

# 2020

## Raportul anual privind agențiile UE pentru exercițiul financiar 2020



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](http://eca.europa.eu/ro/Pages/ContactForm.aspx)

Website: [eca.europa.eu](http://eca.europa.eu)

Twitter: @EJAuditors

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

Luxemburg: Oficiul pentru Publicații al Uniunii Europene, 2021

PDF

ISBN 978-92-847-6942-1

doi:10.2865/918688

QJ-01-21-342-RO-N

# Cuprins

<b>Lista agențiilor UE și a altor organisme ale Uniunii acoperite de acest raport</b>	<b>7</b>
<b>Capitolul 1 Agențiile UE și auditul Curții</b>	<b>10</b>
<b>Introducere</b>	<b>11</b>
<b>Agențiile UE</b>	<b>13</b>
<b>Există diferite tipuri de agenții care ajută UE să definească și să pună în aplicare politici ale UE</b>	<b>13</b>
Agențiile descentralizate se ocupă de anumite nevoi specifice în materie de politici	16
Agențiile executive ale Comisiei Europene pun în aplicare programe ale UE	16
Celelalte organisme au mandate specifice	16
<b>Agențiile sunt finanțate din diferite surse și în cadrul diferitor rubrici din CFM</b>	<b>17</b>
<b>Mecanismele bugetare și de descărcare de gestiune sunt similare pentru toate agențiile, cu excepția EUIPO, a OCSP și a SRB</b>	<b>24</b>
<b>Rețeaua agențiilor UE facilitează cooperarea între agenții și comunicarea cu părțile interesate</b>	<b>24</b>
<b>Auditul Curții</b>	<b>28</b>
<b>Mandatul Curții include audituri anuale, audituri speciale și avize</b>	<b>28</b>
<b>Auditul Curții este conceput astfel încât să evalueze principalele riscuri</b>	<b>28</b>
Alte riscuri	30
<b>Curtea raportează cazurile de suspiciuni de fraudă organismelor competente ale UE, OLAF și EPPO</b>	<b>30</b>
<b>Digitalizarea procedurilor de audit în cadrul Curții de Conturi Europene</b>	<b>30</b>
<b>Capitolul 2 Prezentare generală a rezultatelor auditului</b>	<b>35</b>
<b>Introducere</b>	<b>36</b>

<b>Rezultatele auditurilor anuale desfășurate cu privire la agenții pentru exercițiul financiar 2020 sunt per ansamblu pozitive</b>	<b>37</b>
<b>Au fost exprimate opinii „favorabile” cu privire la fiabilitatea conturilor pentru toate agențiile</b>	<b>37</b>
Paragrafele de „evidențiere a unor aspecte” sunt importante pentru înțelegerea conturilor aparținând EMA și SRB	37
Paragraful privind „alte aspecte” abordează o chestiune de importanță deosebită pentru Chafea	38
<b>Au fost exprimate opinii „favorabile” cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor pentru toate agențiile</b>	<b>38</b>
Paragraful de „evidențiere a unor aspecte” ajută la o mai bună înțelegere a veniturilor SRB	39
Paragrafele privind „alte aspecte” abordează o chestiune de importanță deosebită pentru ESMA și pentru SRB	39
<b>Au fost exprimate opinii „favorabile” cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor de plăți subiacente conturilor pentru toate agențiile, cu excepția ACER, a eu-LISA și a ENISA</b>	<b>40</b>
Paragrafele privind „alte aspecte” abordează chestiuni de importanță deosebită pentru ACER, ENISA, EIGE și EASO	41
<b>Observațiile Curții abordează domenii în care se pot aduce îmbunătățiri în 23 de agenții</b>	<b>42</b>
Controalele interne constituie domeniul cel mai vulnerabil la erori	43
Deficiențele în materie de achiziții publice rămân principala sursă de plăți neconforme cu reglementările	46
Creșterea numărului de deficiențe în ceea ce privește gestiunea bugetară	47
Diverse observații formulate cu privire la gestionarea resurselor umane	49
Agențiile s-au adaptat bine la situația fără precedent provocată de pandemia de COVID-19	50
Agențiile dau curs observațiilor de audit formulate în anii anteriori	65
<b>Alte documente referitoare la agenții publicate de Curte</b>	<b>67</b>
<b>Răspunsurile EUAN</b>	<b>70</b>
<b>Capitolul 3 Declarații de asigurare și alte rezultate de audit specifice agențiilor</b>	<b>72</b>
<b>3.1. Informații în sprijinul declarațiilor de asigurare</b>	<b>73</b>

<b>Agențiile finanțate în cadrul subrubricii 1a din cadrul financiar multianual – Competitivitate pentru creștere și locuri de muncă</b>	<b>76</b>
3.2. Agenția Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei (ACER)	77
3.3. Agenția de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice (Oficiul OAREC)	88
3.4. Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (Cedefop)	95
3.5. Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (AESA)	103
3.6. Autoritatea Bancară Europeană (ABE)	109
3.7. Agenția Europeană pentru Produse Chimice (ECHA)	118
3.8. Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA)	125
3.9. Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)	133
3.10. Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (EMSA)	140
3.11. Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA)	147
3.12. Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA)	157
3.13. Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA)	164
3.14. Agenția Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă (EU-OSHA)	172
3.15. Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (Eurofound)	177
3.16. Agenția GNSS (Sistemul Global de Navigație prin Satelit) European (GSA)	183
<b>Agențiile finanțate în cadrul rubricii 2 din cadrul financiar multianual – Creștere durabilă: resurse naturale</b>	<b>188</b>
3.17. Agenția Europeană de Mediu (AEM)	189
3.18. Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (EFCA)	194
<b>Agențiile finanțate în cadrul rubricii 3 din cadrul financiar multianual – Securitate și cetățenie</b>	<b>198</b>

<b>3.19. Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii (CEPOL)</b>	<b>199</b>
<b>3.20. Biroul European de Sprijin pentru Azil (EASO)</b>	<b>205</b>
<b>3.21. Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (ECDC)</b>	<b>216</b>
<b>3.22. Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (EFSA)</b>	<b>221</b>
<b>3.23. Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați (EIGE)</b>	<b>227</b>
<b>3.24. Agenția Europeană pentru Medicamente (EMA)</b>	<b>235</b>
<b>3.25. Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (EMCDDA)</b>	<b>244</b>
<b>3.26. Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)</b>	<b>249</b>
<b>3.27. Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală (Eurojust)</b>	<b>257</b>
<b>3.28. Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (Europol)</b>	<b>263</b>
<b>3.29. Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (FRA)</b>	<b>270</b>
<b>3.30. Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex)</b>	<b>276</b>
<b>Agențiile finanțate în cadrul rubricii 4 din cadrul financiar multianual – Europa în lume</b>	<b>292</b>
<b>3.31. Fundația Europeană de Formare (ETF)</b>	<b>293</b>
<b>Agențiile finanțate în cadrul rubricii 5 din cadrul financiar multianual – Administrație</b>	<b>299</b>
<b>3.32. Agenția de Aprovizionare a Euratom (ESA)</b>	<b>300</b>
<b>Agenții care se autofinanțează</b>	<b>306</b>
<b>3.33. Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)</b>	<b>307</b>
<b>3.34. Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)</b>	<b>312</b>
<b>3.35. Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)</b>	<b>321</b>
<b>3.36. Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (CdT)</b>	<b>330</b>

<b>Agențiile executive ale Comisiei Europene</b>	<b>335</b>
<b>3.37. Agenția Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură (EACEA)</b>	<b>336</b>
<b>3.38. Agenția Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (EASME)</b>	<b>341</b>
<b>3.39. Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (ERCEA)</b>	<b>348</b>
<b>3.40. Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele (INEA)</b>	<b>355</b>
<b>3.41. Agenția Executivă pentru Cercetare (REA)</b>	<b>360</b>
<b>3.42. Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente (Chafea)</b>	<b>366</b>
<b>Echipa din cadrul Curții de Conturi Europene</b>	<b>371</b>

## Lista agențiilor UE și a altor organisme ale Uniunii acoperite de acest raport

Acronim	Denumirea completă	Acronim	Denumirea completă
<b>ACER</b>	Agenția Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei	<b>EMCDDA</b>	Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie
<b>Oficiul OAREC</b>	Agenția de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice	<b>EMSA</b>	Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă
<b>CdT</b>	Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene	<b>ENISA</b>	Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică
<b>Cedefop</b>	Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale	<b>EPPO</b>	Parchetul European
<b>CEPOL</b>	Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii	<b>ERA</b>	Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate
<b>Chafea</b>	Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente	<b>ERCEA</b>	Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare
<b>OCSP</b>	Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante	<b>ESA</b>	Agenția de Aprovizionare a Euratom
<b>EACEA</b>	Agenția Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură	<b>ESMA</b>	Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe
<b>AESA</b>	Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației	<b>ETF</b>	Fundația Europeană de Formare
<b>EASME</b>	Agenția Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii	<b>EUIPO</b>	Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală



Acronim	Denumirea completă	Acronim	Denumirea completă
<b>EASO</b>	Biroul European de Sprijin pentru Azil	<b>eu-LISA</b>	Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție
<b>ABE</b>	Autoritatea Bancară Europeană	<b>EU-OSHA</b>	Agenția Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă
<b>ECDC</b>	Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor	<b>Eurofound</b>	Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă
<b>ECHA</b>	Agenția Europeană pentru Produse Chimice	<b>Eurojust</b>	Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală
<b>AEM</b>	Agenția Europeană de Mediu	<b>Europol</b>	Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii
<b>EFCA</b>	Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului	<b>FRA</b>	Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene
<b>EFSA</b>	Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară	<b>Frontex</b>	Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă
<b>EIGE</b>	Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați	<b>GSA</b>	Agenția GNSS (Sistemul Global de Navigație prin Satelit) European
<b>EIOPA</b>	Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale	<b>HADEA</b>	Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital
<b>EIT</b>	Institutul European de Inovare și Tehnologie	<b>INEA</b>	Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele
<b>ELA</b>	Autoritatea Europeană a Muncii	<b>REA</b>	Agenția Executivă pentru Cercetare

Acronim	Denumirea completă
<b>EMA</b>	Agenția Europeană pentru Medicamente

Acronim	Denumirea completă
<b>SRB</b>	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 Uniunii Europene (UE)<sup>1</sup>. În această calitate, Curtea îndeplinește rolul de gardian independent al intereselor financiare ale cetățenilor Uniunii, contribuind 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 de analiză și în avizele privind texte legislative noi sau actualizate ale UE ori alte decizii cu impact pentru gestiunea financiară<sup>2</sup>.

**1.2.** În cadrul acestui mandat, Curtea procedează la o examinare anuală a conturilor instituțiilor, agențiilor și altor organisme ale UE<sup>3</sup>, precum și a veniturilor și plăților subiacente acestor conturi.

**1.3.** Acest raport prezintă rezultatele auditului anual al Curții cu privire la agențiile UE și la alte organisme ale Uniunii (denumite în mod colectiv „agenții”) pentru exercițiul financiar 2020, precum și alte rezultate de audit referitoare la agenții obținute în urma desfășurării altor sarcini, cum ar fi audituri speciale sau avize. Raportul este structurat după cum urmează:

- **Capitolul 1** descrie agențiile și natura auditurilor efectuate de Curte;
- **Capitolul 2** prezintă rezultatele generale ale auditului anual al Curții și face trimitere la alte rezultate de audit și avize legate de agenții;
- **Capitolul 3** conține *declarația de asigurare* pentru fiecare dintre cele 41 de agenții, împreună cu opiniile și observațiile Curții referitoare la fiabilitatea conturilor agențiilor și la legalitatea și regularitatea veniturilor și plăților subiacente, împreună cu toate aspectele și observațiile care nu pun în discuție aceste opinii.

**1.4.** În ansamblu, auditul desfășurat de Curte cu privire la agenții pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 a confirmat rezultatele pozitive raportate în anii precedenți. În cadrul *declarațiilor de asigurare* întocmite pentru fiecare agenție, Curtea a exprimat:

- opinii fără rezerve („favorabile”) cu privire la fiabilitatea conturilor pentru toate agențiile;

---

<sup>1</sup> Articolele 285-287 (JO C 326, 26.10.2012, p. 169-171).

<sup>2</sup> Aceste documente sunt disponibile pe site-ul web al Curții: [www.eca.europa.eu](http://www.eca.europa.eu).

<sup>3</sup> Trei agenții din domeniul apărării (Agenția Europeană de Apărare, Institutul European pentru Studii de Securitate și Centrul Satelitar al Uniunii Europene), finanțate din contribuțiile statelor membre, nu sunt auditate de Curte, ci de alți auditori externi independenți.

- o opinii fără rezerve (favorabile) cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor pentru toate agențiile;
- o opinii fără rezerve (favorabile) cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor de plăți subiacente conturilor pentru toate agențiile, cu excepția ACER, a eu-LISA și a ENISA, pentru care Curtea a exprimat opinii cu rezerve.

**1.5.** Cu toate acestea, pentru majoritatea agențiilor, Curtea a abordat domenii susceptibile de 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 ale UE

**1.6.** Agențiile UE sunt entități juridice distincte, înființate printr-un act 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 pot avea 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. În acest raport, Curtea face referire la agenții utilizând abrevieri ale denumirilor lor complete, care se regăsesc în lista de la începutul raportului.

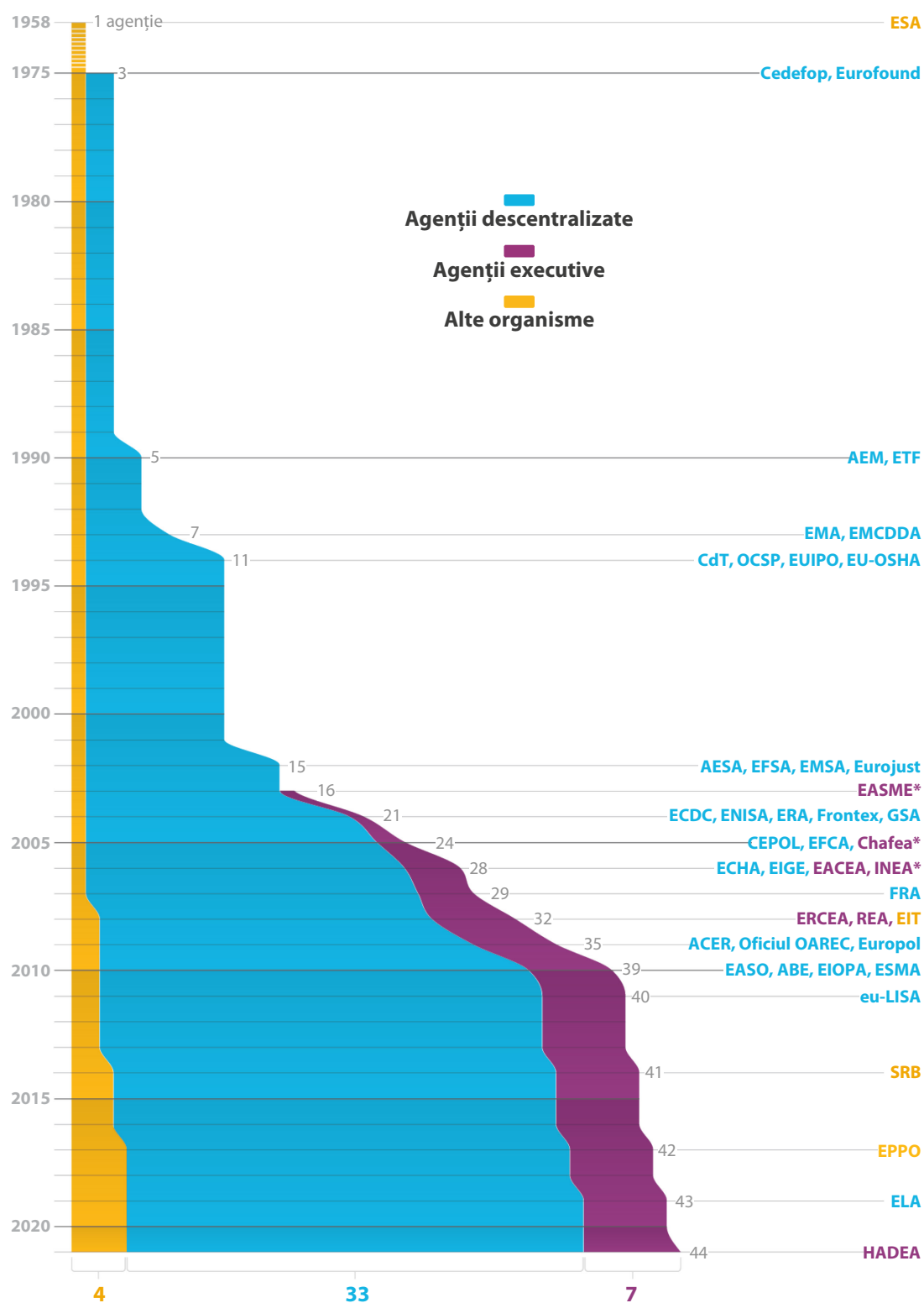
**1.7.** Există trei tipuri de agenții ale UE: agenții descentralizate, agenții executive ale Comisiei Europene și alte organisme. Diferențele dintre acestea sunt descrise în continuare.

**1.8.** Numărul agențiilor a crescut de-a lungul anilor. Până la sfârșitul anului 2020, acesta a ajuns la 43, așa cum se arată în *figura 1.1*. Acest număr include și cea mai nouă agenție, HADEA (Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital), care a fost înființată la 1 aprilie 2021<sup>4</sup>. În același timp, Chafea și-a încetat existența, iar INEA și EASME au fost redenumite CINEA (Agenția Executivă Europeană pentru Climă, Infrastructură și Mediu) și, respectiv, EISME (Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri).

---

<sup>4</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/173 a Comisiei din 12 februarie 2021 (JO L 50, 15.2.2021, p. 9).

**Figura 1.1 – Cronologie și imagine de ansamblu a creșterii numărului agențiilor**



\* la 1 aprilie 2021, Chafea și-a încetat existența, INEA a devenit CINEA, iar EASME a devenit EISMEA

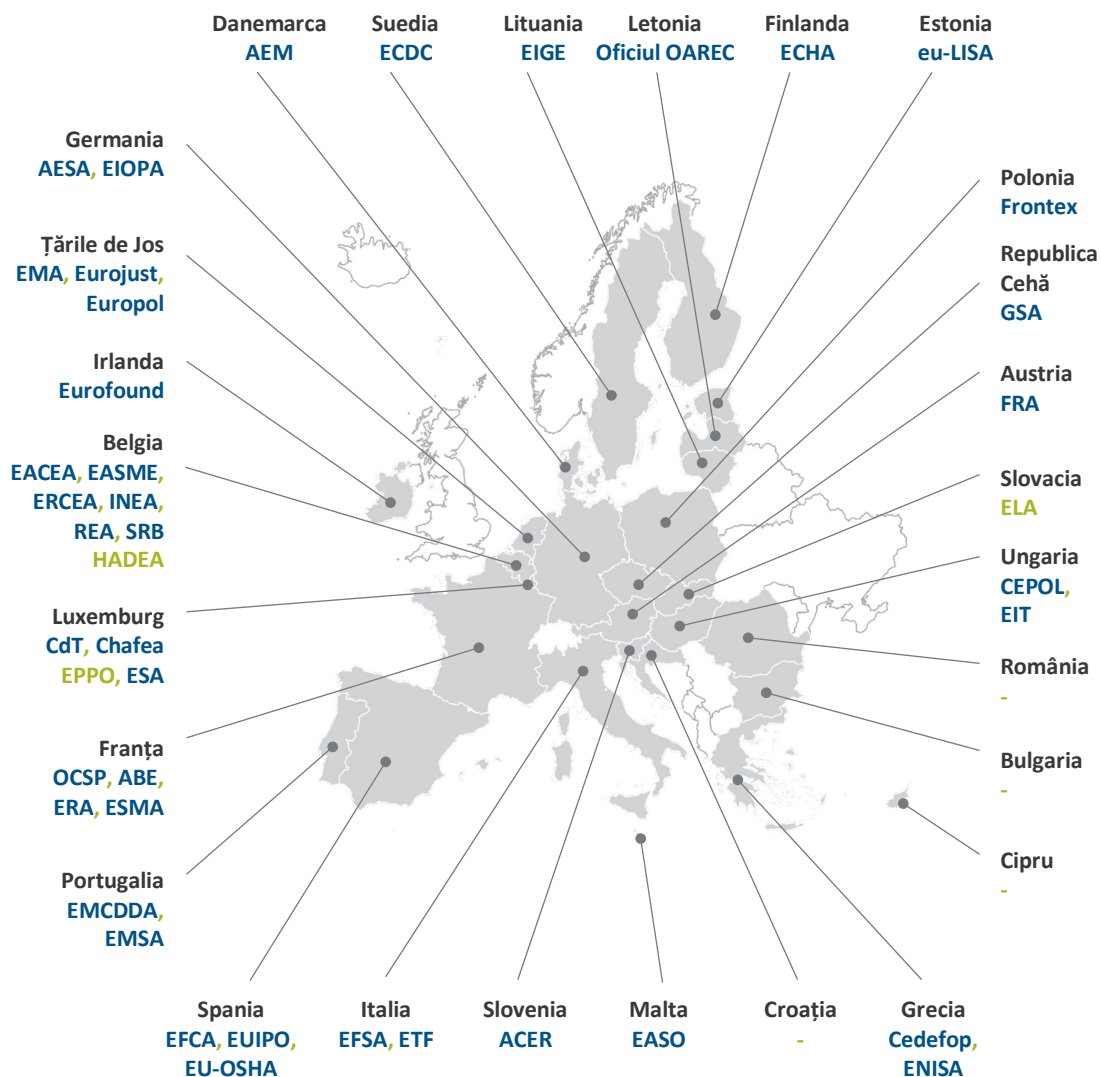
\* Unele dintre agenții funcționau înainte ca organizații interguvernamentale cu un statut diferit.

*Notă:* anii menționați în figură se referă la anul în care a intrat în vigoare actul fondator al agenției.

*Sursa:* Curtea de Conturi Europeană.

**1.9.** Toate agențiile executive ale Comisiei Europene își au sediile la Bruxelles. Agențiile descentralizate și celelalte organisme sunt răspândite pe întreg teritoriul UE, în diferite state membre, așa cum se arată în *figura 1.2*. Sediile lor sunt stabilite de Consiliu sau, în comun, de Consiliu și de Parlamentul European. Pentru a ajunge direct la declarația de asigurare (opinia de audit) aferentă unei anumite agenții, faceți clic pe denumirea acesteia în diagrama de mai jos.

**Figura 1.2 – Repartizarea geografică a agențiilor în statele membre**



Sursa: Curtea de Conturi Europeană.



## Agențiile descentralizate se ocupă de anumite nevoi specifice în materie de politici

**1.10.** Cele **33 de agenții descentralizate**<sup>5</sup> joacă un rol important în elaborarea și în punerea în aplicare a politicilor UE, mai ales în ceea ce privește sarcinile tehnice, științifice, operaționale sau 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 tehnice și de specialitate a UE și a 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 Europene pun în aplicare programe ale UE

**1.11.** Cele **șase agenții executive ale Comisiei Europene**<sup>6</sup> îndeplinesc sarcini executive și operaționale legate de programe ale UE. Acestea sunt instituite pentru o perioadă determinată.

## Celelalte organisme au mandate specifice

**1.12.** **Celelalte patru organisme** sunt Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT), Parchetul European (EPPO), Agenția de Aprovizionare a Euratom (ESA) și Comitetul Unic de Rezoluție (SRB). Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT) din Budapesta este un organism independent și descentralizat al UE, care pune în comun resurse științifice, antreprenoriale și educaționale pentru a stimula capacitatea de inovare a Uniunii, acordând finanțare sub formă de granturi. EIT a fost înființat pentru o perioadă nedeterminată. EPPO este un organism independent al Uniunii, competent să combată infracțiunile împotriva bugetului acesteia. EPPO și-a început activitatea la 1 iunie 2021. ESA, cu sediul la Luxemburg, a fost înființată pentru o perioadă nedeterminată, misiunea sa fiind de a asigura aprovizionarea constantă și echitabilă a utilizatorilor din UE cu combustibili nucleari, în conformitate cu Tratatul Euratom. SRB, cu sediul la Bruxelles, este principala autoritate a Mecanismului unic de rezoluție din cadrul uniunii bancare europene. Misiunea sa este de a asigura un proces de rezoluție ordonată a băncilor aflate în curs de a intra în dificultate sau

<sup>5</sup> ACER, Oficiul OAREC, Cedefop, CdT, CEPOL, OCSP, AESA, EASO, ABE, ECDC, ECHA, AEM, EFCA, EFSA, EIGE, EIOPA, ELA, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ERA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex, GSA.

<sup>6</sup> EACEA, EASME (EISMEA de la 1 aprilie 2021), ERCEA, INEA (CINEA de la 1 aprilie 2021), HADEA (de la 1 aprilie 2021) și REA. Chafea și-a încetat existența la 1 aprilie 2021.

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 și nu numai.

