

**RAPORTUL****privind conturile anuale ale Agenției de Aprovizionare a Euratom pentru exercițiul financiar 2016,  
însoțit de răspunsul agenției**

(2017/C 417/33)

**INTRODUCERE**

1. Agenția de Aprovizionare a Euratom (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Luxemburg, a fost creată în 1958 <sup>(1)</sup>. Decizia 2008/114/CE, Euratom a Consiliului <sup>(2)</sup> a înlocuit statutul anterior al agenției. Principala sarcină a agenției este de a asigura aprovizionarea regulată cu materiale nucleare, în special cu combustibili nucleari, a utilizatorilor din Uniunea Europeană, prin intermediul unei politici comune în materie de aprovizionare bazate pe principiul accesului egal la sursele de aprovizionare.

2. Din 2008 și până în 2011 inclusiv, agenția nu a beneficiat de un buget propriu pentru acoperirea costurilor operațiunilor sale. Toate cheltuielile efectuate de agenție pentru implementarea activităților sale au fost asumate de Comisie. Începând cu exercițiul financiar 2012, Comisia a acordat agenției un buget propriu, care acoperă însă doar o mică parte a cheltuielilor acesteia.

3. Tabelul conține cifre-cheie cu privire la agenție <sup>(3)</sup>.

Tabel

**Cifre-cheie cu privire la agenție**

|                                               | 2015 | 2016 |
|-----------------------------------------------|------|------|
| Buget (în milioane de euro)                   | 0,1  | 0,1  |
| Total personal la 31 decembrie <sup>(1)</sup> | 17   | 17   |

<sup>(1)</sup> 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**

4. 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.

<sup>(1)</sup> JO 27, 6.12.1958, p. 534/58.

<sup>(2)</sup> JO L 41, 15.2.2008, p. 15.

<sup>(3)</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

**OPINIE**

5. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile agenției, care cuprind situațiile financiare <sup>(4)</sup> și rapoartele privind execuția bugetară <sup>(5)</sup> 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).

**Fiabilitatea conturilor***Opinia privind fiabilitatea conturilor*

6. 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*

7. 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*

8. 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**

9. 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.

10. 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.

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

<sup>(4)</sup> 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.

<sup>(5)</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

**Responsabilitatea auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente**

12. 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.

13. 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.

14. 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.

15. 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.

**SITUAȚIA ACȚIUNILOR ÎNTREPRINSE ÎN URMA OBSERVAȚIILOR DIN EXERCIȚIILE ANTERIOARE**

16. 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<br>(finalizată/în desfășurare/nedemarată<br>încă/nu se aplică) |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2015</b> | Nivelul creditelor angajate reportate era ridicat pentru titlul II, și anume 41 482 de euro sau 50,5 % (8 970 de euro sau 14,9 % în 2014). Această situație s-a datorat în principal achizițiilor de echipamente informatice (servele și laptopuri), comandate în decembrie 2015, și serviciilor de consultanță IT a căror prestare continuă în anul calendaristic următor. | <b>Nu se aplică</b>                                                                       |

**RĂSPUNSUL AGENȚIEI**

Agenția ia act de raportul Curții.

---