de agent temporar. În 2023, a fost aprobată transformarea a 5 posturi de expert național detașat în posturi de agent contractual.</p> <p>La sfârșitul anului 2023, proporția lucrătorilor temporari din cadrul ELA (experți naționali detașați și</p>	Deschisă

Autoritatea Europeană a Muncii (ELA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
			angajați interimari) era în continuare ridicată, situându-se la 47 %.	
6	2022	Din noiembrie 2022 până în martie 2023 (adică timp de 5 luni), ELA a utilizat un agent interimar și un stagiar pentru a efectua activități financiare de bază asociate cu execuția bugetară, ceea ce constituia o încălcare a articolului 41 alineatul (1) din Regulamentul financiar al ELA.	ELA a continuat în 2023 să apeleze la un agent interimar și la un stagiar pentru a desfășura activități financiare de bază legate de execuția bugetară.	Deschisă
7	2022	Bugetul ELA pentru exercițiul 2022 a fost adoptat de Consiliul de administrație al autorității, dar nu a fost publicat în <i>Jurnalul Oficial al Uniunii Europene</i> .	Bugetul ELA pentru 2022 a fost publicat în <i>Jurnalul Oficial al Uniunii Europene</i> la 31 mai 2023 (2023/C 191/01).	Închisă
8	2022	ELA a înregistrat rate ridicate de reportări (65 %): 3,4 milioane de euro (sau 80 %) în cadrul titlului II (63 % în 2021) și 16,4 milioane de euro (sau 91 %) în cadrul titlului III (38 % în 2021).	Rata de reportare înregistrată de ELA a rămas ridicată în 2023 (a se vedea punctul 3.18.11).	Deschisă

Răspunsul ELA

3.18.7. Contractul în cauză s-a încheiat la 3 februarie 2024 și nu a fost reînnoit. Un nou contract-cadru pentru gestionarea evenimentelor a fost încheiat în noiembrie 2023. Decizia de a utiliza un contract neconform până la intrarea în vigoare a noului contract a fost determinată de necesitatea de a atenua riscurile. Astfel, ELA a urmărit să-și protejeze reputația și să mențină un nivel constant de prestare a serviciilor. Angajamentul ELA de a executa activitățile planificate a rămas neclintit. Contractul neconform a acționat ca o punte, permițând ELA să-și îndeplinească în continuare funcțiile esențiale fără întrerupere.

3.18.8. ELA va analiza plățile incorecte și va identifica modelele comune/domeniile specifice în care sunt necesare îmbunătățiri. ELA își va îmbunătăți verificările ex-ante prin revizuirea detaliată și formalizarea procesului de evaluare a parametrilor-cheie.

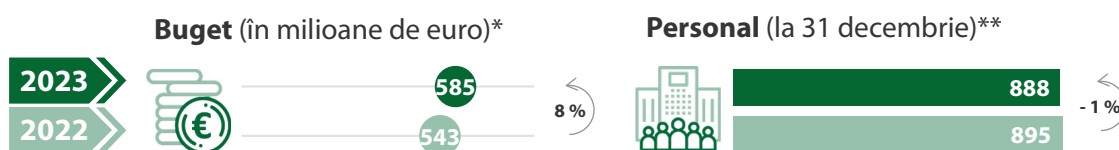
3.18.11. ELA își va evalua procesele bugetare, de la elaborare la execuție, va identifica domeniile și problemele structurale și va analiza modelele care contribuie la ratele ridicate de reportări și anulări. Volumele mari de achiziții interinstituționale (în principal în domeniul IT) indică numeroase variabile imprevizibile, ceea ce duce la o execuție bugetară mai scăzută. ELA face eforturi pentru a îmbunătăți execuția bugetară prin monitorizarea periodică și actualizarea rapidă a planurilor ca răspuns la noi oportunități sau circumstanțe.

3.19. Agenția Europeană pentru Medicamente (EMA)

Introducere

3.19.1. Agenția Europeană pentru Medicamente (EMA), cu sediul la Amsterdam, a fost instituită prin [Regulamentul \(CE\) nr. 726/2004](#). EMA a înlocuit și a succedat 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 EMA⁷¹.

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 2022 și 2023; cifre privind personalul puse la dispoziție de ELA.

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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁷¹ 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 financiare⁷² și rapoartele privind execuția bugetului⁷³ EMA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EMA la 31 decembrie 2023, 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.

⁷² 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.

⁷³ 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 4.3.2, 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 principal. Contractul de subînchiriere acoperă întreaga perioadă până la expirarea, în iunie 2039, a contractului de închiriere al EMA. Întrucât rămâne parte la contractul principal de închiriere, EMA ar putea fi considerată răspunzătoare pentru întreaga sumă aferentă obligației contractuale prevăzute de acesta (375 de milioane de euro) și pentru orice alte obligații financiare care ar apărea ca urmare a eliberării spațiilor. Expunerea maximă, inclusiv impozitul local datorat de EMA în cazul în care spațiile rămân neocupate pentru restul perioadei acoperite de contractul de închiriere, se ridică la 550 de milioane de euro.

Curtea atrage atenția, de asemenea, asupra altui element evidențiat în nota 4.3.2 la conturile EMA, și anume situația financiară a societății-mamă de cel mai înalt rang a subchiriașului, în special falimentul declarat în noiembrie 2023 de sucursalele din SUA și Canada ale grupului din care face parte subchiriașul. În urma acestui eveniment, societatea-mamă de cel mai înalt rang a sublocatarului a intrat în contact cu proprietarii săi, inclusiv cu EMA, pentru a-și renegocia contractele de închiriere. Negocierile s-au încheiat în martie 2024. În conformitate cu discuțiile purtate cu autoritățile bugetare ale UE și cu acordul proprietarului clădirii, EMA a convenit asupra unei modificări a contractului de subînchiriere pe care îl avea cu sublocatarul, reducând chiria și incluzând dispoziții care să permită fie EMA, fie sublocatarului să rezilieze anticipat subcontractul, în anumite condiții, înainte de data de încheiere programată pentru iunie 2039.

La momentul prezentării acestor conturi finale, modificarea contractului existent de subînchiriere, care acoperă termenii, clauzele și condițiile renegociate relevante, este în curs, iar sublocatarul agenției continuă să își desfășoare activitatea de la sediul său din Londra.

Sublocatarul agenției și-a îndeplinit obligațiile contractuale pentru anul 2023, plata chiriei acoperind perioada rămasă până la 31 decembrie 2023. Totuși, EMA a acceptat amânarea plății chiriilor pentru primele trei trimestre ale anului 2024, până la data la care actul adițional la contractul existent de subînchiriere va fi semnat. În acest sens, EMA a constituit un provizion în valoare de 131,4 milioane de euro pentru contracte cu titlu oneros.

Aceste aspecte nu sunt de natură să ducă la formularea unei opinii modificate.

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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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. În primul trimestru al anului 2023, EMA a procedat la o migrare a datelor din fostul sistem de inspecție veterinară către noul sistem corporativ, IRIS. Curtea a constatat că, în urma migrării, în cazul a 48 de inspecții veterinare efectuate, în valoare de 1,3 milioane de euro, EMA nu respectase termenele prevăzute la articolul 10 din Regulamentul (CE) nr. 297/95 al Consiliului și emisese facturile corespunzătoare cu întârzieri semnificative. În consecință, veniturile aferente au fost înregistrate în mod eronat în 2023, și nu în 2022. Întârzierile nu au fost raportate în registrul de excepții. Acest lucru indică o deficiență a sistemelor de gestiune și de control ale EMA și contravine articolului 30 din Regulamentul financiar al EMA.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.19.10. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2022	EMA contribuie la acoperirea anumitor tipuri de costuri de îngrijire a copiilor personalului, cum ar fi îngrijirea preșcolarilor 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.	EMA a consolidat controalele cu privire la costurile contribuției pentru îngrijirea copiilor, asigurându-se că se obțin dovezile necesare.	Închisă
2	2022	Curtea a constatat că EMA nu a atribuit o identificare clară unora dintre active ulterior mutării sale la Amsterdam în 2019. S-au observat, de asemenea, unele discrepanțe între lista activelor donate de guvernul olandez, registrul activelor EMA și activele găsite la sediu.	EMA a început procesul de etichetare a articolelor de mobilier care nu purtau etichetă. Un nou inventar este planificat pentru 2024.	Deschisă

Agenția Europeană pentru Medicamente (EMA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
3	2022	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.	EMA și-a revizuit procedura standard de lucru. Ea a introdus și a efectuat o verificare <i>ex post</i> anuală a peste 1 500 de angajamente bugetare și nu a detectat niciun caz de neconformitate în 2023.	Închisă

Răspunsul EMA

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 altă soluție și a subînchiriat clădirea conform limitelor stabilite de autoritatea bugetară a UE. Agenția și Consiliul de administrație sunt în continuare 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 până în 2039. A fost și este în continuare necesar ca acest subiect să fie gestionat la nivelul politic adecvat și să se găsească o soluție pe termen lung pentru agenție. În 2023, situația de la sediul EMA din Londra a devenit din ce în ce mai dificilă din cauza schimbărilor macroeconomice globale, ca urmare a pandemiei, și a schimbării obiceiurilor de lucru ale populației, care au avut consecințe negative semnificative asupra subpieței imobiliare cu destinație de birouri din Regatul Unit, adică asupra activității sublocatarului actual al agenției. Situația lichidităților companiei-mamă și factorii macroeconomici au afectat direct sublocatarul, care a contactat EMA pentru a renegocia contractul de subînchiriere pentru a putea rămâne în clădire. Negocierile, încheiate în martie 2024, vor permite sublocatarului să rămână în clădire, plătind chiria convenită și toate celelalte cheltuieli aferente clădirii. După stabilizarea situației post-pandemie, luând în considerare valoarea financiară a expunerii, perioada lungă de închiriere rămasă, având în vedere volatilitatea factorilor economici care a fost deja demonstrată într-o perioadă scurtă și incertitudinea privind modul în care va evolua piața imobiliară în următoarele decenii, Consiliul de administrație al EMA îndeamnă instituțiile UE să soluționeze această chestiune la cel mai înalt nivel politic pentru a permite agenției să-și concentreze integral resursele asupra îndeplinirii misiunii sale de sănătate publică, a mandatului său recent extins și asupra abordării crizelor de sănătate publică.

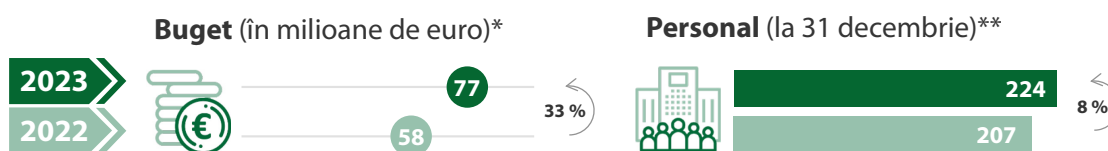
3.19.9. EMA este de acord cu observația Curții, însă ar dori să sublinieze că aceste incidente au fost estimate a se situa sub pragul de semnificație și nu au dus la pierderi de venituri. EMA va căuta să îmbunătățească procesul în contextul punerii în aplicare a noului Regulament privind taxele.

3.20. Parchetul European (EPPO)

Introducere

3.20.1. Parchetul European (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 EPPO⁷⁴.

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.

Creșterea semnificativă a bugetului EPPO se datorează dezvoltării continue la nivelul resurselor de personal și al sistemelor și infrastructurilor informatice de bază în urma creării sale în 2021.

Sursa: conturile anuale ale EPPO pentru exercițiile financiare 2022 și 2023; cifre privind personalul puse la dispoziție de EPPO.

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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁷⁴ 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 financiare⁷⁵ și rapoartele privind execuția bugetului⁷⁶ EPPO pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EPPO la 31 decembrie 2023, 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.

⁷⁵ 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.

⁷⁶ 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

3.20.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EPPO aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.20.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EPPO aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.20.8. Curtea a auditat o plată legată de rambursarea costurilor pentru angajați ai EPPO ai căror copii frecventau Școlile Europene din Luxemburg. Curtea a constatat că EPPO a utilizat o dată-limită de înregistrare diferită de cea prevăzută în acordul de contribuție cu Comisia, ceea ce a dus la o plată totală în exces de 25,4 mii de euro pentru doi elevi. Această sumă a fost regularizată ca parte a notei de debit pentru 2024, care a fost plătită în martie 2024.

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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (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.	În 2023, rata plăților întârziate s-a situat sub pragul de raportare utilizat de Curte.	Închisă
2	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. Potrivit EPPO, adoptarea planului depinde de alocarea de resurse umane și bugetare suplimentare de către autoritatea bugetară.	Deschisă

Parchetul European (EPPO)

Răspunsul EPPO

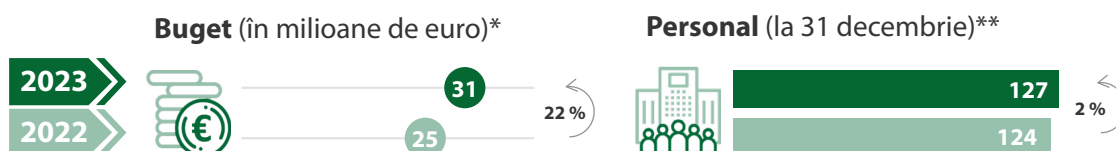
3.20.8. EPPO recunoaște observația. Într-adevăr, supraprețul temporar a fost regularizat în 2024. În plus, EPPO ia măsuri suplimentare pentru a-și consolida sistemul de control intern prin organizarea de ateliere de formare specifice pentru actorii operaționali și financiari.

3.21. Fundația Europeană de Formare (ETF)

Introducere

3.21.1. Fundația Europeană de Formare (ETF), cu sediul la Torino, a fost instituită prin Regulamentul (CEE) nr. 1360/90, abrogat și înlocuit ulterior 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 unor programe de formare profesională. **Figura 3.21.1** prezintă cifre-cheie cu privire la ETF⁷⁷.

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.

Creșterea semnificativă a bugetului ETF se datorează numărului tot mai mare de proiecte finanțate din fonduri externe în temeiul a diferite acorduri de contribuție.

Sursa: conturile anuale ale ETF pentru exercițiile financiare 2022 și 2023; 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 governanța, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 389 face parte integrantă din opinie.

⁷⁷ 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 financiare⁷⁸ și rapoartele privind execuția bugetului⁷⁹ ETF pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ETF la 31 decembrie 2023, 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.

⁷⁸ 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.

⁷⁹ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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. În Raportul său pe 2022 privind agențiile UE (punctul 3.21.8), Curtea a concluzionat că, în ceea ce privește un contract-cadru atribuit pentru furnizarea de servicii de asistență pentru crearea de conținut, în valoare de 1 milion de euro, ETF nu a respectat specificațiile tehnice deoarece a atribuit contractul unui ofertant care nu atinsese cifra de afaceri financiară necesară în unul dintre anii de referință luați în considerare. Prin urmare, contractul rezultat în urma procedurii era neconform, la fel ca toate plățile aferente, care s-au ridicat în 2023 la 175,5 mii de euro.

3.21.9. În același raport din 2022 (punctul 3.21.9), s-a observat că, într-o procedură deschisă de achiziții pentru servicii de sprijin în anumite țări, în valoare de 4 milioane de euro, capacitatea economică și financiară a ofertantului câștigător nu fusese demonstrată așa cum trebuia. Prin urmare, contractul rezultat în urma procedurii era neconform, la fel ca toate plățile aferente, care s-au ridicat la 300,6 mii de euro în 2023.

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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (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 fi trebuit să utilizeze criteriile de atribuire care să pună accentul pe elemente de preț competitive.	Contractul în cauză a expirat în martie 2023.	Închisă
2	2022	În cadrul unei proceduri deschise pentru furnizarea de servicii de asistență pentru crearea de conținut, ETF a aplicat în mod eronat criteriul de selecție referitor la capacitatea economică și financiară, acceptând un ofertant a cărui cifră de afaceri financiară nu atinsese în unul dintre anii de referință pragul impus.	Niciuna	Deschisă
3	2022	În cadrul altei proceduri deschise de achiziții, de această dată pentru servicii de sprijin în anumite țări, în valoare de 4 milioane de euro, ETF a atribuit un contract unui ofertant a cărui capacitate economică și financiară nu fusese demonstrată.	Niciuna	Deschisă

Fundația Europeană de Formare (ETF)

Răspunsul ETF

3.21.8 ETF acceptă constatarea și ia notă de raportul Curții.

ETF confirmă că și-a revizuit metodologia privind solvabilitatea financiară în procesul de evaluare a licitațiilor.

3.21.9 ETF acceptă constatarea și ia notă de raportul CCE. ETF confirmă că și-a revizuit metodologia de evaluare financiară pentru a viza, după caz, țările partenere ETF care lucrează în afara pieței UE.

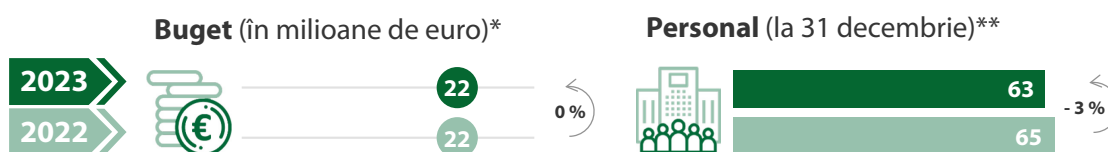
3.22. Agenția Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă (EU-OSHA)

Introducere

3.22.1. Agenția Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă (EU-OSHA), cu sediul la Bilbao, a fost instituită prin [Regulamentul \(CE\) nr. 2062/94](#) al Consiliului, abrogat și înlocuit ulterior 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-OSHA⁸⁰.

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 2022 și 2023; 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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁸⁰ 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 financiare⁸¹ și rapoartele privind execuția bugetului⁸² EU-OSHA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EU-OSHA la 31 decembrie 2023, 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.

⁸¹ 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.

⁸² 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.22.8. Curtea a auditat trei proceduri de negociere succesive cu un singur operator economic, fără publicarea unui anunț de participare, pentru servicii de sprijin în gestionarea proiectelor și pentru servicii de consultanță. Procedurile de negociere, pe care EU-OSHA le-a justificat printr-o situație de extremă urgență, au condus la trei contracte-punte succesive, fiecare pe 6 luni, încheiate în octombrie 2021, februarie 2022 și septembrie 2022. Curtea a constatat că justificarea invocată de agenție pentru alegerea procedurii nu era valabilă, deoarece nu întrunea condițiile prevăzute la punctul 11.1 litera (c) din anexa I la Regulamentul financiar.

EU-OSHA a lansat aceste proceduri pentru a acoperi perioada dintre expirarea în septembrie 2021 a contractului anterior pentru serviciile respective și încheierea unei proceduri deschise pentru un nou contract, care a fost suspendată din cauza îndoielilor cu privire la admisibilitatea unuia dintre ofertanți. Pentru a clarifica situația, EU-OSHA a contactat Comitetul [sistemului de detectare timpurie și de excludere](#). Acest lucru s-a întâmplat după 8 luni de la data la care a devenit cunoscută posibila inadmisibilitate a ofertantului. Altfel spus, urgența nu a fost cauzată de „evenimente imprevizibile” și era, de fapt, imputabilă agenției.

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

Curtea a observat și că EU-OSHA a atribuit cele trei contracte „punte” aceluiași contractant, a cărui admisibilitate fusese pusă la îndoială în cadrul procedurii deschise care a fost suspendată. Prin urmare, Curtea concluzionează că cele trei proceduri de negociere și plățile aferente, care s-au ridicat în 2023 la 67,1 mii de euro, sunt neconforme.