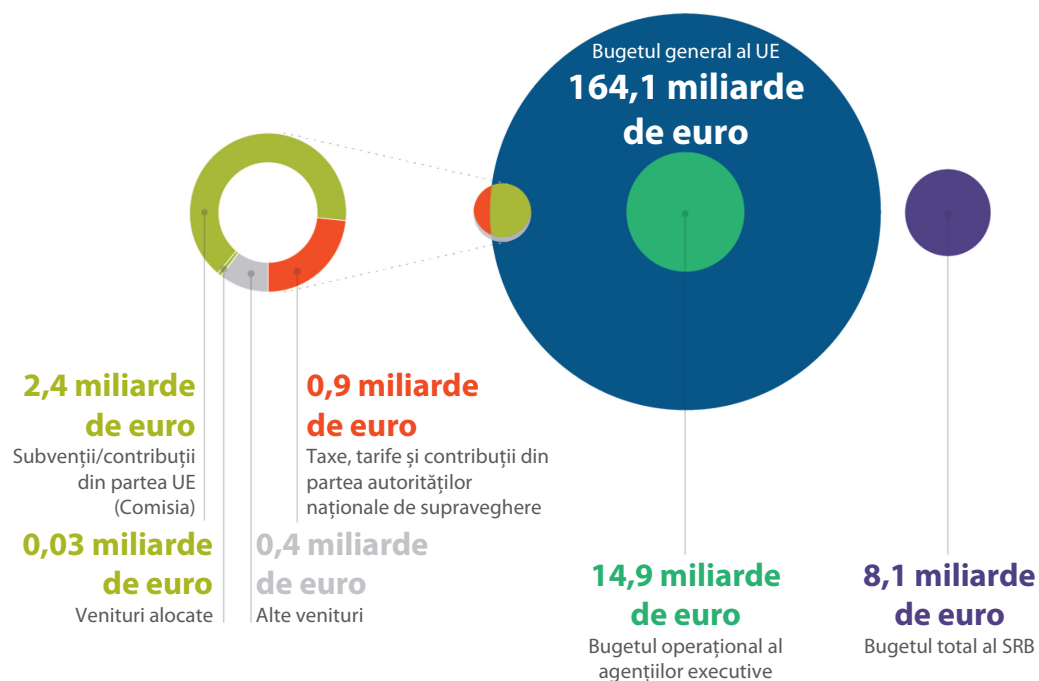
## **Agențiile sunt finanțate din diferite surse și în cadrul diferitor rubrici din CFM**

**1.13.** În 2020, bugetul total al agențiilor (excluzând SRB) s-a ridicat la 3,7 miliarde de euro. Această sumă reprezintă 2,2 % din bugetul general al UE pentru 2020 (în 2019: 2,2 %), după cum se arată în *figura 1.3*.

**1.14.** Bugetul pe 2020 al SRB a fost de 8,1 miliarde de euro (față de 7,9 miliarde de euro în 2019). Acest buget este format din contribuții ale unor instituții de credit și ale anumitor firme de investiții pentru constituirea Fondului unic de rezoluție și pentru finanțarea cheltuielilor administrative ale SRB.

**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 Europene, iar bugetele proprii (aproximativ 273 de milioane de euro în total în 2020) le acoperă doar cheltuielile cu personalul propriu și cheltuielile administrative. Suma (credite de angajament) executată de cele șase agenții executive în numele Comisiei Europene în 2020 a fost de aproximativ 14,9 miliarde de euro (în 2019: 13,9 miliarde de euro).

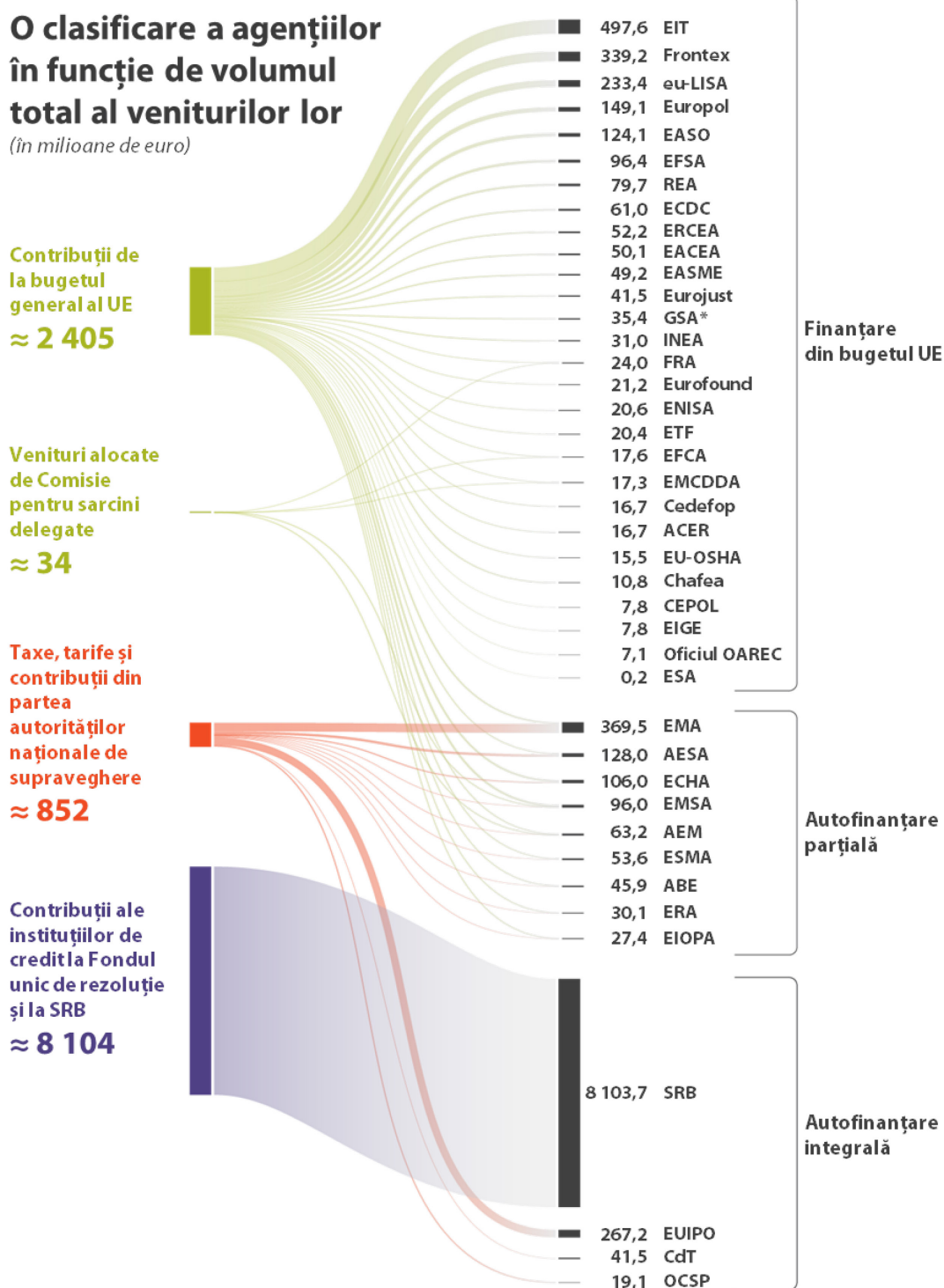
**Figura 1.3 – Sursele de finanțare ale agențiilor în 2020**



*Sursa:* proiectul de buget general al Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2020; conturile anuale finale ale Uniunii Europene pe 2020 și rapoartele anuale de activitate ale agențiilor executive pentru 2020, 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 tarifele percepute de la întreprinderile din sectoarele de activitate, 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 2020, pe surse de venituri**



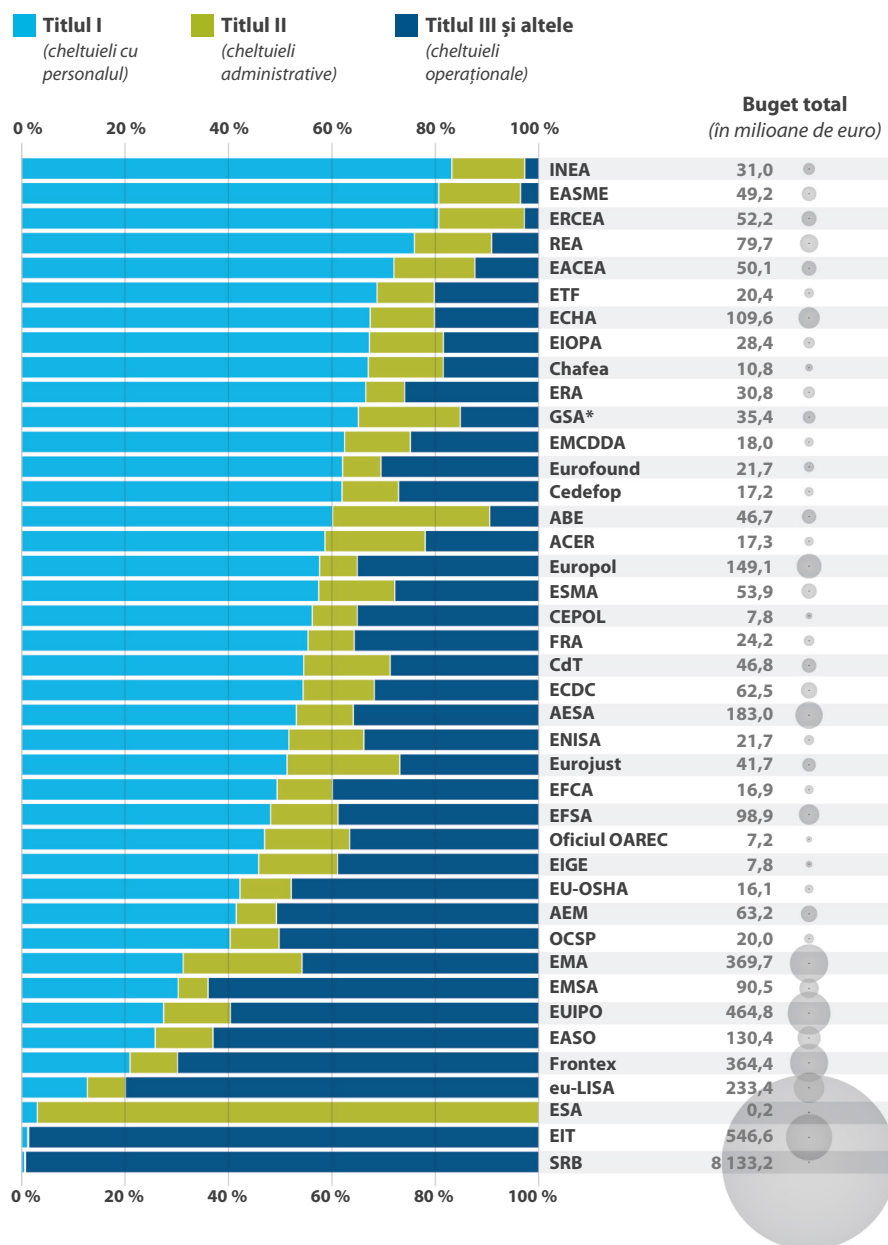
\* Bugetul rectificativ al GSA pentru exercițiul 2020 a fost adoptat pentru o sumă de 35,4 milioane de euro. În ceea ce privește activitățile operaționale care sunt finanțate prin veniturile alocate, bugetul rectificativ al GSA conținea o mențiune simbolică „pro memoria” și o estimare pentru exercițiul 2020 de 728,6 milioane de euro în credite de angajament și de 1 328,7 milioane de euro în credite de plată. Cheltuielile efectuate în mod real din veniturile alocate în 2020 au reprezentat angajamente în cuantum de 402,1 milioane de euro și plăți în cuantum de 753 de milioane de euro.

*Notă:* nu sunt incluse alte venituri diverse sau rezerve bugetare.

*Sursa:* conturile anuale finale ale agențiilor pe 2020, date compilate de Curtea de Conturi Europeană.

**1.17.** În *figura 1.5* sunt prezentate bugetele agențiilor pe 2020. 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), nu în funcție de activități.

**Figura 1.5 – Cheltuielile efectuate de agenții în 2020, pe titluri bugetare**



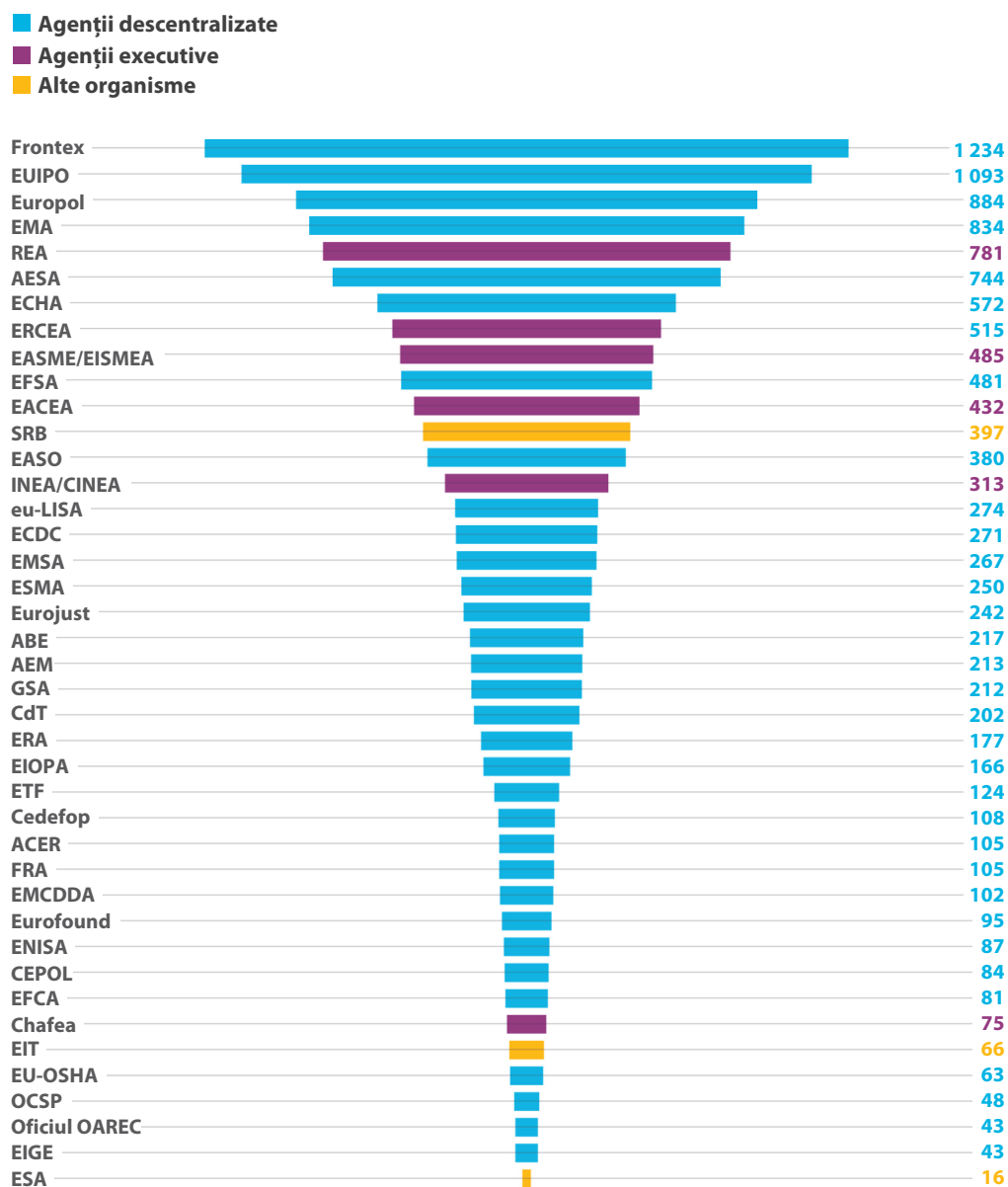
\* Bugetul rectificativ al GSA pentru exercițiul 2020 a fost adoptat pentru o sumă de 35,4 milioane de euro. În ceea ce privește activitățile operaționale care sunt finanțate prin veniturile alocate, bugetul rectificativ al GSA conținea o mențiune simbolică „pro memoria” și o estimare pentru exercițiul 2020 de 728,6 milioane de euro în credite de angajament și de 1 328,7 milioane de euro în credite de plată. Cheltuielile efectuate în mod real din veniturile alocate în 2020 au reprezentat angajamente în cuantum de 402,1 milioane de euro și plăți în cuantum de 753 de milioane de euro.

*Notă:* cifra privind SRB cuprinde două părți: partea I, cu 118 milioane de euro pentru administrarea comitetului, și partea II, cu 8 016 milioane de euro pentru fond.

*Sursa:* pentru buget, conturile anuale finale ale agențiilor pe 2020, date compilate de Curtea de Conturi Europeană.

**1.18.** În *figura 1.6* este prezentată situația efectivelor de personal per agenție la sfârșitul anului 2020. În total, numărul de angajați ai agențiilor se ridică la 12 881<sup>7</sup> (față de aproximativ 11 900 în 2019), ceea ce reprezintă circa 18 % din efectivul total de personal<sup>8</sup> al instituțiilor și agențiilor UE.

**Figura 1.6 – Efectivul de personal per agenție, la sfârșitul anului 2020**



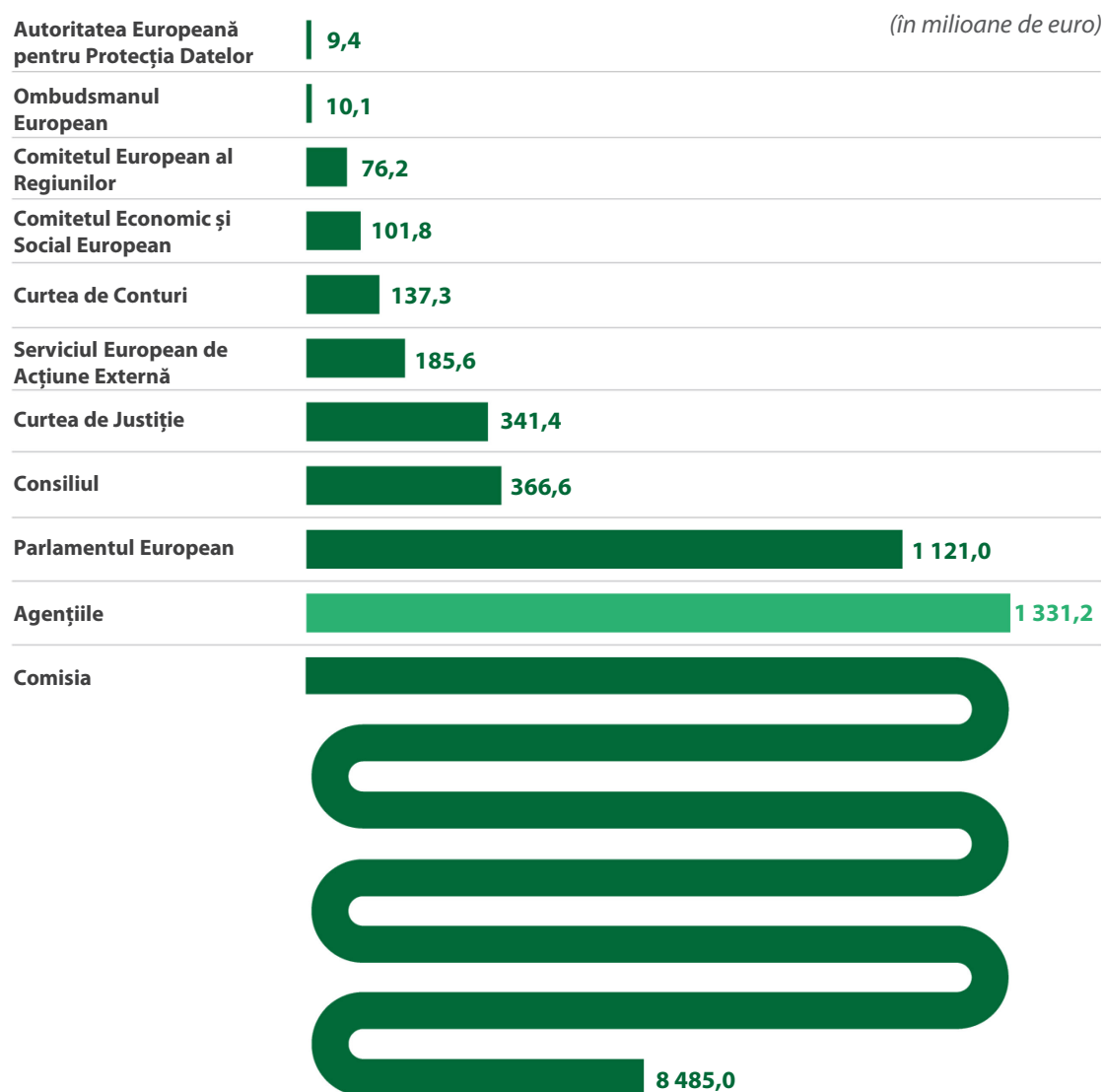
Sursa: date compilate de Curtea de Conturi Europeană.

<sup>7</sup> Cifrele privind „personalul” includ numărul efectiv de posturi ocupate, la 31 decembrie 2020, de funcționari permanenți, de agenți temporari și de agenți contractuali, precum și de experți naționali detașați.

<sup>8</sup> Cifrele utilizate se bazează pe numărul de posturi echivalent normă întreagă (ENI) de funcționari permanenți, de agenți temporari și contractuali și de experți naționali detașați.

**1.19.** 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 (a se vedea [figura 1.5](#)). Per ansamblu, cheltuielile cu personalul și cheltuielile administrative ale agențiilor reprezintă aproximativ 10,9 % din totalul cheltuielilor de acest tip ale UE (a se vedea [figura 1.7](#)).

### Figura 1.7 – Cheltuieli cu personalul și cheltuieli administrative\* ale instituțiilor și ale organelor UE în 2020 (în milioane de euro)



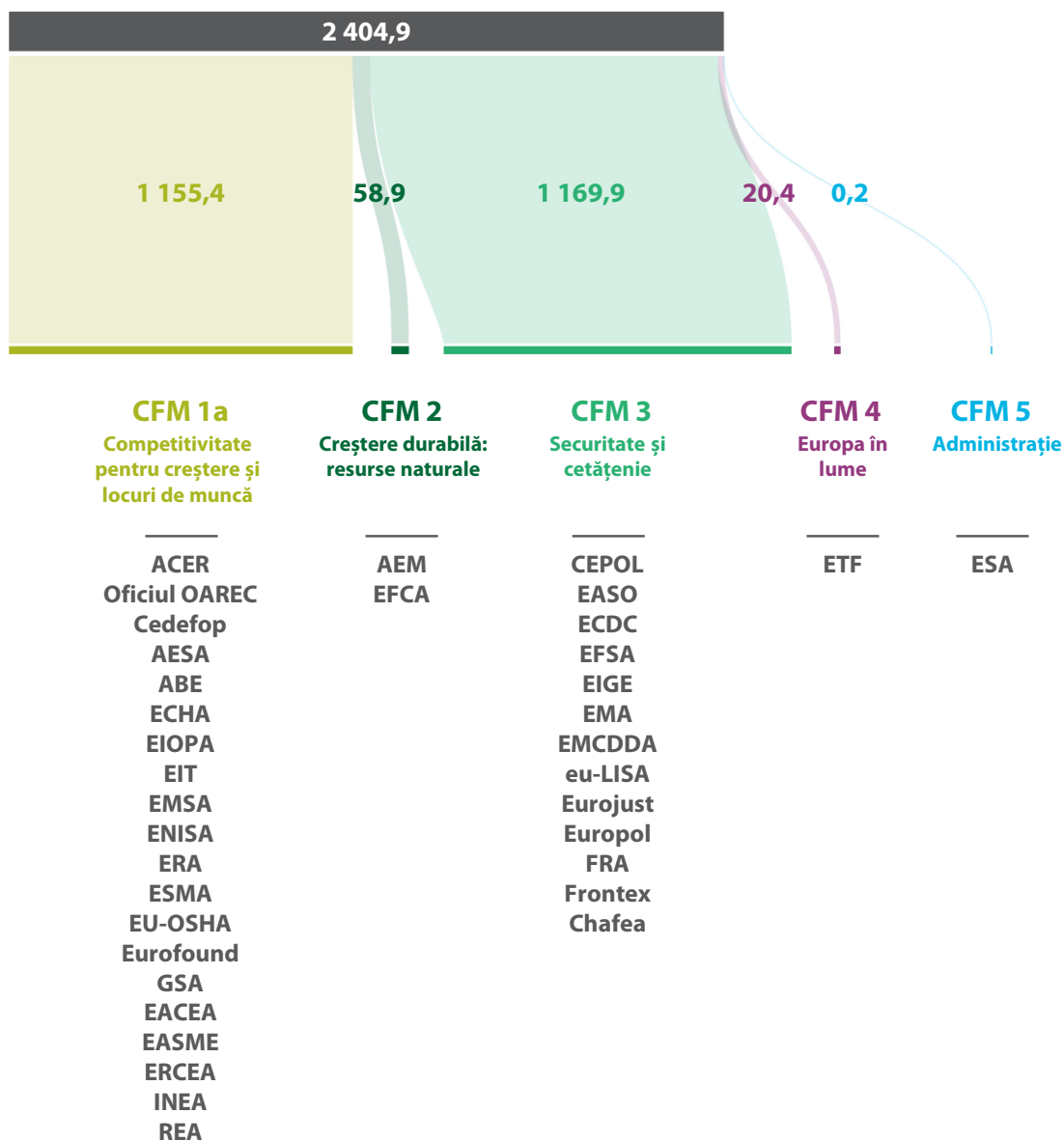
\* Cheltuielile cu personalul includ atât cheltuielile aferente personalului care desfășoară activități operaționale, cât și pe cele aferente personalului care desfășoară activități administrative. Contribuțiile la sistemul de pensii nu sunt incluse în cifrele agențiilor (cu excepția agențiilor autofinanțate parțial sau integral).

