RAPORTUL

privind conturile anuale ale Agenției Europene pentru Sănătate și Securitate în Muncă pentru exercițiul financiar 2016, însoțit de răspunsul agenției

(2017/C 417/32)

INTRODUCERE

1. Agenția Europeană pentru Sănătate și Securitate în Muncă (denumită în continuare „agenția"), cu sediul la Bilbao, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 2062/94 al Consiliului ([1]). Agenția are drept misiune colectarea și difuzarea de informații referitoare la prioritățile naționale și la cele ale Uniunii din domeniul sănătății și securității în muncă, sprijinirea organizațiilor naționale și a celor existente la nivelul Uniunii implicate în formularea și punerea în aplicare a politicilor, precum și furnizarea de informații în ceea ce privește măsurile preventive.

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

Tabel

Cifre-cheie cu privire la agenție

	2015	2016
Buget (în milioane de euro)	16,9	16,7
Total personal la 31 decembrie ([1])	65	65

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

Sursa: 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 216, 20.8.1994, p. 1. Regulament modificat ultima dată prin Regulamentul (CE) nr. 1112/2005 (JO L 184, 15.7.2005, p. 5).
([2]) Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: www.osha.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 guvernanța

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 guvernanța 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]).

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

OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA GESTIUNEA BUGETARĂ

17. Nivelul creditelor angajate reportate în 2017 era ridicat în ceea ce privește titlul II (cheltuieli administrative), situându-se la 417 279 de euro, ceea ce reprezintă 30 % (în 2015, acest nivel a fost de 364 740 de euro, ceea ce corespunde unui procent de 26 %). Aceste reportări sunt legate, în principal, de servicii informatice care nu fuseseră încă prestate sau facturate în integralitate până la sfârșitul exercițiului. Nivelul creditelor angajate reportate în cadrul titlului III s-a ridicat la 3 370 616 euro, ceea ce reprezintă 43 % (în 2015, acest nivel a fost de 3 383 052 de euro, ceea ce corespunde unui procent de 41 %). Aceste reportări sunt legate, în principal, de proiecte și studii de cercetare cu o durată care depășește un an. 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.

OBSERVAȚII CU PRIVIRE LA BUNA GESTIUNE FINANCIARĂ ȘI LA PERFORMANȚĂ

18. În 2014, agenția a semnat un contract-cadru pentru furnizarea de servicii de consultanță în domeniul informatic în perioada 2014-2017, pentru un cuantum total de 1,1 milioane de euro. Deși contractele specifice semnate în 2016 pentru punerea în aplicare a acestui contract-cadru defineau în mod clar realizările proiectului, consultanții au fost angajați pe baza unor contracte în regie (în considerarea timpului efectiv lucrat și a mijloacelor utilizate), în care prețul nu este stabilit și nu este legat în mod direct de realizări, ci rezultă din numărul de zile lucrătoare petrecute în cadrul proiectului. Mai mult, în 2016, aproximativ 50 % din serviciile de consultanță în domeniul informatic au fost prestate în afara sediului agenției, limitând astfel posibilitățile acesteia de a monitoriza implementarea eficientă a contractelor. Plățile efectuate în cadrul acestui contract-cadru în 2016 s-au ridicat la aproximativ 0,4 milioane de euro.

ALTE OBSERVAȚII

19. Regulamentul de înființare a agenției nu prevede în mod explicit obligativitatea efectuării unor evaluări externe ale activităților acesteia. Propunerea Comisiei privind un nou regulament de înființare include obligația realizării unei evaluări la fiecare cinci ani.

([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

20. *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)
2015	Nivelul creditelor angajate reportate continuă să fie ridicat pentru titlul II (cheltuieli de funcționare administrativă), și anume de 364 740 de euro sau 26 % (443 412 euro sau 34 % în 2014). Aceste reportări se referă, în principal, la servicii care au fost contractate pe o perioadă de doi ani calendaristici, precum și la servicii informatice care nu fuseseră livrate în totalitate sau care nu fuseseră facturate până la sfârșitul exercițiului 2015.	Nu se aplică
2015	Nivelul creditelor angajate reportate continuă să fie ridicat și în cazul titlului III (cheltuieli operaționale), și anume de 3 383 052 de euro sau 41 % (4 277 160 de euro sau 42 % în 2014). Aceste reportări se referă, în principal, la proiecte de cercetare de mare anvergură, cu o durată mai mare de un an, precum și la reuniunea Consiliului de administrație din ianuarie 2016 care urma să fie organizată în ultimul trimestru al anului 2015.	Nu se aplică

RĂSPUNSUL AGENȚIEI

18. În ceea ce privește reportarea procentului de 41 % al creditelor angajate în cadrul titlului III, EU-OSHA confirmă că aceste reportări sunt legate, în principal, de proiecte și studii de cercetare cu o durată care depășește un an, care rezultă mai ales din decizia agenției de a trece treptat la activități de cercetare mai puține și mai ample. Într-o măsură mai mică, reportarea s-a datorat întârzierilor în materie de achiziții publice în legătură cu relansarea unei proceduri și perioadelor de evaluare extinse, ambele fiind considerate situații obișnuite la contractarea de servicii pentru activități de cercetare exploratorie. În privința sugestiei de introducere a unor credite diferențiate, agenția va analiza această posibilitate pentru a verifica dacă se poate îmbunătăți gestiunea bugetară.

19. Agenția a luat act de observațiile auditorilor formulate în cursul vizitei lor și pune deja în aplicare recomandarea acestora în cazul noilor contracte-cadru de consultanță și în domeniul TIC recurgând, dacă este necesar, la contracte specifice pentru servicii cu durată și resurse specificate („quoted time and means”).