3.22.9. Curtea a auditat două contracte atribuite direct, cu valori de 14,7 mii de euro și, respectiv, 15 mii de euro. Atribuirile directe sunt permise pentru contractele cu o valoare de până la 15 mii de euro. Curtea a constatat însă că cele două contracte vizau servicii aproape identice, legate de cercetare. Prin urmare, Curtea a concluzionat că, prin prelucrarea separată a celor două contracte, EU-OSHA a încălcat articolul 160 din Regulamentul financiar, care interzice divizarea contractelor, în special atunci când efectul este limitarea concurenței. În consecință, cele două contracte și toate plățile aferente, care s-au ridicat în 2023 la 29,7 mii de euro, sunt neconforme.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.22.10. În 2023, EU-OSHA a reportat către 2024 29 % din creditele totale aferente exercițiului. La fel ca în exercițiul precedent, s-au observat reportări semnificative în cadrul titlului II (43 %) și al titlului III (55 %). Ratele ridicate recurente de reportări subminează principiul bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

3.22.11. În 2023, EU-OSHA a prelucrat 1 127 de cereri de plată, dintre care 144 (13 %), în valoare de 267,1 mii de euro, au fost plătite după termenul legal. Nu au fost percepute însă dobânzi de întârziere. Cu titlu de comparație, în 2022, EU-OSHA a prelucrat 983 de cereri de plată, dintre care 19 (2 %), în valoare de 43,9 mii de euro, au fost plătite cu întârziere, dar nu s-a perceput nicio dobândă de întârziere.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.22.12. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2022	În perioada 2022-2023, EU-OSHA a reportat opt angajamente provizorii în valoare de 533,7 mii 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 109,3 mii de euro din aceste angajamente provizorii. Prin urmare, suma respectivă ar fi trebuit să fie dezangajată în loc să fie reportată în 2023.	EU-OSHA a dezangajat suma relevantă reportată în mod necuvenit și a pus în aplicare un plan de acțiune, astfel încât să nu mai apară incidente similare.	Închisă

Răspunsul EU-OSHA

3.22.8 Agenția s-a confruntat cu o serie unică de situații care se aflau, în mod clar, în afara controlului său. Agenția a colaborat cu Comisia într-un schimb confidențial în așteptarea avizului comitetului EDES, primit aproape un an mai târziu. Această sesizare către comitetul EDES a creat o situație de „extremă urgență” pentru a menține serviciile esențiale de sprijin pentru gestionarea proiectelor în derularea proiectelor TIC. Agenția acceptă că aceasta este o situație extrem de neobișnuită, dar nu consideră că avea alternative viabile pentru a asigura continuitatea activității în perioada în care procedura deschisă a fost suspendată.

3.22.9 Aceste tipuri de servicii necesită un nivel ridicat de cunoștințe specializate, specifice fiecărei țări. În cursul prospectării pieței, un număr limitat de operatori economici au oferit serviciile necesare. În plus, în experiența EU-OSHA, pentru acești mici operatori economici specializați, cerințele administrative suplimentare pot crea obstacole. Operatorii invitați să participe au fost aleși pe baza unei analize de piață și a unor criterii obiective și, prin urmare, nu a existat nicio restricție de acces la piață ca atare. EU-OSHA se angajează să îmbunătățească documentația prospecțiunilor sale de piață referitoare la achiziții, precum și să exploreze instrumente alternative de achiziții care să vizeze mai bine tipul de servicii solicitate. EU-OSHA a început deja să analizeze instrumente precum cereri de exprimare a interesului pentru experți externi și reluarea concursurilor și să îmbunătățească conștientizarea pe plan intern prin sesiuni de informare, cursuri de formare și documentație suplimentară.

3.22.10 EU-OSHA utilizează în mod eficace creditele de angajament (> 95 %), iar rata foarte mică de anulare a creditelor de plată indică fiabilitatea sumelor reportate.

În ceea ce privește cheltuielile de la titlul II, a căror natură este exclusiv administrativă, reportările sunt legate de angajamente deja planificate în documentul unic de programare al agenției, adoptat de consiliul său de administrație. La titlul III, reportările se explică prin natura ciclică a cheltuielilor efectuate de agenție pentru realizarea programului său anual de activitate.

3.22.11 Agenția ia act de această constatare și ar dori să sublinieze că este conștientă de această nerespectare a termenelor de plată stabilite în RF și că a luat deja măsuri pentru a le remedia. 92 % (132 din 144) din plățile întârziate în 2023 sunt rambursări pentru experții care participă la reuniuni. Pentru a remedia aceste întârzieri, EU-OSHA a inițiat introducerea sistemului AGM (Advanced Gateway to Meetings), care va furniza un sistem electronic și automatizat pentru aceste rambursări.

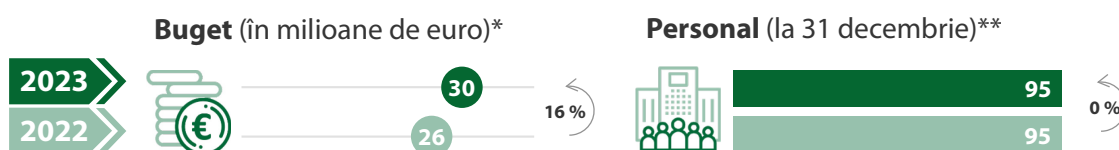
3.23. Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (Eurofound)

Introducere

3.23.1. Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (Eurofound), cu sediul la Dublin, a fost instituită prin [Regulamentul \(CEE\) nr. 1365/75](#) al Consiliului, abrogat și înlocuit ulterior 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 Eurofound⁸³.

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 2022 și 2023; 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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁸³ 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 financiare⁸⁴ și rapoartele privind execuția bugetului⁸⁵ Eurofound pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a Eurofound la 31 decembrie 2023, 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.

⁸⁴ 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.

⁸⁵ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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. Eurofound a efectuat o plată de 38,6 mii de euro, legată de un contract de evaluare a calității datelor din sondaje, fără a-și procura o parte din documentele justificative esențiale legate de livrabilele prevăzute în contract. Această deficiență de control intern ar putea expune fundația la riscuri operaționale și reputaționale.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.23.9. În 2023, Eurofound a reportat către 2024 17 % din creditele totale aferente exercițiului. Curtea a observat că au existat reportări semnificative în cadrul titlului III (59 %). Rata reportărilor a fost ridicată și pentru titlul II (22 %). Rata reportărilor pentru titlul I nu a fost ridicată, dar aproximativ 17 % din creditele respective reportate au fost anulate. Ratele ridicate recurente de reportări subminează principiul bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

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

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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2022	În cadrul unei proceduri de achiziție a unor servicii de creare de rețele, Eurofound a utilizat drept criteriu de atribuire competențele profesionale și lingvistice ale personalului ofertanților. Aceste competențe fac parte din criteriile de selecție (și anume, capacitatea tehnică a ofertanților). 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	Eurofound și-a reformulat modelele pentru a-și sensibiliza personalul cu privire la importanța asigurării unei distincții adecvate între criteriile de selecție și cele de atribuire.	Închisă
2	2022	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 stagiatorilor în conformitate cu modificările aduse ratelor de referință pentru remunerații plătite de	La 7 martie 2023, Eurofound a adoptat o decizie privind recrutarea stagiatorilor și condițiile de actualizare a remunerației acestora.	Închisă

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

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
		<p>Comisie și cu coeficientul corector pentru Irlanda. În consecință, în 2022, Eurofound a plătit unui număr de 16 stagiaři o sumă totală cu 3,3 mii de euro mai mică decât ar fi trebuit. Aceasta constituie o deficiență a controlului intern și expune Eurofound la riscuri reputaționale, financiare și juridice.</p>		

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

Răspunsul Eurofound

3.23.8 Eurofound ia notă de observația Curții.

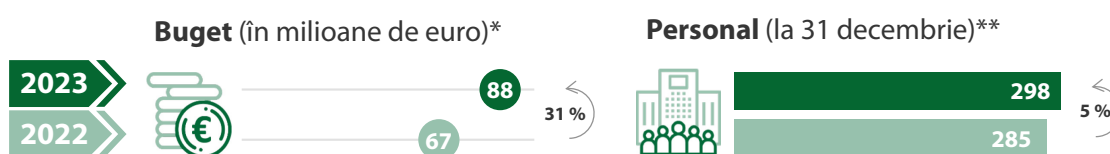
3.23.9 Eurofound remarcă distincția dintre reportările planificate și cele neplanificate. Numai acestea din urmă pot indica deficiențe în procesul de planificare și execuție. În 2023, Eurofound a avut 4 % din reportările neplanificate la titlul II și 25 % la titlul III. Reportările planificate rezultă însă din proiectele multianuale ale Eurofound, care funcționează cu credite nediferențiate.

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 (Eurojust), cu sediul la Haga, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2018/1727](#). Ea succede unui organism numit tot 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 Eurojust⁸⁶.

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.

Creșterea semnificativă a bugetului Eurojust se datorează numărului tot mai mare de proiecte finanțate din fonduri externe în temeiul a diferite acorduri de contribuție.

Sursa: conturile anuale ale Eurojust pentru exercițiile financiare 2022 și 2023; 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

⁸⁶ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile Eurojust sunt disponibile pe site-ul său web: www.eurojust.europa.eu.

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

subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 389 face parte integrantă din opinie.

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 financiare⁸⁷ și rapoartele privind execuția bugetului⁸⁸ Eurojust pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a Eurojust la 31 decembrie 2023, 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.

⁸⁷ 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.

⁸⁸ 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 6.9 la conturile anuale pentru 2023, care descrie implementarea în continuare a unui nou sistem bugetar, contabil și financiar – SUMMA – ca proiect-pilot pentru dezvoltarea acestui sistem 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 specific care a fost atribuit ca urmare a procedurii, precum și toate plățile aferente erau, așadar, neconforme. În 2023, Eurojust a plătit 59,3 mii de euro în temeiul acestui contract.

Agencia Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală (Eurojust)

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.24.10. În 2023, Curtea a observat o creștere a numărului și a valorii operațiunilor non-standard clasificate drept excepții sau cazuri de neconformitate. Numărul cazurilor de neconformitate înregistrate de Eurojust a crescut de la 43 la 71 între 2022 și 2023, iar suma totală implicată a crescut de la 294 de mii de euro la 566,4 mii de euro.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.24.11. În 2023, Eurojust a prelucrat 2 577 de plăți, dintre care 1 287 (50 %), în valoare de 9,6 milioane de euro, au fost plătite după termenul legal. Nu au fost percepute însă dobânzi de întârziere. Cu titlu de comparație, în 2022, Eurojust a prelucrat 2 308 cereri de plată, dintre care 1222 (53 %), în valoare de 7,4 milioane de euro, au fost plătite cu întârziere, dar nu s-a perceput nicio dobândă de întârziere.

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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (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 efectuate în temeiul acestui contract-cadru erau neconforme.	Eurojust nu a emis alte contracte specifice, dar are obligația de a onora contractele deja semnate. Suma plătită în temeiul contractului în 2023 a fost de 59,3 mii de euro (a se vedea punctul 3.24.9) Contractul urmează să expire în 2024.	Deschisă
2	2022	Eurojust nu și-a actualizat strategia de gestionare și control al riscurilor pentru a acoperi riscurile asociate cu implementarea sistemului SUMMA. Sistemul de gestionare a utilizatorilor SUMMA din cadrul Eurojust este administrat de DG BUDG, care este responsabilă de acordarea și eliminarea drepturilor de utilizator din SUMMA pe baza informațiilor furnizate de Eurojust. Acest proces nu este încă structurat în mod	În 2023, Eurojust a inclus SUMMA în registrul său de gestionare a riscurilor și a asigurat o monitorizare continuă a incidentelor. DG BUDG era încă responsabilă în 2023 de acordarea și eliminarea drepturilor de acces.	Închisă în ceea ce privește gestionarea riscurilor Deschisă în ceea ce privește gestionarea utilizatorilor

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

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
		<p>oficial, iar Eurojust nu verifică în mod specific drepturile atribuite utilizatorilor. Prin urmare, există riscul ca rolurile de utilizator din SUMMA să nu fie atribuite și actualizate în mod corect. În plus, SUMMA nu dispune încă de un profil de utilizator adecvat pentru auditori.</p>		
3	2022	<p>În 2022, Eurojust a efectuat 1 222 de plăți (53 % din totalul de 2 308) în afara termenelor prevăzute la articolul 116 din Regulamentul financiar. În 720 de cazuri (32 % din total), plata a avut loc cu peste 30 de zile de întârziere.</p>	<p>În 2023, penuria de personal și constrângerile tehnice legate de SUMMA au continuat să afecteze termenele de plată.</p> <p>La începutul anului 2024, Eurojust a declarat că a recrutat personal suplimentar pentru a remedia problema întârzierilor în procesarea plăților.</p> <p>În 2023, 50 % din plățile Eurojust au fost efectuate cu întârziere (a se vedea punctul 3.24.11).</p>	Deschisă

Răspunsul Eurojust

3.24.9. Eurojust ia notă de observația Curții. Ca urmare a observației Curții din raportul pentru 2020, Eurojust nu a mai încheiat alte contracte specifice în temeiul contractului-cadru aferent. Cu toate acestea, contractul specific semnat în 2020, înainte de observația Curții, are o durată de patru ani și acoperă leasingul parcului actual de vehicule al Eurojust. Prin urmare, cheltuielile în temeiul acestui contract au trebuit să continue.

3.24.10. Eurojust ia notă de observația Curții. Cea mai mare pondere din valoarea totală a cazurilor de neconformitate din 2023 a reprezentat-o un sigur caz de neconformitate legat de grantul acordat pentru o echipă comună de anchetă (ECA), pentru care angajamentul financiar a fost aprobat cu o zi întârziere după semnarea acordului de grant. Numărul mare de cazuri de neconformitate și valoarea ridicată aferentă din 2023 se datorează în principal resurselor umane insuficiente și procedurilor interne ineficiente. În 2024, Eurojust a soluționat aceste deficiențe prin revizuirea procedurii actuale de înregistrare și raportare a cazurilor de neconformitate.

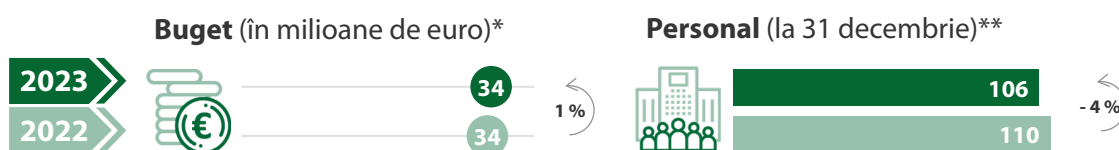
3.24.11. Eurojust ia notă de observația Curții. În pofida faptului că Eurojust nu a plătit dobânzi de întârziere furnizorilor în 2023, rata ridicată a plăților întârziate se datorează în principal problemelor tehnice generate de implementarea SUMMA și resurselor umane insuficiente, în special în domeniul evenimentelor și al logisticii, care implică cel mai semnificativ volum de plăți.

3.25. Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (FRA)

Introducere

3.25.1. Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (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 FRA⁸⁹.

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 2022 și 2023; 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 guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁸⁹ 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 financiare⁹⁰ și rapoartele privind execuția bugetului⁹¹ FRA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a FRA la 31 decembrie 2023, 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.

⁹⁰ 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.

⁹¹ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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. În 2023, FRA a reportat către 2024 23 % din creditele totale aferente exercițiului. La fel ca pentru exercițiul precedent, Curtea a observat că au existat reportări semnificative în cadrul titlului III (76 %). Ratele ridicate recurente de reportări subminează principiul bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.25.9. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2022	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.	Rata reportărilor pentru titlul III a fost din nou ridicată în 2023 (a se vedea punctul 3.25.8).	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 eforturi continue, cum ar fi o monitorizare mai atentă și o estimare timpurie a reportărilor pentru anul următor (C8). Alte inițiative sunt în curs de evaluare. Agenția are însă o execuție bugetară foarte bună: un rezultat de peste 99 % de mai mult de zece ani (adică sub 1 % credite anulate).



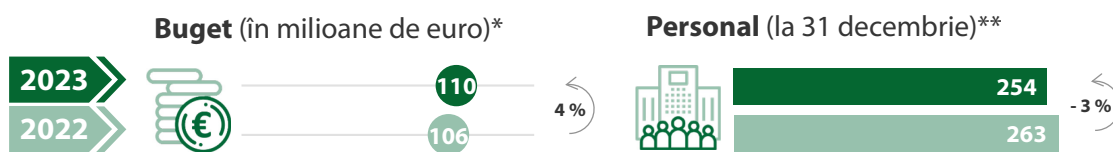
Agențiile finanțate în cadrul rubricii 3 din CFM – Resurse naturale și mediu

3.26. Agenția Europeană de Mediu (AEM)

Introducere

3.26.1. Agenția Europeană de Mediu (AEM), cu sediul la Copenhaga, a fost instituită prin [Regulamentul \(CEE\) nr. 1210/90](#) al Consiliului, abrogat și înlocuit ulterior 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 AEM⁹².

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 2022 și 2023; 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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁹² 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 financiare⁹³ și rapoartele privind execuția bugetului⁹⁴ AEM pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a AEM la 31 decembrie 2023, 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.

⁹³ 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.

⁹⁴ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 sistemele de gestiune și de control

3.26.8. AEM a externalizat către un contractant extern controalele financiare *ex ante* privind plățile de granturi către „centrele tematice europene” (șapte centre tematice de expertiză contractate de AEM pentru a îndeplini sarcini convenite cu rețeaua parteneră). Curtea a identificat o serie de deficiențe în mecanismele de control rezultate:

- AEM nu și-a actualizat procedurile referitoare la controalele *ex ante* sau strategia *ex post* pentru a reflecta faptul că aceste controale au fost externalizate. Calitatea controalelor efectuate de contractant riscă deci să nu fie asigurată sau apare riscul să nu se dea curs în mod corespunzător rezultatelor acestor controale.
- Într-un caz, AEM nu a dat curs în mod suficient concluziilor contractantului extern potrivit cărora costurile salariale pentru unul dintre partenerii din cadrul unui centru tematic european erau probabil supraestimate. Ulterior, agenția a cerut verificarea fișelor de salariu pentru cele cinci persoane în cauză, dar a obținut aceste documente doar pentru două persoane. Ea a plătit totuși suma cerută pentru cei cinci.

Agenția Europeană de Mediu (AEM)

- o În plus, AEM nu a solicitat contractantului să verifice dacă aceleași salarii – care reprezintă cea mai mare categorie de costuri – au fost declarate de mai multe ori (ceea ce reprezintă un risc, deoarece același partener, cu același personal, poate beneficia de mai multe acorduri de grant) sau dacă declarațiile de cheltuieli ale centrului tematic european concordau cu plățile din anii anteriori.

3.26.9. AEM a aprobat utilizarea plăților forfetare de granturi către un centru tematic european pentru a rambursa costurile salariale ale unui partener. Decizia a fost susținută de avizul unui expert din cadrul agenției. Contrar articolului 181 alineatul (4) din Regulamentul financiar, AEM nu a fost însă în măsură să demonstreze modul în care a fost calculată suma forfetară, ceea ce creează riscul ca aceasta să nu fie proporțională cu serviciile furnizate.

3.26.10. AEM a majorat valoarea unui contract-cadru de la 6,4 milioane de euro la 7,4 milioane de euro. Când a efectuat această modificare, ea nu a trimis însă spre publicare anunțul de modificare, încălcând astfel dispozițiile articolului 163 din Regulamentul financiar.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.26.11. La 22 decembrie 2023, AEM a publicat un buget rectificativ în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*. Acest buget prezintă venituri totale de 76,1 milioane de euro și cheltuieli totale de 80,1 milioane de euro, ceea ce contravine principiilor bugetare ale exactității și echilibrului menționate la articolele 8 și 16 din regulamentul financiar al agenției.

3.26.12. În 2023, AEM a efectuat 35 de transferuri bugetare, fără a documenta suficient motivele pentru care acestea erau necesare. Această pistă de audit insuficientă contravine dispozițiilor articolului 30 alineatul (3) litera (d) din Regulamentul financiar al AEM.

3.26.13. În 2023, AEM a preluat 1 534 de cereri de plată, dintre care 282 (18 %), în valoare de 9,4 milioane de euro, au fost plătite după termenul legal. Nu au fost percepute însă dobânzi de întârziere. Cu titlu de comparație, în 2022, AEM a preluat 1 473 de cereri de plată, dintre care 190 (13 %), în valoare de 4 milioane de euro, au fost plătite cu întârziere, dar nu s-a perceput nicio dobândă de întârziere.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.26.14. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2022	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 erau neconforme. Contractul a expirat în decembrie 2022.	AEM a atribuit un nou contract-cadru pentru servicii de reparare, întreținere și renovare a clădirilor.	Închisă

Răspunsul AEM

3.26.8a. Agenția își va actualiza procedurile pentru controalele ex ante și strategia ex post pentru a reflecta faptul că controalele ex ante au fost externalizate. Agenția organizează reuniuni periodice cu contractantul pentru a monitoriza progresele și a aborda problemele ridicate de contractant și a efectuat analize de verificare suplimentare când a fost nevoie.

3.26.8b. Pentru acest caz, agenția a instruit liderul Centrului tematic european (CTE) să remedieze erorile identificate de contractantul extern și să redepună declarația de cheltuieli pentru întregul personal, furnizând documente justificative. CTE a depus din nou declarația de cheltuieli și a furnizat documente justificative pentru doi din cei cinci angajați pentru care au fost declarate costuri salariale, care au fost verificate în raport cu declarația de cheltuieli. La sfârșitul lunii decembrie nu fuseseră primite documentele justificative pentru restul angajaților, dar agenția a decontat declarația de cheltuieli pentru a evita pierderea creditelor bugetare C8, care nu puteau fi reportate în 2024. Agenția a repetat liderului CTE instrucțiunea de a furniza documentele justificative pentru ceilalți trei angajați și a primit o situație financiară sumară care confirma costurile salariale plătite angajaților, care corespundeau costurilor declarate.