*Sursa:* bugetul general al Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2020; conturile anuale finale ale Comisiei Europene pentru exercițiul financiar 2020 și conturile anuale finale ale agențiilor pe 2020, date compilate de Curtea de Conturi Europeană.

**1.20.** Contribuțiile în valoare de 2,4 miliarde de euro provenite din bugetul general al UE sunt finanțate în cadrul diferitor rubrici ale CFM, după cum se arată în *figura 1.8*.

**Figura 1.8 – Finanțarea primită de agenții din bugetul general al UE, prezentată în funcție de rubrica respectivă din CFM**

(în milioane de euro)



Sursa: conturile anuale finale ale agențiilor pe 2020, 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

**1.21.** Pentru majoritatea agențiilor descentralizate și a celorlalte organisme și pentru toate agențiile executive ale Comisiei Europene, Parlamentul European și Consiliul sunt responsabile pentru procedurile bugetare și de descărcare de gestiune anuale. Calendarul procedurii de descărcare de gestiune este prezentat în *figura 1.9*.

### Figura 1.9 – Procedura de descărcare de gestiune pentru majoritatea agențiilor



Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

**1.22.** Cele două agenții descentralizate care se autofinanțează integral (OCSP și EUIPO) fac însă obiectul unor proceduri bugetare și de descărcare de gestiune derulate de Consiliul de administrație și, respectiv, de Comitetul bugetar aferent, iar nu de Parlamentul European și de Consiliu. În mod similar, procedura bugetară și de descărcare de gestiune anuală a SRB ține exclusiv de responsabilitatea comitetului său.

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

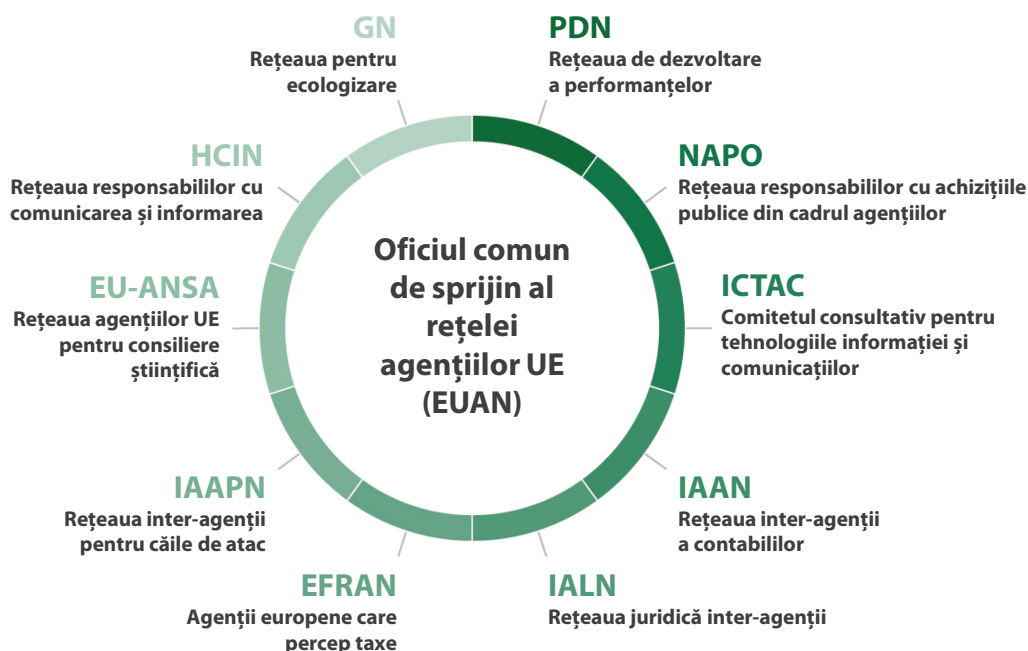
**1.23.** O rețea a agențiilor UE (EUAN – *EU Agencies Network*) a fost înființată de către agenții ca o platformă de cooperare între ele, cu scopul de a le spori vizibilitatea, de

a identifica și de a promova posibile câștiguri de eficiență și de a aduce o valoare adăugată. Această rețea recunoaște necesitatea ca agențiile să comunice într-un mod mai coordonat cu părțile interesate și cu publicul larg cu privire la chestiuni de interes comun și oferă un prim punct de intrare pentru colectarea și diseminarea informațiilor între toate agențiile. EUAN funcționează pe baza priorităților convenite de către agenții într-o agendă strategică pe cinci ani, precum și pe baza unor programe de lucru anuale în care sunt definite activitățile și obiectivele urmărite. În 2020, EUAN a aprobat a doua sa strategie multianuală (2021-2027)<sup>9</sup>, care integrează direcția politică și strategică a noii Comisii Europene în jurul a doi piloni strategici:

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

**1.24.** EUAN este prezidată de o agenție diferită în fiecare an, prin rotație, reuniunile plinare coordonate de Oficiul comun de sprijin având loc de două ori pe an. În cadrul EUAN, există 10 subrețele tematice (a se vedea figura 1.10), care sunt axate pe teme specifice. Acestea pot interacționa și cu alte instituții ale UE, care pot fi ele însele membre ale subrețelelor. Curtea de Conturi Europeană participă activ la unele dintre aceste reuniuni plinare și ale subrețelelor, făcând schimburi de *bune practici* și furnizând informații cu privire la procesele și la rezultatele de audit.

**Figura 1.10 – Oficiul comun de sprijin și subrețelele EUAN**



Sursa: EUAN.

<sup>9</sup> Strategia 2021-2027 pentru rețeaua agențiilor UE, Bruxelles, 9 noiembrie 2020.

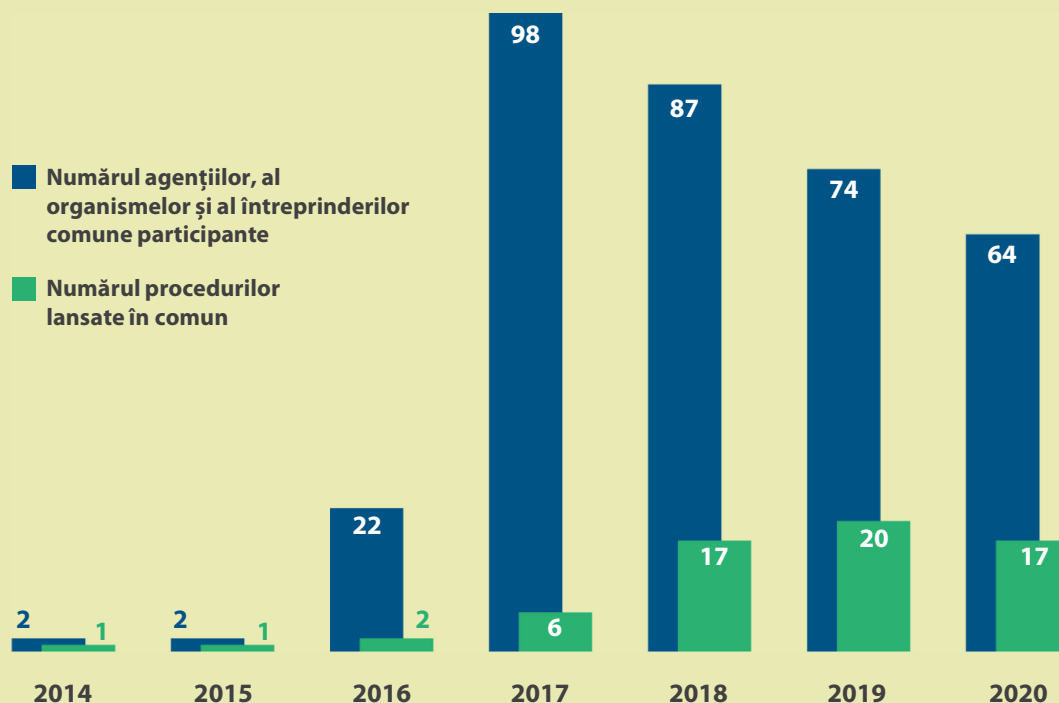
**1.25.** În centrul activității EUAN și la baza ambelor strategii multianuale se află aspectul schimbului de servicii, de cunoștințe și de expertiză. Printre exemplele de cooperare se numără schimbul de servicii în domeniul recuperării în caz de dezastru, al contabilității, al achizițiilor publice comune (a se vedea [caseta 1.1](#)), al aspectelor legate de COVID-19 (a se vedea [caseta 1.2](#)) și al protecției datelor.

### Caseta 1.1

#### Exemplu de cooperare în cadrul unor proceduri de achiziții publice comune

Achizițiile publice comune reprezintă unul dintre stimulentele pentru cooperare încurajate de EUAN. Astfel cum Curtea a arătat deja în Raportul său anual pe 2018, agențiile descentralizate și celelalte organisme, împreună cu întreprinderile comune ale UE (organisme ale UE), au analizat, de asemenea, posibilitatea creșterii eficienței administrative și a economiilor de scară prin utilizarea procedurilor de achiziții publice comune. Numărul procedurilor de achiziții comune lansate de organisme ale UE a crescut de la 1 la 17 între 2014 și 2020 și, până la sfârșitul anului 2020, 64 de organisme ale UE participaseră la una sau la mai multe achiziții comune (a se vedea [figura 1.11](#)). Procedurile de achiziții comune pot duce la câștiguri de eficiență și la economii de scară.

**Figura 1.11 – Numărul de proceduri comune**



Sursa: EUAN.

## Caseta 1.2

### Schimbul de informații privind măsurile de răspuns în timpul pandemiei de COVID-19

În urma izbucnirii epidemiei de COVID-19, Oficiul comun de sprijin al EUAN a jucat un rol activ în coordonarea măsurilor de răspuns. În aprilie 2020, EUAN a înființat un „grup consultativ privind noi modalități de lucru” – un grup de lucru informal care să servească drept platformă de schimb de informații între managerii de resurse ai agențiilor. De la înființarea sa, grupul de lucru a organizat 27 de reuniuni. Acesta a contribuit la alinierea procedurilor agențiilor cu privire la politicile privind măsurile generalizate de telemuncă, achizițiile publice comune de echipamente individuale de protecție, precum și politicile privind întoarcerea la birou. Grupul de lucru a servit de asemenea drept canal de coordonare a temelor legate de COVID-19 pe care agențiile doreau să le aducă în atenția Comisiei Europene.

Acțiunile EUAN au fost recunoscute de Ombudsmanul UE, care a nominalizat EUAN, printre altele, pentru premiul său pentru bună administrare pe 2021 pentru coordonarea răspunsului agențiilor UE la criza provocată de pandemia de COVID-19<sup>10</sup>.

*Sursa:* EUAN și Ombudsmanul UE.

---

<sup>10</sup> <https://www.ombudsman.europa.eu/en/event-document/en/141316>.

# Auditul Curții

## Mandatul Curții include audituri anuale, audituri speciale și avize

**1.26.** În conformitate cu prevederile articolului 287 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (TFUE), Curtea a auditat<sup>11</sup>:

- o conturile tuturor celor 41 de agenții, care cuprind situațiile financiare<sup>12</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>13</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, și
- o legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi.

**1.27.** 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 1.22) o declarație de asigurare pentru fiecare agenție cu privire la fiabilitatea conturilor anuale ale acesteia și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor. Aceste declarații de asigurare sunt completate cu observații importante de audit acolo unde este cazul.

**1.28.** 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 2.8](#) pentru o listă a rapoartelor speciale ale Curții referitoare la agenții și publicate în 2020.

## Auditul Curții este conceput astfel încât să evalueze principalele riscuri

**1.29.** Auditul anual al conturilor agențiilor UE și al veniturilor și plăților subiacente este conceput astfel încât să abordeze principalele riscuri identificate pe baza rezultatelor auditurilor din anii anteriori. Pentru exercițiul financiar 2020, auditul a fost efectuat ca răspuns

---

<sup>11</sup> ELA și EPPO nu au fost auditate în 2020, deoarece nu erau autonome din punct de vedere financiar.

<sup>12</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>13</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

la evaluarea riscurilor efectuată de Curte, care este prezentată pe scurt în [figura 1.12](#) de mai jos.

## Figura 1.12 – Evaluarea principalelor riscuri



Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

## Alte riscuri

**1.30.** Actuala pandemie de COVID-19 a afectat activitatea Curții, deoarece restricțiile de călătorie i-au împiedicat pe auditori să efectueze verificări la fața locului, să obțină documente originale și să desfășoare interviuri față în față cu personalul entităților auditate. Prin urmare, Curtea și-a desfășurat activitatea prin intermediul unor examinări documentare și prin interviuri cu entitățile auditate desfășurate de la distanță. Deși neefectuarea de verificări la fața locului poate crește riscul de nedetectare, probele obținute de Curte de la entitățile auditate i-au permis acestora să își finalizeze activitatea și să tragă concluzii cu privire la aceasta. De asemenea, organizarea activității în cadrul agențiilor a trebuit să depășească unele provocări, care au avut implicații asupra gestionării procedurilor de achiziții publice și asupra punerii în aplicare a contractelor, a procedurilor de recrutare, a execuției bugetului și a controalelor interne. A se vedea [capitolul 2](#) privind rezultatele auditului în acest domeniu.

## Curtea raportează cazurile de suspiciuni de fraudă organismelor competente ale UE, OLAF și EPPO

**1.31.** Curtea cooperează cu Oficiul European de Luptă Antifraudă (OLAF) în chestiuni legate de fraudă și de alte activități ilegale care aduc atingere intereselor financiare ale UE. La solicitarea OLAF, Curtea transmite informații de audit cu privire la agențiile UE care ar putea fi utile pentru investigațiile OLAF. De asemenea, Curtea consultă OLAF cu privire la orice suspiciune pe care o identifică în cursul activității sale de audit, chiar dacă auditurile sale nu sunt concepute pentru a detecta în mod specific fraude. Pentru exercițiul financiar 2020, o astfel de cooperare a fost extinsă și la Parchetul European (EPPO) devenit operațional de curând, responsabil cu anchetarea, urmărirea penală și trimiterea în judecată a autorilor infracțiunilor împotriva intereselor financiare ale UE. Curtea a raportat către EPPO o suspiciune cu privire la o agenție a UE și a informat OLAF despre aceasta. În total, începând cu exercițiul financiar 2001, Curtea a semnalat către OLAF alte opt agenții, înainte de înființarea EPPO, deoarece a suspectat unul sau mai multe cazuri de fraudă în operațiunile incluse în eșantionul său. Până la data elaborării prezentului raport, OLAF a deschis ulterior șase investigații cu privire la aceste agenții. Patru dintre acestea au fost închise fără recomandări privind acțiuni care ar trebui întreprinse. O investigație a fost închisă cu recomandarea financiară de recuperare a fondurilor UE de la o entitate care furnizează servicii agenției și una este încă în desfășurare.

## Digitalizarea procedurilor de audit în cadrul Curții de Conturi Europene

**1.32.** Digitalizarea are potențialul de a consolida auditurile bazate pe eșantionare statistică sau de a le înlocui cu audituri bazate pe populații întregi. Inteligența artificială, învățarea automatizată și analiza unor volume mari de date oferă oportunități substanțiale de sporire a preciziei și a caracterului cuprinzător al auditurilor financiare și de conformitate.

Automatizarea proceselor este o altă nouă evoluție care are potențialul de a elimina necesitatea ca oamenii să execute sarcini repetitive. Caracteristicile a milioane de intrări pot fi verificate în câteva minute, orice excepție fiind semnalată imediat, astfel încât auditorii să se poată concentra asupra posibilelor erori. Digitalizarea auditului poate de asemenea îmbunătăți procesele de raportare și de control intern al calității, permițând generarea automată de rapoarte și reprezentări grafice.

**1.33.** Digitalizarea activității de audit a Curții de Conturi Europene înseamnă utilizarea potențialului tehnologiei pentru a furniza informații mai multe și de mai bună calitate în cadrul procesului de asigurare a răspunderii de gestiune. Cu ajutorul acestor tehnologii, auditorii pot utiliza mai bine datele disponibile, pot efectua mai multe activități analitice și pot oferi o asigurare mai bună contribuabililor europeni prin identificarea mai timpurie și mai cuprinzătoare a riscurilor. De asemenea, este probabil ca digitalizarea să genereze câștiguri de eficiență pe termen lung.

**1.34.** Curtea a identificat auditul anual al agențiilor UE ca fiind o oportunitate de a testa potențialul procedurilor de audit automatizate. Auditul agențiilor UE constă în aproximativ 200 de proceduri de audit care acoperă domenii precum plățile, salariile, achizițiile, bugetul, recrutările și conturile anuale. În 2019, Curtea a lansat un proiect-pilot privind modul de automatizare a procedurilor pentru auditul legalității și regularității angajamentelor, plăților și salariilor, precum și pentru auditul conturilor. Proiectul a vizat cele șase agenții executive ale UE. Spre deosebire de majoritatea agențiilor descentralizate<sup>14</sup>, agențiile executive au proceduri administrative similare și sisteme informatice similare (și anume sistemul bugetar, sistemul contabil și sistemul de gestionare a resurselor umane).

**1.35.** Proiectul-pilot a condus la obținerea următoarelor rezultate:

- teste de audit digitalizate cu privire la legalitatea și regularitatea angajamentelor, plăților și salariilor, precum și cu privire la fiabilitatea conturilor, au permis testarea întregii populații într-un interval foarte scurt de timp, ceea ce nu ar fi fost posibil prin alte mijloace. Prin urmare, automatizarea a îmbunătățit asigurarea, calitatea și eficiența auditurilor Curții;
- procedurile analitice automatizate au oferit auditorilor un instrument interactiv de identificare a tiparelor și a tendințelor, precum și de investigare a operațiunilor neobișnuite;
- automatizarea proceselor prin robotizare a fost introdusă pentru a colecta volume mari de documente justificative și pentru a le organiza automat într-un mod convenabil pentru auditori, economisind o cantitate semnificativă de timp și de efort.

---

<sup>14</sup> A se vedea punctele 2.26 și 2.27 din Raportul anual privind agențiile UE pentru exercițiul financiar 2017.



**1.36.** În 2020, Curtea și-a continuat proiectul-pilot și a perfecționat procedurile de audit pe care le elaborase anterior cu privire la agențiile executive, făcându-le mai precise pentru a reduce numărul excepțiilor care trebuiau verificate de către auditori. Rezultatele procedurilor automatizate (a se vedea **caseta 1.3**) au arătat că unele dintre excepțiile identificate erau „fals pozitive” (de exemplu, din cauza datelor inadecvate).

### Caseta 1.3

#### Rezultatele testelor automatizate din cadrul proiectului-pilot

##### Sfera testelor

Proiectul-pilot a inclus teste automatizate în sprijinul anumitor proceduri de audit privind plățile, angajamentele, facturile, contractele și fluxurile de lucru care acoperă întreaga populație aferentă celor șase agenții executive. Această testare s-a desfășurat în paralel cu procedurile standard de audit, care au fost efectuate manual.

##### Rezultate

Rezultatele testelor automatizate au confirmat evaluarea pozitivă formulată de Curte în trecut în urma testării prin sondaj a acestor domenii.

Testele au semnalat un număr limitat de operațiuni (excepții) care necesitau o examinare aprofundată de către auditori. În comparație cu 2019, Curtea a redus numărul acestor excepții prin rafinarea algoritmului său.

- În cadrul unui test efectuat pe un număr de 1 165 de angajamente bugetare pentru a se verifica dacă valoarea acestora era egală cu cea a angajamentului juridic corespunzător, sistemul a semnalat 15 operațiuni (față de 51 de operațiuni în 2019).
- În cadrul unui test efectuat pe un număr de 4 238 de cereri de plată pentru a se verifica dacă valoarea acestora era egală cu cea a facturii corespunzătoare, sistemul a semnalat 74 de operațiuni (față de 113 operațiuni în 2019).
- În cadrul unui test efectuat pe un număr de 4 238 de cereri de plată pentru a se verifica dacă plățile fuseseră efectuate în termenele legale, sistemul a semnalat 298 de operațiuni (față de 410 operațiuni în 2019).

Pentru a spori eficiența acestei monitorizări, reducând în același timp sarcina asupra entităților auditate, Curtea a utilizat automatizarea proceselor prin robotizare pentru a extrage automat toată documentația subiacentă prezentă în sistem pentru operațiunile semnalate.

Analiza operațiunilor semnalate a permis echipelor de audit să concluzioneze că excepțiile puteau fi explicate și justificate și că nu era necesară raportarea niciunei constatări.

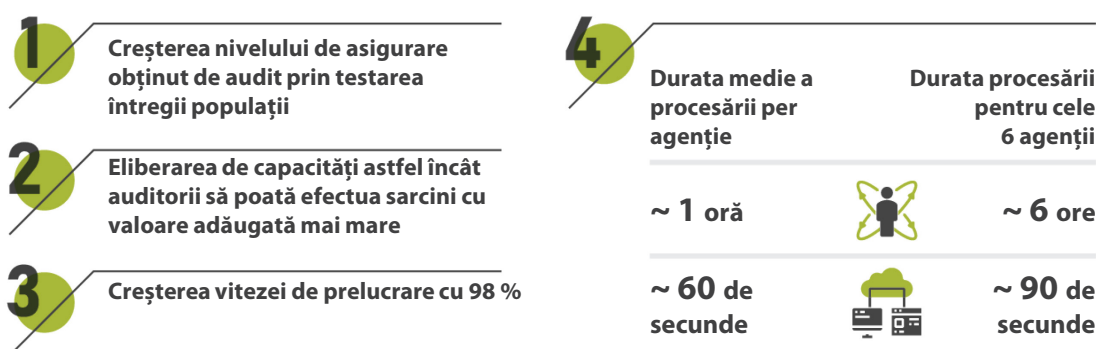
**1.37.** Curtea a continuat să utilizeze procedurile analitice automatizate dezvoltate în 2019 pentru a identifica tipare sau operațiuni neobișnuite în sistemele de salarii ale agențiilor.

Sistemul creează în mod automat rapoarte grafice care permit auditorilor să identifice astfel de tipare și să analizeze dacă este necesară o examinare suplimentară a detaliilor subiacente.

**1.38.** De asemenea, Curtea a pus în aplicare cinci noi proceduri automatizate în domeniul auditului conturilor. De exemplu, ea a automatizat verificările și reconcilierea informațiilor din situațiile financiare adoptate în raport cu datele subiacente din registrul Cartea mare și din balanța de verificare descărcate din sistemele contabile. Acesta este un exemplu tipic de sarcină de audit cu risc scăzut, care trebuie totuși efectuată pentru a se asigura faptul că testele ulterioare sunt efectuate utilizând populația de audit corectă. Conform așteptărilor, acest test nu a evidențiat nicio eroare semnificativă. Curtea a identificat însă unele economii de timp, astfel cum se arată în *figura 1.13*. Aceste rezultate confirmă faptul că există un potențial de economii substanțiale pe măsură ce mai multe proceduri sunt automatizate și utilizate pentru mai multe sarcini de audit. Această automatizare va continua și va fi observată în anii următori.

