

RAPORTUL

privind conturile anuale ale Agenției Executive pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii pentru exercițiul financiar 2016, însoțit de răspunsul agenției

(2017/C 417/11)

INTRODUCERE

1. Agenția Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Bruxelles, a fost înființată pentru perioada 1 ianuarie 2014-31 decembrie 2024 prin Decizia de punere în aplicare 2013/771/UE a Comisiei⁽¹⁾. Principala sarcină a agenției este de a gestiona, în strânsă cooperare cu șapte direcții generale din cadrul Comisiei, acțiunile UE în domeniul cercetării și inovării, al competitivității IMM-urilor, al mediului și politicilor climatice, al pescuitului și afacerilor maritime.

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

Tabel

Cifre-cheie cu privire la agenție

	2015	2016
Buget (în milioane de euro)	36,4	35,8
Total personal la 31 decembrie ⁽¹⁾	373	417

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

Sursă: Date furnizate de agenție.

INFORMAȚII ÎN SPRIJINUL DECLARAȚIEI DE ASIGURARE

3. Abordarea de audit adoptată de Curte cuprinde proceduri analitice de audit, testarea directă a operațiunilor și o evaluare a controalelor-cheie din cadrul sistemelor de supraveghere și de control ale agenției. Acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori (acolo unde este cazul), precum și cu o analiză a declarațiilor conducerii.

OPINIE

4. Curtea a auditat următoarele:

(a) conturile agenției, care cuprind situațiile financiare⁽³⁾ și rapoartele privind execuția bugetară⁽⁴⁾ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2016; și

(b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

⁽¹⁾ JO L 341, 18.12.2013, p. 73.

⁽²⁾ Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: www.ec.europa.eu/easme/.

⁽³⁾ 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.

⁽⁴⁾ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

Fiabilitatea conturilor*Opinia privind fiabilitatea conturilor*

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

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

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

Plățile*Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor*

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

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea

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

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

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

Responsabilitatea auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente

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

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

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

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

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

OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA GESTIUNEA BUGETARĂ

16. Nivelul creditelor angajate reportate era ridicat în ceea ce privește titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 1 250 000 de euro, ceea ce reprezintă 33 % (în 2015, acest nivel a fost de 998 324 de euro, ceea ce corespunde unui procent de 14 %), precum și în ceea ce privește titlul III (sprijin pentru operațiunile agenției), situându-se la 2 550 000 de euro, ceea ce reprezintă 62 % (în 2015, acest nivel a fost de 4 milioane de euro, ceea ce corespunde unui procent de 65 %). În cazul titlului II, reportările se referă în principal la sume destinate chiriei (0,6 milioane de euro) și la achiziționarea de hardware care, la sfârșitul exercițiului, nu fusese încă livrat (0,5 milioane de euro). Reportările din cadrul titlului III se referă la evaluări realizate de experți externi și la monitorizarea programului LIFE (1,5 milioane de euro), la verificări *ex post* în curs de desfășurare (0,5 milioane de euro) și la servicii informatice (0,5 milioane de euro) care fuseseră comandate în 2016, însă livrate doar parțial și nefacturate până la sfârșitul exercițiului. Agenția ar putea să aibă în vedere introducerea unor credite bugetare diferențiate pentru a reflecta mai bine caracterul multianual al operațiunilor și întârzierile inevitabile care apar între semnarea contractelor, livrare și efectuarea plăților.

17. Sumele reportate din exercițiul precedent care au fost anulate erau ridicate în cazul titlului I (cheltuieli cu personalul), situându-se la 32 000 de euro (8,3 %), ceea ce indică o supraestimare a nevoilor bugetare.

SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE

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

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Baudilio TOMÉ MUGURUZA, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 12 septembrie 2017.

Pentru Curtea de Conturi

Klaus-Heiner LEHNE

Președinte

ANEXĂ

Situția acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2014	Deși, în septembrie 2014, bugetul inițial al agenției a fost modificat și redus cu 3 milioane de euro, doar 91 % din creditele aferente bugetului redus au fost angajate de către agenție. Acest nivel scăzut de execuție se explică, în principal, prin provocările de natură organizatorică și operațională legate de mandatul extins al agenției, care includea implementarea unor programe și a unor sarcini suplimentare, în strânsă cooperare cu Comisia. Subutilizarea considerabilă a bugetului demonstrează însă necesitatea de a ameliora planificarea bugetului agenției.	Finalizată
2014	Această situație se reflectă de asemenea în nivelul ridicat și crescut de credite angajate reportate în 2015, și anume 3,8 milioane de euro sau 17 % (1,3 milioane de euro sau 8 % în 2013), legate în principal de titlul III (cheltuieli de sprijin pentru programe), care înregistrează credite reportate în valoare de 2,6 milioane de euro sau 72 % (0,6 milioane de euro sau 35 % în 2013), ceea ce contravine principiului bugetar al anualității.	Nu se aplică
2015	Creditele angajate reportate pentru titlul III (cheltuieli de sprijin pentru programe) se ridică la valoarea de 4 milioane de euro sau 65 % (2,6 milioane de euro sau 72 % în 2013). Reportările se referă în principal la contracte specifice pentru experți (3 milioane de euro) și audituri externe (0,6 milioane de euro); dintre aceste contracte, o parte corespunzând sumei de 0,8 milioane de euro au fost semnate spre sfârșitul anului 2015. Aceste reportări privesc în special servicii care urmează să fie furnizate în 2016.	Nu se aplică
2015	În decembrie 2015, agenția a plătit 2,2 milioane de euro reprezentând chiria pe 2016 pentru clădirile sale și cheltuieli conexe. Aceste plăți au fost efectuate de la bugetul pe 2015 al agenției, prin urmare, nu respectă principiul bugetar al anualității ⁽¹⁾ .	Nu se aplică

⁽¹⁾ Articolul 7 din Regulamentul (CE) nr. 1653/2004 al Comisiei (JO L 297, 22.9.2004, p. 6).

RĂSPUNSUL AGENȚIEI

17. Agenția va lua mai multe măsuri menite să contribuie la reducerea nivelului creditelor angajate reportate: (i) majorarea cuantumului plăților în avans pentru serviciile furnizate de OIB și DG HR (chirie, costuri de securitate, ...), în măsura posibilului; (ii) o monitorizare mai strictă a execuției bugetare cu noul instrument informatic Bluebell; și (iii) transferul cheltuielilor bugetare aferente experților externi pentru programul LIFE din bugetul administrativ în bugetul operațional începând cu anul 2018, acestea fiind în consecință gestionate sub formă de credite bugetare diferențiate.

18. Anularea sumelor reportate în valoare de 32 000 de euro sau 8,3 % s-a limitat la o anumită linie bugetară de la titlul I (drepturi individuale) și este influențată de fluctuația efectivilor de personal. Se preconizează că această variabilă va fi mai stabilă în viitor. Agenția va continua să mențină reportările la un nivel cât mai scăzut, păstrând în același timp un fond de rezervă restrâns la toate liniile bugetare pentru care sumele finale care urmează să fie plătite nu se cunosc cu precizie la întocmirea reportărilor.