3.26.8c. Agenția ia act de observația Curții; actualizarea procedurilor pentru controalele ex ante va asigura abordarea acestui risc.

3.26.9. Agenția consideră că decizia scrisă privind plata forfetară este pe deplin conformă cu clauzele relevante din Regulamentul financiar. Agenția va lua măsuri pentru a se asigura că, pe viitor, sumele forfetare sunt stabilite și documentate corespunzător în toate situațiile, în cazul în care costurile sunt declarate de o societate cu asociat unic/un partener independent din cadrul Centrelor tematice europene. Este vorba, în total, de 3 parteneri din 81, reprezentând 1,8 % din costurile totale declarate pentru Centrele tematice europene.

3.26.10. AEM admite observația Curții și confirmă că și-a revizuit mecanismele de control pentru a preveni evenimente similare pe viitor, revizuindu-și lista internă de verificare pentru modificarea contractului în conformitate cu articolul 172 alineatul (3) din Regulamentul financiar.

3.26.11. Agenția admite observația Curții. Discrepanța în publicarea bugetului rectificativ a fost o eroare materială, iar bugetul corect a fost republicat.

3.26.12. Agenția ia act de observația Curții. Sunt prezentate justificări pentru transferurile bugetare, prezentate în cadrul audierilor privind resursele sau, pentru transferuri mai mici, de către solicitant. În plus, toate cheltuielile angajate și plătite sunt documentate în mod clar. În continuare, agenția va salva justificările împreună cu transferurile bugetare pentru a facilita pista de audit.

Agenția Europeană de Mediu (AEM)

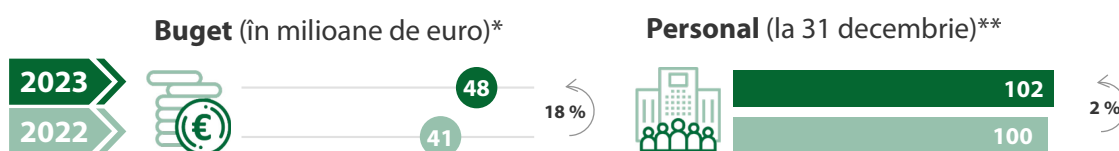
3.26.13. Agenția admite observația Curții. Un factor care a contribuit la nivelul plăților întârziate a fost volumul de muncă din ce în ce mai mare suportat de funcționarii financiari. În cadrul actualului CFM, Comisia a extins substanțial sarcinile și posturile operaționale ale agenției, fără o creștere a posturilor de asistență, ceea ce reprezintă o povară nesustenabilă pentru funcțiile de asistență. În propunerile sale de buget, agenția a solicitat în mod repetat și fără succes posturi de asistență suplimentare. Agenția are în vedere măsuri de atenuare și controale pentru a îmbunătăți respectarea termenelor de plată.

3.27. Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (EFCA)

Introducere

3.27.1. Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (EFCA), cu sediul la Vigo, a fost instituită prin [Regulamentul \(CE\) nr. 768/2005](#), abrogat și înlocuit ulterior 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 EFCA⁹⁵.

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 2022 și 2023; cifre privind personalul puse la dispoziție de EFCA.

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 subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁹⁵ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EFCA sunt disponibile pe site-ul său web: www.efca.europa.eu.

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 financiare⁹⁶ și rapoartele privind execuția bugetului⁹⁷ EFCA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EFCA la 31 decembrie 2023, 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.

⁹⁶ 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.

⁹⁷ 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

3.27.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EFCA aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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. Curtea a constatat că EFCA a utilizat un contract-cadru interinstituțional vizând furnizarea de servicii de călătorie pentru a achiziționa servicii de organizare de evenimente, ceea ce depășește sfera contractului respectiv, astfel cum este acesta aplicabil agenției. Astfel de servicii erau parte din contractul-cadru, aplicabil exclusiv autorității contractante principale. Înainte de a comanda serviciile, agenția a solicitat și a obținut aprobarea autorității contractante principale pentru a avea acces la această parte a contractului-cadru, dar nu a făcut demersuri pentru a modifica contractul-cadru în consecință. Prin urmare, plățile aferente din 2023, în valoare de 257,3 mii de euro, sunt neconforme.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.27.9. În 2023, EFCA a reportat către 2024 25 % din creditele totale aferente exercițiului. La fel ca în exercițiul precedent, s-au observat reportări semnificative în cadrul titlului II (45 %) și al titlului III (39 %). Ratele ridicate recurente de reportări subminează principiul bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.27.10. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	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 6 ani. Punctul 1.1 din anexa 1 la Regulamentul financiar permite contracte-cadru cu o durată mai mare de 4 ani, dar numai în cazuri excepționale, justificate în mod corespunzător. Curtea a constatat că EFCA nu dispunea de o justificare suficientă pentru un contract mai lung. Concluzia a fost deci că, în cazul în care contractul este prelungit peste limita de 4 ani, Curtea va considera că plățile aferente ulterioare sunt neconforme.	Contractul-cadru rămâne în vigoare și nu au avut loc încă plăți peste limita de 4 ani (2023 a fost al doilea an de execuție a contractului).	Deschisă
2	2022	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	EFCA intenționează să abordeze deficiențele și să asigure o mai bună planificare și gestionare în cadrul următoarei cereri deschise de propuneri,	Deschisă

Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (EFCA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
		<p>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 urgență extremă cauzată de evenimente imprevizibile care nu puteau 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 cu siguranță 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.</p>	<p>pe baza învățămintelor desprinse din trecut.</p>	
3	2022	<p>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</p>	<p>EFCA a elaborat și a pus în aplicare un nou model, care acoperă toate elementele minime prevăzute în nota de interpretare emisă de Comisie pentru</p>	Închisă

Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (EFCA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
		<p>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.</p>	<p>utilizarea și selectarea experților externi remunerați.</p>	
4	2022	<p>Curtea a constatat că EFCA reportase către 2023 11,9 milioane de euro (41 %) din creditele de angajament disponibile pentru 2022. Această sumă includea 1,6 milioane de euro (53 %) din creditele de la titlul II și 10,1 milioane de euro (63 %) din creditele de la titlul III. Ratele ridicate de reportări contravin principiului bugetar al anualității.</p>	<p>Situația persista în 2023 (a se vedea punctul 3.27.9).</p>	Deschisă

Răspunsul EFCA

3.27.8. EFCA ia notă de observația Curții. EFCA s-a confruntat cu situații neprevăzute în cursul a două proceduri de achiziții publice, ceea ce a dus la întârzieri față de termenele prevăzute inițial pentru atribuirea contractelor. Având în vedere această situație, EFCA a evaluat posibilitatea de a utiliza un contract-cadru existent - mai precis EEA/ADS/22/014 pentru servicii de organizare a călătoriilor, care avea un plafon alocat de 1,2 milioane EUR. EFCA menționează că nu a depășit acest plafon. Ca măsură corectivă, EFCA va elabora un plan de urgență pentru a atenua impactul evenimentelor neprevăzute care ar putea duce la întârzieri procedurale.

3.27.9. Sumele mari reportate în 2023 au fost generate de condiții unice, în special de majorarea substanțială a bugetului în 2022 și de întârzierea achizițiilor publice. În consecință, probabilitatea ca aceste reportări să devină o chestiune recurentă este minimă. Conform previziunilor noastre pentru perioada 2024-2027 anticipăm o scădere constantă a cuantumurile creditelor reportate.



**Agențiile finanțate în cadrul rubricii 4
din cadrul financiar multianual –
Migrație și gestionarea frontierelor**

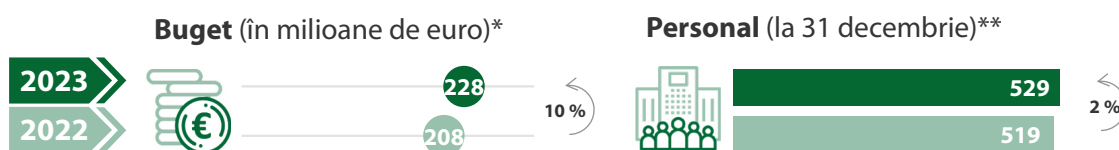
3.28. Agenția Uniunii Europene pentru Azil (EUAA)

Introducere

3.28.1. Agenția Uniunii Europene pentru Azil (EUAA), cu sediul la Valletta, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2021/2303](#). EUAA a înlocuit și a succedat Biroului European de Sprijin pentru Azil (EASO), înființat în 2010. Ea implementează planuri operaționale semnate cu 13 state membre. Obiectivul său este armonizarea practicilor în materie de azil în UE, în concordanță cu obligațiile UE. 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”.

[Figura 3.28.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EUAA⁹⁸.

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 2022 și 2023; cifre privind personalul puse la dispoziție de EUAA.

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 subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina [389](#) face parte integrantă din opinie.

⁹⁸ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EUAA sunt disponibile pe site-ul său web: www.euaa.europa.eu.

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 financiare⁹⁹ și rapoartele privind execuția bugetului¹⁰⁰ EUAA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EUAA la 31 decembrie 2023, 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.

⁹⁹ 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.

¹⁰⁰ 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

3.28.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EUAA aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.28.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor EUAA aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.28.8. În [Raportul său pe 2017](#) (punctele 3.20.23-3.20.34) și în [Raportul pe 2020](#) (punctul 3.20.12), Curtea a concluzionat că contractele încheiate de EUAA pentru închirierea de spații în Lesbos și în Roma erau neconforme din cauza concurenței insuficiente și a nerespectării principiului economiei. Prin urmare, toate plățile ulterioare efectuate în temeiul acestor contracte – în valoare totală de 123,8 mii de euro în 2023 – erau neconforme.

Agenția Uniunii Europene pentru Azil (EUAA)

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.28.9. EUAA a lansat o procedură pentru furnizarea de servicii de interpretare și de mediere culturală. Valoarea totală estimată a contractului a fost de 100 de milioane de euro, împărțită în șase loturi. După comunicarea deciziei de atribuire pentru unul dintre loturi, un ofertant a ridicat obiecții deoarece comisia de evaluare utilizase în mod eronat clarificările furnizate de acesta pentru alt lot decât cel evaluat. Astfel de deficiențe în evaluarea ofertelor indică probleme în sistemele de gestiune și de control aplicabile în domeniul achizițiilor. Având în vedere această eroare, în conformitate cu punctul 35 din anexa I la Regulamentul financiar, ordonatorul de credite al EUAA a cerut ca evaluarea să fie reefectuată.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.28.10. *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 alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (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 sediului din Lesbos a fost reziliat începând cu 30 aprilie 2023. În cursul anului 2023, EUAA a efectuat plăți în valoare de 42,7 mii de euro în temeiul acestui contract (a se vedea punctul 3.28.8).	Deschisă
2	2018	EASO ar trebui să instituie controale financiare <i>ex post</i> eficiente.	EUAA a emis o strategie de control <i>ex post</i> bazată pe analiza riscurilor și a implementat controale financiare <i>ex post</i> pentru exercițiile financiare 2020, 2021, 2022 și 2023. Rezultatele ultimelor controale financiare <i>ex post</i> au fost utilizate pentru a contribui la raportul anual de activitate consolidat pe 2023 și vor fi comunicate Consiliului de administrație.	Închisă

Agenția Uniunii Europene pentru Azil (EUAA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
3	2020	Procedura de achiziții utilizată pentru spațiile închiriate din Roma era neconformă. Prin urmare, toate plățile ulterioare asociate acestor contracte sunt neconforme.	Contractul de închiriere a fost reziliat cu efect de la 31 iulie 2023. Noul contract de închiriere a sediului din Roma a intrat în vigoare la 1 august 2023. În cursul anului 2023, EUAA a efectuat plăți în valoare de 81,1 mii de euro în temeiul contractului anterior (a se vedea punctul 3.28.8).	Deschisă
4	2022	Curtea a auditat achiziția unor laptopuri 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. Prin urmare, s-a efectuat o achiziție care a fost cu 49,2 mii de euro (44 %) mai scumpă decât dacă s-ar fi bazat pe lista de prețuri aprobată în prealabil. Curtea consideră, așadar, că suma de 49,2 mii de euro este neconformă.	Ca răspuns la constatarea Curții, EUAA a luat imediat măsuri corective și a clarificat la nivel intern modul în care acest contract-cadru trebuie utilizat în mod conform.	Închisă

Agenția Uniunii Europene pentru Azil (EUAA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
5	2022	Nor e 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.	EUAA a luat act de această observație și a rectificat situația.	Închisă
6	2022	<p>Țările asociate spațiului Schengen cofinanțează unele dintre activitățile EUAA. Cota cu care ele trebuie să contribuie la bugetul EUAA pentru aceste activități se bazează pe raportul dintre dimensiunea economiilor lor și dimensiunea economiei UE. Acordurile cu aceste țări, care servesc drept temei juridic pentru calcularea contribuțiilor lor, sunt însă neclare și permit interpretări divergente.</p> <p>Curtea consideră că interpretarea EUAA este eronată, deoarece, ca rezultat, țările asociate spațiului Schengen au contribuit la bugetul EUAA cu aproximativ 0,7 milioane de euro (7 %) mai puțin decât ar impune raportul dintre dimensiunea economiilor lor și economia UE. Această disproporționalitate este cauzată de</p>	<p>EUAA continuă să utilizeze aceeași abordare pentru calcularea contribuțiilor țărilor asociate spațiului Schengen.</p> <p>Negocierile cu țările asociate spațiului Schengen sunt desfășurate de Comisie.</p>	Deschisă

Agenția Uniunii Europene pentru Azil (EUAA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (în rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
		<p>faptul că EUAA calculează contribuția fiecărei țări asociate spațiului Schengen împărțind dimensiunea economiei respective la dimensiunea combinată a economiei UE și a economiilor tuturor țărilor asociate spațiului Schengen. Ea înmulțește apoi această „cheie de contribuție” cu subvenția de la bugetul UE pentru activitățile în cauză ale EUAA (omțând cota bugetară aferentă țărilor asociate spațiului Schengen).</p>		

Agenția Uniunii Europene pentru Azil (EUAA)

Răspunsul EUAA

3.28.9. Agenția ia notă de observație. Prin reevaluarea efectuată de comitetul de evaluare, autoritatea contractantă a asigurat în mod adecvat legalitatea și regularitatea procedurii de achiziții publice.

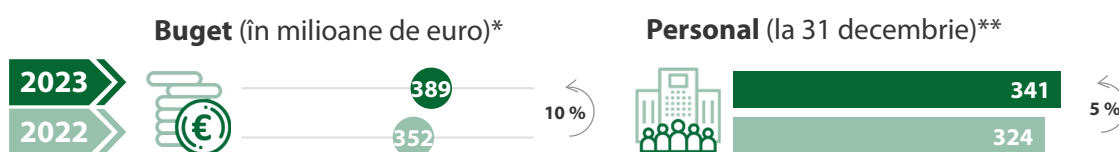
Agenția Uniunii Europene pentru gestionarea operațională a sistemelor informatice la scară largă, în spațiul de libertate, securitate și justiție (eu-LISA)

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 (eu-LISA), cu sediul la Tallinn, la Strasbourg și la Sankt Johann im Pongau, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2018/1726](#). eu-LISA a înlocuit și a succedat Agenției europene pentru gestionarea operațională a sistemelor informatice la scară largă în spațiul de libertate, securitate și justiție, care a fost înființată în 2011. Mandatul său 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-LISA¹⁰¹.

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 2022 și 2023; cifre privind personalul puse la dispoziție de eu-LISA.

¹⁰¹ 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)

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 **389** 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 financiare¹⁰² și rapoartele privind execuția bugetului¹⁰³ eu-LISA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

¹⁰² 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.

¹⁰³ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Agenția Uniunii Europene pentru gestionarea operațională a sistemelor informatice la scară largă, în spațiul de libertate, securitate și justiție (eu-LISA)

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

3.29.4. În opinia Curții, conturile eu-LISA pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a eu-LISA la 31 decembrie 2023, 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.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

3.29.5. Curtea atrage atenția asupra notei 2.2.5.3 la conturile anuale pentru 2023, care se referă la situația financiară a unui contractant major, parte la două contracte-cadru active.

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 2023 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 2023 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 25 de plăți efectuate de eu-LISA. Dintre acestea, o plată, legată de un contract-cadru, era neconformă. Curtea a identificat, de asemenea, alte plăți efectuate în 2023 în legătură cu contracte pe care le-a considerat neconforme în Raportul său pe 2022. Valoarea totală a cheltuielilor neconforme este de 12,6 milioane de euro, ceea ce reprezintă 3,2 % din totalul creditelor de plată disponibile în 2023, depășind 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 în fiecare an începând din 2020. Se observă că cea mai mare parte a plăților neconforme raportate pentru 2023 (9,9 milioane de euro din 12,6 milioane) se leagă de observații formulate încă din 2022. Cu referire la sumele vizate, majoritatea contactelor afectate de eroare fie au expirat, fie au fost reziliate de eu-LISA în 2023.

3.29.9. Curtea a auditat o procedură deschisă pentru un contract-cadru multiplu, cu reluarea procedurii concurențiale, pentru furnizarea de sprijin administrativ pentru sediul operațional al eu-LISA de la Strasbourg. În cursul evaluării, eu-LISA a contactat prin e-mail doi dintre cei trei ofertanți pentru a obține clarificări suplimentare cu privire la documentația de licitație depusă, inclusiv la oferta financiară. Ambii ofertanți au fost de acord cu modificările propuse de eu-LISA în ofertele lor financiare, care, în caz contrar, ar fi fost considerate inacceptabile. Procedura ar fi trebuit să fie anulată dacă ar fi rămas un singur ofertant. Execuția în 2023 a contractelor în cauză a arătat că costurile efective plătite pentru elementele de preț modificate au fost relativ mici (4 000 de euro). Totuși, faptul că eu-LISA a adus modificări semnificative anumitor elemente de preț din ofertele financiare a doi ofertanți, depășind corecțiile permise în temeiul articolului 151 din Regulamentul financiar, a afectat în mod decisiv rezultatul licitației. Celor doi ofertanți le-au fost atribuite contracte pe baza locurilor doi și trei pe care le ocupau în cascadă în contractul-cadru. Prin urmare, contractele semnate cu acești doi ofertanți sunt neconforme, la fel ca plățile aferente. În 2023, acestea s-au ridicat la 2,7 milioane de euro pentru cei doi contractanți menționați.

3.29.10. În [Raportul său pe 2022](#) (punctul 3.29.17), Curtea a concluzionat că utilizarea unei proceduri de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare și cu un singur contractant nu a fost justificată în mod corespunzător. Contractul-cadru rezultat și contractele specifice aferente acestuia erau neconforme, la fel ca toate plățile conexe. În 2023, eu-LISA a plătit 7,7 milioane de euro în legătură cu acest contract-cadru neconform.

3.29.11. În [Raportul său pe 2022](#) (punctul 3.29.10), Curtea a considerat că modificarea unui contract specific în vederea creșterii valorii acestuia cu 3,6 milioane de euro nu era permisă, întrucât contractul prevedea un preț fix. În consecință, plățile din 2023 aferente acestui contract, în valoare de 1,8 milioane de euro, sunt neconforme.

Agenția Uniunii Europene pentru gestionarea operațională a sistemelor informatice la scară largă, în spațiul de libertate, securitate și justiție (eu-LISA)

3.29.12. În [Raportul său pe 2022](#) (punctul 3.29.14), Curtea a formulat o observație cu privire la achiziția de servicii de întreținere a infrastructurii comune partajate. 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 2023, eu-LISA a plătit 0,4 milioane de euro în legătură cu acest act adițional neconform.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.29.14. În 2023, eu-LISA a cheltuit 11,0 milioane de euro prin două contracte-cadru cu consorții de revânzători de IT, unul pentru hardware și servicii conexe (1,9 milioane de euro) și altul pentru software și servicii conexe (9,1 milioane de euro). Ambele contracte prevăd că prețul care trebuie plătit de eu-LISA este prețul furnizorului, minus o reducere minimă predefinită, plus o marjă comercială pentru distribuitor. Pentru a se asigura că reducerea minimă este aplicată corect și că orice reduceri mai mari obținute de revânzători de la vânzători sunt reflectate corect în prețul perceput de la eu-LISA, revânzătorul ar trebui să transmită agenției listele de prețuri practicate de vânzători, precum și facturile în care se indică prețul efectiv plătit vânzătorului. Curtea a constatat că eu-LISA obținuse de la revânzător listele de prețuri practicate de vânzători (de regulă, prețurile înainte de aplicarea oricărei reduceri), dar nu și facturile cu prețul efectiv plătit pentru aceste achiziții. Prin urmare, agenția nu a fost în măsură să efectueze verificarea necesară pentru a se asigura că nu a plătit mai mult decât ar fi trebuit pentru bunurile și serviciile primite.