### Figura 1.13 – Automatizarea testelor pentru auditul conturilor

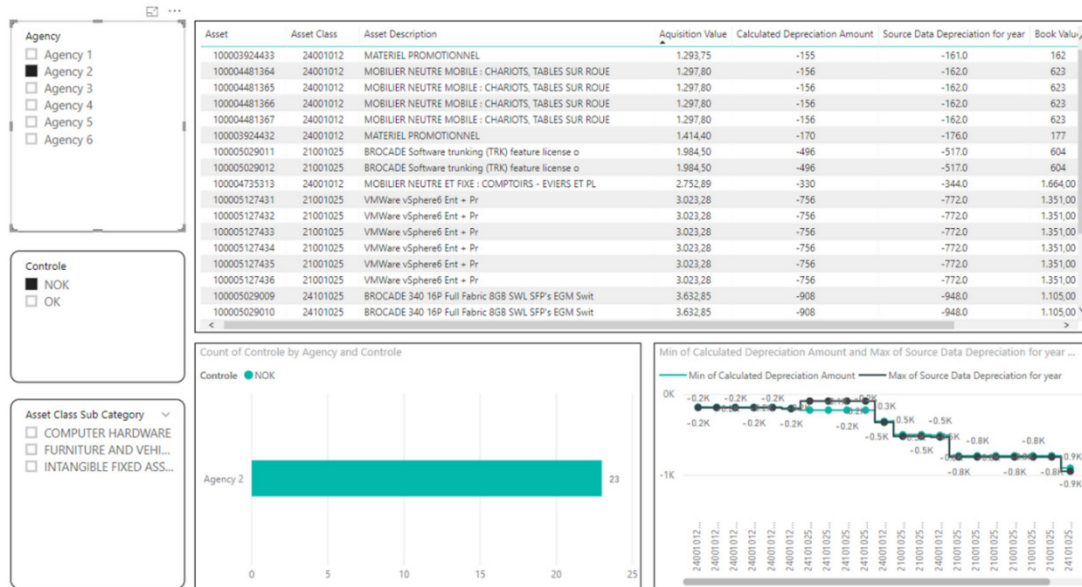
Principalele beneficii ale soluțiilor concepute sau dezvoltate sunt următoarele:



Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

**1.39.** În ceea ce privește conturile anuale, Curtea a automatizat, de asemenea, unele teste privind imobilizările. De exemplu, ea a recalculat automat amortizarea tuturor imobilizărilor pe baza politicii contabile a fiecărei agenții și a comparat rezultatul cu amortizarea înregistrată în conturi. Sistemul întocmește un raport care permite auditorilor să enumere activele în cazul în care apar diferențe și să le investigheze în continuare, dacă acestea sunt semnificative. În *figura 1.14* este prezentat acest raport.

Figura 1.14 – Testul automatizat al amortizării imobilizărilor



Sursa: Curtea de Conturi Europeană.



CURTEA DE  
CONTURI  
EUROPEANĂ

## Capitolul 2

### Prezentare generală a rezultatelor auditului

# Introducere

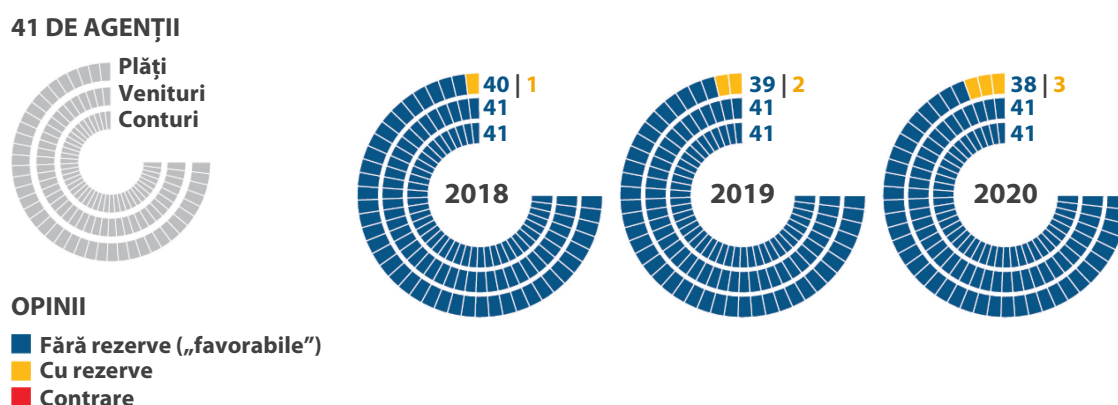
**2.1.** Acest capitol prezintă o imagine de ansamblu a rezultatelor obținute în urma auditurilor anuale desfășurate de Curte cu privire la agenții pentru exercițiul financiar 2020, precum și a rezultatelor altor activități de audit referitoare la agenții realizate de Curte în cursul aceluiași an.

Declarațiile de asigurare (opiniile de audit) cu privire la fiabilitatea conturilor agențiilor și la legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri și plăți subiacente acestor conturi, precum și toate aspectele și observațiile care nu pun în discuție aceste opinii sunt prezentate în **capitolul 3** al acestui raport.

## Rezultatele auditurilor anuale desfășurate cu privire la agenții pentru exercițiul financiar 2020 sunt per ansamblu pozitive

**2.2.** În ansamblu, auditul desfășurat de Curte cu privire la conturile anuale ale agențiilor pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 și cu privire la operațiunile de venituri subiacente acestor conturi a confirmat rezultatele pozitive raportate în anii precedenți, dar sunt necesare unele îmbunătățiri în domeniul plăților subiacente conturilor.

**Figura 2.1 – Opiniile anuale de audit exprimate în perioada 2018-2020 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 2020, Curtea emite opinii de audit fără rezerve („favorabile”) cu privire la conturile tuturor agențiilor (a se vedea [figura 2.1](#)).

### Paragrafele de „evidențiere a unor aspecte” sunt importante pentru înțelegerea conturilor aparținând EMA și SRB

**2.4.** Paragrafele de „evidențiere a unor aspecte” atrag atenția cititorilor asupra unei chestiuni atât de importante încât este esențială pentru înțelegerea conturilor de către utilizatori. Pentru exercițiul financiar 2020, Curtea a utilizat paragrafe „de evidențiere a unor aspecte” în rapoartele sale cu privire la două agenții: **EMA** și **SRB**.

**2.5.** Referitor la **EMA**, agenție care avea anterior sediul la Londra și care a fost mutată la Amsterdam, Curtea atrage atenția asupra unei probleme legate de contractul de închiriere pentru sediul anterior al agenției din Londra. Perioada de validitate a contractului se încheie în 2039 și acesta nu conține dispoziții privind rezilierea anticipată. În iulie 2019, EMA a ajuns la un acord cu proprietarul și a reușit să subînchirieze fostele sale spații de birouri, începând din iulie 2019, în condiții conforme cu dispozițiile contractului de închiriere inițial. Contractul de subînchiriere acoperă întreaga perioadă până la expirarea contractului de închiriere al EMA. Întrucât EMA rămâne parte la contractul de închiriere, aceasta ar putea fi considerată răspunzătoare pentru întreaga sumă rămasă de plătit în temeiul contractului respectiv dacă sublocatarul nu își îndeplinește obligațiile. La 31 decembrie 2020, valoarea totală estimată a chiriilor restante, a cheltuielilor pentru serviciile aferente și a asigurării proprietarului care trebuie plătite de EMA până la sfârșitul perioadei de închiriere era de 377 de milioane de euro.

**2.6.** În ceea ce privește conturile **SRB**, Curtea subliniază că procedurile judiciare sau căile de atac administrative legate de contribuții care opun anumite instituții de credit și autorități naționale de rezoluție și comitetul, precum și alte acțiuni în justiție introduse împotriva SRB la Tribunalul Uniunii Europene și la Curtea de Justiție a Uniunii Europene nu au făcut obiectul auditului Curții. Impactul potențial al acestora asupra situațiilor financiare ale comitetului pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 (în special asupra datoriilor contingente, a provizioanelor și a pasivelor) face obiectul unui audit anual specific separat efectuat de Curte, astfel cum se prevede la articolul 92 alineatul (4) din Regulamentul MUR.

**2.7.** Mai mult, Curtea atrage atenția asupra notelor la situațiile financiare aferente conturilor finale ale **SRB**, note care descriu impactul potențial al actualei crize provocate de pandemia de COVID-19 asupra portofoliului de investiții.

### **Paragraful privind „alte aspecte” abordează o chestiune de importanță deosebită pentru Chafea**

**2.8.** **Chafea** a fost închisă la 1 aprilie 2021 și sarcinile acesteia au fost redistribuite altor agenții. Cu toate acestea, având în vedere că agențiile în cauză sunt alte entități consolidate ale UE, redistribuirea nu are niciun impact asupra valorii activelor și a pasivelor în conturile anuale ale Chafea aferente exercițiului 2020.

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

**2.9.** Curtea exprimă opinii de audit fără rezerve („favorabile”) cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor pentru toate agențiile.

## Paragraful de „evidențiere a unor aspecte” ajută la o mai bună înțelegere a veniturilor SRB

**2.10.** Curtea a utilizat de asemenea un paragraf de „evidențiere a unor aspecte” în raportul său privind **SRB**, în legătură cu problema descrisă la punctul **2.6** de mai sus.

## Paragrafele privind „alte aspecte” abordează o chestiune de importanță deosebită pentru ESMA și pentru SRB

**2.11.** În cazul **ESMA**, tarifele percepute de la agențiile de rating de credit se bazează pe veniturile acestora ca entități juridice individuale și nu ca grup sau ca grup de entități afiliate. Aceasta creează o posibilitate cvasilegitimă de a reduce tarifele sau de a evita plata lor prin transferarea de venituri de la agențiile de rating de credit aflate sub jurisdicția UE către entitățile lor afiliate din afara UE. Nu se cunoaște efectul financiar probabil al acestei lacune din reglementări. ESMA este conștientă de acest risc și a publicat, la 29 ianuarie 2021, un document de consultare<sup>15</sup>. După publicarea acestui document, ea a prezentat Comisiei Europene, la 21 iunie 2021, un aviz tehnic cu privire la modificarea regulamentului, în vederea atenuării riscului.

**2.12.** În plus, în cazul **ESMA**, tarifele percepute de la registrele centrale de tranzacții se calculează pe baza cifrei de afaceri aplicabile a fiecărui registru. Deși regulamentul privind tarifele nu prevede un cadru de control cuprinzător și coerent care să asigure fiabilitatea acestor informații, toate registrele centrale de tranzacții au fost în măsură să prezinte opinii ale unor auditori independenți care indicau că situațiile lor financiare pentru 2019 (utilizate pentru calculul tarifelor) prezentau o imagine corectă și fidelă. Cu toate acestea, informațiile comunicate cu privire la numărul de tranzacții raportate registrelor centrale de tranzacții în 2019 și la numărul de tranzacții în curs care erau înregistrate la 31 decembrie 2019 au făcut obiectul doar al unei examinări limitate de către auditori independenți. În martie 2021, ESMA a publicat un document de consultare<sup>16</sup>, care propune o simplificare a metodei utilizate pentru determinarea cifrei de afaceri a registrelor centrale de tranzacții în scopul calculării tarifelor anuale de supraveghere: propunerea vizează includerea numai a veniturilor și excluderea cifrelor privind activitatea.

**2.13.** Fără a aduce atingere opiniei sale oficiale de audit, Curtea a subliniat că, la calcularea contribuțiilor la fondul SRB, sunt utilizate informațiile comunicate către **SRB** de

<sup>15</sup> Documentul de consultare ESMA 80-196-5019. A se vedea <https://www.esma.europa.eu/press-news/consultations/public-consultation-fees-charged-credit-rating-agencies-esma>.

<sup>16</sup> Documentul de consultare ESMA74-362-1864. A se vedea <https://www.esma.europa.eu/document/cp-technical-advice-simplification-tr-fees-under-sftr-and-emir>.



instituțiile de credit. 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 stabilește un cadru de control cuprinzător și coerent pentru a asigura fiabilitatea informațiilor. Cu toate acestea, comitetul efectuează verificări analitice și de coerență a informațiilor, precum și unele verificări *ex post* la nivelul instituțiilor de credit. Mai mult, SRB nu poate comunica detalii cu privire la calculele contribuției 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. Aceasta afectează transparența calculelor efectuate.

## **Au fost exprimate opinii „favorabile” cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor de plăți subiacente conturilor pentru toate agențiile, cu excepția ACER, a eu-LISA și a ENISA**

**2.14.** Pentru 38 de agenții, Curtea a emis opinii de audit fără rezerve („favorabile”) cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor de plăți subiacente conturilor anuale aferente exercițiului financiar încheiat la 31 decembrie 2020. În opinia Curții, în cazul acestor agenții, plățile au fost conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative (a se vedea [figura 2.1](#)).

**2.15.** În ceea ce privește **ACER**, Curtea a exprimat o opinie cu rezerve legată de constatările pe care le-a formulat în exercițiul financiar 2019. Curtea a concluzionat că mai multe contracte specifice încheiate în temeiul unui contract-cadru pentru servicii informatice erau neconforme cu reglementările, deoarece nu fusese organizată nicio procedură concurențială de achiziții. Plățile neconforme efectuate în exercițiul financiar 2020 se ridicau la 752 654 de euro (3,7 % din totalul creditelor de plată disponibile în 2020).

**2.16.** Pentru **eu-LISA**, Curtea emite o opinie cu rezerve din cauza a două proceduri de achiziții neconforme. Într-un caz, agenția a semnat un contract specific pentru un software diferit de cel propus de contractant în oferta sa pentru contractul-cadru asociat, fără să se încheie un act adițional la contractul-cadru. Achiziționarea unui produs diferit, care nu este inclus în oferta de prețuri, la un preț diferit de cel al produsului oferit inițial, constituie o abatere de la contractul-cadru. Într-un alt caz, eu-LISA a semnat un bon de comandă pentru servicii de întreținere ce acopereau o perioadă de patru ani. Acest lucru a încălcat dispozițiile contractului-cadru, care permiteau facturarea în avans a serviciilor pentru o perioadă de un an. Quantumul total al plăților considerate ca nefiind în conformitate cu prevederile contractului-cadru a fost de 10 405 075 de euro și reprezintă 4,1 % din creditele totale de plată disponibile în cursul exercițiului financiar 2020.

**2.17.** În cazul **ENISA**, opinia cu rezerve se referă la lipsa delegării pentru un membru al personalului. A existat un decalaj de timp între sfârșitul unei delegări temporare acordate de directorul executiv anterior unui membru al personalului și începutul unei noi delegări acordate de noul director executiv. În perioada respectivă, acest membru al personalului

a ordonanțat angajamente bugetare în valoare de 529 120 de euro și plăți în valoare de 914 100 de euro fără să dețină o delegare valabilă (3,5 % din creditele totale de plată disponibile în 2020).

## Paragrafele privind „alte aspecte” abordează chestiuni de importanță deosebită pentru ACER, ENISA, EIGE și EASO

**2.18.** Curtea atrage atenția asupra faptului că **ACER și ENISA** nu au adoptat norme interne pentru a asigura continuitatea delegărilor în cazurile în care ordonatorii de credite care și-au delegat sarcinile sau ordonatorii de credite delegați nu mai ocupă posturile respective. Aceasta constituie o deficiență importantă a controlului intern (pentru informații suplimentare, a se vedea punctul **2.24** și următoarele).

**2.19.** În cazul **EASO**, Curtea ia notă de faptul că o cauză pendinte la Tribunalul Uniunii Europene<sup>17</sup> poate avea un impact asupra mai multor aspecte ale opiniei sale de audit. În 2020, EASO a lansat o procedură deschisă pentru punerea la dispoziție de lucrători temporari pentru a-și sprijini sediul central și operațiunile din Malta. Suma totală estimată a fost de 27,7 milioane de euro pe durata a 48 de luni. În octombrie 2020, ofertantul respins a introdus o acțiune în justiție împotriva EASO la Tribunalul Uniunii Europene, contestând rezultatul procedurii de achiziții.

**2.20.** La fel ca în raportul Curții privind conturile **EIGE** pe 2019, Curtea ia notă de faptul că o cauză pendinte la Curtea de Justiție a Uniunii Europene<sup>18</sup> poate avea un impact asupra mai multor aspecte ale opiniei sale de audit. Cauza privește mai multe întrebări adresate de Curtea Supremă din Lituania, referitoare la modul în care ar trebui să se aplice agențiilor UE Directiva 2008/104/CE a Parlamentului European și a Consiliului<sup>19</sup> privind munca prin agent de muncă temporară. Dat fiind că hotărârea pe care Curtea de Justiție o va pronunța cu privire la aceste întrebări poate avea un impact asupra poziției Curții față de utilizarea de către EIGE a lucrătorilor interimari, Curtea se abține de la formularea oricăror observații în această privință, inclusiv a celor de urmărire a situației acțiunilor întreprinse în urma observațiilor sale din anii anteriori, până la pronunțarea de către Curtea de Justiție a unei hotărâri definitive în această cauză.

---

<sup>17</sup> Cauza nr. T-621/20 (EMCS/EASO).

<sup>18</sup> Cauza nr. C-948/19 (Manpower Lit).

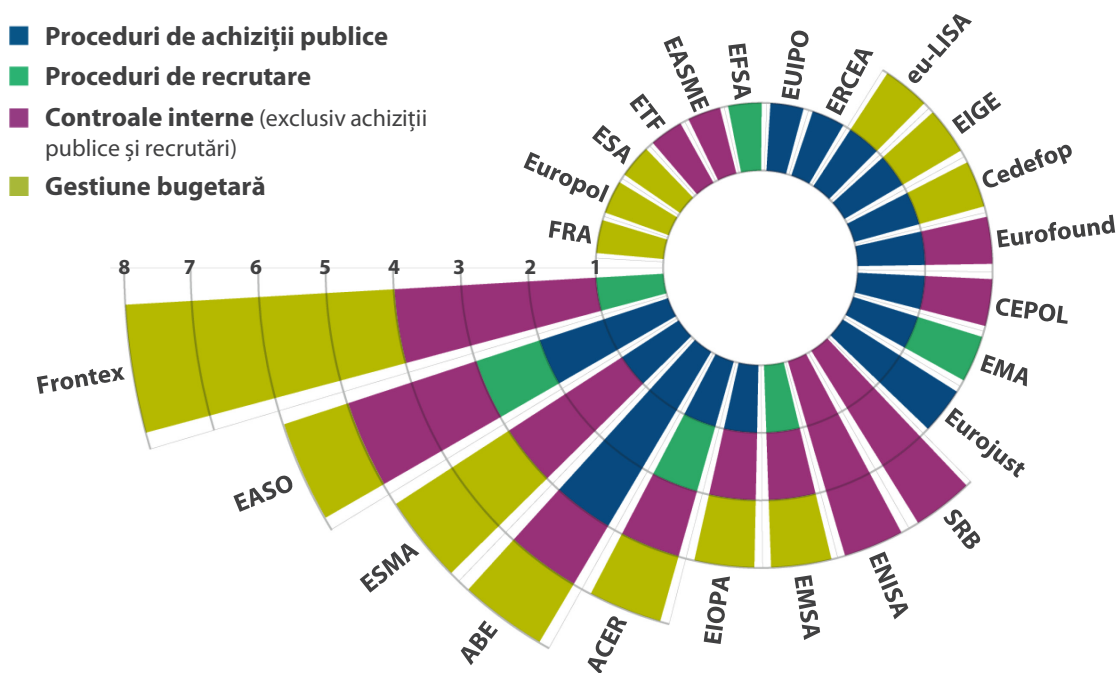
<sup>19</sup> JO L 327, 5.12.2008, p. 9.

## Observațiile Curții abordează domenii în care se pot aduce îmbunătățiri în 23 de agenții

**2.21.** Pe lângă opinii și paragrafele „de evidențiere a unor aspecte” și cele referitoare la „alte aspecte”, Curtea a formulat, de asemenea, 54 de observații (față de 82 de observații formulate pentru exercițiul financiar 2019) referitoare la 23 de agenții, cu scopul de a indica domeniile în care sunt necesare îmbunătățiri suplimentare. Majoritatea acestor observații se referă la deficiențe în ceea ce privește controalele interne, procedurile de achiziții publice și gestiunea bugetară. Deficiențele din cadrul procedurilor de achiziții publice rămân principala sursă de plăți neconforme cu reglementările.

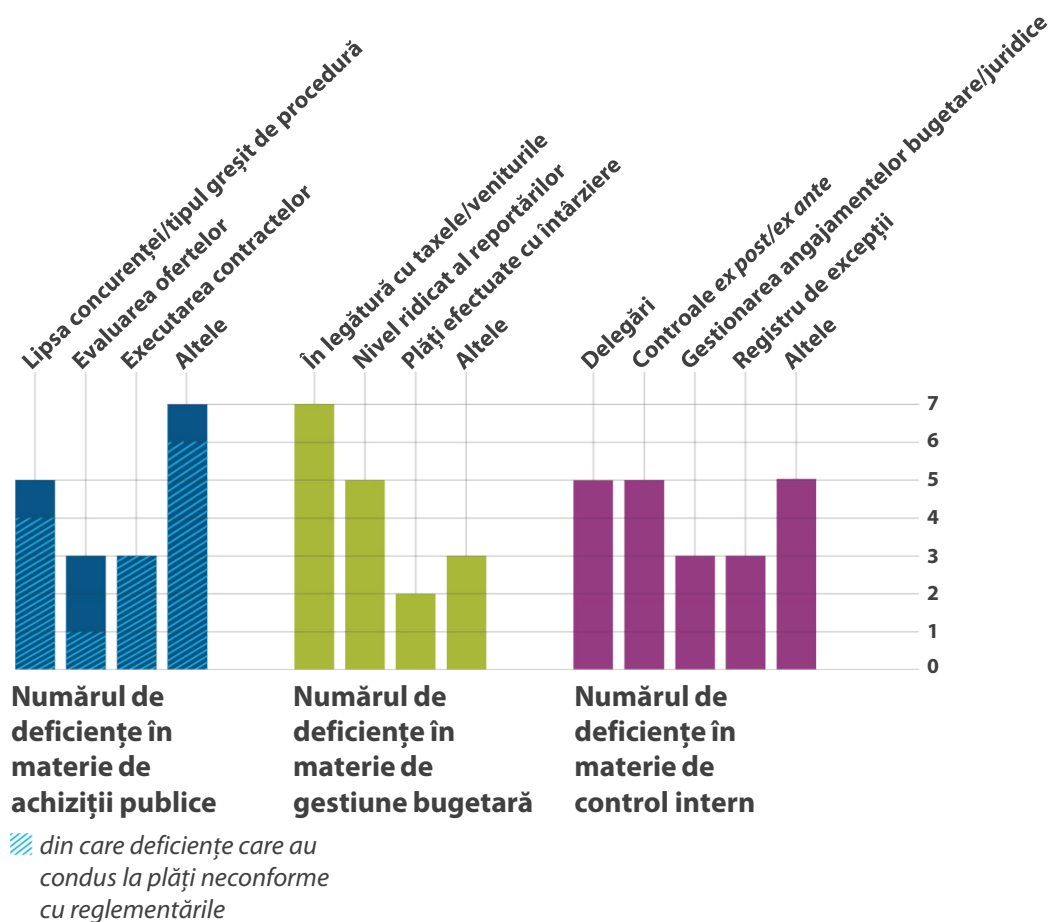
**2.22.** *Figura 2.2* și *figura 2.3* prezintă numărul diferitor tipuri de observații formulate pentru fiecare dintre cele 41 de agenții în cadrul raportului, inclusiv opiniile, paragrafele aferente de „evidențiere a unor aspecte” și cele referitoare la „alte aspecte”.

**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.

## Controalele interne constituie domeniul cel mai vulnerabil la erori

**2.23.** În cazul a 13 agenții (ACER, CEPOL, EASME, EASO, ABE, EIOPA, EMSA, ESMA, ENISA, ETF, Eurofound, Frontex și SRB), Curtea raportează deficiențe în materie de controale interne legate de lipsa controalelor *ex ante/ex post* (a se vedea [caseta 2.1](#)), de gestionarea inadecvată a angajamentelor bugetare/juridice sau de lipsa raportării în registrul de excepții. În [figura 2.3](#) sunt prezentate cele mai frecvente tipuri de deficiențe identificate în materie de control intern.

## Caseta 2.1

### Exemplu de lipsă a controalelor interne *ex ante*

În cursul auditului său, Curtea a constatat lipsa controalelor interne în ceea ce privește punerea în aplicare a contractului-cadru semnat de Comisia Europeană în 2018 în numele a peste 60 de organisme ale UE. Scopul acestuia era achiziționarea de licențe software și de servicii informatice. Contractantul, acționând ca intermediar, are dreptul de a adăuga o marjă procentuală la prețurile furnizorilor săi. În legătură cu achizițiile efectuate în temeiul acestui contract-cadru, Curtea a observat că, de exemplu, EASME nu a efectuat niciun control intern pentru a verifica dacă contractantul utilizase prețurile corecte și percepușe marjele procentuale corecte.

### Acțiunea de întreprins nr. 1

Execuția bugetului de către agenții ar trebui să facă obiectul unor controale interne eficiente și eficiente. Acestea ar trebui să includă controale *ex ante* riguroase, menite să prevină erorile și neregulile înainte ca operațiunile să fie ordonanțate.

În plus, pentru a obține cel mai bun raport calitate-preț posibil în temeiul contractelor-cadru încheiate de Comisia Europeană fără listă de prețuri pentru achiziționarea de licențe software și de servicii informatice, agențiile ar trebui să efectueze în mod sistematic studii de piață înainte de a semna orice bon de comandă. Aceste studii de piață ar trebui să includă o evaluare detaliată a produselor și a serviciilor necesare, o analiză a soluțiilor disponibile pe piață și o estimare a prețurilor pentru articolele în cauză.

### Observații privind delegarea competențelor de execuție bugetară

**2.24.** În cursul auditului său, Curtea a identificat, de asemenea, deficiențe în ceea ce privește continuitatea delegărilor în cazurile în care ordonatorii de credite care și-au delegat sarcinile sau ordonatorii de credite delegați nu mai ocupă posturile respective și, în special, în cazul în care un nou director executiv (care este ordonatorul de credite al agenției) își începe mandatul.

