

RAPORTUL

**privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Produse Chimice pentru exercițiul financiar
2016, însoțit de răspunsul agenției**

(2017/C 417/15)

INTRODUCERE

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

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

Tabel

Cifre-cheie cu privire la agenție

	2015	2016
Buget (în milioane de euro) (¹)	114,8	110,1
Total personal la 31 decembrie (²)	572	578

(¹) Cifrele privind bugetul sunt bazate pe creditele de plată.

(²) 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, 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 396, 30.12.2006, p. 1.

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

(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 acesteia la 31 decembrie 2016, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile regulamentului său financiar și cu normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

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

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

Plățile*Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor*

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

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea

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

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

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

Responsabilitatea auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente

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

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

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

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

15. La întocmirea prezentului raport și a declarației de asigurare, Curtea a luat în considerare activitatea de audit desfășurată de auditorul extern independent cu privire la conturile agenției, în conformitate cu prevederile articolului 208 alineatul (4) din Regulamentul financiar al UE ⁽⁵⁾.

Alte aspecte

16. Fără ca aceasta să pună în discuție opinia sa, Curtea atrage atenția asupra faptului că Regatul Unit (UK) a notificat Consiliul European în data de 29 martie 2017 cu privire la decizia sa de a se retrage din Uniunea Europeană. Un acord privind modalitățile de retragere urmează să fie negociat. Bugetul agenției este finanțat în parte din redevențele plătite de operatorii economici din UE. Volumul acestor redevențe fluctuează în fiecare an în funcție de numărul de înregistrări de substanțe. Este așadar posibil ca veniturile agenției să scadă în viitor, ca urmare a deciziei Regatului Unit de a se retrage din UE.

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

OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA GESTIUNEA BUGETARĂ

18. Nivelul creditelor angajate reportate a rămas ridicat în ceea ce privește titlul III (cheltuieli operaționale în temeiul Regulamentului REACH), situându-se la 10,1 milioane de euro, ceea ce reprezintă 39 % (în 2015, acest nivel a fost de 7,3 milioane de euro, ceea ce corespunde unui procent de 32 %). În ceea ce privește titlul IV (cheltuieli operaționale legate de biocide), nivelul creditelor angajate reportate era și mai ridicat, situându-se la 1,3 milioane de euro, ceea ce reprezintă 68 % (în 2015, acest nivel a fost de 1,5 milioane de euro, ceea ce corespunde unui procent de 74 %). Un nivel atât de ridicat al creditelor reportate contravine principiului bugetar al anualității. Agenția ar putea să aibă în vedere utilizarea într-o mai mare măsură a creditelor bugetare diferențiate pentru a reflecta mai bine caracterul multianual al operațiunilor și întârzierile inevitabile care apar între semnarea contractelor, livrare și efectuarea plăților.

OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA CONTROLUL INTERN

19. În temeiul Regulamentului privind produsele biocide, agenția contribuie la funcționarea pieței pentru substanțele și produsele biocide. În raportul său de audit din noiembrie 2016, Serviciul de Audit Intern al Comisiei a concluzionat că modul în care a fost conceput și implementat în practică sistemul de control intern al agenției, în ceea ce privește procesele și activitățile acesteia desfășurate în temeiul Regulamentului privind produsele biocide, este eficace și eficient. Deși nu s-au identificat deficiențe majore, Serviciul de Audit Intern a constatat că se mai pot aduce unele îmbunătățiri. Agenția și Serviciul de Audit Intern au convenit asupra unui plan de acțiuni corective.

ALTE OBSERVAȚII

20. Spre deosebire de majoritatea celorlalte agenții, regulamentul de înființare al Agenției Europene pentru Produse Chimice nu impune în mod explicit efectuarea de evaluări externe periodice cu privire la activitățile sale, aceste evaluări reprezentând elemente esențiale pentru evaluarea performanței.

⁽⁵⁾ Regulamentul (UE, Euratom) nr. 966/2012 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 298, 26.10.2012, p. 1).

SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE

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

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

Pentru Curtea de Conturi

Klaus-Heiner LEHNE

Președinte

ANEXĂ

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Exercițiul	Observația Curții	Stadiul acțiunii corective (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2014	Cheltuiala generată de procedurile aferente unei noi activități specifice a agenției, și anume implementarea Regulamentului privind produsele biocide, urma, în principiu, să fie acoperită din redevențele aferente examinării cererilor de înregistrare a acestor produse. Cu toate acestea, redevențele încasate în 2014 au acoperit numai 17 % din această cheltuială, restul fiind finanțat de fapt din contribuțiile la bugetul agenției din partea Uniunii (6,3 milioane de euro) și din partea țărilor membre AELS (0,2 milioane de euro) ⁽¹⁾ .	În desfășurare
2015	Agenția plătește 50 % din costurile aferente serviciilor oferite de centrul de îngrijire <i>after-school</i> a copiilor angajaților din cadrul Școlii europene din Helsinki. Contribuția agenției este limitată la 1 000 de euro per copil per an și s-a ridicat la aproximativ 95 000 de euro în total în 2015. Această măsură cu caracter social a fost aprobată în 2008 de către directorul agenției, însă nu a fost comunicată autorității bugetare în cadrul procedurii bugetare ⁽²⁾ .	Finalizată
2015	Nivelul creditelor angajate reportate era ridicat în ceea ce privește titlul IV (cheltuieli operaționale legate de biocide), situându-se la 1,5 milioane de euro, respectiv 74 %. Acestea privesc în principal un proiect informatic de mare amploare (1,4 milioane de euro). Acest proiect a putut fi demarat doar în a doua jumătate a anului 2015, odată ce redevențele încasate au fost suficiente pentru a permite finanțarea sa.	Nu se aplică

⁽¹⁾ Redevențele încasate în 2015 au acoperit 62 % din această cheltuială.

⁽²⁾ Articolul 1e din Regulamentul nr. 31 (CEE), 11 (CEEA) de stabilire a Statutului funcționarilor și a regimului aplicabil celorlalți agenți ai Comunității Economice Europene și ai Comunității Europene a Energiei Atomice (JO 45, 14.6.1962, p. 1385/62).

RĂSPUNSUL AGENȚIEI

19. Sumele reportate cele mai mari provin din dezvoltarea de proiecte IT multianuale și din contracte de raportor pentru evaluarea substanțelor, care presupun o perioadă statutară de 12 luni de la adoptarea în martie a Planului de acțiune comunitar flexibil. Pentru acestea din urmă, agenția a creat deja o linie bugetară diferențiată pentru 2017, care va reduce rata nominală a reportărilor pentru 2017 și anii următori. Pentru cheltuielile din domeniul informatic, ECHA va lua de asemenea în considerare posibilitatea de a utiliza pe viitor linii bugetare diferențiate.

20. S-a luat notă.

21. Regulamentul de înființare al ECHA a prevăzut o primă evaluare externă a agenției pentru 2012, a se vedea articolul 75 alineatul (2). Comisia a efectuat în mod corespunzător această examinare cu sprijinul unui contractant extern (PwC). Deși regulamentul de înființare al ECHA nu o prevede explicit, conform Ghidului UE pentru o mai bună reglementare cu privire la evaluare, Comisia a comandat un alt studiu extern de evaluare a performanței ECHA (Deloitte și VVA) în 2016. Raportul consultanților este disponibil aici:

https://ec.europa.eu/growth/sectors/chemicals/reach_en.

Imediat ce Comisia adoptă propriul său raport cu privire la examinarea REACH în 2017, ECHA va aplica măsuri adecvate de monitorizare pentru a aborda recomandările care decurg din raportul oficial al Comisiei.