3.29.15. În 2023, eu-LISA a modificat un contract-cadru pentru furnizarea de servicii legate de monitorizarea și întreținerea platformei și a infrastructurii (TOF), cu scopul de a include în contract costurile aferente taxei de reactivare. Taxele de reactivare reprezintă o sancțiune aplicată de vânzători atunci când contractul de întreținere a unui produs nu este reînnoit la timp, ci este reluat ulterior.

Aceste costuri decurg dintr-un alt contract-cadru încheiat de eu-LISA în 2019 cu un alt consorțiu pentru implementarea sistemului de intrare/ieșire (EES). Din cauza întârzierilor în implementarea EES, a apărut un litigiu cu contractantul, care a refuzat să acopere costurile suplimentare de întreținere a anumitor produse informatice pe durata prelungită a proiectului. În consecință, întreținerea a expirat, ceea ce a condus la necesitatea de a plăti o taxă de reactivare.

Agenția Uniunii Europene pentru gestionarea operațională a sistemelor informatice la scară largă, în spațiul de libertate, securitate și justiție (eu-LISA)

Din această cauză, mai multe produse informatice nu au beneficiat de o întreținere adecvată prevăzută prin contract în perioada noiembrie 2022-aprilie 2023, cu riscul care decurgea de aici pentru operațiunile eu-LISA. Curtea observă că, prin decizia de a include taxa de reactivare într-un alt contract (TOF), eu-LISA a răspuns riscului ca operațiunile sale să fie perturbate din cauza lipsei prelungite de întreținere. Pe de altă parte însă, această decizie a însemnat și că eu-LISA a acceptat să plătească costuri semnificative (5,3 milioane de euro în 2023) care, potrivit interpretării sale privind contractul EES, ar fi trebuit să fie acoperite de o altă parte (contractantul EES). Curtea observă, de asemenea, că, până la momentul auditului său, eu-LISA nu inițiasse litigii împotriva contractantului EES cu privire la această situație.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.29.16. În 2023, eu-LISA a raportat către 2024 19 % din creditele nediferențiate aferente exercițiului. La fel ca pentru exercițiul precedent, Curtea a observat că au existat raportări semnificative în cadrul titlului II (44 %). Ratele ridicate recurente de raportări subminează principiul bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Agenția Uniunii Europene pentru gestionarea operațională a sistemelor informatice la scară largă, în spațiul de libertate, securitate și justiție (eu-LISA)

Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (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.	Noua abordare transversală este pusă în aplicare prin intermediul contractelor-cadru încheiate între 2020 și 2022. Se speră că aceste contracte vor fi principalul vector pentru realizarea unei economii de scară. Impactul lor va face obiectul unei evaluări pe măsură ce sunt executate. Datele de execuție aferente se întind din 2024 până în 2026.	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.	eu-LISA a atins niveluri ridicate de execuție bugetară a creditelor votate pentru exercițiile financiare 2022 și 2023.	Închisă
3	2021	eu-LISA a modificat valoarea a trei contracte. Actele adiționale au majorat valoarea maximă a contractelor cu 50 %.	Contractul din 2016 nu mai era în vigoare la sfârșitul anului 2023.	Închisă pentru contractul din 2016

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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
		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 contractele transversale cât mai repede posibil, în loc să modifice contractele inițiale pentru a le crește valoarea până la suma maximă permisă de Regulamentul financiar.	Cele două contracte din 2017 erau încă în vigoare la sfârșitul anului 2023.	Deschisă pentru cele două contracte din 2017
4	2021	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. eu-LISA ar trebui să îmbunătățească gestionarea contractelor pentru a asigura faptul că contractele specifice sunt întotdeauna aliniate la contractele-cadru.	În 2023 nu au avut loc plăți în temeiul acestui contract, iar contractul nu mai era în vigoare la sfârșitul anului 2023.	Închisă
5	2022	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	În 2023 nu au avut loc plăți în temeiul acestui contract, dar contractul era încă în vigoare 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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
		<p>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.</p>		
6	2022	<p>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.</p>	<p>În 2023, eu-LISA a plătit 1,8 milioane de euro în temeiul acestui contract (a se vedea punctul 3.29.11). Contractul nu mai era în vigoare la sfârșitul anului 2023.</p>	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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
7	2022	eu-LISA a achiziționat licențe de software și a plătit în avans întreținerea pentru 36 de luni. Agenția nu i-a dat contractantului aprobarea prealabilă pentru facturare timp de peste un an calendaristic. Curtea consideră deci că plata în avans pentru 24 de luni de întreținere, în valoare totală de 0,2 milioane de euro, este neconformă.	În 2023 nu au avut loc plăți în temeiul acestui contract, iar contractul nu mai era în vigoare la sfârșitul anului 2023.	Închisă
8	2022	În 2016, eu-LISA a semnat un contract specific pentru furnizarea de servicii de gestionare a programelor pentru o perioadă de un an. Agenția 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.	În 2023 nu au avut loc plăți în temeiul acestui contract, iar contractul nu mai era în vigoare la sfârșitul anului 2023.	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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
9	2022	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 2023 nu au avut loc plăți în temeiul acestui contract, iar contractul nu mai era în vigoare la sfârșitul anului 2023.	Închisă
10	2022	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.	Până în mai 2023, eu-LISA plătitise 0,4 milioane de euro în temeiul acestui contract (a se vedea punctul 3.29.12). Contractul nu mai era în vigoare la sfârșitul anului 2023.	Deschisă
11	2022	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	În 2023 nu au avut loc plăți în temeiul acestui contract, iar contractul nu mai era în vigoare la sfârșitul anului 2023.	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 (rezumat)	Ațiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
		contract specific se abătea în mod fundamental de la contractul-cadru.		
12	2022	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 utilizarea acestei proceduri nu era justificată și că ar fi putut fi utilizată o procedură ordinară. Conform informațiilor obținute de la eu-LISA, în 2022 nu s-au efectuat plăți în temeiul acestui contract.	Atât contractul-cadru, cât și ultimul contract specific nu mai erau în vigoare la sfârșitul anului 2023. Totuși, în 2023, eu-LISA a plătit 7,7 milioane de euro în temeiul acestora (a se vedea punctul 3.29.10).	Deschisă
13	2022	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	În 2023, eu-LISA a plătit 30,1 milioane de euro în temeiul contractului respectiv. Agenția nu a fost în măsură să efectueze o verificare necesară pentru a se asigura că nu a plătit mai mult decât ar fi trebuit pentru bunurile și serviciile primite (a se vedea punctul 3.29.14).	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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
		<p>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 <i>ex ante</i>.</p>		
14	2022	<p>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.</p>	<p>Pentru a rezolva problema, eu-LISA este în curs de adoptare a unor orientări revizuite privind achizițiile.</p>	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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
15	2022	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 din cadrul titlului II. Ratele ridicate recurente de reportări contravin principiului bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.	Situația a persistat în 2023, deși s-a observat o ușoară îmbunătățire.	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

3.29.8. Agenția ia notă de observația Curții și dorește să precizeze că, din suma totală a cheltuielilor considerate neconforme, majoritatea se referă la contracte pe care Curtea le-a inclus în raportul de anul trecut.

Noua conducere a agenției a luat măsuri corective imediate în 2023 și a reziliat contractul-cadru care generase 61 % din plățile considerate neconforme de către Curte.

Pentru contractele care au expirat sau care au fost reziliate de agenție în 2023, nu se vor mai efectua plăți în 2024.

3.29.9. În legătură cu o atribuire efectuată în noiembrie 2019, agenția admite constatarea de potențială deficiență a controalelor, dar subliniază că deciziile s-au bazat pe principiile proporționalității (evidențiate de costul efectiv plătit) și facilitării concurenței. În plus, contractul-cadru a expirat deja.

3.29.10. Agenția ia notă de observația Curții. Atât contractul-cadru, cât și toate contractele specifice au fost reziliate de agenție în 2023.

3.29.11. Agenția ia notă de observația Curții.

3.29.12. Agenția ia notă de observația Curții. Contractul specific a expirat în 2022, iar agenția a încetat să-l utilizeze după ce a fost informată cu privire la observația Curții.

3.29.14. Agenția ia notă de observația Curții și dorește să menționeze că, prin verificarea sistematică a listelor de prețuri ale furnizorilor înainte de semnarea comenzilor, agenția a avut garanția că:

au fost respectate principalele clauze contractuale și condiții din ofertă;

au fost obținute beneficiile economice semnificative ale mecanismului de reducere, în interesul unei bune gestiuni financiare.

3.29.15. Agenția ia notă de observația Curții. Agenția confirmă că problemele apărute în executarea contractului EES sunt monitorizate sistematic în vederea unei soluționări formale.

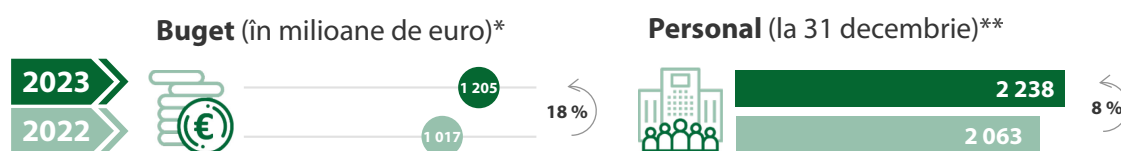
3.29.16. Agenția ia notă de observația Curții. Agenția instituie o nouă abordare a gestionării angajamentelor bugetare pentru cheltuielile administrative prin tranșe anuale.

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 (Frontex), cu sediul la Varșovia, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2016/1624](#), abrogat și înlocuit ulterior cu [Regulamentul \(UE\) 2019/1896](#). Frontex a înlocuit și a succedat Agenției Europene pentru Gestionarea Cooperării Operative la Frontierele Externe ale Statelor Membre ale Uniunii Europene, care fusese înființată în 2004. Frontex și autoritățile statelor membre responsabile de gestionarea frontierelor și de operațiunile de returnare constituie împreună poliția de frontieră și garda de coastă la nivel european, care este responsabilă pentru gestionarea integrată a frontierelor externe ale UE. [Figura 3.30.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la Frontex¹⁰⁴.

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 2022 și 2023; cifre privind personalul puse la dispoziție de 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 governanța, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor

¹⁰⁴ 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)

subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina 389 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 financiare¹⁰⁵ și rapoartele privind execuția bugetului¹⁰⁶ Frontex pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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

3.30.4. În opinia Curții, conturile Frontex aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a Frontex la 31 decembrie 2023, 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.

¹⁰⁵ 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.

¹⁰⁶ 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

3.30.5. Curtea atrage atenția asupra notei 4.5 la situațiile financiare ale Frontex, care explică anularea modificărilor aduse situațiilor financiare pentru 2022 de către contabilul anterior al agenției. Ajustările conturilor pentru 2023, referitoare la soldul de închidere al activelor nete din 2022, la veniturile provenite din subvenția UE și din contribuțiile țărilor asociate spațiului Schengen, precum și la anularea eliminărilor din bilanțurile aferente exercițiilor anterioare reflectă poziția noului contabil al Frontex. Aceasta este aliniată la opinia Consiliului de administrație al Frontex, potrivit căreia nu este necesară o revizuire a metodei actuale de calculare a contribuțiilor țărilor asociate spațiului Schengen la bugetul Frontex. Curtea face trimitere la observația privind acest aspect pe care a formulat-o în [Raportul său pe 2022](#) (a se vedea punctul 3.30.18).

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.30.6. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor Frontex aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.30.7. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor Frontex aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

3.30.8. 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 gestiunea bugetară

3.30.9. În 2023, Frontex a raportat către 2024 45 % din creditele totale aferente exercițiului. Curtea a observat că au existat raportări semnificative în cadrul titlului III (59 %) și al titlului II (41 %). Rata de raportare pentru titlul I nu a fost ridicată, dar aproximativ 31 % din creditele raportate în cadrul titlului I au fost anulate. Ratele ridicate recurente de raportări subminează principiul bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în procesul bugetar și în ciclul de execuție.

3.30.10. În 2023, Frontex a prelucrat 38 629 de cereri de plată, dintre care 5 136 (13 %), în valoare de 100,9 milioane de euro, au fost plătite după termenul legal. O sumă totală de 5,8 mii de euro a fost percepută cu titlu de dobânzi de întârziere. Pentru comparație, în 2022, Frontex a prelucrat 29 511 cereri de plată, dintre care 7 835 (27 %), în valoare de 84,1 milioane de euro, au fost plătite cu întârziere, ceea ce a antrenat dobânzi de întârziere în valoare totală de 35 de mii de euro.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.30.11. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (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.	Ca răspuns la solicitarea Frontex, majoritatea statelor membre (inclusiv cei mai mari contribuitori de active) au prezentat propuneri de costuri unitare. Costurile unitare aprobate au fost utilizate în acordurile de grant și în plăți începând din iulie 2023.	Închisă
2	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 2023 (a se vedea punctul 3.30.9).	Deschisă

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (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.	Ca răspuns la solicitarea Frontex, majoritatea statelor membre (inclusiv cei mai mari contribuitori de active) au prezentat propuneri de costuri unitare. Costurile unitare aprobate au fost utilizate în acordurile de grant și în plăți începând din iulie 2023.	Închisă
4	2018	Frontex ar trebui să adopte și să pună în aplicare o politică referitoare la posturile sensibile.	Decizia nr. 1/2024 a Consiliului de administrație privind politica de identificare și gestionare a funcțiilor sensibile în cadrul Frontex a fost adoptată la 12 ianuarie 2024.	Închisă
5	2018	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.	În ultimii 4 ani s-a înregistrat o îmbunătățire a ratelor de ocupare a posturilor: <ul style="list-style-type: none"> • 2020: 61 % • 2021: 77 % • 2022: 82 % • 2023: 89 % <p>Cu toate acestea, Frontex are încă un număr semnificativ de posturi vacante.</p>	Deschisă

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/închisă)
6	2020	Agenția se bazează pe estimări furnizate de țările cu care cooperează pentru planificarea financiară a operațiunilor sale de returnare. Într-un caz, o autoritate națională a inclus două operațiuni de returnare neanunțate anterior, în valoare totală de 355 de mii euro, într-un acord de grant la închiderea financiară a acțiunii. Pentru a acoperi deficitul bugetar brusc rezultat, agenția și-a asumat un angajament bugetar <i>ex post</i> . Acest lucru contravenea Regulamentului financiar al Frontex.	În etapa inițială de monitorizare și previzionare a costurilor legate de returnările asistate, Frontex a introdus o componentă financiară pentru zborurile regulate prevăzute începând din octombrie 2022. Această componentă a fost pusă în aplicare integral în primul trimestru al anului 2023, după ce Frontex i-a instruit pe utilizatorii financiari din statele membre.	Închisă
7	2020	Ombudsmanul European 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, la 15 iunie 2021, a emis nouă sugestii; (b) a doua anchetă, deschisă în martie 2021, a urmărit modul în care Frontex își respecta obligațiile în materie de drepturi fundamentale și asigura răspunderea în legătură cu noile sale sarcini sporite. Sunt în curs, de asemenea, alte două anchete: (a) o anchetă de	Frontex a făcut progrese importante în punerea în aplicare a recomandărilor Ombudsmanului European și ale OLAF. Potrivit datelor agenției, proporția recomandărilor sau a acțiunilor corective implementate este în prezent de 71 % în cazul OLAF, 81 % în cazul Ombudsmanului și 100 % în cazul Parlamentului European (Grupul de lucru pentru controlul Frontex).	Deschisă

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
		către OLAF în legătură cu acuzațiile de hărțuire, abuz în serviciu și respingeri la frontieră ale migranților aduse la adresa Frontex; (b) o anchetă de către Parlamentul European în legătură cu acuzații de încălcare a drepturilor fundamentale în cadrul Frontex.		
8	2020	Atunci când a calculat indicatorii de performanță ai Frontex pentru conturi, contabilul a tratat reducerile bugetului nu ca bugete rectificative, ci ca acte de execuție bugetară, ceea ce intră în contradicție cu deciziile Consiliului de administrație.	Metodologia actuală de execuție bugetară a Frontex este în conformitate cu orientările DG BUDG.	Închisă
9	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. Acesta a fost reziliat în mai 2022.	Observația nu mai este aplicabilă, întrucât contractul în cauză a fost reziliat în mai 2022.	Închisă
10	2021	În cazul procedurilor de recrutare auditate, Curtea a constatat că comisiile de selecție au	În 2022 și 2023, Frontex și-a aliniat procedura internă de punctare/evaluare la observațiile	Închisă

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
		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.	recente ale Curții privind procedurile de recrutare.	
11	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.	Ponderea plăților întârziate din 2023 (13 %) rămâne ridicată (a se vedea punctul 3.30.10), deși s-a îmbunătățit considerabil în comparație cu 2022 (27 %).	Deschisă
12	2022	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.	A fost aprobată o metodologie de reportare a cheltuielilor de trimitere pe teren, care este pusă în aplicare pentru procedura de reportare începând din 2023.	Închisă
13	2022	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 milioane de euro). Prin urmare, suma estimată variază în funcție de unitatea responsabilă de calcularea cheltuielilor înregistrate în avans.	Frontex intenționează să oficializeze metodologia standard în acest domeniu în al treilea trimestru al anului 2024, pentru a se asigura că cheltuielile înregistrate în avans sunt calculate în același mod.	Deschisă

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
14	2022	<p>În octombrie 2021, 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. Contractul a avut o valoare inițială de 79 de mii 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 deschisă de achiziție. Din cauza întârzierilor înregistrate de noua procedură, Frontex a modificat contractul de patru ori, majorându-i valoarea la 502,9 mii de euro (de șase ori mai mult decât valoarea inițială). Frontex a înregistrat aceste modificări în registrul excepțiilor și al cazurilor de neconformitate. Articolul 172 alineatul (3) litera (a) punctul (iii) din Regulamentul financiar permite o majorare a valorii unui contract cu maximum 50 % în astfel de situații. Plățile totale efectuate în temeiul acestui contract s-au ridicat la 502,5 mii de euro, din care suma de 384 de mii de euro este neconformă.</p>	<p>Observația nu mai este aplicabilă, întrucât contractul în cauză a expirat în iulie 2022.</p>	Închisă

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/Închisă)
15	2022	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 fuseseră emise de fapt de o filială a agenției de voiaj. Controalele interne ale 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.	<p>Contractul semnat în mai 2019 a expirat. Contractul ulterior a fost reziliat în mai 2022, în urma controalelor interne ale Frontex care au identificat probleme similare cu cele din contractul precedent.</p> <p>Procedura de licitație pentru contractul ulterior a trebuit să fie anulată din cauza lipsei unor oferte eligibile, acceptabile din punct de vedere tehnic și valabile în etapa de atribuire. Ca soluție intermediară, în urma rezilierii contractului anterior, Frontex a introdus un sistem de auto-rezervare de către membrii personalului, pe baza unei decizii administrative, și intenționează să utilizeze viitorul contract general al Comisiei pentru servicii de călătorie.</p>	Deschisă
16	2022	Frontex utilizează sistemul Comisiei pentru a-și gestiona costurile legate de călătorii. Curtea a constatat că informațiile din sistem cu privire la costurile plătite nu corespund cu costurile agenției de voiaj, care sunt raportate și prelucrate separat de cele plătite de personalul aflat în misiune. Aceasta constituie o deficiență în materie de control intern, care expune	Curtea nu a identificat niciun caz similar în 2023.	Închisă

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
		Frontex la riscul ca plățile legate de costurile agenției de voiaj să nu fie corecte.		
17	2022	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 plafoanelor 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 care depășeau noile plafoane, diferența totală ridicându-se la 10,9 milioane de euro. Acest lucru contravine articolului 41 alineatul (1) din Regulamentul financiar cadru privind agențiile descentralizate de reglementare. Această deficiență semnificativă în materie de control intern a fost înregistrată în registrul excepțiilor și al cazurilor de neconformitate al Frontex.	Pe baza învățămintelor desprinse din punerea în aplicare a Deciziei 2022/125 a directorului executiv, a fost inclusă o precizare într-o nouă decizie (2022/166), și anume că pragurile vor deveni aplicabile după 15 zile de la intrarea în vigoare a deciziei. În urma adoptării Deciziei 2022/166, Curtea nu a constatat alte întârzieri în aplicarea plafoanelor în sistemul informatic.	Închisă
18	2022	În cazul unei proceduri de recrutare, Curtea a constatat că comisia de selecție însumase notele	În 2022 și 2023, Frontex și-a aliniat procedura internă de punctare/evaluare la observațiile	Închisă în ceea ce privește

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/Închisă)
		<p>individuale acordate de membrii acesteia, în loc să aplice metoda consensului care era cerută 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, deși președintele comisiei de selecție a declarat o relație ierarhică directă cu persoana recrutată, Curtea nu a găsit indicii care să arate că s-au luat măsuri pentru a trata posibilul 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.</p>	<p>recente ale Curții privind procedurile de recrutare. Cu toate acestea, Curtea nu are nicio dovadă a unei schimbări de abordare în ceea ce privește modul în care Frontex tratează un conflict de interese declarat.</p>	<p>procedura de punctare și evaluare</p> <p>Deschisă în ceea ce privește conflictul de interese</p>
19	2022	<p>Țările asociate spațiului Schengen cofinanțează activitățile Frontex. Cota cu care ele trebuie să contribuie la bugetul Frontex se bazează pe raportul dintre dimensiunea economiilor lor și dimensiunea economiei UE. Acordurile cu aceste țări, care servesc drept temei juridic pentru</p>	<p>Frontex continuă să utilizeze aceeași abordare pentru calcularea contribuțiilor țărilor asociate spațiului Schengen.</p>	Deschisă

Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
		<p>calcularea contribuțiilor lor, sunt însă neclare și permit interpretări divergente.</p> <p>Curtea consideră că interpretarea Frontex este eronată, deoarece, ca rezultat al acesteia, țările asociate spațiului Schengen au contribuit la bugetul Frontex cu aproximativ 3,5 milioane de euro (7 %) mai puțin decât ar impune raportul dintre dimensiunea economiilor lor și economia UE. Această disproporționalitate este cauzată de faptul că Frontex calculează contribuția fiecărei țări asociate spațiului Schengen împărțind dimensiunea economiei respective la dimensiunea combinată a economiei UE și a economiilor tuturor țărilor asociate spațiului Schengen. Ea înmulțește apoi această „cheie de contribuție” cu subvenția de la bugetul UE pentru Frontex (omțând cota bugetară aferentă țărilor asociate spațiului Schengen).</p>		

Răspunsul Frontex

3.30.9. Frontex ia act de faptul că practicile sale respectă principiul anualității și că nivelurile reportărilor sunt rezultatul ciclului operațional al agenției, care se întinde din luna februarie a anului N până în luna ianuarie a anului N+1. Acest lucru este conform cu acordurile de grant și ciclurile de plată, astfel încât un număr important de plăți sunt efectuate după luna ianuarie a anului N + 1. În plus, multe contracte necesită rezervare de fonduri și asumarea de angajamente juridice cu luni în avans, pentru a asigura servicii complexe precum supravegherea aeriană. Frontex recunoaște necesitatea de a îmbunătăți ratele de anulare a creditelor C8 și de a reduce volumul fondurilor neutilizate. Agenția analizează, de asemenea, beneficiile potențiale ale creditelor diferențiate și posibilitatea de a le pune în aplicare, însă pentru situații specifice (de exemplu, achiziționarea de echipamente tehnice grele care implică lanțuri de aprovizionare lungi și complexe).