**2.25.** Rolul de ordonator de credite este diferit în agenții și în instituții. Instituțiile au ele însele rol de ordonator de credite, dar delegă responsabilitățile asociate unor membri ai personalului. Directorii generali și secretarii generali ai instituțiilor sunt cu toții ordonatori de credite delegați. În cazul agențiilor însă, rolul de ordonator de credite este atribuit directorului executiv, care execută bugetul pe propria răspundere. Faptul că răspunderea pentru execuția bugetului revine directorului executiv este o caracteristică esențială proprie a agențiilor.

**2.26.** Problema continuității delegărilor după înlocuirea sau plecarea ordonatorului de credite nu este în mod explicit abordată în regulamentele financiare ale agențiilor și nici în Regulamentul financiar general. Pentru a soluționa această problemă, instituțiile adoptă de obicei norme interne pentru execuția bugetelor lor, inclusiv dispoziții care reglementează condițiile de acordare și de primire a delegărilor sau a subdelegărilor, sfera competențelor delegate și continuitatea delegărilor atunci când un ordonator de credite este înlocuit sau părăsește instituția.

**2.27.** În cazul a două agenții (**ACER** și **ENISA**), Curtea a introdus paragrafe referitoare la „alte aspecte” în opiniile sale de audit din cauza lipsei unor norme sau decizii interne care să reglementeze continuitatea delegărilor în cazurile în care noi directori executivi intră în funcție. Acest lucru a însemnat că mai multe angajamente bugetare, angajamente juridice și operațiuni de plată au fost aprobate pe baza unor delegări care au fost acordate de directorul executiv anterior și care nu au fost confirmate de noul director executiv în funcție. În opinia Curții, acest lucru constituia o deficiență importantă a controlului intern.

**2.28.** În cazul **ENISA**, Curtea a emis o opinie cu rezerve cu privire la legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor, deoarece un membru al personalului a ordonat, timp de șase săptămâni, angajamente bugetare și operațiuni de plată fără niciun fel de delegare (a se vedea punctul **2.17**).

**2.29.** În anii precedenți, Curtea a observat că alte agenții gestionează în mod adecvat tranziția directorilor lor executivi. În 2019, au fost numiți noi directori executivi la EASO și la EMSA. Aceștia au emis imediat decizii de confirmare a delegărilor emise de predecesorii lor. Într-un alt exemplu, care poate fi considerat o *bună practică*, Consiliul de administrație al EMA a adoptat în 2019 o cartă a sarcinilor și responsabilităților directorului executiv în calitate de ordonator de credite (a se vedea *caseta 2.2*), care conține dispoziții referitoare la încetarea funcției directorului executiv în calitate de ordonator de credite. Acest lucru este similar practicii instituțiilor europene de completare a dispozițiilor generale ale Regulamentului financiar al UE. De exemplu, pentru execuția secțiunii sale din bugetul general, Comisia Europeană a adoptat norme interne care abordează problema continuității delegărilor<sup>20</sup>.

---

<sup>20</sup> Articolul 13 alineatul (3) din Decizia Comisiei Europene din 3.8.2018 – C(2018) 5120 – privind normele interne referitoare la execuția bugetului general al Uniunii Europene (secțiunea Comisia Europeană) prevede următoarele: „Cu excepția cazului în care este modificată sau revocată în mod specific de un nou ordonator de credite delegat, subdelegarea de competențe acordată de predecesorul său rămâne valabilă.”

## Caseta 2.2

### Extras din carta atribuțiilor și responsabilităților directorului executiv în calitate de ordonator de credite, adoptată de Consiliul de administrație al Agenției Europene pentru Medicamente<sup>21</sup>

[...]

#### 3. Încetarea funcției directorului executiv în calitatea sa de ordonator de credite

3.1 În cazul schimbării directorului executiv, directorul executiv aflat la sfârșit de mandat întocmește pentru succesorul sau pentru înlocuitorul său o declarație în care precizează stadiul cazurilor în curs. Această declarație are formatul unui raport anual de activitate intermediar. Noul director executiv poate include observații cu privire la cazurile transferate de la directorul executiv anterior în rezervele exprimate în declarația referitoare la raportul anual de activitate.

3.2 Cu excepția cazului în care este modificată sau revocată în mod specific de către directorul executiv nou numit, delegarea de competențe acordată de predecesorul său rămâne valabilă.

[...]

(traducere asigurată de Curtea de Conturi Europeană)

## Acțiunea de întreprins nr. 2

Înlocuirea unui director executiv poate atrage după sine modificări în ceea ce privește gestionarea delegărilor în cadrul agenției respective. Prin urmare, agențiile ar trebui să adopte norme interne (a se vedea exemplul din [caseta 2.2](#)) care să asigure o contribuție solidă la sistemele de control al gestiunii, la transparență și la asigurarea răspunderii. Stabilirea unor norme clare pentru tranziția directorilor executivi va contribui la evitarea problemelor menționate la punctul [2.27](#).

## Deficiențele în materie de achiziții publice rămân principala sursă de plăți neconforme cu reglementările

**2.30.** Obiectivul normelor privind achizițiile publice este de a asigura o concurență echitabilă între ofertanți și de a permite procurarea de bunuri și servicii la cel mai bun preț, respectând totodată principiile transparenței, proporționalității, egalității de tratament și nediscriminării. Auditul Curții a vizat contracte-cadru, contracte specifice și contracte directe

<sup>21</sup> Disponibilă la adresa <https://www.ema.europa.eu>.

provenind din toate agențiile. În 10 agenții (**Cedefop, CEPOL, EASO, ABE, EIOPA, EMA, ERCEA, ESMA, eu-LISA și Eurojust**), contractele auditate au fost afectate de diferite tipuri de deficiențe în materie de achiziții publice, în principal legate de lipsa concurenței (a se vedea **caseta 2.3**), de deficiențe în procesul de evaluare a ofertanților și de probleme legate de punerea în aplicare a contractelor. În **figura 2.3** sunt prezentate și o serie de statistici suplimentare pentru fiecare tip de observații care sunt cel mai frecvent identificate pentru procedurile de achiziții.

### Caseta 2.3

#### Exemplu de nerespectare a prevederilor contractului-cadru

Eu-LISA a semnat un contract specific pentru un software diferit de cel propus de contractant în oferta sa pentru contractul-cadru asociat. Achiziționarea unui produs diferit, care nu este inclus în oferta de prețuri prezentată în cursul unei proceduri de achiziție, este, într-adevăr, o opțiune prevăzută la articolul 172 alineatul (3) litera (a) din Regulamentul financiar al UE, dar cu condiția de a se modifica și contractul-cadru în consecință. Această condiție nu a fost respectată de eu-LISA. Prin urmare, achiziționarea software-ului care nu era inclus în oferta de prețuri inițială reprezintă o abatere de la contractul-cadru. Atât contractul specific, cât și plata de 10 399 834 de euro sunt neconforme cu prevederile contractului-cadru.

**2.31.** În plus, în ceea ce privește **ACER, EASO, EUIPO, EIGE și Eurofound**, Curtea a raportat, de asemenea, plăți neconforme efectuate în exercițiul financiar 2020 în urma unor proceduri de achiziții neconforme raportate în anii precedenți.

#### Acțiunea de întreprins nr. 3

Approape toate observațiile cu privire la procedurile de achiziții erau referitoare la plăți neconforme cu reglementările (a se vedea **figura 2.3**). Agențiile în cauză ar trebui să își îmbunătățească în continuare procedurile de achiziții publice, asigurând respectarea pe deplin a normelor aplicabile.

### Creșterea numărului de deficiențe în ceea ce privește gestiunea bugetară

**2.32.** Potrivit Regulamentului financiar al UE, creditele bugetare acordate pentru un anumit exercițiu financiar pot fi reportate în exercițiul următor în anumite condiții<sup>22</sup>. Deși Regulamentul financiar nu stabilește plafoane pentru astfel de reportări și caracterul multianual al operațiunilor poate explica reportările într-o mare măsură, nivelurile excesive pot indica întârzieri în punerea în aplicare a programelor de activitate sau a planurilor de achiziții. Nivelurile reportărilor au fost parțial afectate de pandemia de COVID-19. Alternativ,

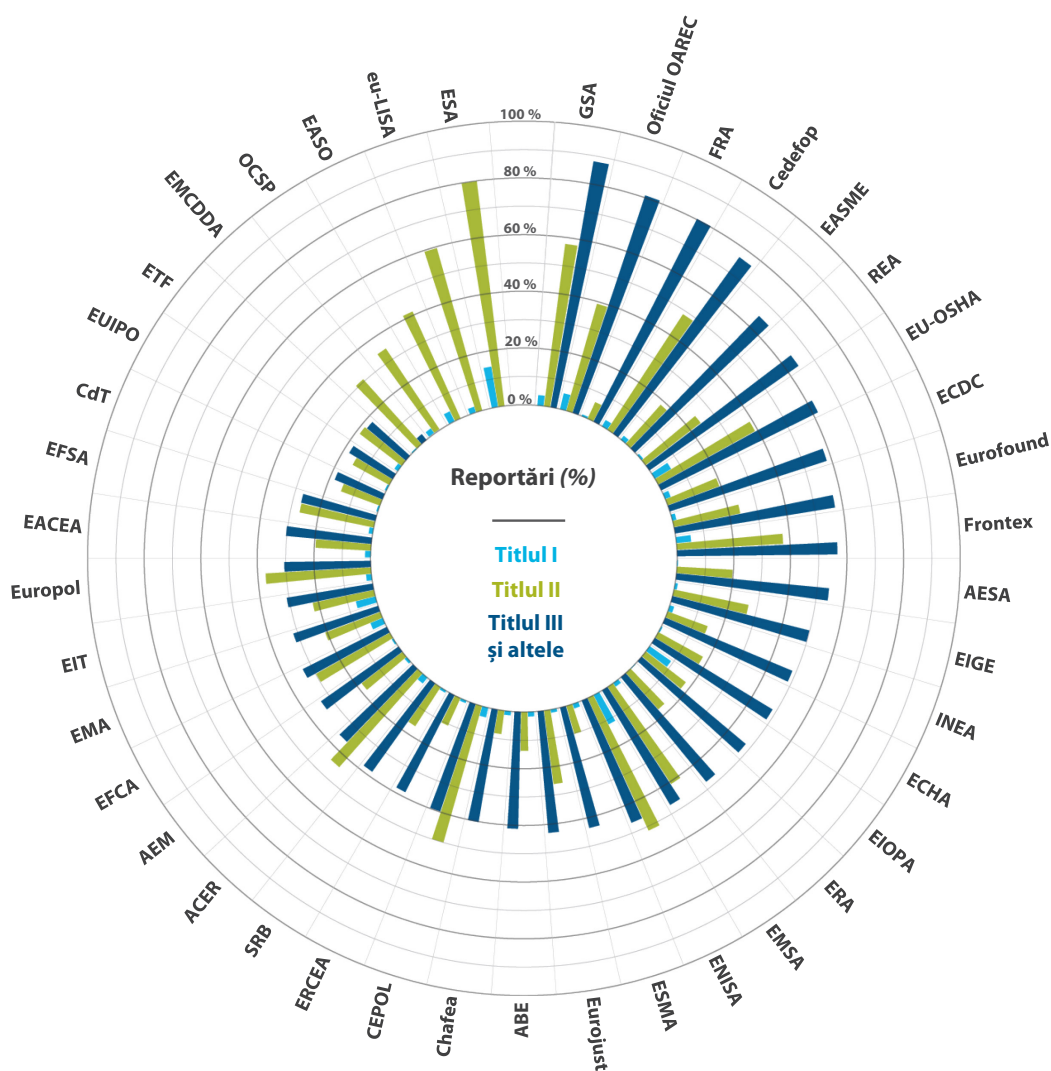
<sup>22</sup> Condițiile aplicabile reportărilor sunt explicate la articolele 12 și 13 din Regulamentul financiar al UE.



acestea ar putea indica o problemă structurală, o planificare bugetară deficitară și chiar o posibilă încălcare a principiului bugetar al anualității. Curtea raportează astfel de deficiențe în cazul a cinci agenții (**ACER, ESA, eu-LISA, FRA și Frontex**).

**2.33.** *Figura 2.4* oferă o imagine de ansamblu a nivelului creditelor angajate raportate pentru fiecare agenție și pentru fiecare titlu bugetar. Acest nivel este indicat ca procent pe care creditele angajate<sup>23</sup> raportate îl reprezintă în totalul creditelor<sup>24</sup> aferente unui titlu bugetar.

**Figura 2.4 – Nivelul reportărilor pentru fiecare titlu bugetar**



*Sursa: pentru buget, conturile anuale finale ale agențiilor pe 2020, date compilate de Curtea de Conturi Europeană.*

<sup>23</sup> Creditele angajate acoperă costul total al obligațiilor juridice asumate în exercițiul financiar curent pentru punerea în aplicare a operațiunilor pe parcursul unuia sau al mai multor exerciții financiare.

<sup>24</sup> Totalul creditelor înscrise în bugetul agenției pentru un anumit exercițiu financiar.

### 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.

**2.34.** În cazul a opt agenții (**Cedefop, ABE, EIGE, EIOPA, EMSA, ESMA, Europol și Frontex**), Curtea a observat și diferite alte deficiențe. Acestea vizau aspecte care variau de la gestionarea taxelor până la plățile efectuate cu întârziere, prezentarea contribuțiilor primite și calcularea contribuțiilor statelor din afara UE la bugetele agențiilor (a se vedea **caseta 2.4**). În **figura 2.3** sunt prezentate cele mai frecvente tipuri de deficiențe în gestiunea bugetară.

### Caseta 2.4

#### Exemplu de deficiență în legătură cu contribuțiile din partea țărilor AELS care nu sunt membre ale UE

Metoda de calculare a contribuțiilor prevăzută în Declarația privind cooperarea dintre Cedefop și AELS nu a fost aplicată corect în exercițiul financiar 2020. Auditorii au identificat trei erori de calcul și, ca efect general al acestora, contribuțiile Norvegiei și Islandei la bugetul Cedefop pentru 2020 au fost cu 20 272 de euro mai mari decât ar fi trebuit, iar contribuția UE a fost cu 20 272 de euro mai mică decât ar fi trebuit.

### Acțiunea de întreprins nr. 5

Existența în acorduri a unor metode diferite pentru calcularea contribuțiilor din partea țărilor asociate implică un risc de punere în aplicare eronată a respectivelor acorduri de contribuție. Agențiile în cauză sunt invitate să consulte Comisia Europeană pentru a evalua dacă este necesar să se alinieze la acordurile de contribuții ale Comisiei și la metodele de calcul aplicate de aceasta pentru contribuțiile țărilor asociate.

## Diverse observații formulate cu privire la gestionarea resurselor umane

**2.35.** În cursul auditului anual al agențiilor desfășurat de Curte pentru exercițiul financiar 2020, Curtea a constatat o creștere a numărului deficiențelor privind gestionarea resurselor umane. Curtea a auditat procedurile de recrutare din 22 de agenții. Pentru șase dintre acestea (**ACER, EASO, EFSA, EMA, EMSA și Frontex**), Curtea a identificat diferite tipuri de deficiențe: eforturi insuficiente pentru verificarea drepturilor la indemnizații ale membrilor personalului care preiau posturi de agenți temporari (EMSA), post de conducere vacant pentru o perioadă excesiv de lungă (EASO, EFSA), neaplicarea unor controale interne eficace în timpul procedurilor de recrutare (ACER), deficiențe în numirea comisiilor de selecție pentru

procedurile de recrutare (EMA), deficiențe în gestionarea gradelor noilor membri ai personalului (Frontex).

## Agențiile s-au adaptat bine la situația fără precedent provocată de pandemia de COVID-19

**2.36.** Curtea și-a completat activitatea de audit financiar cu o analiză a modului în care agențiile UE și-au gestionat și organizat răspunsul la criza provocată de pandemia de COVID-19. Această analiză a vizat, printre altele, domeniile menționate în *figura 2.5*. De asemenea, Curtea prezintă câteva exemple de impact pe care pandemia de COVID-19 l-a avut asupra execuției bugetului agențiilor și asupra programelor de lucru pentru exercițiul financiar 2020.

### Figura 2.5 – Domeniile pe care s-a axat Curtea



Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

**2.37.** Analiza acoperă perioada cuprinsă între începutul pandemiei la jumătatea lunii martie 2020 și data de 31 decembrie a aceluiași an; acolo unde a fost relevant, au fost luate în considerare și alte evoluții ale măsurilor întreprinse de agenții. Analiza se bazează pe un sondaj, pe analize ale dovezilor documentare colectate în agenții și pe interviuri cu membri ai personalului agenției<sup>25</sup>. De asemenea, Curtea a consultat Rețeaua agențiilor UE (EUAN) sprijinită de Oficiul comun de sprijin din Bruxelles. Analiza a vizat toate cele 41 de agenții care intră în sfera raportului anual al Curții<sup>26</sup>.

<sup>25</sup> Curtea a interviuat reprezentanți care lucrează în următoarele departamente: resurse și administrație, servicii juridice și achiziții publice, resurse umane, TIC și comunicare, precum și operațiuni.

<sup>26</sup> ELA și EPPO nu au fost acoperite, deoarece, la data acestei analize, ele nu erau autonome din punct de vedere financiar, adică funcționau încă în cadrul Comisiei Europene.

**Agențiile au activat planuri de continuitate a activității în timp util pentru a asigura continuarea principalelor procese de guvernare și bunăstarea personalului**

**2.38.** Principalul document de orientare al unei organizații într-o situație de criză este planul său de asigurare a continuității activității și de recuperare în caz de dezastru. Acest document orientează procedurile de lucru și organizarea în timpul crizei. El poate acoperi întreaga organizație sau poate fi specific unor unități operaționale individuale (a se vedea **caseta 2.5**). Planul se bazează pe evaluări ale riscurilor și pe planificarea de scenarii și constituie o parte esențială a cadrului de control intern al organizației.

### Caseta 2.5

#### Exemplu de conținut al unui plan de asigurare a continuității activității și de recuperare în caz de dezastru

**1**

##### Principalele informații de bază privind continuitatea activității:

- detaliile de contact în situațiile de urgență;
- proceduri de evacuare de urgență;
- canale de comunicare (listă de adrese de e-mail, cascadă telefonică, site-uri internet);
- puncte de adunare etc.

**2**

##### Principiile privind continuitatea activității:

- definiții;
- sinteza funcțiilor și a procedurilor critice și esențiale;
- teme juridic;
- sferă de acoperire și scenarii;
- formare și sensibilizare;
- teste și exerciții.

**3**

##### Reacție și răspuns:

- definirea rolurilor și a responsabilităților echipelor însărcinate cu gestionarea crizelor;
- echipe însărcinate cu continuitatea activității și echipe însărcinate cu recuperarea.

**4**

##### Reluarea activității și ieșirea din criză:

- definiții;
- liste de verificare pentru reluarea activității;
- proceduri de ieșire din criză și actori implicați.

*Sursa:* planul de asigurare a continuității activității și de recuperare în caz de dezastru al EIOPA.

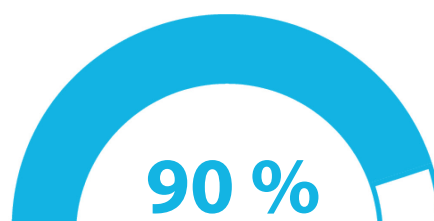
**2.39.** Planul de asigurare a continuității activității și de recuperare în caz de dezastru nu este un document static. De exemplu, standardul ISO nr. 27001<sup>27</sup> impune organizațiilor să verifice la intervale regulate controalele stabilite și puse în aplicare privind continuitatea securității informațiilor, pentru a se asigura că acestea sunt valabile și eficiente în situații nefavorabile. Analiza Curții a arătat că, la izbucnirea pandemiei de COVID-19, 37 dintre cele

<sup>27</sup> ISO/IEC 27001 este un standard internațional privind modul de gestionare a securității informațiilor. Acesta detaliază cerințele pentru instituirea, punerea în aplicare, întreținerea și îmbunătățirea continuă a sistemelor de gestionare a securității informațiilor.

41 de agenții (90 %) dispuneau de un plan de asigurare a continuității activității și de recuperare în caz de dezastru aprobat în mod oficial și actualizat (a se vedea [figura 2.6](#)).

### Figura 2.6 – Plan de asigurare a continuității activității și de recuperare în caz de dezastru aprobat în mod oficial și actualizat în majoritatea agențiilor

La izbucnirea pandemiei de COVID-19, **37 dintre cele 41 de agenții** dispuneau de un plan de asigurare a continuității activității și de recuperare în caz de dezastru aprobat în mod oficial și actualizat. Patru agenții – EASO, ABE, EIGE și GSA – nu dispuneau de un astfel de plan.



Sursa: auditul financiar al Curții de Conturi Europene privind exercițiul 2020.

**2.40.** În urma primelor indicii ale răspândirii virusului la sfârșitul anului 2019 și la începutul anului 2020, agențiile au început să activeze planurile de asigurare a continuității activității și de recuperare în caz de dezastru și măsurile de atenuare în caz de criză pentru a proteja personalul, informațiile și activele fizice (a se vedea [caseta 2.6](#)). De asemenea, unele agenții au redirecționat resurse pentru a face față impactului pandemiei (a se vedea [caseta 2.7](#)). Analiza Curții a arătat că 34 dintre cele 37 (92 %) de agenții care aprobaseră și actualizaseră în mod oficial planurile de asigurare a continuității activității și de recuperare în caz de dezastru au activat aceste planuri ca o consecință directă a pandemiei. Cele trei agenții care nu și-au activat planurile, OAREC, CdT și EFCA, au declarat că nu era necesar să facă acest lucru, deoarece măsurile lor inițiale de răspuns (de exemplu, extinderea telemuncii la întregul personal) nu impuneau o astfel de acțiune.

## Caseta 2.6

### Cronologia activării planului de asigurare a continuității activității și de recuperare în caz de dezastru de către EUIPO

**25.2.2020**

Din cauza **agravării preocupărilor legate de pandemia de coronavirus**, departamentul de resurse umane **a informat personalul** cu privire la situație și la **măsurile preventive** care trebuiau luate.

**12.3.2020**

**Prima comunicare** a directorului executiv adresată personalului, în care erau prezentate **scenariile posibile**, inclusiv posibilitatea **activării planului de continuitate a activității și de recuperare în caz de dezastru**.

**14.3.2020**

Autoritățile naționale spaniole au declarat starea de urgență, **împiedicând** în mod efectiv **intrarea personalului în incinta EUIPO** începând de luni, 16 martie 2020.

**Pe intranetul EUIPO se publică** informații, inclusiv unele referitoare la modul de organizare a reuniunilor cu ajutorul instrumentelor de videoconferință etc.

**15.3.2020**

**EUIPO își activează planul de continuitate a activității și de recuperare în caz de dezastru și dispune ca personalul să lucreze de acasă.**

Membrii personalului sunt informați cu privire la situație prin e-mail și prin SMS. Serviciul de coordonare a planului de continuitate a activității și de recuperare în caz de dezastru îi contactează pe membrii personalului implicați în punerea în aplicare a planului, precum și personalul critic necesar pentru a asigura continuitatea serviciilor EUIPO.

**16.3.2020**

**Este pus în aplicare scenariul 6 (lipsa accesului la sediul EUIPO) prevăzut în planul de continuitate a activității și de recuperare în caz de dezastru.**

Personalul TIC al EUIPO monitorizează activitățile oficiului pentru a asigura disponibilitatea sesiunilor VPN. Încep reuniunile zilnice organizate de conducerea EUIPO.

*Sursa:* răspunsurile la sondajul Curții și informațiile justificative privind activarea furnizate de EUIPO.

## Caseta 2.7

### Caz special – Reacția ECDC la pandemia de COVID-19

Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (ECDC), instituit prin Regulamentul (CE) nr. 851/2004 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>28</sup>, dispune de un buget de 82 de milioane de euro și de 271 de membri ai personalului. Sarcina sa principală este să colecteze și să difuzeze date în ceea ce privește prevenirea și controlul bolilor umane, precum și să furnizeze avize științifice cu privire la acest subiect. Centrul trebuie, în egală măsură, să coordoneze rețeaua europeană a organismelor care își desfășoară activitatea în acest domeniu. Izbucnirea pandemiei de COVID-19 în 2020 este cel mai grav eveniment de sănătate publică la care ECDC a trebuit să răspundă de când a devenit operațional în 2005.

Ca răspuns la epidemia de COVID-19, **ECDC** și-a activat planul de operațiuni în caz de criză sanitară la 9 ianuarie 2020. Acest document a ghidat organizația în timpul situației de urgență și i-a permis să redirectioneze resursele necesare pentru a face față pandemiei. În această perioadă, echipele responsabile de urgențele de sănătate publică din cadrul ECDC au obținut următoarele rezultate principale privind COVID-19: actualizări ale datelor și ale supravegherii, inclusiv evaluări rapide ale riscurilor; orientări științifice pentru sprijinirea procesului decizional în domeniul sănătății publice; informații privind bolile și măsurile de răspuns adresate practicienilor din domeniul sănătății și publicului larg; răspunsuri la solicitări ad-hoc din partea instituțiilor și a agențiilor europene. În paralel cu activarea planului de urgență în materie de sănătate publică, ECDC a pus în aplicare, începând cu 16 martie 2020, acțiuni în cadrul planului său de asigurare a continuității activității și de recuperare în caz de dezastru, care acoperă operațiunile sale curente.

*Sursa:* analiza Curții privind răspunsurile la sondaj, evaluarea externă a răspunsului ECDC la pandemia de COVID-19, completată de interviuri cu membri ai personalului ECDC și de verificarea informațiilor obținute.

**2.41.** Activitățile de răspuns din perioada cuprinsă între luna februarie și jumătatea lunii martie 2020 au inclus desemnarea unor echipe specifice însărcinate cu conducerea organizării și a gestionării răspunsului la pandemia de COVID-19 (a se vedea [caseta 2.8](#)). De regulă, aceste echipe erau compuse din reprezentanți de rang superior ai departamentelor din întreaga organizație<sup>29</sup>. Inițial, reuniunile de coordonare au avut loc zilnic, chiar și în zilele de sfârșit de săptămână, iar ulterior, de două sau de trei ori pe săptămână ori în funcție de necesități. Echipele de răspuns au rămas active pe parcursul perioadei acoperite de această analiză.

<sup>28</sup> JO L 142, 30.4.2004, p. 1.

<sup>29</sup> Directori, șefi de administrație/resurse, precum și responsabili cu TIC, cu infrastructura și logistica, cu comunicațiile și cu securitatea.

## Caseta 2.8

### Exemplu de grup operativ intern instituit pentru monitorizarea și combaterea impactului pandemiei de COVID-19

La 16 martie 2020, directorul executiv al **EMA** a decis să pună în aplicare măsuri de precauție suplimentare pentru a reduce riscul de răspândire a COVID-19. Această decizie a împuternicit un grup operativ să definească procedurile de monitorizare și de combatere a pandemiei de COVID-19, informând în mod constant personalul și punând în aplicare strategii de atenuare a pandemiei. Mandatul grupului operativ era de a se asigura că EMA era pregătită pentru orice scenariu posibil. Decizia a definit, de asemenea, organizarea grupului operativ în patru direcții de lucru separate: (1) răspunsul terapeutic, (2) lanțul de aprovizionare, (3) continuitatea activității și impactul, (4) resursele umane.

*Sursa:* analiza Curții privind răspunsurile la sondaj și documentele justificative aferente.

**2.42.** Până la 16 martie 2020, toate agențiile trecuseră la regimuri de telemuncă generalizate și îi instruiseră pe toți membrii personalului a căror prezență la birou nu era indispensabilă să lucreze de acasă. Faptul că unele posibilități de telemuncă erau deja în vigoare înainte de izbucnirea epidemiei a fost util în acest sens. Aceasta a însemnat că necesitatea consta mai degrabă în a extinde capacitatea sistemelor TIC existente decât în a efectua o implementare masivă în martie 2020 (a se vedea [caseta 2.9](#)). Analiza Curții a arătat, de asemenea, că niciuna dintre agenții nu a raportat probleme grave în ceea ce privește capacitatea (lărgimea de bandă), conectivitatea sau securitatea datelor. Opt agenții (ACER, OAREC, OCSP, ECDC, ECHA, EFSA, EIOPA și SRB) au efectuat teste de rezistență ale sistemelor lor TIC înainte de lansare, ceea ce a oferit asigurări suplimentare cu privire la funcționarea acestora înainte de trecerea la telemunca generalizată.



## Caseta 2.9

### Exemple de extindere a capacității TIC și a regimurilor de telemuncă

**ENISA:** un sistem de telemuncă era implementat din august 2018. La 11 martie 2020, conducerea ENISA a emis un aviz administrativ prin care autoriza telemunca pentru întregul personal, inclusiv pentru personalul interimar. A fost nevoie de o singură zi pentru ca ENISA să se asigure că regimul de telemuncă era operațional pentru întregul personal.

**EMSA:** telemunca pentru întregul personal a început la 16 martie 2020 și sistemul a fost operațional imediat. Potrivit agenției, până la 3 iunie 2020, personalul EMSA efectuase 68 000 de reuniuni „unu la unu” și organizase 3 444 de conferințe pe Skype, precum și 2 203 reuniuni „unu la unu” și 287 de întâlniri de grup pe Teams.

**EUIPO:** din momentul luării deciziei, punerea în aplicare a fost imediată (a se vedea și [caseta 2.6](#)). Trecerea completă a personalului la un mediu de lucru la distanță a fost asigurată într-un weekend.

**ECHA:** agenția și-a închis sediul la 17 martie 2020 și a trecut la un regim generalizat de telemuncă, cu excepții acordate personalului care exercită funcții esențiale. Nu a fost necesară o perioadă de tranziție pentru a se asigura accesul la sisteme, de la distanță, pentru întregul personal.

**Europol:** într-un weekend, aproximativ 400 de laptopuri au fost distribuite personalului pentru a se asigura continuitatea activității.

**Cedefop:** modalitățile de telemuncă fuseseră deja instituite în octombrie 2017. Personalul fusese echipat cu laptopuri și avea la dispoziție instrumente de lucru colaborative online și proceduri „fără hârtie”. Acest lucru a permis personalului să continue să lucreze după 17 martie 2020, când toate operațiunile au început să fie desfășurate de la distanță.

*Sursa:* rezultatele sondajului realizat de Curte, interviuri cu membri ai personalului agențiilor și verificarea informațiilor obținute.

**2.43.** Pe măsură ce pandemia a avansat, agențiile și-au modificat și actualizat progresiv planurile sau au elaborat planuri de urgență specifice pentru a aborda mai bine impacturile specifice pe care pandemia le-a avut asupra organizării și a operațiunilor lor. Până la 31 decembrie 2020, 16 agenții își revizuiseră sau intenționau să își revizuiască planurile de asigurare a continuității activității și de recuperare în caz de dezastru existente, pe baza experienței dobândite până la data respectivă<sup>30</sup>. De exemplu, CEPOL a adăugat la planul său un scenariu de pandemie. AESA, în calitate de autoritate de reglementare în sectorul aviației, a fost afectată în mod deosebit de situația creată de pandemie. Aceasta a decis să își recentreze planul de asigurare a continuității activității și de recuperare în caz de dezastru și

<sup>30</sup> ACER, OAREC, CdT, CEPOL, OCSP, EACEA, AESA, EASME, ABE, ECDC, EFCA, EIOPA, EMSA, ETF, Europol, SRB.

răspunsul pe aspectele specifice de sănătate și de siguranță legate de pandemia de COVID-19, nu doar pe cele referitoare la membrii personalului AESA, ci și pe cele referitoare la personalul aeronautic, la pasageri și la alte părți interesate din sectorul aviației în general. Cinci agenții – ABE, ECDC, EIOPA, Europol și EUIPO – au comandat evaluări externe ale gestionării și organizării răspunsurilor lor.

**2.44.** Toate agențiile au inclus măsuri de ieșire din criză printre măsurile lor de asigurare a continuității activității: de exemplu, revenirea treptată a personalului la birou. Majoritatea agențiilor au utilizat o abordare graduală, de obicei sub forma unui plan constând în patru etape (a se vedea [caseta 2.10](#) pentru un exemplu), permițând instituirea controlată de măsuri de criză sau de ieșire din criză, în funcție de evoluția pandemiei. Punerea în aplicare a acestor măsuri era menită să urmeze recomandările și instrucțiunile autorităților naționale și regionale din domeniul sănătății, precum și evaluările riscurilor și orientările Comisiei Europene, ale ECDC și ale OMS. În practică însă, punerea în aplicare a variat de la o agenție la alta, în principal în funcție de diferitele măsuri naționale/regionale luate de autoritățile competente.

### Caseta 2.10

#### Exemplu de etape ale unui plan de revenire la birou

La 13 mai 2020, **AESA** a adoptat o strategie de revenire treptată la birou și a stabilit un plan de acțiune care a fost comunicat personalului. Revenirea a fost **organizată în patru etape**:

#### ETAPA 0

Munca la distanță ca regulă generală



#### ETAPA 1

Prima relaxare prudentă a izolării



#### ETAPA 2

leșirea progresivă din izolare



#### ETAPA 3

leșirea totală din izolare: o „nouă normalitate”

*Sursa:* răspunsurile la sondajul Curții, informații furnizate de agenție.

**2.45.** Principalul obiectiv al deciziei de a trece la telemunca generalizată a fost protejarea personalului. Prioritatea acordată bunăstării personalului a fost vizibilă în numeroase documente interne consultate de Curte și a fost confirmată în cadrul interviurilor desfășurate cu organele de conducere ale agențiilor. Impactul pandemiei asupra muncii și a personalului, inclusiv asupra organizării revenirii la birou, a fost, de asemenea, discutat pe larg în cadrul grupului consultativ al EUAN privind noi modalități de lucru (a se vedea [caseta 1.2](#)). Informațiile comunicate Curții de EUAN au arătat că, în general, majoritatea membrilor personalului agențiilor au făcut față cu bine situației dificile cauzate de pandemie. Statisticile privind gestionarea timpului produse de agenții au arătat că membrii personalului au lucrat mai multe ore<sup>31</sup> decât înainte de pandemie pentru a face față noilor sarcini care trebuiau

<sup>31</sup> Au participat 36 de membri ai rețelei, dar în prezent nu sunt disponibile date consolidate. Concluzia se bazează pe procesele-verbale ale reuniunilor EUAN.

realizate. Feedbackul primit de la agenții a indicat că angajamentul și performanța personalului au fost cel puțin la același nivel ca înainte de pandemie. Conform observațiilor formulate de agențiile specializate în materie de condiții de muncă, cum ar fi Eurofound și EU-OSHA, vârfurile de productivitate (și de angajament al personalului) sunt normale în perioade de criză, dar nu sunt sustenabile în timp. Membrii rețelei EUAN au estimat că procentul de personal care a indicat dificultăți de un tip sau de altul varia între 10 % și 20 %. Mai jos, în **caseta 2.11**, Curtea prezintă câteva exemple de măsuri comune observate în cadrul agențiilor în ceea ce privește sprijinirea personalului în această perioadă.

### Caseta 2.11

#### Măsuri de sprijin pentru bunăstarea personalului

- 1 **Pagină de start privind COVID-19** pe site-urile internet și intranet, inclusiv orientări practice
- 2 **Comunicare constantă și mesaje periodice** de empatie și de compasiune din partea conducerii superioare
- 3 **Monitorizarea** situației stării de sănătate și a bunăstării, inclusiv sondaje privind bunăstarea personalului
- 4 **Orientări și bune practici** pentru telemunca generalizată
- 5 **Sprijin medical și psihologic opțional** oferit online
- 6 **Contribuții financiare pentru echipamente de birou** cu scopul de a contribui la crearea unui spațiu de birou adecvat la domiciliu
- 7 **Crearea unei platforme de rețea socială pentru angajați**, cu scopul de a facilita contactele în afara mediului profesional
- 8 **Programe de sprijinire a conștientizării stării interioare** (sesiuni individuale sau pentru grupuri mici, cu un psiholog)
- 9 **Reuniuni sociale online, pauze de cafea virtuale, verificări bilaterale periodice** efectuate de manageri împreună cu membrii echipei și **program de activități sportive online**

*Sursa:* răspunsurile la sondajul Curții, informațiile primite din partea EUAN.

**Principalele procese de guvernare și operațiunile curente au continuat fără perturbări grave, cu câteva excepții**

**2.46.** Fiecare agenție are un consiliu de administrație, care constituie cel mai înalt nivel de guvernare al agenției. Rolul principal al consiliului este de a oferi agenției orientări strategice

și de a supraveghea activitățile acesteia<sup>32</sup>. În urma anulării reuniunilor fizice ale consiliilor de administrație în a doua jumătate a lunii martie 2020, reuniunile au fost înlocuite cu proceduri scrise sau au fost organizate într-un mod virtual. În acest mediu nou, consiliile de administrație au fost în măsură să se reunească, astfel cum se prevede în regulamentele de înființare ale agențiilor, și să adopte la timp deciziile necesare din punct de vedere juridic. Procedurile de vot au continuat prin intermediul unor instrumente de votare electronice specifice, cum ar fi *EU Survey*, inclusiv pentru deciziile cu caracter confidențial sau restricționat. Printre deciziile statutare luate de agenții în timpul pandemiei se numără adoptarea de bugete, modificări, transferuri, documente de programare, rapoarte anuale de activitate și avize privind conturile finale. În timpul pandemiei, consiliile de administrație au numit noi membri ai personalului de rang înalt, cum ar fi directori executivi, în cadrul EMA, al ABE, al EASME și al GSA. Consiliile au fost astfel în măsură să își exercite în mod eficace rolul de guvernanță în timpul pandemiei.

**2.47.** Analiza Curții a arătat că agențiile au fost în măsură să asigure continuitatea principalelor lor funcții corporative (administrație, TIC, resurse umane etc.) în timpul pandemiei, grație trecerii la modalități virtuale de luare a deciziilor și regimurilor de telemuncă (a se vedea [caseta 2.12](#)).

### Caseta 2.12

#### Exemplu de menținere și de adaptare a serviciilor informatice esențiale în timpul pandemiei de COVID-19

Întrucât accesul la sediile agențiilor a fost restricționat pentru personal și pentru prestatorii de servicii externi, continuitatea activității serviciilor informatice esențiale a fost asigurată prin trecerea de la furnizarea de servicii la fața locului la furnizarea de servicii în afara sediilor agențiilor, în urma consultărilor cu direcțiile generale partenere și cu DG BUDG. Se preconizează că această modalitate de furnizare va rămâne valabilă pentru o anumită perioadă, în majoritatea cazurilor pentru durata rămasă a contractelor aflate în derulare. Elaborarea noilor contracte în domeniul informatic va aborda într-un mod mai cuprinzător ambele opțiuni – la sediu și în afara sediului – permițând această flexibilitate în viitor.

*Sursa:* rezultatele sondajului realizat de Curte, interviuri cu membri ai personalului agențiilor și verificarea informațiilor obținute.

**2.48.** În pofida pandemiei, agențiile au fost în măsură să achiziționeze la timp bunuri și servicii care corespundeau criteriilor de cantitate și de calitate necesare. Curtea a identificat foarte puține cazuri în care procedurile de achiziții eșuaseră, în care nu fuseseră primite suficiente oferte din partea ofertanților sau în care anumite servicii fuseseră suspendate sau

<sup>32</sup> Denumirea consiliului variază de la o agenție la alta: de exemplu, unele agenții au un consiliu al supraveghetorilor, unele au un consiliu de administrație, iar altele au un consiliu de conducere. Pe de altă parte, agențiile executive sunt conduse de comitete directoare.

anulate. Cererile de prelungire a termenelor formulate de ofertanți au fost soluționate fără întârzieri substanțiale. Agențiile instituieră proceduri de depunere electronică (e-Submission) pentru licitațiile deschise, ceea ce le-a permis să continue într-un mediu virtual<sup>33</sup>. Activitatea comisiilor de evaluare s-a desfășurat online; acestea au semnat decizii pe cale electronică sau, în cazuri excepționale, au confirmat rezultatele prin e-mail. Un alt exemplu a fost aplicarea unei reguli temporare, în conformitate cu instrucțiuni din partea Comisiei Europene, care permitea semnarea electronică a contractelor în locul semnăturilor cu cerneală albastră, până la reluarea unor condiții de activitate mai normale (a se vedea [caseta 2.13](#)).

### Caseta 2.13

#### Exemplu de măsuri luate de o agenție în gestionarea procedurilor de achiziții publice ca răspuns la pandemia de COVID-19

**Europol** a pus în aplicare o serie de măsuri pentru a menține eficiența gestionării procedurilor de achiziții publice și a activităților conexe:

- evaluarea, atunci când a izbucnit pandemia, a activităților esențiale care trebuiau menținute de organizație;
- transmiterea de scrisori de notificare contractanților selectați cu privire la caracterul de forță majoră al pandemiei și la impactul acesteia asupra contractelor specifice în derulare și a bonurilor de comandă în curs;
- plasarea de comenzi urgente pentru a acoperi nevoile excepționale impuse de pandemie (de exemplu, hardware, software și produse pentru spațiile de lucru);
- furnizarea într-un termen scurt de consiliere strategică și juridică privind achizițiile publice și contractele (în special în ceea ce privește aspecte precum protecția datelor medicale în timpul crizei, refuzul de a accepta declarații de forță majoră, conceperea sistemului de semnături electronice, achizițiile publice și implementarea);
- modificarea diferitor contracte pentru a se adapta la riscurile legate de pandemie (de exemplu, modificări ale domeniului de aplicare al contractelor, metode de livrare, muncă la distanță *ex situ* pentru consultanți).

**2.49.** În cadrul auditurilor sale financiare pentru exercițiul financiar 2020, Curtea a evaluat conformitatea cu normele privind achizițiile publice, inclusiv proceduri care ar fi putut fi afectate de pandemie<sup>34</sup>. Detaliile activității sale sunt prezentate în capitolul 3 din prezentul raport.

<sup>33</sup> Agențiile care încă mai utilizează un sistem bazat pe documente pe hârtie pentru depunerea ofertelor cu valoare mai mică au acceptat în mod excepțional să primească oferte prin e-mail în locul celor pe hârtie, până la reluarea procedurilor normale.

<sup>34</sup> Curtea a testat 3-5 proceduri pentru fiecare agenție.

**2.50.** În ceea ce privește achizițiile publice și contractele din timpul pandemiei, Curtea a constatat că agențiile solicitaseră orientări din partea direcției generale partenerere și/sau a DG BUDG, de la caz la caz, înainte de a acționa. În raport cu anii precedenți, Curtea nu a detectat o utilizare excesivă a atribuirilor directe fără concurență din cauza pandemiei. Într-un caz, Curtea a observat că EASO utilizase derogarea din motive de extremă urgență în temeiul punctului 11.1 litera (c) din anexa 1 la Regulamentul financiar pentru a acoperi o perturbare semnificativă a furnizării de echipamente individuale de protecție în temeiul unui contract existent. Acest lucru nu a afectat legalitatea și regularitatea procedurii de achiziții. Per ansamblu, Curtea a concluzionat că normele privind achizițiile publice au fost în general respectate, cu câteva excepții specifice (a se vedea [caseta 2.14](#)).

### Caseta 2.14

#### Exemple de cazuri de nerespectare a normelor în materie de achiziții direct legate de pandemia de COVID-19

**EIOPA:** în mai 2020, EIOPA a semnat un contract pentru furnizarea de cursuri de formare cu prezență fizică. La data respectivă, pandemia era în desfășurare, iar limitările privind evenimentele care necesitau prezență fizică erau deja cunoscute. În august 2020, EIOPA a semnat un act adițional la contract, incluzând noi elemente contractuale: furnizarea de cursuri virtuale de formare. Aceste cursuri virtuale au fost stabilite la prețuri fixe mai mari decât cele ale cursurilor de formare la fața locului convenite în contractul inițial. Aceste modificări constituie noi condiții contractuale. Dacă ele ar fi făcut parte din procedura inițială de achiziții, ar fi putut atrage ofertanți suplimentari, la un cost mai competitiv, fără nicio limitare geografică impusă de necesitatea ca formarea să se desfășoare cu prezență fizică. Actul adițional la contract nu este conform cu Directiva 2014/24/UE<sup>35</sup> și, prin urmare, este neconform cu reglementările.

**CEPOL:** agenția a plătit o taxă de anulare pentru o rezervare la un hotel pentru un eveniment de formare organizat la Budapesta, programat în septembrie 2020. Evenimentul de formare a fost anulat din cauza restricțiilor impuse în legătură cu pandemia de COVID-19. Dacă ar fi invocat clauza de „*forță majoră*” din contractul-cadru, CEPOL ar fi putut anula rezervarea fără niciun cost. În acest caz, CEPOL nu a protejat în mod eficace interesele financiare ale UE.

*Sursa:* auditul financiar al Curții de Conturi Europene privind exercițiul 2020.

**2.51.** Curtea a observat o serie de perturbări ale procedurilor de recrutare și de selecție din cauza măsurilor de limitare a circulației persoanelor și a restricțiilor de călătorie introduse în martie 2020 (pentru exemple, a se vedea [caseta 2.15](#)). De la jumătatea lunii aprilie 2020, majoritatea agențiilor au fost în măsură să relanseze și să continue recrutările, odată ce au fost implementate proceduri online pentru a se asigura faptul că procedurile de selecție și de intrare în serviciu se pot desfășura de la distanță. Deși soluțiile de la distanță au permis

<sup>35</sup> Directiva 2014/24/UE a Parlamentului European și a Consiliului (JO L 94, 28.3.2014, p. 65).

continuarea procedurilor critice de recrutare, au existat unele probleme. Mai multe agenții au descris procesul ca fiind greoi și cronofag, afirmând că aceste proceduri au fost inițial afectate de probleme tehnice, cum ar fi probleme de conectare sau indisponibilitatea bruscă a candidaților, precum și de dificultatea de a organiza proceduri de intrare în serviciu într-un mediu virtual. O altă provocare legată de testele la distanță a constat în dificultatea candidaților de a demonstra anumite competențe online.

**2.52.** Faptul că recrutarea a încetinit la începutul anului 2020 a creat un risc de blocaje în materie de resurse umane în viitor, întrucât un număr tot mai mare de viitori membri ai personalului vor avea nevoie de proceduri de intrare în serviciu (virtuale) adecvate, de crearea de dosare personale, de cursuri de formare și de evaluări. Presiunea va fi deosebit de mare asupra agențiilor care recrutează în număr mare, cum ar fi Frontex (a se vedea [caseta 2.15](#)); acest aspect va fi mai puțin important pentru agențiile mai mici.

### Caseta 2.15

#### Impactul pandemiei asupra recrutării

**Frontex:** încetinirea generală a recrutării cauzată de pandemie a întârziat recrutarea celor 40 de observatori pentru drepturile fundamentale prevăzuți de Regulamentul (UE) 2019/1896<sup>36</sup>, care trebuiau să fie numiți până la 31 decembrie 2020. Până la data auditului Curții, nu fusese numit niciun observator. Această situație reprezintă un risc grav pentru operațiunile și reputația agenției.

**EASO:** la 28 februarie 2020, directorul executiv a anulat toate interviurile de recrutare planificate. Toți cei 161 de candidați invitați la interviuri și teste în Malta au fost informați cu privire la acest lucru. Anularea a generat o întârziere de o lună pentru toate recrutările și un aflax problematic de nou-veniți într-o etapă ulterioară.

*Sursa:* răspunsurile la sondajul Curții.

**2.53.** Riscurile legate de procedurile de selecție au fost atenuate. Candidaturile au fost depuse electronic la adrese de e-mail funcționale create în acest scop, iar interviurile au fost organizate de la distanță (online, utilizând Teams, Outlook sau Skype). Testele scrise au fost efectuate online, fie într-un format unu la unu între candidat și un reprezentant al serviciului de resurse umane din cadrul agenției, fie sub supravegherea unui prestator de servicii extern. Membrii comisiei de evaluare au avut posibilitatea de a se întâlni virtual și de a autoriza documente și decizii utilizând semnături electronice sau prin e-mail.

**2.54.** Până în prezent, experiența agențiilor în ceea ce privește procedurile de recrutare și de selecție a fost inegală. Acest lucru depinde, de exemplu, de aspectul dacă agențiile au un

<sup>36</sup> Regulamentul (UE) 2019/1896 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 295, 14.11.2019, p. 1).

număr mic sau mare de nou-veniți, de măsurile locale de limitare a mișcării persoanelor, de resursele umane interne și de dependența acestora de furnizori de servicii externi.

**2.55.** O provocare suplimentară legată de pandemie a fost generată de obligația candidaților de a se supune la examinări medicale înainte de recrutare. În unele țări, accesul la servicii medicale a fost întrerupt din cauza măsurilor stricte de limitare a circulației persoanelor. În alte cazuri, agențiile s-au bazat pe serviciul medical al Comisiei Europene din Bruxelles, care s-a închis pentru o perioadă, afectând astfel agențiile care se bazează pe acesta pentru controale medicale înainte de recrutare. Urmând instrucțiunile primite din partea Comisiei Europene, agențiile au convenit să amâne aceste controale, oferind contracte condiționate și acordând persoanelor recrutate timp suplimentar pentru a efectua controalele. Analiza Curții arată că 15 agenții (37 %) au utilizat această opțiune pentru a continua recrutarea de personal<sup>37</sup>. Neefectuarea controalelor în termenul prevăzut, de obicei înainte de sfârșitul perioadei de probă, ar determina nulitatea contractelor.