3.30.10. Agenția consideră că este important de subliniat că, în 2023, s-a dezvoltat în raport cu anii anteriori. Controalele interne au fost perfecționate printr-o raportare adecvată și o comunicare promptă cu toate entitățile profesionale și cu toți ordonatorii de credite. Se fac eforturi permanente, așteptându-se îmbunătățiri și în 2024.



**Agențiile finanțate în cadrul rubricii 5
din cadrul financiar multianual –
Securitate și apărare**

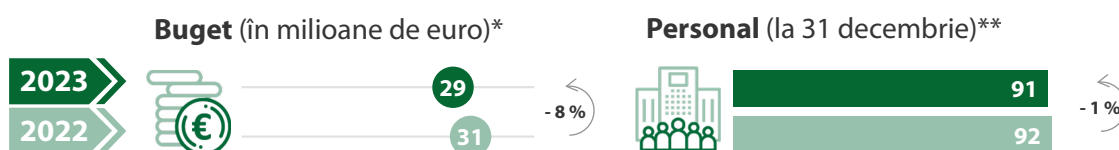
3.31. Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii (CEPOL)

Introducere

3.31.1. Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii (CEPOL), cu sediul la Budapesta, a fost instituită prin [Regulamentul \(UE\) 2015/2219](#). CEPOL a înlocuit și a succedat Colegiului European de Poliție, înființat în 2005. Misiunea CEPOL este de a reuni institutele naționale de formare a cadrelor de poliție din statele membre cu scopul de a oferi sesiuni de formare, pe baza unor standarde comune, pentru cadrele superioare de poliție.

Figura 3.31.1 prezintă cifre-cheie cu privire la CEPOL¹⁰⁷.

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 2022 și 2023; 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 guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina **389** face parte integrantă din opinie.

¹⁰⁷ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile CEPOL sunt disponibile pe site-ul său web: www.cepola.europa.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 financiare¹⁰⁸ și rapoartele privind execuția bugetului¹⁰⁹ CEPOL pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a CEPOL la 31 decembrie 2023, 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.

¹⁰⁸ 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.

¹⁰⁹ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.31.6. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor CEPOL aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.31.8. În [Raportul său din 2022](#) privind agențiile UE (punctul 3.31.8), Curtea a stabilit că sumele plătite în temeiul unui contract-cadru în valoare de 1,1 milioane de euro pentru servicii editoriale educaționale nu puteau fi reconciliate cu serviciile furnizate. Unele categorii de sarcini nu reflectau natura activității efectiv desfășurate și, pentru anumite categorii, volumul de muncă plătit nu corespundea volumului efectiv prestat. Din cauza lipsei unor probe de audit esențiale care să susțină sumele plătite, Curtea a concluzionat că toate plățile efectuate în temeiul acestui contract-cadru sunt neconforme. În 2023, CEPOL a plătit 85 de mii de euro în temeiul acestui contract.

Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii (CEPOL)

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.31.9. Atunci când a auditat 11 plăți în temeiul unui contract-cadru pentru servicii de călătorie și de organizare de evenimente, Curtea a observat că CEPOL a monitorizat consumarea contractului la nivelul plăților, și nu la nivelul angajamentelor bugetare. Această abordare nu este conformă cu articolul 111 din Regulamentul financiar al UE. Ea creează riscul ca valoarea totală a angajamentelor juridice semnate, care se bazează pe angajamente bugetare și obligă CEPOL să efectueze plăți în viitor, va depăși plafonul contractului-cadru.

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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/închisă)
1	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-cadru a expirat în august 2023.	Închisă
2	2022	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 angajați ai CEPOL cărora nu li se delegase autoritatea de a-și asuma angajamente juridice în numele agenției 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	CEPOL a introdus măsuri corective prin autorizarea oficială a membrilor personalului să depună solicitări de servicii și prin eliminarea personalului interimar din fluxul de lucru financiar.	Închisă

Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii (CEPOL)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
		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	2022	<p>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.</p> <p>Având în vedere lipsa unor probe de audit esențiale care să justifice sumele plătite, Curtea conchide că toate plățile efectuate în temeiul acestui contract-cadru, adică 152,7 mii de euro în 2022, sunt neconforme.</p>	Contractul-cadru a expirat în august 2023. În 2023, CEPOL a efectuat plăți în temeiul contractului-cadru în valoare de 85 de mii de euro, care sunt neconforme (a se vedea punctul 3.31.8).	Deschisă

Răspunsul CEPOL

3.31.8. În urma constatării Curții din 2022, CEPOL a ales să nu reînnoiască contractul-cadru relevant, care, în consecință, a expirat în august 2023. Caietul de sarcini pentru următorul contract a fost elaborat în jurul serviciilor de dezvoltare a produselor de formare online, în locul unui contract axat pe servicii editoriale, pentru a evita repetarea unor probleme similare.

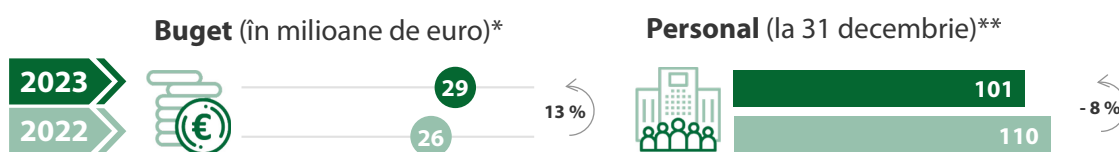
3.31.9. Suntem de acord cu observația Curții potrivit căreia monitorizarea bazată exclusiv pe plăți este insuficientă. Având în vedere că rata actuală de consum se situează la 50 % la jumătatea perioadei de executare a contractului, apreciem însă că nu există un risc imediat de supraconsum. Recunoscând importanța îmbunătățirii practicilor noastre de monitorizare pentru a atenua eficient riscurile potențiale, am pus deja în aplicare un sistem consolidat. Acest nou sistem include un raport lunar care combină atât monitorizarea plăților, cât și soldul (angajamentele restante - RAL) angajamentelor din contractul-cadru pentru a asigura o supraveghere cuprinzătoare și o gestiune proactivă.

3.32. Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (EMCDDA)

Introducere

3.32.1. Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (EMCDDA), cu sediul la Lisabona, a fost instituit prin [Regulamentul \(CEE\) nr. 302/93](#) al Consiliului, abrogat și înlocuit ulterior cu [Regulamentul \(CE\) nr. 1920/2006](#). EMCDDA sprijină politicile UE și politicile naționale bazate pe date concrete, prin furnizarea de informații factuale, obiective, fiabile și comparabile privind drogurile și dependența de droguri. [Figura 3.32.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la EMCDDA¹¹⁰. În 2024, EMCDDA a fost înlocuit de Agenția Uniunii Europene pentru Droguri (EUDA), instituită prin Regulamentul (UE) 2023/1322, care și-a asumat toate responsabilitățile și angajamentele juridice ale EMCDDA, pe lângă o serie de noi sarcini legate de limitarea disponibilității drogurilor în UE.

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 2022 și 2023; 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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

¹¹⁰ 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 financiare¹¹¹ și rapoartele privind execuția bugetului¹¹² EMCDDA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EMCDDA la 31 decembrie 2023, 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.

¹¹¹ 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.

¹¹² 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 auditat o procedură deschisă de achiziții pentru furnizarea de servicii de agenție de voiaj, cu o durată maximă de 4 ani și cu o valoare estimată de 1,8 milioane de euro. Curtea a constatat că ofertanților li se ceruse o capacitate financiară (cifră de afaceri anuală de peste 2 milioane de euro) care depășea de două ori valoarea anuală estimată a contractului (900 de mii de euro), adică limita maximă permisă de punctul 19.1 din anexa I la Regulamentul financiar. Cerințele excesive privind capacitatea financiară pot descuraja ofertanți potențiali să participe la o procedură de licitație.

3.32.9. Curtea a identificat deficiențe în cadrul unei proceduri de negociere pentru achiziționarea a două vehicule cu o valoare estimată de 100 de mii de euro. În primul rând, EMCDDA nu a publicat o listă de contracte pe site-ul său web, ceea ce constituie o încălcare a punctului 3 din anexa I la Regulamentul financiar și subminează principiul transparenței. În al doilea rând, membrii comisiilor de deschidere și de evaluare nu au semnat o declarație privind lipsa conflictului de interese, ceea ce constituia o încălcare a articolului 150 din Regulamentul financiar, creând unele riscuri juridice și reputaționale pentru EMCDDA.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.32.10. În [Raportul său pe 2022](#) (punctul 3.32.9), Curtea a observat că angajamentele juridice aferente unui contract de întreținere nu erau acoperite de angajamente bugetare. În mod similar, pentru 2023, s-a observat că angajamentul bugetar pentru costurile de închiriere aferente contractului de închiriere încheiat cu proprietarul clădirii EMCDDA nu acoperă integral angajamentul juridic. Partea neacoperită de angajamentul bugetar se referă la ocuparea în comun cu o entitate și subînchirierea către o altă entitate a anumitor zone ale spațiilor închiriate. Aceste două elemente apar în conturi ca operațiuni extrabugetare. În conformitate cu articolul 73 din Regulamentul financiar al EMCDDA, toate costurile legate de contractul de închiriere ar trebui să fie acoperite printr-un angajament bugetar. În mod similar, orice venituri sau rambursări primite pentru ocuparea în comun sau subînchirierea spațiilor ar trebui înregistrate ca venituri alocate interne. Suma totală afectată în 2023 de aceste probleme de gestiune bugetară a fost de 208 mii de euro.

3.32.11. În 2023, EMCDDA a procesat 1 573 de cereri de plată, dintre care 164 (10 %) au fost plătite în afara termenului legal. Nu au fost percepute însă dobânzi de întârziere. Pentru comparație, în 2022, EMCDDA a procesat 1 595 de cereri de plată, dintre care 107 (7 %), au fost plătite cu întârziere, ceea ce a antrenat dobânzi de întârziere în valoare de 374 de euro.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.32.12. [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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2022	Sistemul de gestiune bugetară al EMCDDA a semnalat 7 % din plățile bugetare ca fiind plăți întârziate. Or, majoritatea plăților astfel semnalate nu au fost de fapt întârziate. Această discrepanță a fost 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.	În 2023, Curtea a observat îmbunătățiri în ceea ce privește parametrizarea plăților de granturi.	Închisă
2	2022	Angajamentul juridic pentru un contract încheiat în mai 2021, în valoare de 75 de mii euro, nu fusese precedat de un angajament bugetar de aceeași valoare. Situația a apărut din nou în 2022, când reînnoirea aceluiași contract în valoare de 75 de mii de euro nu a fost acoperită integral de un angajament bugetar.	EMCDDA a luat măsuri la sfârșitul anului 2023 și se preconizează că acestea vor rezolva problema în exercițiul financiar 2024. Situația persista în 2023. EMCDDA intenționează să remedieze această problemă în 2024.	Deschisă

Răspunsul EMCDDA

3.32.8. EUDA recunoaște abordarea excesiv de prudentă adoptată în ceea ce privește definirea cerinței menționate și riscul de descurajare pe care aceasta îl poate implica, chiar dacă, în cazul de față, acesta din urmă nu pare să fi apărut.

3.32.9. EUDA publică pe acest site, până la data de 30 iunie a fiecărui an, contractele de valoare mică/medie și contractele specifice atribuite în anul N-1. Din cauza constrângerilor de timp care au afectat semnarea contractului menționat, acesta nu a fost publicat în 2023, ci abia în 2024. În conformitate cu articolul 150 menționat și cu alte dispoziții relevante, numirea comitetelor menționate nu este obligatorie și se poate renunța la aceasta pentru contractele a căror valoare este mai mică decât pragurile prevăzute de aceste norme. Acesta a fost într-adevăr cazul în procedura în cauză. În acest context, membrii comitetului au avut, în orice caz, obligația de a evita conflictul de interese, în conformitate cu normele relevante și independent de declarația menționată, chiar dacă aceasta din urmă este o măsură care asigură o mai bună prevenire a acestui risc.

3.32.10. În conformitate cu acordurile în vigoare pentru partajarea costurilor/cheltuielilor legate de utilizarea în comun a anumitor spații din sediul EUDA, EUDA a trebuit să suporte doar o parte din totalul costurilor/cheltuielilor menționate. În acest context, costurile/cheltuielile care urmau să fie suportate de EUDA se bazau pe angajamentele bugetare corespunzătoare, în timp ce costurile rămase (care urmau să fie partajate/suportate de celelalte două părți în cauză) se bazau pe operațiuni contabile de echilibrare aplicate în conformitate cu normele relevante. Această soluție a fost pusă în aplicare în conformitate cu acordurile în vigoare pentru a maximiza utilizarea eficientă a resurselor bugetare limitate disponibile. După cum se indică în continuarea observației din 2022 a Curții de Conturi Europene la care se face referire, EUDA a fost în măsură, la sfârșitul anului 2023 și în contextul bugetului său pentru 2024, să asigure contabilizarea bugetară integrală a operațiunilor legate de angajamente/cheltuieli și venituri menționate.

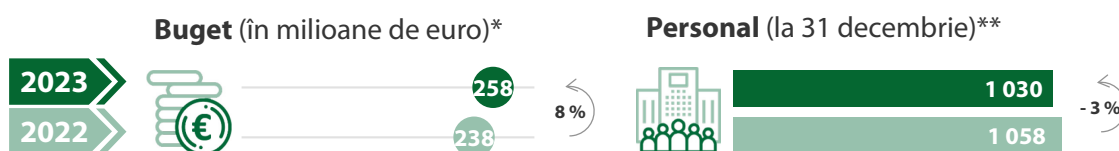
3.32.11. În aproape toate cazurile menționate (cu excepția a 6 din 164), dobânda de întârziere generată/calculată a fost mai mică de 200 EUR. În conformitate cu normele relevante, această dobândă de întârziere trebuie/poate fi plătită numai la cererea creditorului în cauză. Nu au fost prezentate astfel de cereri. În urma acțiunilor întreprinse cu succes pentru a soluționa unele probleme de parametrizare ale sistemului ABAC detectate în 2022, EUDA a adoptat/planificat măsuri suplimentare pentru a asigura: verificarea specifică privind corectitudinea introducerii/înregistrării datelor în ABAC și raportarea periodică pentru a monitoriza/detecta eventualele întârzieri ale plăților și pentru a permite luarea măsurilor corective/prudențiale necesare.

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 (Europol), cu sediul la Haga, a fost instituită prin [Decizia 2009/371/JAI](#) a Consiliului, abrogată și înlocuită ulterior 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 Europol¹¹³.

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 2022 și 2023; 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 guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor

¹¹³ 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 389 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 financiare¹¹⁴ și rapoartele privind execuția bugetului¹¹⁵ Europol pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a Europol la 31 decembrie 2023, 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.

¹¹⁴ 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.

¹¹⁵ 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

3.33.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor Europol aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 Raportul său din 2022 (punctul 3.33.9), Curtea a concluzionat că Europol rambursase în mod neconform TVA-ul prin granturi ai căror beneficiari (cum ar fi forțele de poliție) erau autorități publice, de drept public, care desfășurau activități în această calitate. În 2023, Europol a plătit un grant în valoare de 2,4 milioane de euro, inclusiv TVA, și un provizion de 7 % pentru cheltuielile generale aferente, cu scopul de a finanța activitățile unei forțe naționale de poliție dintr-un stat membru. Or, în temeiul articolului 186 alineatul (4) litera (c) din Regulamentul financiar, granturile nu ar fi trebuit să includă TVA, întrucât beneficiarul era o autoritate publică, de drept public, care acționează în această calitate. Curtea concluzionează, așadar, că suma de 230,8 mii de euro din grant care corespunde TVA-ului neeligibil și partea aferentă TVA-ului din cheltuielile indirecte erau 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 în 2023. S-au depistat astfel alte plăți neconforme în valoare de 49,1 mii de euro.

Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (Europol)

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.33.9. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2022	În perioada 2020-2022, Europol a plătit diurne pentru trei resortisanți olandezi angajați ca experți naționali detașați. Europol are sediul în Țările de Jos, iar normele sale interne nu acordă experților naționali detașați olandezi dreptul la această indemnizație.	După reexaminarea controalelor sale interne privind constatarea și analizarea drepturilor financiare și verificarea financiară a sumelor constatate, Europol a introdus măsuri preventive suplimentare. Niciun expert național detașat neerlandez nu a beneficiat de o indemnizație de ședere în 2023.	Închisă
2	2022	În 2022, Europol a plătit granturi pentru finanțarea activităților forțelor naționale de poliție, care includeau un element de rambursare a TVA-ului. În temeiul articolului 186 alineatul (4) litera (c) din Regulamentul financiar, granturile nu ar fi trebuit să includă TVA, întrucât beneficiarii erau autorități publice, de drept public, care acționau în această calitate.	Între 1 noiembrie 2023 și sfârșitul granturilor, TVA-ul nu mai reprezenta un cost eligibil. Ca măsură tranzitorie, Europol a continuat să accepte și să ramburseze TVA pentru activitățile desfășurate în cadrul unei proceduri de achiziții în curs și acoperite de ordine de cumpărare emise cel târziu la 30 octombrie 2023.	Deschisă

Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (Europol)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/închisă)
			<p>TVA-ul nu este un cost eligibil în cadrul niciunei cereri de propuneri pentru granturi lansate după 1 noiembrie 2023.</p> <p>În 2023, valoarea totală a rambursărilor neconforme de TVA a fost de 280 de mii de euro (a se vedea punctul 3.33.8).</p>	

Răspunsul Europol

3.33.8. În ceea ce privește observațiile Curții privind eligibilitatea TVA-ului, Europol a considerat că, în conformitate cu articolul 186 alineatul (4) litera (c) din Regulamentul financiar 2018/1046 și cu îndrumările specifice corespunzătoare de implementare ale Comisiei Europene privind administrarea granturilor, taxa pe valoarea adăugată (TVA) este un cost eligibil în granturile de funcționare respective inițiate de Europol.

Cu toate acestea, ca urmare a observațiilor Curții privind exercițiul financiar 2022, publicate în octombrie 2023, Europol a decis ca, de la 1 noiembrie 2023, TVA-ul să nu mai fie considerat un cost eligibil pentru noile granturi de funcționare inițiate. În consecință, Europol rambursează TVA-ul cheltuit pentru granturile de funcționare care erau în curs până la 31 octombrie 2023.