**În pofida pandemiei de COVID-19, agențiile și-au îndeplinit în continuare misiunile, chiar dacă într-un ritm mai lent**

**2.56.** Deși este dificil să se izoleze complet efectul pandemiei, Curtea poate concluziona că aceasta a afectat toate domeniile de activitate de bază ale agențiilor, în măsuri diferite.

**2.57.** Ca observație generală, pandemia a accelerat schimbarea metodelor de lucru; acest lucru a condus la economii bugetare în mai multe domenii. La nivelul tuturor agențiilor, bugetele pentru misiuni și costuri legate de deplasări nu au fost utilizate în totalitate. În unele agenții, reducerea a fost de aproape 90 %. Economii au rezultat, de asemenea, din întârzieri sau din anulări ale unor proceduri de recrutare, ale unor controale medicale prealabile recrutării și ale unor reuniuni în persoană, precum și din organizarea online a unor cursuri de formare. În mod similar, a existat și o nevoie foarte redusă de servicii de restaurație, de curățenie și de utilități la fața locului, cum ar fi apa și electricitatea, precum și de servicii de securitate.

**2.58.** Agențiile și-au revizuit bugetele și obiectivele, au efectuat repriorizări și au realocat fonduri către alte domenii pentru a evita anulările excesive la sfârșitul exercițiului. S-au constatat însă unele deficiențe (a se vedea punctele **2.32** și **2.33**). Totuși, încetinirea activității și schimbarea metodelor de lucru, în detrimentul misiunilor și al reuniunilor fizice etc., pot fi în continuare remarcate într-o serie de reduceri ale bugetelor convenite ale agențiilor pentru 2020 și în returnări ulterioare ale creditelor către Comisia Europeană. Un alt indicator este creșterea generală observată de Curte în ceea ce privește cuantumul creditelor reportate din exercițiul financiar 2020 în exercițiul financiar 2021 în comparație cu exercițiul precedent.

<sup>37</sup> ACER, OAREC, OCSP, ABE, ECHA, EASO, EIOPA, ERCEA, ESMA, EUIPO, Eurojust, Frontex, GSA, INEA, SRB.



**2.59.** Curtea a observat că unele agenții care percep taxe (ECHA, AESA și ERA) au înregistrat o volatilitate crescută a taxelor facturate și colectate, ceea ce le-a afectat planificarea bugetară și stabilitatea financiară în general. De exemplu, scăderi semnificative ale veniturilor din taxe în 2020 au fost raportate de ECHA (cu 7,0 milioane de euro mai puține venituri din taxe în temeiul Regulamentului REACH decât cele prevăzute inițial în buget) și AESA (cu 3,2 milioane de euro mai puține venituri din taxe comparativ cu 2019).

**2.60.** În ceea ce privește programele de lucru și activitățile, pandemia a declanșat repriorizări semnificative ale resurselor și ale activităților planificate în favoarea activităților legate de pandemia de COVID-19. Cele mai notabile exemple pot fi identificate în domeniul politicii de sănătate (ECDC, EMA). În ceea ce privește ECDC, potrivit unei evaluări externe<sup>38</sup> (a se vedea și *caseta 2.7*), pandemia constituie cea mai gravă urgență de sănătate publică la care agenția a trebuit să răspundă de la înființarea sa în 2004. În 2020, răspunsul UE la pandemia de COVID-19 a devenit activitatea predominantă a ECDC, consumând majoritatea timpului și a resurselor agenției<sup>39</sup>. EMA a cunoscut o transformare majoră a întregului peisaj în care își desfășoară activitatea. Mai precis, pandemia a afectat întreaga rețea europeană de reglementare a medicamentelor<sup>40</sup>, impunând EMA să amelioreze coordonarea rețelei de reglementare a UE și să accelereze procedurile comitetelor pentru produsele legate de pandemia de COVID-19. În noiembrie 2020, Comisia Europeană a prezentat, de asemenea, o propunere pentru un nou regulament care va completa și va consolida sarcinile principale actuale ale agenției și va extinde mandatul acesteia pentru a facilita și mai mult un răspuns coordonat la nivelul UE la crizele sanitare<sup>41</sup>.

**2.61.** Agențiile care pun în aplicare politici ale UE în alte domenii au fost de asemenea afectate. De exemplu, Frontex nu a fost în măsură să pună în aplicare activitățile planificate de returnare din cauza restricțiilor de călătorie la nivel mondial și a înregistrat o reducere cu 52,5 % a bugetului votat inițial pentru returnări în 2020. Activitatea de teren planificată a Eurofound pentru cel de al 7-lea sondaj european privind condițiile de muncă a fost modificată în mod semnificativ, cu efecte asupra posibilității de a se efectua o analiză a tendințelor condițiilor de muncă pe o perioadă de peste 20 de ani. În cazul AESA, al EMSA și al ERA au avut loc repriorizări bruște, deoarece aceste agenții au trebuit să furnizeze noi orientări pentru

<sup>38</sup> *Strategic and performance analysis of ECDC response to COVID-19*, McKinsey, noiembrie 2020.

<sup>39</sup> Potrivit Raportului său anual de activitate pe 2020, ECDC a trebuit să anuleze sau să amâne 35 % din realizările planificate inițial pentru 2020 și să redirecționeze resurse către acțiunile legate de pandemia de COVID-19.

<sup>40</sup> Rețeaua europeană de reglementare a medicamentelor este o rețea de autorități naționale competente din statele membre ale UE și ale Spațiului Economic European (SEE), care colaborează cu EMA și cu Comisia Europeană.

<sup>41</sup> Documentul de programare final al EMA pentru perioada 2021-2023 (EMA/53919/2021).

a se asigura că sectorul transporturilor și cel al mobilității aderă la măsurile și la protocoalele europene în materie de siguranță și de sănătate ca o consecință directă a pandemiei.

**2.62.** Prin urmare, Curtea a constatat că agențiile au luat măsuri relevante și și-au adaptat rapid activitatea la pandemie. Acest lucru a fost realizat prin măsuri de digitalizare accelerată, printr-o mai bună colaborare și prin îmbunătățirea modului în care agențiile au făcut schimb de informații pentru a rămâne operaționale (a se vedea [caseta 2.16](#)).

### Caseta 2.16

#### Exemple de bune practici care trebuie continuate

Curtea dorește să evidențieze o serie de bune practici pe care agențiile UE ar trebui să le continue pe măsură ce situația revine treptat la normal.

- Continuarea integrării învățămintelor desprinse până în prezent din pandemie în evaluările și în procedurile privind continuitatea activității.
- Continuarea procesului de digitalizare care a fost accelerat de pandemie, de exemplu, prin introducerea unor fluxuri de lucru și a unor soluții tehnice complet digitale pentru spațiile de lucru.
- Continuarea dezvoltării măsurilor online privind bunăstarea personalului și a instrumentelor online de dezvoltare profesională introduse în timpul pandemiei.
- Continuarea adaptării procedurilor de evaluare a personalului și a indicatorilor de performanță a personalului la un mediu de lucru virtual/hibrid.
- Continuarea adaptării programării și a țintelor pentru a reflecta operațiunile agențiilor UE și furnizarea serviciilor lor în condițiile (ulterioare) pandemiei de COVID-19.

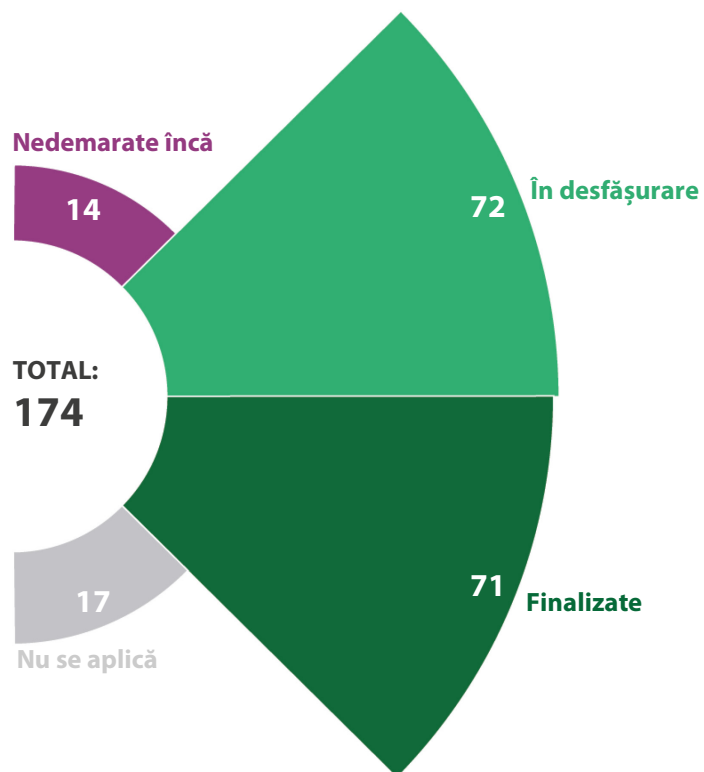
### Agențiile dau curs observațiilor de audit formulate în anii anteriori

**2.63.** Curtea prezintă informații privind stadiul progreselor realizate în legătură cu acțiunile întreprinse de agenții în urma observațiilor formulate în anii anteriori. În [figura 2.7](#) se arată că, în legătură cu cele 174 de observații cărora nu li se dăduse curs până la sfârșitul exercițiului 2019, în 2020 fuseseră finalizate acțiuni corective ori acestea se aflau în desfășurare în majoritatea cazurilor. Pentru 31 de agenții<sup>42</sup>, Curtea raportează 86 de observații pentru care acțiunile erau nedemarate încă sau erau în desfășurare. Dintre cele 14 observații

<sup>42</sup> ACER, OAREC, Cedefop, CEPOL, Chafea, OCSP, AESA, EASME, EASO, ABE, ECHA, EIGE, EIOPA, EIT, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ESMA, ETF, EUIPO, eu-LISA, EU-OSHA, Eurofound, Eurojust, Europol, FRA, Frontex, GSA și REA.

pentru care acțiunile erau încă nedemarate, acțiunile corective necesare pentru a se da curs unui număr de 4 dintre acestea nu țineau (doar) de competența agenției.

**Figura 2.7 – Eforturile depuse de agenții pentru a da curs observațiilor formulate în anii anteriori**



Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

## Alte documente referitoare la agenții publicate de Curte

**2.64.** În afară de rapoartele de audit consacrate în mod specific agențiilor, Curtea a publicat în cursul anului 2020 mai multe rapoarte speciale cu privire la punerea în aplicare a unor politici ale UE care făceau trimitere la o serie de agenții (*figura 2.8*).

**Figura 2.8 – Alte rapoarte speciale ale Curții de Conturi Europene care se referă la agenții, publicate în 2020<sup>43</sup>**

CFM 1a   CFM 2   CFM 3   Agenție autofinanțată

## Camera I

### Utilizarea durabilă a resurselor naturale



#### EASME

Raportul special 1/2020:  
Acțiunile UE în domeniul proiectării ecologice și al etichetării energetice: o contribuție importantă la o eficiență energetică mai mare, în pofida unor întârzieri semnificative și a nerespectării reglementărilor

#### AEM GSA, REA

Raportul special 4/2020:  
Utilizarea noilor tehnologii de imagistică pentru monitorizarea politicii agricole comune: progresele sunt constante per ansamblu, dar mai lente în cazul monitorizării climei și a mediului

#### AEM

Raportul special 11/2020:  
Eficiența energetică a clădirilor: este în continuare necesar să se pună un accent mai mare pe raportul cost-eficacitate

#### AEM

Raportul special 13/2020:  
Biodiversitatea pe terenurile agricole: contribuția PAC nu a stopat declinul

#### AEM

Raportul special 6/2020:  
Mobilitatea urbană durabilă în UE: nu sunt posibile îmbunătățiri substanțiale fără un angajament din partea statelor membre

#### INEA

Raportul special 9/2020:  
Rețeaua rutieră centrală a UE: timpii de călătorie sunt mai scurți, dar rețeaua nu este încă pe deplin funcțională

#### AEM

Raportul special 26/2020:  
Mediul marin: protecția oferită de UE este extinsă, dar lipsită de profunzime

#### EFSA

Raportul special 5/2020:  
Utilizarea durabilă a produselor de protecție a plantelor: progrese limitate în măsurarea și în reducerea riscurilor

#### AEM

Raportul special 18/2020:  
Sistemul UE de comercializare a certificatelor de emisii: alocarea cu titlu gratuit a certificatelor ar fi trebuit să fie mai bine direcționată

#### EFSA AEM

Raportul special 15/2020:  
Protejarea polenizatorilor sălbatici în UE – inițiativele Comisiei nu au dat roade

#### INEA

Raportul special 10/2020:  
Infrastructurile de transport din UE: pentru ca efectele de rețea să se materializeze la timp, este necesar ca implementarea megaproiectelor să prindă viteză

## Camera II

### Investiții pentru coeziune, creștere și incluziune



## Camera II

Investiții pentru  
coeziune, creștere  
și incluziune



### EUROPOL, EUROJUST

Avizul nr. 4/2020:

Aviz referitor la propunerea 2020/0101 (COD) de regulament al Parlamentului European și al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 1303/2013 în ceea ce privește resursele suplimentare și măsurile de implementare excepționale în temeiul obiectivului privind investițiile pentru creștere economică și locuri de muncă, cu scopul de a oferi asistență pentru promovarea reparării daunelor provocate de criză în contextul pandemiei de COVID-19 și pentru pregătirea unei redresări verzi, digitale și reziliente a economiei (REACT-EU); și la propunerea modificată 2018/0196 (COD) de regulament al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a unor dispoziții comune privind Fondul european de dezvoltare regională, Fondul social european plus, Fondul de coeziune, Fondul pentru o tranziție justă și Fondul european pentru pescuit și afaceri maritime și de instituire a unor norme financiare aplicabile acestor fonduri, precum și Fondului pentru azil și migrație, Fondului pentru securitate internă și Instrumentului pentru managementul frontierelor și vize

## Camera IV

Reglementarea  
piețelor și  
economia  
competitivă



### EASME

Raportul special 2/2020:

Instrumentul pentru IMM-uri în acțiune: un program eficace și inovator, dar care se confruntă cu unele provocări

### TOATE TOATE TOATE TOATE

Raportul special 22/2020:

Viitorul agențiilor UE – Există potențial pentru o mai mare flexibilitate și cooperare

### SRB ABE

Raportul special 21/2020:

Controlul ajutoarelor de stat în favoarea instituțiilor financiare în UE: o verificare a adecvării se impune

### EASME, EIOPA, ABE

Raportul special 25/2020:

Uniunea piețelor de capital – Un demaraj lent în direcția unui obiectiv ambițios

## Camera V

Finanțarea și  
administrarea  
Uniunii



### EASME

Raportul special 12/2020:

Platforma europeană de consiliere în materie de investiții – Lansată cu scopul de a stimula investițiile în UE, impactul platformei rămâne limitat

Sursa: Curtea de Conturi Europeană.

<sup>43</sup> În 2021, Camera III (Acțiuni externe, securitate și justiție) a publicat Raportul special nr. 8/2021, intitulat „Sprijinul acordat de Frontex pentru gestionarea frontierelor externe nu a fost suficient de eficace până în prezent”.

## Răspunsurile EUAN

**1.22.** EUIPO dorește să atragă atenția asupra deciziei 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 CCE.

OCSP dorește să atragă atenția asupra faptului că autoritatea bugetară a agenției este Consiliul de administrație al OCSP. Dispoziția aplicabilă este menționată la articolul 109 din Regulamentul (CE) nr. 2100/94 al Consiliului din 27 iulie 1994 de instituire a unui sistem de protecție comunitară a soiurilor de plante.

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.

**2.23.** Rețeaua agențiilor UE (EUAN) salută Raportul anual privind agențiile UE pentru exercițiul financiar 2020 întocmit de Curtea de Conturi Europeană (CCE). Rețeaua a convenit că ar trebui pus un accent mai puternic pe temele de control intern din cadrul sistemelor de management integrat. În aprilie 2021 a fost creat un grup de lucru pentru aspectele legate de controlul intern. Obiectivele grupului de lucru includ schimbul de cunoștințe pentru a facilita o mai bună integrare și coordonare a aspectelor legate de controlul intern în sistemul general de management al agențiilor, pentru a mări eficacitatea și eficiența aspectelor legate de controlul intern, prin schimbul de bune practici, cadre, metodologii și abordări în cadrul EUAN.

**2.21., 2.35.** EUAN ia notă de observațiile preliminare ale Curții, în special în ceea ce privește gestionarea achizițiilor publice, procedurile de recrutare și gestiunea bugetară. Membrii EUAN se angajează să-și îmbunătățească în permanență politicile și procedurile. Rețeaua dorește să atragă atenția asupra faptului 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 declarația de asigurare.

**Caseta 2.8** Fluxul de lucru 1 al EMA privind răspunsul terapeutic a implicat și lansarea Grupului operativ al EMA pentru pandemia de COVID-19, aflat în centrul eforturilor care permit EMA, Rețelei europene de reglementare în domeniul medicamentelor și Comisiei Europene să ia măsuri rapide și coordonate în timpul pandemiei în toate statele membre ale UE. Fluxul de lucru 2 privind lanțul de aprovizionare a inclus lansarea „Grupului de coordonare privind deficitul de medicamente și siguranța acestora” și a Rețelei europene de reglementare în domeniul medicamentelor, prezidate de Comisia Europeană, pentru a asigura conducerea strategică a acțiunilor urgente și coordonate și a preveni și atenua întreruperea aprovizionării în timpul pandemiei.

**2.39** În urma auditului, Oficiul a aprobat la 31 mai 2021 planul de asigurare a continuității activității.

**Caseta 2.15** Procesul de recrutare a fost suspendat doar temporar, pentru o perioadă de o lună. EASO a continuat să recruteze personal cu mare rapiditate, printr-o procedură de selecție la distanță. În ciuda complicațiilor cauzate de pandemie, în cursul anului 2020 EASO a reușit să

recruteze 86 de persoane ca personal statutar, acest an reprezentând cel mai mare succes în ceea ce privește recrutarea.





CURTEA DE  
CONTURI  
EUROPEANĂ

## Capitolul 3

**Declarații 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 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 își desfășoară activitatea în mod independent în conformitate cu Codul etic pentru profesioniștii contabili al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (Codul IESBA) și cu respectarea cerințelor etice relevante pentru auditul său și și-a îndeplinit celelalte responsabilități etice conform acestor cerințe și Codului IESBA. Curtea consideră că probele de audit pe care le-a obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia sa.

### Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea

**3.1.2.** În conformitate cu articolele 310-325 TFUE și cu Regulamentul financiar al agențiilor, organele de conducere ale acestora sunt responsabile de întocmirea și de prezentarea conturilor agențiilor 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 sunt conforme cu dispozițiile oficiale care reglementează aceste situații. Responsabilitatea finală pentru legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor agențiilor aparține organelor de conducere ale acestora.

**3.1.3.** În procesul de întocmire a conturilor, conducerea agenției este responsabilă de evaluarea capacității acesteia de a-și continua activitatea. Ea trebuie să prezinte, după caz, orice aspecte relevante care afectează continuitatea activității agenției și să utilizeze principiul contabil al continuității activității, cu excepția cazului în care intenționează să lichideze entitatea sau să oprească operațiunile sau nu are nicio altă soluție realistă decât aceea de a face acest lucru.

**3.1.4.** Persoanele însărcinate cu guvernarea sunt responsabile de supravegherea procesului de raportare financiară al agențiilor.

### **Responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente**

**3.1.5.** 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 agențiilor și la conformitatea operațiunilor subiacente conturilor cu legile și reglementările și, pe de altă parte, de a furniza Parlamentului European și Consiliului sau, după caz, celorlalte autorități responsabile de descărcarea de gestiune, declarații de asigurare cu privire la fiabilitatea conturilor agențiilor și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora, pe baza auditului său. O asigurare rezonabilă reprezintă un nivel de asigurare ridicat, dar nu este o garanție a faptului că auditul va detecta întotdeauna eventualele denaturări sau neconformități semnificative 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 influența, în mod individual sau agregat, deciziile economice pe care utilizatorii conturilor le pot lua pe baza acestora.

**3.1.6.** În ceea ce privește veniturile, Curtea verifică subvențiile primite de la Comisia Europeană 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.

**3.1.7.** 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 (inclusiv plățile efectuate în vederea achiziționării de active), 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 validarea și închiderea plății în avans, indiferent dacă acest lucru are loc în același exercițiu sau ulterior.

**3.1.8.** În conformitate cu standardele ISA și ISSAI, Curtea își exercită raționamentul profesional și își păstrează scepticismul profesional pe tot parcursul auditului. De asemenea:

- Curtea identifică și evaluează riscul de denaturare semnificativă a conturilor și riscul ca operațiunile subiacente să prezinte neconformități semnificative cu cerințele cadrului juridic aplicabil al Uniunii Europene, fie că aceste denaturări sau neconformități rezultă din acte de fraudă, fie că rezultă din erori. Curtea concepe și desfășoară proceduri de audit care să abordeze riscurile respective și obține probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opiniile 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 ia în considerare controalele 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.
- 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 o concluzie 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 astfel de incertitudine semnificativă, Curtea trebuie să atragă atenția, în raportul său, asupra prezentărilor aferente din conturi sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să își modifice opinia. Concluziile Curții se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului său. Cu toate acestea, evenimente sau condiții 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 operațiunile și evenimentele subiacente într-o manieră care asigură prezentarea fidelă.
- 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. Curtea este responsabilă de coordonarea, supervizarea și efectuarea auditului și își asumă întreaga responsabilitate pentru opinia sa de audit.
- Curtea a luat în considerare, după caz, activitatea de audit desfășurată de auditorul extern independent cu privire la conturile agențiilor, în conformitate cu prevederile articolului 70 alineatul (6) din Regulamentul financiar al UE.

Curtea comunică conducerii, printre alte aspecte, sfera planificată a auditului și programarea acestuia în timp, precum și principalele constatări efectuate în urma auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controalelor interne pe care le identifică pe parcursul acestuia. Dintre aspectele discutate cu agențiile, Curtea stabilește care au fost chestiunile cele mai importante pentru auditul conturilor aferente perioadei curente și care reprezintă, prin urmare, aspectele-cheie ale auditului. Curtea descrie aceste aspecte în raportul său, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică a aspectului respectiv 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  
subrubricii 1a din cadrul financiar  
multianual –  
Competitivitate pentru creștere și  
locuri de muncă**

## 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 (denumită în continuare „agenția” sau „ACER”), cu sediul la Ljubljana, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 713/2009 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>44</sup>. Principala sarcină a agenției este de a asista autoritățile naționale de reglementare în exercitarea, la nivelul Uniunii, a atribuțiilor de reglementare pe care acestea le îndeplinesc în statele membre, precum și, acolo unde este necesar, de a coordona acțiunile acestora. Prin Regulamentul REMIT<sup>45</sup> (Regulamentul privind integritatea și transparența pieței energiei – *Regulation on energy market integrity and transparency*), agenției, precum și autorităților naționale de reglementare le-au fost atribuite responsabilități suplimentare în ceea ce privește monitorizarea pieței europene angro de energie. **Figura 3.2.1** conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>46</sup>.

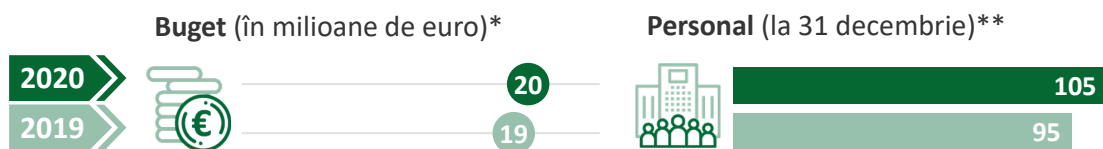
---

<sup>44</sup> JO L 211, 14.18.2009, p. 1.

<sup>45</sup> Regulamentul (UE) nr. 1227/2011 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 326, 8.12.2011, p. 1), care conferă agenției un rol important în supravegherea desfășurării tranzacțiilor pe piețele angro de energie din toată Europa.

<sup>46</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.acer.europa.eu](http://www.acer.europa.eu).

### Figura 3.2.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.2.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.2.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina **372** face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.2.4.** Curtea a auditat următoarele:

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

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Cooperarea Autorităților de Reglementare din Domeniul Energiei, care cuprind situațiile financiare<sup>47</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>48</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.2.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.2.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

---

<sup>47</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>48</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.



## Plățile

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

**3.2.7.** În raportul său de audit pentru exercițiul financiar 2019, Curtea a concluzionat că mai multe contracte specifice încheiate în temeiul unui contract-cadru pentru servicii informatice erau neconforme cu reglementările, deoarece nu fusese organizată nicio procedură concurențială de achiziții. În special, anumite elemente și servicii comandate nu erau acoperite de listele de prețuri prezentate în cadrul ofertelor depuse pentru contract. Plățile efectuate în 2020 pentru elemente neincluse în listele de prețuri aferente acestui contract-cadru se ridicau la 752 654 de euro (3,71 % din totalul creditelor de plată disponibile în 2020). Curtea recunoaște că, în urma observațiilor sale din 2019, agenția a elaborat un plan de acțiune și punerea în aplicare a acestuia este constant monitorizată de către conducere.