În exercițiul financiar 2023, sumele corespunzătoare TVA-ului rambursat în granturi de funcționare s-au ridicat în total la 279 900 EUR (sumă rotunjită), conform informațiilor prezentate în observațiile Curții formulate în urma divulgării informațiilor de către Europol în cursul auditului Curții.



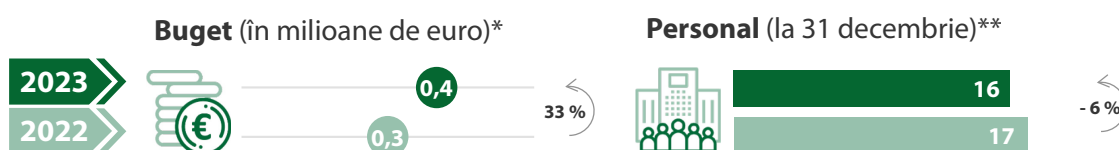
**Agențiile finanțate în cadrul rubricii 7
din cadrul financiar multianual –
Administrația publică europeană**

3.34. Agenția de Aprovizionare a Euratom (ESA)

Introducere

3.34.1. Agenția de Aprovizionare a Euratom (ESA), cu sediul la Luxemburg, a fost instituită în 1958 prin adoptarea de către Consiliul Comunității Europene a Energiei Atomice a **statutului ESA**, care a fost abrogat și înlocuit ulterior 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 ESA¹¹⁶.

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.

Majorarea bugetului ESA pentru 2023 este legată de punerea în aplicare a unui proiect informatic (Observatorul nuclear și gestionarea informațiilor de către ESA) și de acordul privind nivelul serviciilor încheiat cu Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene în vederea furnizării de servicii contabile către ESA – ambele necesitând fonduri suplimentare în 2023.

Sursa: conturile anuale ale ESA pentru exercițiile financiare 2022 și 2023; 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 guvernanta, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina **389** face parte integrantă din opinie.

¹¹⁶ 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 financiare¹¹⁷ și rapoartele privind execuția bugetului¹¹⁸ ESA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ESA la 31 decembrie 2023, 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.

¹¹⁷ 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.

¹¹⁸ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.34.7. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2022	ESA atribuie în mod sistematic contracte cu valoare scăzută (mai mică de 15 mii 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.	În 2023, ESA și-a revizuit procedurile și a introdus un nou model pentru contractele cu valoare scăzută, care acoperă atât un raport de evaluare, cât și o decizie de atribuire. Curtea a identificat însă din nou două cazuri similare la începutul anului 2023, înainte de introducerea noului model.	Deschisă

Agenția de Aprovizionare a Euratom (ESA)

Răspunsul ESA

3.34.7. Agenția de Aprovizionare a Euratom ia notă de observațiile Curții de Conturi Europene care se referă într-adevăr la cazuri anterioare introducerii noilor proceduri.



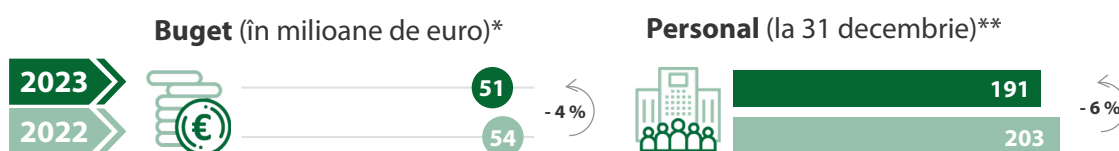
Agenții care se autofinanțează

3.35. Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (CdT)

Introducere

3.35.1. Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (CdT), cu sediul la Luxemburg, a fost instituit prin [Regulamentul \(CE\) nr. 2965/94](#). CdT furnizează servicii de traducere organismelor Uniunii Europene. Centrul se autofinanțează, dat fiind că bugetul său este alimentat din tarifele percepute de la clienți. [Figura 3.35.1](#) prezintă cifre-cheie cu privire la CdT¹¹⁹.

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 2022 și 2023; 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 guvernanta, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina [389](#) face parte integrantă din opinie.

¹¹⁹ 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 financiare¹²⁰ și rapoartele privind execuția bugetului¹²¹ CdT pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a CdT la 31 decembrie 2023, 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.

¹²⁰ 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.

¹²¹ 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

3.35.5. Curtea atrage atenția asupra notei explicative anexate la situațiile financiare, în care se arată că rezultatul economic negativ al CdT, de 0,7 milioane de euro, este rezultatul unei scăderi generale a veniturilor din exploatare, și anume cu 2,3 milioane de euro (5 %) față de 2022. Această scădere se explică prin reducerea cu 7 % a numărului de pagini facturate, de la 577 900 în 2022 la 537 772 în 2023. Scăderea respectivă a fost însoțită de o creștere marginală a cheltuielilor generale, de 0,6 milioane de euro (2 %) față de 2022 (în principal în ceea ce privește cheltuielile legate de clădiri și amortizarea).

Curtea atrage atenția, de asemenea, asupra notei B.6 la situațiile financiare, care se referă la „Rezerve și fondul de prefinanțare”. Acest fond a fost creat în 2011 pentru a compensa fluctuațiile volumului de activitate din partea clienților și pentru a ajuta CdT să asigure stabilitatea prețurilor și a bugetului, care a atins un nivel maxim de 15,6 milioane de euro în 2014, apoi a scăzut la 10,3 milioane în 2022 și la 8,9 milioane în 2023 (o scădere de 14 % în 2023 și o scădere de 43 % din 2014).

Evaluarea de către conducere a evenimentelor și a condițiilor și planurile conducerii de a atenua aceste aspecte sunt descrise și ele în nota explicativă. Acest aspect nu este de natură să ducă la formularea unei opinii modificate.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.35.6. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor CdT aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.35.7. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor CdT aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

3.35.9. În ultimii 3 ani, CdT a semnat 40 de contracte cu valoare mică pentru servicii de întreținere cu același furnizor, în valoare totală de 56,7 mii de euro. Având în vedere natura similară a serviciilor contractate și faptul că valoarea lor totală depășea 15 mii de euro, CdT nu ar fi trebuit să utilizeze o procedură de atribuire directă, ci ar fi trebuit să lanseze o procedură competitivă bazată pe o estimare a costurilor viitoare. Prin urmare, toate plățile efectuate în temeiul acestor contracte, care s-au ridicat în 2023 la 25,8 mii de euro, erau neconforme.

3.35.10. În [Raportul său pe 2022](#) (punctul 3.35.8), Curtea a concluzionat că două contracte atribuite de CdT în urma unei proceduri de negociere erau neconforme, deoarece centrul nu a justificat motivul pe care l-a invocat – și anume extrema urgență – pentru utilizarea unei astfel de proceduri. Prin urmare, toate plățile ulterioare asociate acestor contracte erau neconforme. În 2023, au fost efectuate plăți, în valoare de 17,3 mii de euro, doar pentru unul dintre aceste două contracte.

3.35.11. În [Raportul său pe 2022](#) (punctul 3.35.9), Curtea a constatat că, în ceea ce privește o procedură de achiziții pentru furnizarea de servicii de traducere, CdT nu monitorizase utilizarea plafonului nici la nivelul contractelor-cadru individuale, nici la nivelul întregii proceduri. În consecință, până la sfârșitul anului 2022, CdT plătise o sumă neconformă de 705 mii de euro peste plafon. În 2023, CdT a efectuat plăți neconforme care au depășit plafonul în legătură cu două proceduri de achiziții. Aceste plăți s-au ridicat în total la 257,2 mii de euro.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.35.12. [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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (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.	Contractele în cauză au expirat în 2022.	Închisă
2	2022	Deficiențe în două proceduri de achiziții: semnarea contractelor fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare. Justificarea insuficientă a urgenței extreme.	Ambele contracte au expirat la sfârșitul anului 2022, dar unul dintre ele a condus la o plată în 2023 (a se vedea punctul 3.35.10).	Deschisă
3	2022	Plățile efectuate în temeiul contractelor-cadru au depășit ori plafonul pentru contractele-cadru individuale, ori pe cel pentru întreaga procedură.	În 2023 au avut loc din nou plăți care depășeau plafonul prevăzut în contractul-cadru (a se vedea punctul 3.35.11).	Deschisă

Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (CdT)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Ațiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
4	2022	Criterii de selecție insuficient definite în trei proceduri de achiziții.	CdT și-a actualizat modelele în martie 2022 pentru a remedia deficiențele identificate.	Închisă
5	2022	CdT nu și-a monitorizat plafoanele financiare aferente procedurilor individuale și contractelor-cadru pentru traduceri. Aceasta constituia o deficiență majoră a sistemelor de gestiune și de control ale centrului.	În pofida unei noi proceduri instituite de CdT pentru monitorizarea plafoanelor contractelor-cadru, în 2023 au avut loc din nou plăți care depășeau plafonul aplicabil (a se vedea punctul 3.35.11).	Deschisă

Răspunsul CdT

3.35.9. Centrul va organiza proceduri competitive simplificate pentru comenzile de servicii de întreținere a căror valoare depășește 1 000 EUR.

3.35.10. Aceste plăți din 2023 la care se referă observația au fost efectuate pentru a onora angajamente juridice și bugetare stabilite în cursul anilor anteriori, așa cum a menționat Curtea. Centrul a decis să nu mai recurgă la aceste proceduri specifice decât dacă este într-adevăr necesar și justificat în mod corespunzător.

3.35.11. În urma constatărilor din 2022, Centrul a stabilit, în iunie 2023, un raport BO zilnic automat pentru a urmări consumarea fiecărui contract-cadru în raport cu plafonul respectiv. Suma neconformă constatată în 2023 se referă la plăți efectuate între 1 ianuarie și 31 martie 2023, adică înainte de punerea în aplicare a sistemului de monitorizare completă.

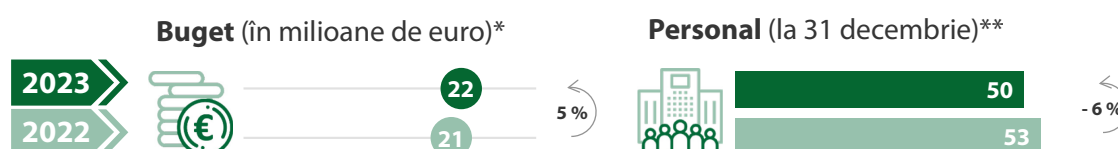
3.36. Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)

Introducere

3.36.1. Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (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 OCSP¹²².

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 2022 și 2023; 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 [389](#) face parte integrantă din opinie.

¹²² 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 financiare¹²³ și rapoartele privind execuția bugetului¹²⁴ OCSP pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a OCSP la 31 decembrie 2023, 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.

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.

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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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. La 15 noiembrie 2022, OCSP a semnat două contracte de natură similară pentru servicii de securitate a informațiilor, în valoare totală de 339,3 mii de euro (un contract pentru 142,9 mii de euro, iar celălalt pentru 196,3 mii de euro). Cele două contracte au fost atribuite aceluiași furnizor, utilizând mecanismul în cascadă. Contractul-cadru subiacent permitea utilizarea acestui mecanism de atribuire pentru contracte de până la 200 de mii de euro. Având în vedere natura similară a serviciilor contractate și faptul că valoarea lor totală a depășit 200 de mii de euro, decizia OCSP de a trata aceste contracte ca două contracte separate și de a utiliza mecanismul în cascadă în locul mecanismului de reluare a procedurii concurențiale a încălcat articolul 160 din Regulamentul financiar, care interzice divizarea contractelor în astfel de situații. Prin urmare, toate plățile efectuate în temeiul acestor două contracte, care s-au ridicat în 2023 la 339,3 mii de euro, erau neconforme.

Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)

3.36.9. În [Raportul său pe 2021](#) (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. Prin urmare, toate plățile ulterioare efectuate în temeiul acestui contract – în valoare totală de 54,7 mii de euro în 2023 – erau neconforme.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

3.36.10. Bugetul OCSP pentru 2023 și cele două bugete rectificative ale sale nu au fost publicate în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene* după adoptarea lor. Acest lucru contravine articolului 31 din Regulamentul financiar al OCSP și principiului transparenței consacrat la acest articol.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.36.11. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2014	Deși OCSP a devenit operațional în 1995, nu a fost semnat încă un acord privind sediul cu statul membru gazdă.	La 13 februarie 2024, Consiliul de administrație al OCSP a aprobat textul acordului. Acesta este în curs de semnare de către guvernul francez.	Deschisă
2	2016	Regulamentul de înființare a OCSP nu prevede obligativitatea efectuării unor evaluări externe periodice cu privire la performanța sa.	Nu este prevăzută în viitorul apropiat o actualizare a regulamentului de înființare a OCSP.	Deschisă
3	2021	Procedura de achiziție de servicii de securitate (care s-a finalizat cu încheierea unui contract în valoare de 249,6 mii de euro) și plățile aferente sunt considerate neconforme întrucât comisia de evaluare a aplicat cerințe ilegale din caietul de sarcini pentru a demonstra capacitatea financiară a ofertantului, situație care s-a soldat cu excluderea a doi ofertanți.	OCSP a efectuat plăți în temeiul acestui contract în 2023 (a se vedea punctul 3.36.9). Curtea a identificat probleme similare și în cursul auditului său privind exercițiul 2022 (a se vedea punctul 3.36.8). Contractul a expirat în decembrie 2023 și un nou contract a intrat în vigoare la 1 ianuarie 2024.	Deschisă

Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
4	2022	Curtea a constatat o lipsă de claritate și cerințe excesive privind cifra de afaceri în caietul de sarcini, aspecte care nu au afectat însă rezultatul final al unei proceduri de achiziții pentru servicii informatice.	OCSP a formalizat noi modele și orientări pentru evaluarea capacității financiare a ofertanților.	Închisă
5	2022	Președintele OCSP și-a preluat atribuțiile fără a emite noi delegări ale competenței sale de ordonator de credite. Prin urmare, bugetul OCSP a fost executat, pentru o perioadă lungă, pe baza unor delegări care nu mai erau valabile.	Înainte de sfârșitul anului 2022, președintele OCSP a formalizat o procedură pentru membrii personalului privind stabilirea subdelegărilor. În 2023, Consiliul de administrație al OCSP a modificat orientările privind procedura aplicabilă în caz de înlocuire a președintelui oficiului.	Închisă
6	2022	În cazul a două granturi (în valoare de 469 de mii de euro) care finanțează proiecte de cercetare, Curtea a detectat deficiențe în ceea ce privește criteriile utilizate pentru evaluarea proiectelor, controalele <i>ex ante</i> și <i>ex post</i> referitoare la realitatea și eligibilitatea activităților, precum și documentele justificative necesare pentru plata finală.	În 2023, președintele OCSP a adoptat o nouă procedură referitoare la granturi. În 2023 nu au fost acordate granturi.	Deschisă

Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)

Răspunsul OCSP

3.36.8. OCSP ia notă de constatările Curții. OCSP recunoaște că trebuie să se instituie o procedură de achiziții mai robustă, precum și acțiuni de sensibilizare și formare pentru personalul implicat în gestionarea contractelor. OCSP se angajează să acorde o atenție deosebită acestui aspect.

3.36.9. OCSP a luat act de observațiile Curții. Contractul a expirat în decembrie 2023, iar un nou contract a intrat în vigoare la 1 ianuarie 2024.

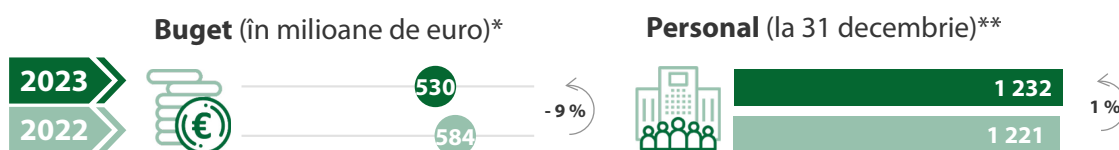
3.36.10. OCSP a luat notă de observațiile Curții și a asigurat publicarea promptă a bugetului în JO pe viitor. Bugetul OCSP pe 2023 și două bugete rectificative au fost publicate pe site-ul OCSP la 24 noiembrie 2022, 30 iunie 2023 și, respectiv, 13 decembrie 2023. Trimiterea pentru publicarea bugetului și a celor două bugete rectificative în JO s-a efectuat la 15, 16 și, respectiv, 23 aprilie 2024, iar publicarea în JO a avut loc la 31 mai 2024.

3.37. Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)

Introducere

3.37.1. Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO), cu sediul la Alicante, a fost instituit prin [Regulamentul \(UE\) 2017/1001](#). EUIPO a înlocuit și a succedat 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 EUIPO¹²⁵.

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 2022 și 2023; 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 389 face parte integrantă din opinie.

¹²⁵ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile EUIPO sunt disponibile pe site-ul său web: www.euiipo.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 financiare¹²⁶ și rapoartele privind execuția bugetului¹²⁷ EUIPO pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EUIPO la 31 decembrie 2023, 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

3.37.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor EUIPO aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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. În [Raportul său pe 2022](#) (punctul 3.37.8), Curtea a concluzionat că un contract pentru servicii de agenție de voiaj era neconform deoarece a fost atribuit printr-o procedură de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare și fără o justificare adecvată a presupusei urgențe extreme. Prin urmare, toate plățile ulterioare efectuate în temeiul acestui contract – în valoare totală de 2,7 milioane de euro în 2023 – erau neconforme.

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.37.9. Caietul de sarcini din cadrul unei proceduri deschise pentru furnizarea de servicii informatice includea criteriile de atribuire bazate pe preț (30 %) și pe calitate (70 %). Formula utilizată pentru criteriul prețului, care includea un coeficient suplimentar, a condus însă la o ponderare efectivă a criteriului prețului cu mult sub 30 %. Ponderea de 30 % pentru preț este minimul recomandat în orientările Comisiei (punctul 4.3.1.12 din Vademecumul privind achizițiile publice în cadrul Comisiei). În speță, această chestiune nu a afectat însă rezultatul procedurii.

Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)

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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (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.	Contractul a expirat și a fost înlocuit cu un nou contract pentru servicii de curățenie în mai 2022.	Închisă
2	2021	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. 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	Cu aprobarea Comitetului bugetar al EUIPO, situația a persistat în conturile pentru 2023. În consecință, plata în valoare de 9,9 milioane de euro efectuată către Școala Europeană din Alicante în 2023 este prezentată la titlul 4, și nu la titlul 1.	Deschisă

Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
		personalului EUIPO și a familiilor acestora. Reclasificarea plăților respective drept contribuție la politicile UE contrazice natura cheltuielilor.		
3	2022	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. Curtea consideră că utilizarea unei astfel de proceduri nu a fost justificată. EUIPO nu a efectuat nicio plată în temeiul acestui contract în 2022.	EUIPO a efectuat plăți în temeiul acestui contract în 2023 (a se vedea punctul 3.37.8). Contractul a expirat în septembrie 2023.	Deschisă

Răspunsul EUIPO

3.37.8. EUIPO a răspuns deja la raportul Curții din 2022 (punctul 3.37.8) că, din cauza împrejurării excepționale a nereînnoirii de către cei doi contractanți în cascadă, EUIPO a considerat că cea mai bună soluție era o procedură de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare. În septembrie 2023 a fost semnat un contract-cadru cu un nou furnizor de servicii.

3.37.9. EUIPO s-a asigurat că formula care a fost utilizată în acest caz izolat nu va mai fi utilizată în niciuna dintre viitoarele sale proceduri de achiziții publice. După cum a admis Curtea, formula utilizată în această procedură specifică nu a afectat rezultatul procedurii.

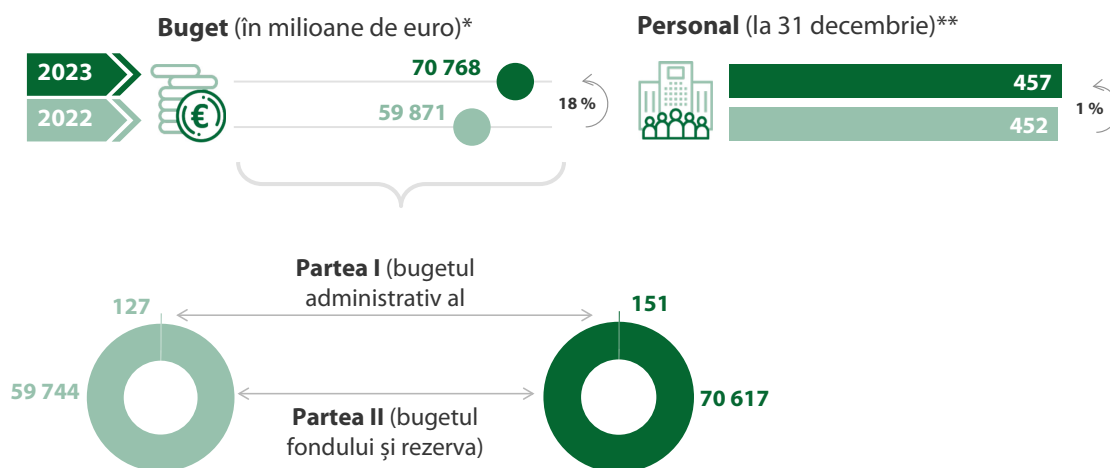
3.38. Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

Introducere

3.38.1. Comitetul Unic de Rezoluție (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 SRB¹²⁸.

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 2022 și 2023; cifre privind personalul puse la dispoziție de SRB.

¹²⁸ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile SRB sunt disponibile pe site-ul său web: <https://www.srb.europa.eu>.

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 guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina **389** 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 financiare¹²⁹ și rapoartele privind execuția bugetului¹³⁰ SRB pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

¹²⁹ 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.

¹³⁰ 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

3.38.5. În opinia Curții, conturile SRB pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a SRB la 31 decembrie 2023, 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.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

3.38.6. Curtea atrage atenția asupra notei 7.E, referitoare la provizionarea pentru riscuri și datorii, care descrie și măsoară expunerile financiare potențiale (în valoare de 2,77 miliarde de euro) rezultate în urma celei mai recente hotărâri a Tribunalului Uniunii Europene în legătură cu contribuțiile *ex ante* și cu nivelul-țintă anual. O altă notă de interes este nota 8.L la conturile SRB, referitoare la informații asupra căilor de atac și a procedurilor judiciare. Aceasta descrie căile de atac administrative și procedurile judiciare deschise împotriva SRB la Tribunal sau la Curtea de Justiție a Uniunii Europene.

Curtea atrage atenția și asupra notei 8.R, referitoare la evenimente survenite după perioada de raportare, care arată că perioada inițială acoperită de Fondul unic de rezoluție se încheie și că nivelul-țintă a fost atins. Prin urmare, în 2024, nu vor fi colectate de la instituțiile care intră în sfera Fondului unic de rezoluție contribuții anuale periodice, decât dacă acest lucru este necesar din cauza unor circumstanțe specifice sau a unor activități de rezoluție care implică utilizarea fondului.

Aceste aspecte nu sunt de natură să ducă la formularea unei opinii cu rezerve.

Alte aspecte

3.38.7. Astfel cum este prevăzut în legislație, mandatul Curții include două obligații de raportare în ceea ce privește SRB. Pe de o parte, articolul 287 din [Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene](#) cere Curții să prezinte „o declarație de asigurare referitoare la veridicitatea conturilor, precum și la legalitatea operațiunilor și înregistrarea acestora în conturi”. Curtea se achită de această obligație în prezentul raport anual specific privind SRB. Pe de altă parte, în conformitate cu articolul 92 alineatul (4) din [Regulamentul MUR](#), Curtea „raportează, în special, cu privire la orice datorie contingentă (pentru comitet, Consiliu, Comisie sau pentru altă entitate) rezultată ca urmare a îndeplinirii de către comitet, Consiliu sau Comisie a sarcinilor care le revin în temeiul prezentului regulament”. Curtea îndeplinește această din urmă obligație de raportare prin apendicele la prezentul raport anual specific privind SRB. Aspectele raportate de Curte în acest apendice nu pun sub semnul întrebării opinia de audit exprimată aici.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

3.38.8. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor SRB aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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 2023. Acest lucru sporește asigurarea cu privire la fiabilitatea informațiilor furnizate de instituțiile de credit.

Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

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. 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. SRB a îmbunătățit considerabil transparența, în limitele impuse de obligațiile sale de a respecta confidențialitatea secretelor comerciale ale instituțiilor cu care lucrează și de a îndeplini standardele în materie de argumentare și de transparență stabilite de Curtea de Justiție a Uniunii Europene (cauza C-584/20 P¹³¹). Curtea de Conturi Europeană a luat cunoștință de faptul că, pentru calcularea contribuțiilor pentru 2023 – la fel ca în cazul calculării celor pentru 2022 –, 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 2023. Curtea observă că, începând din 2022, consultarea a acoperit și impactul ajustărilor asupra datelor prezentate inițial de instituțiile de credit. Această etapă adițională a procesului de calculare a contribuțiilor a sporit transparența SRB față de instituții.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

3.38.10. În opinia Curții, plățile subiacente conturilor SRB aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 sistemele de gestiune și de control

3.38.12. În aprilie 2023, SRB a adoptat o foaie de parcurs pentru a-și actualiza sistemul de gestionare a continuității operaționale, care necesită să fie transformat. Această activitate este prevăzută să fie finalizată de abia în februarie 2025.

¹³¹ Hotărârea din 15 iulie, Comisia Europeană împotriva Landesbank Baden-Württemberg și a Comitetului unic de rezoluție (SRB) (C 584/20 P).

Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

Curtea a constatat că, în prezent, lipsesc următoarele elemente-cheie:

- o analiză revizuită a impactului asupra activității, care să definească în mod clar obiectivele privind timpul de recuperare și pe cele privind punctele de recuperare pentru aplicațiile informatice esențiale;
- o politică de continuitate a activității și un plan de comunicare actualizate;
- introducerea unor controale de monitorizare a mecanismelor de asigurare a continuității activității utilizate de principalele părți terțe, cum ar fi Comisia Europeană.

În așteptarea unei revizui, sistemul SRB de gestionare a continuității activității nu este conform cu cerințele principiului 10 din cadrul de control intern al comitetului și nici cu articolul 28 din Regulamentul financiar al acestuia. Aceasta constituie o deficiență de control intern și expune SRB la potențiale riscuri reputaționale, juridice, financiare și operaționale în cazul unei perturbări sau al unui dezastru.

3.38.13. Articolul 15 din [Regulamentul delegat 2016/451](#) al Comisiei cere SRB să respecte principiile bunei gestiuni financiare și ale gestionării riscurilor. În special, acesta obligă SRB să aplice măsuri multiple pentru fiecare tip de risc, să evite dependența excesivă de o singură măsură a riscului și să completeze evaluarea periodică a riscurilor cu simulări de criză și analize ale scenariilor, pentru a identifica domeniile cu risc ridicat și pentru a evalua efectele combinate ale șocurilor financiare. În cursul auditului său, Curtea a constatat că SRB nu respectă pe deplin aceste cerințe. Deficiențe precum lipsa simulărilor de criză *ad hoc*, în special în caz de criză bancară, la care se adaugă faptul că nu există suficienți indicatori de risc și nici suficiente instrumente de monitorizare a riscurilor, limitează capacitatea SRB de a asigura conservarea capitalului și a lichidității fondului și de a reacționa în timp util la eventuale încălcări ale politicii de investiții. Aceste deficiențe au subminat capacitatea funcției de gestionare a riscurilor din cadrul SRB de a efectua o monitorizare independentă a portofoliului de investiții.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.38.14. [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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (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 Fondului unic de rezoluție, 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.	În octombrie 2023, funcția de audit intern a SRB a efectuat o vizită de 2 zile la acest administrator de investiții/custode. S-a verificat dacă banca centrală națională dispune de mecanisme organizaționale și administrative adecvate și eficiente pentru a atenua un potențial conflict de interese.	Închisă
2	2022	SRB semnase un contract specific de servicii pentru o durată de 12 luni, care se încheiase în octombrie 2021. În aprilie 2022, SRB a primit o factură finală de plată în valoare de 87,3 mii de euro pentru servicii prestate după perioada acoperită de contract. Curtea a considerat că această sumă era neconformă.	După această excepție, SRB a oferit cursuri de formare suplimentare privind finanțele, achizițiile și gestionarea contractelor pentru toate unitățile interne relevante. În plus, SRB le-a reamintit administratorilor de contracte normele financiare relevante, inclusiv modul de utilizare a excepției și a raportului de neconformitate.	Închisă

Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

Apendice la raportul anual specific privind SRB: raport cu privire la datoriile contingente ale SRB în contextul mecanismului unic de rezoluție

Raport

[în temeiul articolului 92 alineatul (4) din Regulamentul (UE) nr. 806/2014]

**cu privire la orice datorie contingentă rezultată,
pentru exercițiul financiar 2023, ca urmare
a îndeplinirii de către Comitetul Unic de Rezoluție
a sarcinilor care îi revin în temeiul acestui
regulament**

însotit de răspunsurile SRB

Introducere

Temei juridic

- (1) Articolul 92 alineatul (4) din [Regulamentul](#) privind mecanismul unic de rezoluție (MUR) prevede obligația Curții de Conturi Europene de „[a raporta] cu privire la orice datorie contingentă (pentru [C]omitet[ul Unic de Rezoluție – SRB], Consiliu, Comisie sau pentru altă entitate) rezultată ca urmare a îndeplinirii de către [SRB], Consiliu sau Comisie a sarcinilor care le revin în temeiul [acestui] regulament”. Prezentul apendice acoperă datoriile contingente ale SRB în contextul mecanismului unic de rezoluție. Datoriile contingente ale Comisiei și ale Consiliului sunt acoperite în raportul anual privind execuția bugetului UE pentru exercițiul financiar 2023.

Datorii contingente: definiție și criterii de recunoaștere

- (2) O obligație contingentă este definită după cum urmează:
- o obligație potențială apărută ca urmare a unor evenimente trecute și a cărei existență va fi confirmată doar de apariția sau de neapariția unuia sau a mai multor evenimente viitoare incerte, care nu depind în totalitate de controlul Uniunii Europene;
 - o sau o obligație curentă, apărută ca urmare a unor evenimente anterioare, dar care nu este recunoscută, deoarece este puțin probabil să fie nevoie de ieșiri de resurse economice încorporând beneficii economice sau potențial de servicii pentru stingerea obligației sau deoarece valoarea obligației nu poate fi măsurată cu suficientă fiabilitate.
- (3) Pentru a stabili dacă trebuie prezentată o datorie contingentă sau dacă trebuie recunoscut un provizion, este necesar să se evalueze probabilitatea unei ieșiri de resurse economice (de numerar, în general). În cazul în care o ieșire viitoare de resurse:
- o este probabilă, trebuie prezentat un provizion;
 - o este posibilă, trebuie prezentată o datorie contingentă;
 - o are o probabilitate redusă, nu este necesară prezentarea niciunei informații

Informații contextuale privind datoriile contingente legate de mecanismul unic de rezoluție

- (4) În contextul îndeplinirii sarcinilor care le revin în temeiul [Regulamentului MUR](#), SRB, Consiliul și Comisia pot contracta datorii contingente legate de proceduri judiciare pendinte (în fața instanțelor UE sau a unor instanțe naționale) în legătură cu:
- **deciziile de rezoluție și cele de neinițiere a rezoluției pe care le-au adoptat**¹³² – atât decizia de a aplica, cât și cea de a nu aplica instrumente de rezoluție pot fi atacate în instanță;
 - **principiul potrivit căruia niciun creditor nu trebuie să fie dezavantajat:** pentru a garanta respectarea drepturilor de proprietate fundamentale, [Regulamentul MUR](#) prevede că niciun creditor nu trebuie să fie mai dezavantajat în cadrul procedurii de rezoluție decât ar fi în cadrul procedurii obișnuite de insolvență. Conform acestui principiu, toți creditorii care ar fi beneficiat de un tratament mai bun în cadrul procedurii obișnuite de insolvență trebuie să fie despăgubiți din Fondul unic de rezoluție (FUR). Pentru a se evalua tratamentul creditorilor și al acționarilor, trebuie efectuată o evaluare a diferenței de tratament.
- (5) În plus, SRB poate avea datorii contingente legate de proceduri judiciare în curs în fața instanțelor UE în legătură cu calcularea și colectarea:
- **contribuțiilor administrative ale băncilor la costurile de funcționare ale SRB;**
 - **contribuțiile băncilor la Fondul unic de rezoluție (FUR).**

¹³² În hotărârea sa din 18 iunie 2024 (cauza [C-551/22 P](#)), Curtea de Justiție a pronunțat că numai deciziile de aprobare ale Comisiei pot fi contestate în fața instanțelor UE.

Observații

Datoriile contingente ale SRB

- (6) **Tabelul 1** arată numărul de proceduri judiciare legate de MUR care afectează SRB, precum și datoriile contingente aferente, în valoare de 158,3 miliarde de euro, prezentate în conturile SRB.

Tabelul 1 – Procedurile judiciare legate de MUR care afectează SRB și datoriile contingente aferente

Cauze legate de	Numărul cauzelor aflate pe rolul instanțelor UE	Numărul cauzelor aflate pe rolul instanțelor judecătorești naționale sau legate de proceduri administrative	Datoriile contingente aferente prezentate în conturile SRB (în milioane de euro)
Decizii de rezoluție și decizii de neinițiere a rezoluției	113	336	0
<i>Rezoluția Banco Popular Español S.A. (BPE)</i>	102	333	0
<i>Neinițierea rezoluției pentru ABLV</i>	3	0	0
<i>Rezoluția Sberbank d.d. și a Sberbank banka d.d. și neinițierea rezoluției pentru Sberbank Europe AG</i>	8	3	0
Deciziile în cazul BPE întemeiate pe principiul potrivit căruia niciun creditor nu trebuie să fie dezavantajat	0	0	0
Contribuții ex ante	126	99	158,3
Contribuții administrative	0	0	0
TOTAL	239	435	158,3

Sursa: conturile SRB pentru exercițiul 2023.

Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

- (7) La mijlocului anului 2024, existau 102 acțiuni introduse în instanțele UE în legătură cu *Banco Popular Español S.A.* Se formulară cinci recursuri¹³³ împotriva a patru dintre hotărârile pronunțate de Tribunalul Uniunii Europene la 1 iunie 2022, care confirmaseră legalitatea deciziei de rezoluție și respinseseră acțiunea în despăgubiri. Unul dintre aceste recursuri a fost retras¹³⁴ în septembrie 2023. De asemenea, împotriva SRB au fost introduse patru noi acțiuni în despăgubiri¹³⁵, care sunt suspendate până la pronunțarea unor hotărâri definitive pentru cele patru recursuri în desfășurare. În plus, în instanțele naționale erau încă pendinte 333 de proceduri administrative și acțiuni în justiție împotriva rezoluției *Banco Popular Español S.A.* Tot în contextul acestei rezoluții, SRB este pârât în cadrul unui recurs introdus de Autoritatea Europeană pentru Protecția Datelor¹³⁶ (AEPD) împotriva hotărârii Tribunalului¹³⁷ din 26 aprilie 2023 de anulare a deciziei (revizuite) a AEPD din 24 iunie 2020. Sunt pendinte, de asemenea, trei cauze judiciare¹³⁸ în fața instanțelor UE cu privire la neinițierea rezoluției pentru ABLV.
- (8) SRB a adoptat scheme de rezoluție privind Sberbank d.d. și Sberbank Banka d.d., precum și o decizie de neinițiere a rezoluției referitoare la Sberbank Europe AG la 1 martie 2022. Foștii acționari ai acestor instituții și instituția-mamă din Rusia au introdus opt acțiuni în justiție¹³⁹ în fața Tribunalului. La 10 octombrie 2023, Tribunalul a declarat inadmisibile cele trei acțiuni¹⁴⁰ introduse de acționarul care deținea Sberbank Europe. Aceste ordonanțe au făcut obiectul unui recurs la Curtea de Justiție¹⁴¹. La 19 octombrie 2023, Tribunalul a respins, prin ordonanțe, cererile de intervenție formulate de acționarul Sberbank Europe în acțiunile introduse de această bancă. Curtea de Justiție a fost sesizată cu un recurs și împotriva acestor ordonanțe, care a fost însă respins ca nefondat¹⁴². La jumătatea anului 2024, erau pendinte la nivel național trei proceduri administrative și acțiuni în justiție legate de rezoluția entităților Sberbank.

¹³³ Cauzele [C-448/22 P](#), [C-535/22 P](#), [C-539/22 P](#), [C-541/22 P](#) și cauza [C-551/22 P](#). În această din urmă cauză, Curtea de Justiție și-a pronunțat hotărârea la 18 iunie 2024 (a se vedea nota de subsol 131).

¹³⁴ Cauza [C-539/22 P](#).

¹³⁵ Cauzele [T-294/22](#), [T-474/22](#), [T-475/22](#) și [T-477/22](#).

¹³⁶ Cauza [C-413/23 P](#).

¹³⁷ Cauza [T-557/20](#).

¹³⁸ Cauzele [C-602/22 P](#), [T-71/23](#) și [T-430/23](#).

¹³⁹ Cauzele [T-450/22](#), [T-523/22](#), [T-524/22](#), [T-525/22](#), [T-526/22](#), [T-527/22](#), [T-571/22](#) și [T-572/22](#).

¹⁴⁰ Cauzele [T-525/22](#), [T-526/22](#) și [T-527/22](#).

¹⁴¹ Cauzele [C-791/23 P](#), [C-792/23 P](#) și [C-793/23 P](#).

¹⁴² A se vedea ordonanțele vicepreședintelui Curții din 22 martie 2024 în cauzele [C-676/23 p \(I\)](#), [C-690/23 P \(I\)](#) și [C-693/23 P \(I\)](#).

Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

- (9) SRB nu a prezentat datorii contingente în legătură cu nicio decizie de rezoluție și cu nicio decizie de neinițiere a rezoluției, deoarece consideră că riscul aferent are o probabilitate redusă. SRB a precizat natura datorilor contingente asociate cu aceste litigii de la nivel național, dar nu este în măsură să cuantifice efectul financiar posibil.
- (10) SRB colectează de la bănci contribuții *ex ante* la Fondul unic de rezoluție. Aceste contribuții pot fi utilizate pentru a sprijini rezoluții bancare. La sfârșitul anului 2023, pe rolul Tribunalul Uniunii Europene se aflau 126 de acțiuni îndreptate împotriva unor decizii referitoare la contribuțiile *ex ante*, față de 86 de acțiuni în anul precedent. Comitetul Unic de Rezoluție a prezentat datorii contingente în valoare de 158,3 milioane de euro în legătură cu 12 acțiuni (2022: 1,9 miliarde de euro pentru 47 de cauze). Scăderea importantă a valorii datorilor contingente se explică în principal prin provizionarea pentru sume care în anul precedent au fost declarate ca datorii contingente, dar sunt incluse acum în cei 2,77 miliarde de euro reprezentând provizionul pe termen lung pentru riscuri și datorii (a se vedea punctul [3.38.6](#)).
- (11) De asemenea, SRB a prezentat datorii contingente în valoare de 1,2 milioane de euro în legătură cu 18 cauze, sumă care corespunde cheltuielilor de judecată ale reclamantilor pe care SRB ar trebui să le plătească în cazul în care Curtea de Justiție a Uniunii Europene hotărăște astfel. Cu titlu de comparație, cifra pentru 2022 a fost de 4,6 milioane de euro și era legată de 72 de cauze. Scăderea se datorează în principal reclassificării cauzelor. În legătură cu 102 cauze, SRB a recunoscut provizioane pentru cheltuielile de judecată ale reclamantilor, în conformitate cu evoluția procedurilor judiciare, în valoare de 6,4 milioane de euro.
- (12) Din cauza lipsei punctelor de date necesare, datoriile contingente nu au fost prezentate pentru opt¹⁴³ cauze legate de contribuțiile *ex ante*, deoarece SRB nu a putut evalua în mod fiabil diferența dintre cuantumurile contribuțiilor primite și eventualele sume revizuite. În cazurile în care riscul a fost evaluat ca fiind posibil, dar SRB nu a fost în măsură să cuantifice expunerea financiară potențială, acesta a prezentat natura cazurilor și motivul pentru care suma expusă riscului nu putea fi estimată în mod fiabil.
- (13) Întrucât instanțele naționale nu au competența de a anula deciziile privind contribuțiile *ex ante*, SRB nu a prezentat datorii contingente în ceea ce privește procedurile judiciare naționale pendinte împotriva acestor decizii, întrucât consideră că riscul unei ieșiri de resurse economice are o probabilitate redusă.

¹⁴³ (Cauzele: T-444/20, T-445/20, T-446/20, T-447/20, T-448/20, T-449/20, T-402/21, T-405/22).

Răspunsul SRB

3.38.6. SRB subliniază că acest provizion a fost aplicat doar ca măsură asigurătoare, în pofida faptului că hotărârea nu este definitivă și SRB consideră că există motive întemeiate ca aceasta să fie anulată în cadrul căii de atac în fața Curții de Justiție.

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, SRB 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 de verificare ex-ante, SRB efectuează și verificări ex-post.

3.38.13. SRB salută observația Curții. SRB subliniază că o funcție independentă de gestionare a riscurilor a fost instituită în septembrie 2023 și de atunci s-au înregistrat progrese semnificative în îmbunătățirea capacității de gestionare a riscurilor de investiții. De exemplu, introducerea unui indicator de risc suplimentar (deficit preconizat) în monitorizarea sa a riscurilor sau lansarea unui proiect informatic pentru îmbunătățirea suplimentară a instrumentelor sale de risc. În plus, SRB subliniază că efectuează periodic simulări de criză în conformitate cu Regulamentul delegat (UE) 2016/451.

10. SRB ar dori să facă trimitere la răspunsul său la punctul 3.38.6.

11. SRB ar dori să facă trimitere la răspunsul său la punctul 3.38.6.

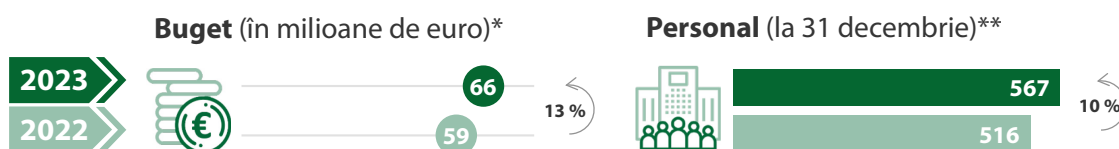
Agențiile executive ale Comisiei Europene

3.39. Agenția Executivă Europeană pentru Climă, Infrastructură și Mediu (CINEA)

Introducere

3.39.1. Agenția Executivă Europeană pentru Climă, Infrastructură și Mediu (CINEA), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin [Decizia de punere în aplicare \(UE\) 2021/173](#) a Comisiei, care va rămâne aplicabilă până la 31 decembrie 2028. CINEA a înlocuit și a succedat Agenției Executive pentru Inovare și Rețele (INEA), înființată în 2013 ca succesoare a 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 CINEA¹⁴⁴.

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 2022 și 2023; cifre privind personalul puse la dispoziție de CINEA.

¹⁴⁴ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile CINEA sunt disponibile pe site-ul său web: https://cinea.ec.europa.eu/index_en.

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 subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina **389** 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 financiare¹⁴⁵ și rapoartele privind execuția bugetului¹⁴⁶ CINEA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

¹⁴⁵ 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.

¹⁴⁶ 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

3.39.4. În opinia Curții, conturile CINEA aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a CINEA la 31 decembrie 2023, 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.

Paragraf de evidențiere a unor aspecte

3.39.5. Curtea atrage atenția asupra părții introductive a conturilor anuale pentru 2023 ale CINEA, în care se descrie implementarea unui nou sistem bugetar, contabil și financiar – SUMMA – ca proiect-pilot pentru dezvoltarea acestui sistem 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.39.8. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2022	<p>Sistemul de gestionare a utilizatorilor SUMMA din cadrul CINEA este administrat de DG BUDG, care este responsabilă de acordarea și eliminarea drepturilor de utilizator din SUMMA pe baza informațiilor furnizate de agenție. 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, așa cum prevede articolul 36 alineatul (3) litera (a) din Regulamentul financiar.</p> <p>Manualul de proceduri financiare al CINEA nu a fost încă actualizat pentru a reflecta fluxurile de lucru și terminologia utilizate în SUMMA.</p> <p>Raportul contabilului privind validarea SUMMA conținea detalii cu privire la un incident în care,</p>	<p>DG BUDG era încă responsabilă în 2023 de acordarea și eliminarea drepturilor de acces.</p> <p>La nivel local, CINEA a continuat să gestioneze drepturile de acces, pe care le-a inclus în cadrul validărilor sale anuale independente și al altor controale pentru a se asigura că eventualele inconsecvențe au fost detectate în timp util și că au fost luate măsuri pentru a le soluționa.</p> <p>CINEA și-a actualizat și adaptat manualul de proceduri financiare în 2023.</p> <p>Curtea nu a identificat niciun incident legat de integritatea datelor în 2023.</p>	<p>Deschisă în ceea ce privește gestionarea utilizatorilor</p> <p>Închisă în ceea ce privește manualul de proceduri financiare și integritatea datelor</p>

Agenția Executivă Europeană pentru Climă, Infrastructură și Mediu (CINEA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/Închisă)
		<p>În ianuarie 2023, un agent inițiator reușise să efectueze o rectificare bugetară pentru decembrie 2022, prin care a modificat rezultatul bugetar al exercițiului, chiar dacă exercițiul bugetar 2022 nu ar fi trebuit să mai fie deschis pentru modificări.</p> <p>Curtea a identificat, de asemenea, două cazuri de inconsecvență (care au implicat divizarea artificială a plăților) ce afectează raportarea bugetară. Acestea demonstrează necesitatea de a se asigura că controalele integrate în SUMMA pot proteja integritatea datelor.</p>		

Agenția Executivă Europeană pentru Climă, Infrastructură și Mediu (CINEA)

Răspunsul CINEA

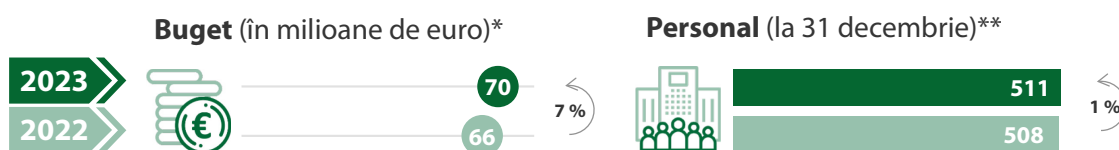
Agenția a luat notă de raportul Curții.

3.40. Agenția Executivă Europeană pentru Educație și Cultură (EACEA)

Introducere

3.40.1. Agenția Executivă Europeană pentru Educație și Cultură (EACEA), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin [Decizia de punere în aplicare \(UE\) 2021/173](#) a Comisiei, care va rămâne aplicabilă până la 31 decembrie 2028. EACEA a înlocuit și a succedat Agenției Executive pentru Educație, Audiovizual și Cultură, care fusese înființată în 2005. EACEA se axează 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 EACEA¹⁴⁷.

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 2022 și 2023; 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 guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina [389](#) face parte integrantă din opinie.

¹⁴⁷ 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 financiare¹⁴⁸ și rapoartele privind execuția bugetului¹⁴⁹ EACEA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EACEA la 31 decembrie 2023, 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.

¹⁴⁸ 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.

¹⁴⁹ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.40.7. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2021	Un nivel ridicat al reportărilor contravine principiului bugetar al anualității și sugerează probleme structurale în execuția bugetului.	Rata globală de reportare în 2023 a fost de 8 %.	Închisă

Agenția Executivă Europeană pentru Educație și Cultură (EACEA)

Răspunsul EACEA

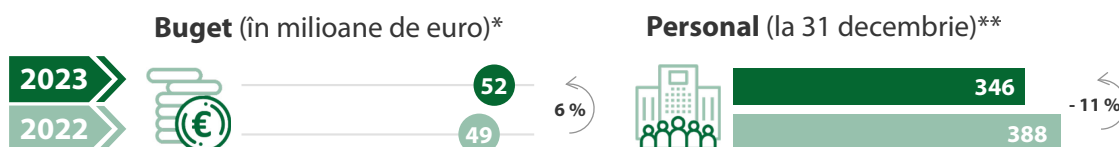
Agenția a luat notă de raportul Curții.

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 (EISMEA), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin [Decizia de punere în aplicare \(UE\) 2021/173](#) a Comisiei, care va rămâne aplicabilă până la 31 decembrie 2028. EISMEA a înlocuit și a succedat Agenției Executive pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (EASME), înființată în 2013, și este succesoarea 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 2022 și 2023; 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 guvernanta, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina [389](#) 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 financiare¹⁵⁰ și rapoartele privind execuția bugetului¹⁵¹ EISMEA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a EISMEA la 31 decembrie 2023, 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.

¹⁵⁰ 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.

¹⁵¹ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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. La 15 septembrie 2023, EISMEA s-a mutat în noul sediu din clădirea North Light (SB34) din Bruxelles, fără un acord juridic oficial cu OIB. Între cele două părți a existat un acord oral, care se sprijinea pe un schimb de e-mailuri și comunicări între OIB și EISMEA. Prin faptul că nu a încheiat un acord formal, agenția și-a asumat riscuri multiple legate nu numai de aspectele financiare, ci și de siguranța și securitatea personalului. La data auditului Curții, acordul juridic oficial privind prestarea de servicii către EISMEA în clădirea SB34 nu fusese încă semnat.

În plus, la 21 decembrie 2023, EISMEA a plătit 418,5 mii de euro pentru soldul serviciilor furnizate de OIB, aferente clădirii COV2 în anul 2022, pe baza calculelor trimise de OIB în decembrie 2023, fără ca oficiul să fi emis nota de debit corespunzătoare. Acest lucru nu este în conformitate cu articolele 97-102 din Regulamentul financiar al UE și indică o deficiență semnificativă în sistemele de gestiune și de control ale EISMEA.

Curtea a observat că EISMEA nu înregistrase aceste abateri în registrul excepțiilor.

Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri (EISMEA)

3.41.9. Mai mulți angajați ai EISMEA au autorizat ordine de misiune fără să aibă o delegare oficială din partea ordonatorului de credite competent. Acest lucru s-a întâmplat pentru 62 % din ordinele de misiune semnate în 2023. Situația contravine articolului 73 din Regulamentul financiar și articolului 4 literele (a) și (b) din Orientările interne ale EISMEA pentru misiuni.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.41.10. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (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 a luat măsuri de soluționare a problemei: <ul style="list-style-type: none"> (a) formare specifică pentru ordonatorii de credite, personal și nou-veniți; (b) ordonatorii de credite responsabili au obligația de a monitoriza și de a raporta cu privire la punerea în aplicare a acțiunilor corective legate de abateri, în cadrul unui proces de monitorizare internă care se desfășoară de două ori pe an și care este verificat în mod corespunzător de echipa de control intern; (c) cadrelor de conducere ale EISMEA li se aduc în atenție periodic abaterile apărute, prin rapoarte de sinteză semestriale. 	Închisă

Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri (EISMEA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
			Numai două situații similare (angajament juridic fără a dispune de angajamentul bugetar corespunzător) au fost raportate pentru 2023 (postul 18 pentru 138 de mii de euro și postul 22 pentru 500 de euro).	
2	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.	Deși doar două cazuri similare minore (sub 700 de euro în total) au fost incluse în registrul excepțiilor și al cazurilor de neconformitate pentru 2023, Curtea a identificat alte cazuri de neconformitate care nu figurau în registru (a se vedea punctul 3.41.8).	Deschisă
3	2022	În 2022, Curtea a identificat deficiențe în materie de control intern în ceea ce privește executarea unui contract de servicii de comunicații digitale în valoare de 80,5 mii de euro. Facturile pentru cele trei plăți intermediare nu au fost însoțite de rapoarte de activitate, așa cum se prevede în contractul specific.	Contractul specific a expirat în martie 2022.	Închisă

Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri (EISMEA)

Număr	Exercițiul vizat de observația Curții	Observația Curții (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situția observației (Deschisă/Închisă)
		Facturile au fost primite după întârzieri importante, ceea ce a dus la o situație în care plăți finale au fost efectuate înainte de plățile intermediare.		

Răspunsul EISMEA

3.41.8. EISMEA este de acord cu observația Curții. Însă, deși este confirmat că nu a existat un acord semnat cu OIB, exista un acord, care se baza pe schimbul de comunicare scrisă, dar care nu a fost formalizat într-un acord semnat privind nivelul serviciilor (SLA) înainte de mutare. Aceeași situație (lipsa unui acord privind nivelul serviciilor semnat înainte de mutare) se aplică și altei agenții executive care s-a mutat în clădirea SB34 în 2023.

În ceea ce privește soldul serviciilor furnizate de OIB, EISMEA a efectuat plata fără a primi nota de debit corespunzătoare pentru a maximiza execuția bugetară și a folosi creditele C8 din bugetul angajat pentru 2022, în loc să utilizeze creditele C1 pentru 2024. Acest lucru ar fi trebuit înregistrat în registrul de excepții.

3.41.9. EISMEA este de acord cu observația Curții. Începând din 2024, EISMEA a luat măsuri pentru a formaliza procedurile de delegare în MIPS, iar „Ghidul intern pentru misiuni” a fost actualizat în consecință.

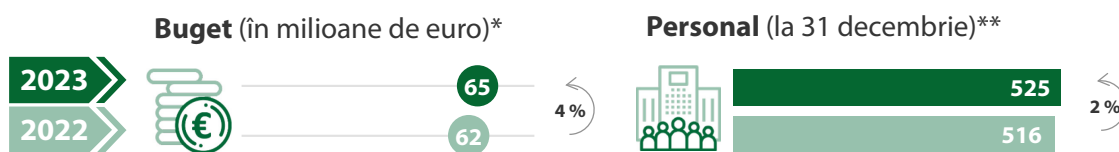
3.42. Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (ERCEA)

Introducere

3.42.1. Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (ERCEA), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin [Decizia 2008/37/CE](#) a Comisiei, abrogată ulterior și înlocuită cel mai recent cu [Decizia de punere în aplicare \(UE\) 2021/173](#) a Comisiei, care va rămâne aplicabilă 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 ERCEA¹⁵².

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 2022 și 2023; 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 guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina [389](#) face parte integrantă din opinie.

¹⁵² 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 financiare¹⁵³ și rapoartele privind execuția bugetului¹⁵⁴ ERCEA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a ERCEA la 31 decembrie 2023, 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.

¹⁵³ 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.

¹⁵⁴ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Observații cu privire la sistemele de gestiune și de control

3.42.8. În 2023, ERCEA a reînnoit contractul de închiriere cu proprietarul sediului său din Bruxelles, pentru o sumă estimată la 16,1 milioane de euro pe o perioadă de 5 ani. Decizia directorului de a semna reînnoirea a fost luată deși exista o obiecție explicită a unei majorități dintre cei cinci membri ai comitetului director al agenției.

Directorul a considerat că nu este obligat să țină seama de această obiecție, deoarece majoritatea respectivă era formată din cei trei membri din partea Comisiei, în condițiile în care normele de procedură ale comitetului director cer ca majoritatea să includă cel puțin unul dintre cei doi membri care nu sunt funcționari ai Comisiei.

Curtea observă că aceste norme de procedură nu sunt compatibile cu articolul 8 alineatul (6) din Regulamentul (CE) nr. 58/2003 al Consiliului, care prevede că deciziile comitetului de orientare se adoptă cu majoritatea simplă a membrilor acestuia. Această incompatibilitate între cele două acte normative este echivalentă cu o neregulă, dat fiind că un act normativ de rang inferior (normele de procedură) nu poate prevala în fața unui act normativ de rang superior (Regulamentul Consiliului.)

Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (ERCEA)

Întrucât legalitatea normelor de procedură nu fusese niciodată contestată înainte, directorul a plecat de la premisa că comitetul de orientare nu luase o decizie validă de opoziție la reînnoirea contractului de închiriere.

Comisia a explicat însă cu claritate că se opunea reînnoirii. Cei trei membri ai comitetului de orientare numiți de Comisie și-au asumat această poziție. Decizia de a ignora opoziția lor contravine spiritului Regulamentului (CE) nr. 58/2003, în special considerentelor 9-12 și articolelor 1, 7 alineatul (1), 9 alineatul (3) și 13 alineatele (1), (2) și (4), unde se arată că Comisia trebuie să poată restrânge acțiunile oricărei agenții executive și să poată păstra controlul asupra funcționării acestora, în special asupra organismelor care le guvernează.

ERCEA a reușit într-adevăr să negocieze o chirie mai mică pentru sediul său, dar trebuie precizat că Comisia îi pusese la dispoziție spații vacante în aceeași clădire pentru care exista deja un contract de închiriere.

Răspunsul ERCEA

3.42.8. ERCEA ia act de avizul Curții potrivit căruia Regulamentul de procedură al Comitetului director al ERCEA nu este în prezent compatibil cu Regulamentul (CE) nr. 58/2003. Directorul ERCEA este dispus să ridice problema normelor menționate în fața Comitetului director în vederea asigurării acestei compatibilități, reflectând atât guvernanta specifică a CEC, cât și decizia Comitetului director al ERCEA de a nu adopta nicio măsură împotriva opoziției celor doi membri ai Consiliului științific al CEC.

ERCEA consideră că, în lipsa unei cerințe specifice în cadrul juridic privind aprobarea prealabilă de către Comitetul director a unei decizii a directorului agenției cu privire la prelungirea unui contract de uzufruct, directorul agenției a respectat cadrul juridic și de reglementare aplicabil, informând în mod corespunzător Comitetul director al ERCEA.

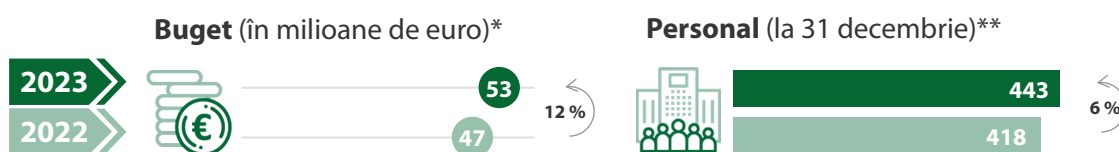
Consiliul științific și ERCEA au considerat că opțiunea de a se muta la etajele inferioare nu era suficient de detaliată.

3.43. Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital (HaDEA)

Introducere

3.43.1. Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital (HaDEA), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin [Decizia de punere în aplicare \(UE\) 2021/173](#) a Comisiei, care va rămâne aplicabilă până la 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 HaDEA¹⁵⁵.

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 2022 și 2023; cifre privind personalul puse la dispoziție de HaDEA.

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, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina [389](#) face parte integrantă din opinie.

¹⁵⁵ Mai multe informații cu privire la rolul și activitățile HaDEA sunt disponibile pe site-ul său web: <https://hadea.ec.europa.eu>.

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 financiare¹⁵⁶ și rapoartele privind execuția bugetului¹⁵⁷ HaDEA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a HaDEA la 31 decembrie 2023, 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.

¹⁵⁶ 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.

¹⁵⁷ 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

3.43.5. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor HaDEA aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

3.43.7. *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 (rezumat)	Acțiuni corective întreprinse și alte evoluții relevante (rezumat)	Situația observației (Deschisă/Închisă)
1	2022	Curtea a identificat deficiențe în patru dintre cele șase proceduri de achiziții cu valoare scăzută (mai mică de 15 mii 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.	HaDEA a început să utilizeze Instrumentul de gestionare a achizițiilor publice, parte a platformei informatice pentru achiziții publice electronice, care sprijină planificarea, pregătirea și monitorizarea tuturor tipurilor de proceduri de achiziții. Acest lucru a permis HaDEA să rezolve multe dintre problemele identificate în observația Curții. Totuși, în 2023, Curtea a identificat în continuare descrieri neclare ale subiectelor contractelor.	Deschisă

Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital (HaDEA)

Răspunsul HaDEA

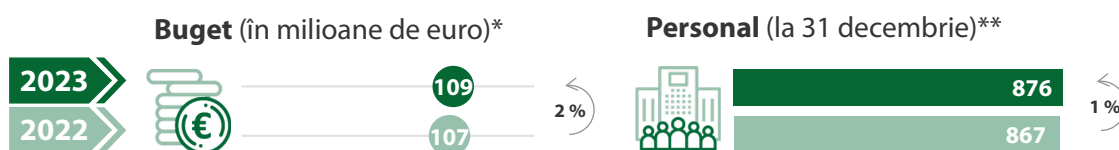
Agenția a luat notă de raportul Curții.

3.44. Agenția Executivă Europeană pentru Cercetare (REA)

Introducere

3.44.1. Agenția Executivă Europeană pentru Cercetare (REA), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin [Decizia de punere în aplicare \(UE\) 2021/173](#) a Comisiei, care va rămâne aplicabilă până la 31 decembrie 2028. REA a înlocuit și a succedat 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 REA¹⁵⁸.

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 2022 și 2023; 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 guvernarea, precum și responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente sunt descrise în secțiunea 3.1. Semnătura de la pagina [389](#) face parte integrantă din opinie.

¹⁵⁸ 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 financiare¹⁵⁹ și rapoartele privind execuția bugetului¹⁶⁰ REA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023, 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 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a REA la 31 decembrie 2023, 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.

¹⁵⁹ 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.

¹⁶⁰ 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Agenția Executivă Europeană pentru Cercetare (REA)

Răspunsul REA

Agenția a luat notă 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 17 septembrie 2024.

Pentru Curtea de Conturi



Tony Murphy
Președinte

DREPTURI DE AUTOR

© Uniunea Europeană, 2024

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 Europeană nu poate altera sensul sau mesajul inițial. Curtea de Conturi Europeană 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.

PDF	ISBN 978-92-849-1661-0	ISSN 2811-9266	doi:10.2865/282	QJ-AG-24-001-RO-N
-----	------------------------	----------------	-----------------	-------------------



CURTEA DE
CONTURI
EUROPEANĂ



Oficiul pentru Publicații
al Uniunii Europene