### Opinie cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.2.8.** În opinia Curții, cu excepția chestiunilor explicate la punctul care prezintă baza pentru opinia cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Alte aspecte

**3.2.9.** Curtea atrage atenția asupra faptului că, spre deosebire de alte instituții (cum ar fi Comisia Europeană), agenția nu a adoptat norme interne pentru a asigura continuitatea delegărilor în cazurile în care ordonatorii de credite care și-au delegat sarcinile sau ordonatorii de credite delegați nu mai ocupă posturile respective.

Rolul de ordonator de credite este diferit în agenții și în instituții. Instituțiile au ele însele rol de ordonator de credite, dar delegă responsabilitățile asociate unor membri ai personalului. Directorii generali și secretarii generali ai instituțiilor sunt doar ordonatori de credite delegați. În cazul agențiilor însă, rolul de ordonator de credite este atribuit directorului executiv, care execută bugetul pe propria răspundere.

Noul director executiv și-a preluat mandatul la 1.1.2020. Totuși, el a emis retroactiv, la 18.12.2020, o confirmare a delegărilor acordate unui număr de doi membri ai personalului. Cu alte cuvinte, timp de aproape un an, membrii personalului în cauză ordonanțaseră operațiuni pe baza delegărilor primite de la directorul executiv anterior. Aceasta constituie o deficiență importantă a controlului intern. În urma auditului Curții, agenția s-a angajat să adopte norme de punere în aplicare în care să abordeze problemele identificate de Curte.

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

### Observații cu privire la gestiunea bugetară

**3.2.11.** Agenția a înregistrat niveluri ridicate de reportări timp de mai mulți ani. În 2020, s-a înregistrat un nivel ridicat al creditelor angajate reportate pentru două titluri bugetare: titlul II (clădire și costuri aferente) și titlul III (cheltuieli operaționale). În cazul titlului II, a fost reportată o sumă de 1,5 milioane de euro, ceea ce reprezintă 44 % din bugetul total corespunzător titlului (0,8 milioane de euro, respectiv 31 %, în 2019). În cazul titlului III, a fost reportată o sumă de 1,4 milioane de euro, ceea ce reprezintă 36 % din bugetul total corespunzător titlului (1,9 milioane de euro, respectiv 46 %, în 2019). Aceste credite reportate corespund în principal unor componente informatice hardware și unor servicii de consultanță. Reportările se explică doar parțial prin natura activităților de bază ale agenției: acestea includ mentenanța, operarea, dezvoltarea și asistența pentru sistemele informatice REMIT, sarcini care acoperă mai multe luni și se pot prelungi dincolo de sfârșitul exercițiului. Cu toate acestea, o parte importantă (19 %) a creditelor reportate în cadrul titlului II către 2021 au fost angajate în decembrie 2020. Acest demers a fost doar parțial justificat (de exemplu, pentru achiziționarea de servicii de dezvoltare informatică comandate în decembrie 2020, agenția a cheltuit 67 895 de euro din bugetul pentru exercițiul financiar 2020, deși ar fi trebuit să utilizeze bugetul pentru 2021). O astfel de situație indică o problemă structurală. Pentru a o soluționa, agenția ar trebui să continue să își îmbunătățească planificarea bugetară și ciclurile de execuție bugetară.

### Observații cu privire la controalele interne

**3.2.12.** În exercițiul financiar 2019, au fost formulate observații cu privire la o procedură de recrutare neregulamentară desfășurată în cadrul ACER. În 2020, Curtea a auditat din nou procedurile de recrutare și a constatat unele deficiențe la nivelul controalelor interne. Aceste deficiențe au afectat procesul de evaluare a candidaților, dar nu au pus sub semnul întrebării legalitatea sau regularitatea procedurilor auditate. Cinci candidați au fost considerați în mod eronat ca fiind eligibili și, în consecință, au fost admiși să participe la procedura de selecție. Totuși, acest lucru nu a afectat rezultatul procedurii, deoarece candidații respectivi nu au atins pragul necesar pentru a fi invitați la interviu. Într-un alt caz, un candidat a fost invitat la interviu, deși în candidatura acestuia nu erau precizate cunoștințele sale lingvistice, așa cum se prevedea în anunțul de post vacant. În cele două proceduri de selecție auditate, nu a fost stabilită nicio metodă de notare detaliată; acest lucru a condus la o atribuire inconsecventă a punctajelor de către diferiții membri ai comisiei de selecție pentru unii candidați. În cadrul unei alte proceduri, doi dintre membrii comisiei de selecție nu au completat în mod corespunzător declarațiile privind potențialele conflicte de interese. În consecință, nu s-a

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

asigurat o pistă de audit completă și fiabilă, ceea ce indică deficiențe la nivelul controalelor interne ale agenției. Astfel de deficiențe pot expune agenția la riscuri financiare și reputaționale importante, în special în cazurile în care candidații respinși introduc căi de atac sau deschid acțiuni în justiție.

ACER ar trebui să își îmbunătățească în mod semnificativ procedurile de selecție și de recrutare și să aplice cu rigurozitate controalele existente pentru a asigura respectarea pe deplin a principiilor egalității de tratament și a normelor și reglementărilor aplicabile.

### **Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

**3.2.13.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2016	Agenția ar putea să aibă în vedere introducerea unor credite bugetare diferențiate pentru a reflecta mai bine caracterul multianual al operațiunilor.	În desfășurare
2017	Situl agenției de recuperare a datelor în caz de dezastru este amplasat în același loc în care se află și datele originale.	Finalizată
2017	Achizițiile publice electronice: la sfârșitul anului 2017, în cadrul agenției nu era instituit încă niciunul dintre instrumentele informatice dezvoltate de Comisia Europeană.	Finalizată

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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	<p>Agenția 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. Totuși, 61,3 % din plățile efectuate în 2019 în cadrul lotului 1 al contractului nu figurau pe lista de prețuri aferentă acestuia. Agenția a încheiat contracte directe pentru elementele în cauză, fără să organizeze o procedură concurențială.</p> <p>Potrivit dispozițiilor Regulamentului financiar, agenția nu ar fi trebuit să semneze un contract în cascadă în astfel de circumstanțe, ci ar fi trebuit să reia procedura concurențială. Prin urmare, contractele specifice aferente sunt neconforme cu reglementările. În 2019, plățile neconforme efectuate pentru elemente neincluse în listele de prețuri pentru lotul 1 al contractului-cadru s-au ridicat la 975 708 euro.</p>	În desfășurare
2019	<p>Agenția a semnat un contract direct fără a desfășura o procedură concurențială de achiziții și fără a efectua un studiu de piață. Acest lucru nu este în conformitate cu Regulamentul financiar și, prin urmare, plata aferentă este neconformă cu reglementările.</p>	Finalizată
2019	<p>ACER a desfășurat o procedură de recrutare pentru ocuparea unui post, dar a calculat în mod incorect punctajele de evaluare, ceea ce a condus la selectarea eronată a unui candidat. Acest lucru contravine principiului egalității de tratament și demonstrează lipsa aplicării unor controale interne eficiente.</p>	În desfășurare

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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	Curtea a identificat probe care arată că agenția 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 agenției se ocupau de sarcini pe termen lung. ACER ar trebui să atribuie sarcinile permanente și pe cele în curs membrilor personalului angajați direct, nu lucrătorilor interimari.	În desfășurare
2019	Agenția a înregistrat o rată ridicată de reportări, care erau doar parțial justificate. O astfel de situație indică o problemă structurală. Pentru a o soluționa, agenția ar trebui să continue să își îmbunătățească planificarea bugetară și ciclurile de execuție bugetară.	În desfășurare
2019	Agenția nu a respectat principiul nr. 12 de control intern prevăzut de propriul cadru de control intern, care prevede că aceasta trebuie să înregistreze eventualele abateri de la norme și proceduri în registrul său de excepții. Acest lucru subminează transparența și eficacitatea sistemelor de control intern ale agenției.	În desfășurare

## Răspunsurile agenției

**3.2.7.** Agenția a admis constatările Curții cu privire la utilizarea într-o mai mare măsură de produse și servicii „neincluse în listele de prețuri” în cadrul contractului de 20 de milioane de euro. Aceasta observă de la început că natura serviciilor din cadrul acestui contract nu permite o listă completă de servicii și contracte. În urma observațiilor preliminare ale Curții cu privire la conturile ACER pentru 2019, primite în mai 2020, agenția a analizat în detaliu achizițiile neincluse în listele de prețuri în toate contractele specifice în curs și a pregătit un plan de acțiune pentru a monitoriza situația comenzilor. Punerea în aplicare a planului de acțiune este monitorizată periodic de conducerea agenției. Agenția se angajează să reducă la minimum utilizarea de elemente neincluse în listele de prețuri, în măsura posibilului (cu scopul de a o aduce sub 10 % din valoarea fiecărui contract specific), în funcție de continuitatea activităților sale operaționale. Agenția a raportat, de asemenea, neregularitatea înregistrată în Raportul anual de activitate consolidat pe 2020.

**3.2.9.** Agenția a considerat că competența de a acționa în calitate de ordonator de credite și obligația de a executa bugetul sunt legate în mod intrinsec de funcția directorului. În consecință, agenția a acționat cu bună-credință, în conformitate cu principiul general de drept administrativ. Astfel, în perioada ianuarie-decembrie 2020, nu a fost considerată necesară nicio măsură pentru a menține valabilitatea actelor delegate, emise de predecesorul său.

Agenția salută recomandările Curții de a adopta norme de punere în aplicare similare cu cele ale Comisiei și a luat măsuri în această direcție.

**3.2.11.** Agenția recunoaște că nivelul reportărilor reprezintă un total de 18,93 % din totalul creditelor sale și ar dori să atragă atenția Curții asupra faptului că un deficit semnificativ de resurse financiare a fost acoperit printr-o rectificare bugetară abia în ultima lună a exercițiului. În perioada auditată, agenția s-a confruntat cu un nivel ridicat fără precedent de căi de atac împotriva deciziilor sale, care au necesitat un nivel ridicat de consiliere juridică și de traduceri. În conformitate cu articolele 12 și 13 din Regulamentul financiar aplicabil bugetului general al Uniunii și cu Orientările Comisiei privind angajamentele și plățile, agenția a raportat, ca excepție de la principiul anualității, credite de plată administrative care au fost contractate în mod corespunzător în anul 2020, pentru a acoperi obligațiile deschise identificate la sfârșitul exercițiului. De-a lungul anilor, agenția a continuat să-și reducă rata de fonduri reportate de la 40,05 % în 2016 la 24,19 % în 2017, la 20,27 % în 2018 și la 18,65 % în 2019, stabilindu-și obiectivul de a o menține sub 25 % și în anii viitori.

**3.2.12.** Deși erorile identificate în procedurile de recrutare auditate nu au afectat rezultatele finale ale acestora, agenția și-a revizuit în profunzime verificările și controalele și a adoptat o serie de măsuri de îmbunătățire, cum ar fi: verificări preliminare ale eligibilității; evaluarea și

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

confirmarea eligibilității tuturor candidaților de către comisia de selecție; verificări duble ale tabelului final de notare preliminară de către gestionarea resurselor umane (HRM); fiecare candidat trebuie să declare, pe propria răspundere, că îndeplinește criteriile de eligibilitate; eligibilitatea candidaților în raport cu cerințele lingvistice va fi evaluată în momentul examinării scrise și al interviului oral; membrii comisiei de selecție convin asupra metodologiei de notare și asupra stabilirii punctelor pentru fiecare criteriu de selecție înainte de a li se da acces la candidaturi. Metodologia și matricea de calculare a punctajului pot fi comunicate candidaților; o notă privind metodologia convenită va fi păstrată în dosarul de selecție; rezumatul performanței fiecărui candidat va fi înregistrat în grila de evaluare pentru a justifica punctajul general. Se poate transmite feedbackul candidaților; interviurile vor fi înregistrate în conformitate cu recomandările Curții; membrii comisiei de selecție ar trebui să delibereze în continuare în comun în privința fiecărui candidat; declarația privind conflictele de interese a fost revizuită. HRM caută în mod activ o soluție informatică pentru a evita apariția altor erori pe parcursul procedurii.



## 3.3. Agenția de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice (Oficiul OAREC)

### Introducere

**3.3.1.** Agenția de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice (denumită în continuare „Oficiul OAREC”), cu sediul la Riga, a fost instituită prin Regulamentul (UE) 2018/1971 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 decembrie 2018, care a înlocuit anteriorul Regulament (CE) nr. 1211/2009 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>49</sup>. Sarcina principală a Oficiului OAREC este să furnizeze servicii de sprijin profesional și administrativ Organismului Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice (OAREC) și, sub îndrumarea Consiliului autorităților de reglementare, să culeagă și să analizeze informații cu privire la comunicațiile electronice, precum și să disemineze în rândul autorităților naționale de reglementare cele mai bune practici de reglementare, precum abordări comune, metodologii sau linii directoare privind punerea în aplicare a cadrului de reglementare al UE. *Figura 3.3.1* conține cifre-cheie cu privire la Oficiul OAREC<sup>50</sup>.

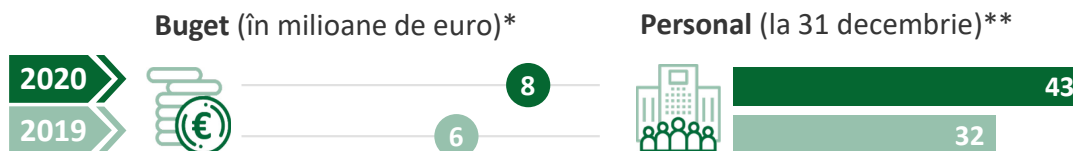
---

<sup>49</sup> JO L 337, 18.12.2009, p. 1.

<sup>50</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile Oficiului OAREC sunt disponibile pe site-ul acestuia: [www.berec.europa.eu](http://www.berec.europa.eu).

Agencia de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul  
Comunicațiilor Electronice (Oficiul OAREC)

### 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale Oficiului OAREC pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de Oficiul OAREC.

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.3.2.** 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 Oficiului OAREC. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea Oficiului OAREC.

**3.3.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.3.4.** Curtea a auditat următoarele:

- conturile Agenției de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice, care cuprind situațiile

financiare<sup>51</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>52</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.3.5.** În opinia Curții, conturile Oficiului OAREC pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2020, 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

**3.3.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.3.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Agenția de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul  
Comunicațiilor Electronice (Oficiul OAREC)

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

---

<sup>51</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>52</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/ nedemarată încă/nu se aplică)
2017	La sfârșitul anului 2017, Oficiul OAREC introdusese instrumentul e-tendering pentru anumite proceduri de achiziții, dar nu și instrumentele e-invoicing și e-submission.	Finalizată
2018	Oficiul OAREC a semnat un contract-cadru cu o întreprindere pentru prestarea de servicii de asistență de secretariat. Personalul (lucrători interimari) a fost angajat prin intermediul unor contracte încheiate cu agenții de muncă temporară autorizate. Recurgerea la aceste contracte de servicii pentru furnizarea de forță de muncă nu este însă conformă cu normele UE în domeniul social și al ocupării forței de muncă și expune Oficiul OAREC la riscuri juridice și reputaționale.	Curtea ia notă de existența cauzei C-948/19 (Manpower Lit), pendinte la Curtea de Justiție a Uniunii Europene (CJUE), care privește mai multe întrebări adresate de Curtea Supremă din Lituania, referitoare la includerea agențiilor UE în domeniul de aplicare al Directivei 2008/104/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 19 noiembrie 2008 privind munca prin agent de muncă temporară. Dat fiind că hotărârea pe care CJUE o va pronunța cu privire la aceste întrebări poate avea un impact asupra poziției Curții față de utilizarea de lucrători interimari de către Oficiul OAREC, Curtea se abține de la formularea oricăror observații cu privire la regularitatea abordării oficiului în acest domeniu, inclusiv a celor de urmărire a situației acțiunilor întreprinse în urma observațiilor sale din anii anteriori, până la pronunțarea de către CJUE a unei hotărâri definitive în această cauză.

Agenția de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul Comunicațiilor Electronice (Oficiul OAREC)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/ nedemarată încă/nu se aplică)
2018	Oficiul OAREC a cheltuit 37 % din bugetul său nesalarial cu o singură întreprindere, ceea ce a creat un risc pentru continuitatea activității prin faptul că Oficiul OAREC a devenit dependent de resurse externe furnizate de o singură întreprindere.	<b>Finalizată</b>
2019	Oficiul OAREC a încheiat o procedură de achiziții și a semnat un contract înainte de a evalua toate ofertele primite. Acesta a rătăcit o ofertă, pe care nu a evaluat-o. Raportul de evaluare pentru această procedură nu a explicat modul în care Oficiul OAREC a concluzionat dacă ofertele primite erau sau nu conforme cu criteriile de eligibilitate. În sfârșit, procedura de achiziții a fost efectuată de o singură persoană. Persoana respectivă declarase un potențial conflict de interese, dar, în pofida acestui fapt, ea a efectuat singură întreaga procedură. Din aceste motive, Curtea consideră că respectivul contract este neconform cu reglementările.	<b>În desfășurare</b>
2019	Oficiul OAREC a semnat un contract fără a înregistra în dosarul de achiziție estimarea valorii contractului și toate declarațiile privind absența conflictelor de interese ale membrilor comisiei de evaluare.	<b>Finalizată</b>

Agenția de Sprijin pentru Organismul Autorităților Europene de Reglementare în Domeniul  
Comunicațiilor Electronice (Oficiul OAREC)

## Răspunsurile oficiului

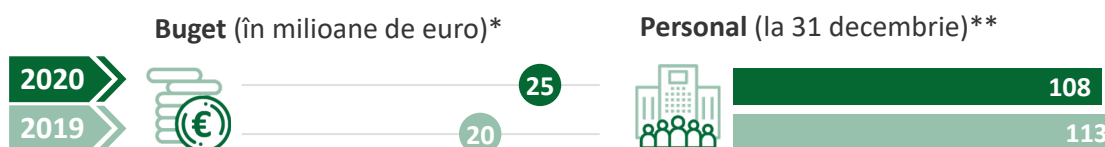
Oficiul a luat notă de raportul Curții.

## 3.4. Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (Cedefop)

### Introducere

**3.4.1.** Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (denumit în continuare „centrul” sau „Cedefop”), cu sediul la Salonic, a fost instituit prin Regulamentul (CEE) nr. 337/75 al Consiliului<sup>53</sup>, care a fost abrogat prin Regulamentul (UE) 2019/128 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 ianuarie 2019<sup>54</sup>. Misiunea sa principală este să sprijine dezvoltarea formării profesionale la nivelul Uniunii. În vederea îndeplinirii acestui obiectiv, centrul are drept sarcină alcătuirea și difuzarea de documentație privind sistemele de formare profesională. *Figura 3.4.1* conține cifre-cheie cu privire la centru<sup>55</sup>.

**Figura 3.4.1 – Cifre-cheie cu privire la centru**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale centrului pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de centru.

<sup>53</sup> JO L 39, 13.2.1975, p. 1.

<sup>54</sup> JO L 30, 31.1.2019, p. 90.

<sup>55</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile centrului sunt disponibile pe site-ul acestuia: [www.cedefop.europa.eu](http://www.cedefop.europa.eu).



## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.4.2.** 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 centrului. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea centrului.

**3.4.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.4.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Centrului European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale, care cuprind situațiile financiare<sup>56</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>57</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

<sup>56</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>57</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Fiabilitatea conturilor

### Opinia privind fiabilitatea conturilor

**3.4.5.** În opinia Curții, conturile centrului pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2020, 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

**3.4.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.4.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

## Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

**3.4.9.** În iunie 2020, Cedefop a lansat o procedură de achiziții, cu un buget estimat la 10 000 de euro, cu scopul de a beneficia de servicii web pentru schema Europass. Era prevăzut

## Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (Cedefop)

ca acest contract să fie executat într-o perioadă de doi ani. Cedefop a semnat un contract bazat pe o procedură de negociere cu un ofertant, contractantul anterior, declarând că motivul care a stat la baza acestei decizii a fost valoarea estimată redusă a contractului. Totuși, această evaluare nu era susținută de nicio estimare a costurilor care să fi fost bazată pe valorile curente de pe piață sau pe vreo cercetare documentată a pieței.

Prețul propus de contractant și acceptat de Cedefop depășea bugetul estimat cu 98 % (19 800 de euro). Totodată, din această cauză, valoarea contractului s-a situat deasupra pragului (15 000 de euro) peste care, potrivit Regulamentului financiar, nu este permisă o procedură de negociere cu un singur ofertant. Cedefop nu a fost în măsură să justifice de ce tratase acest caz ca pe o excepție de la cerința respectivă. Conform Regulamentului financiar al UE, Cedefop ar fi trebuit să solicite oferte de la cel puțin trei ofertanți.

Procedura de achiziție este, prin urmare, neconformă cu reglementările. Nu au existat plăți legate de acest contract în 2020. Ulterior auditului Curții, Cedefop a anulat contractul începând cu 26 februarie 2021.

## Observații cu privire la gestiunea bugetară

**3.4.10.** La fel ca în 2019, metoda de calculare a contribuțiilor prevăzută în Declarația privind cooperarea dintre Cedefop și AELS nu a fost aplicată corect în exercițiul financiar 2020.

Acordul de cooperare Cedefop-AELS prevede că partenerii din partea AELS la acest acord contribuie la un nivel determinat de proporția reprezentată de PNB-ul acestora în PNB-ul total al SEE. Cu toate acestea, contribuțiile Norvegiei și Islandei în bugetul inițial au fost calculate în funcție de proporția reprezentată de PIB-ul lor (2,27 % pentru Norvegia și 0,14 % pentru Islanda) în PIB-ul statelor membre ale UE din SEE, nu în funcție de PNB-ul total al SEE. Prin urmare, Norvegia și Islanda au contribuit la bugetul Cedefop pentru 2020 cu 8 601 euro mai puțin decât ar fi trebuit. UE a contribuit cu 8 601 euro mai mult.

În plus, deși creditele de plată și veniturile au fost reduse cu 1 100 000 de euro în cadrul primei rectificări bugetare din 2020 (27 noiembrie 2020), nicio parte a reducerii bugetare nu a fost returnată Norvegiei și Islandei. Prin urmare, Norvegia și Islanda au contribuit la bugetul Cedefop pentru 2020 cu 25 886 de euro mai mult decât ar fi trebuit, iar UE a contribuit cu 25 886 de euro mai puțin.

În plus, nicio parte din excedentul bugetar pentru 2020 nu a fost returnată Norvegiei și Islandei. Mai mult decât atât, nu existau planuri de a reduce contribuțiile viitoare ale Norvegiei și Islandei cu valoarea aferentă excedentului bugetar. În consecință, Norvegia și Islanda au contribuit la bugetul Cedefop pentru 2020 cu 2 987 de euro mai mult decât ar fi trebuit.

Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (Cedefop)

În ansamblu, ținând seama de cele trei elemente menționate în paragrafele anterioare, contribuțiile Norvegiei și Islandei la bugetul Cedefop pentru 2020 au fost cu 20 272 de euro mai mari decât ar fi trebuit, iar contribuția UE a fost cu 20 272 de euro mai mică decât ar fi trebuit.

### **Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

**3.4.11.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	În cadrul procedurii de achiziție organizate de centru pentru servicii de agenție de voiaj, criteriile de atribuire aferente prețului și calității nu au fost suficient de detaliate și nu asigurau obținerea celui mai bun raport calitate-preț. S-au constatat insuficiențe în ceea ce privește metodologia centrului și documentarea de către acesta a ofertelor în cazul cărora exista posibilitatea ca prețul să fie anormal de scăzut.	Finalizată
2019	Centrul a acceptat modificări ale unui contract de servicii de curățenie fără a documenta în mod corespunzător modul în care contractul modificat a rămas echivalent cu cel inițial. Contractul-cadru nu a fost modificat în consecință.	Finalizată
2019	În contractele viitoare, înainte de a accepta modificări ale ofertelor tehnice, centrul ar trebui să verifice și să documenteze în mod corespunzător faptul că noua soluție este cel puțin echivalentă cu cea propusă în oferta inițială.	Finalizată

## Centrul European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (Cedefop)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	Metoda pentru calculul contribuțiilor stabilită în Declarația privind cooperarea dintre Cedefop și AELS nu a fost aplicată în mod corect. Contribuțiile Norvegiei și Islandei la bugetul Cedefop pentru 2019 au fost cu 38 924 de euro mai mici decât ar fi trebuit, iar contribuția UE a fost cu 38 924 de euro mai mare decât ar fi trebuit.	În desfășurare

## Răspunsurile centrului

**3.4.9.** Cedefop ia act de observația Curții și a luat măsuri prompte de remediere.

În special, la 24 februarie 2021, în conformitate cu articolul 18.1 „Motive de reziliere de către autoritatea contractantă” din Condițiile generale ale contractului și cu articolul 18.3 „Procedura de reziliere”, Cedefop a reziliat contractul cu efect de la 26 februarie 2021.

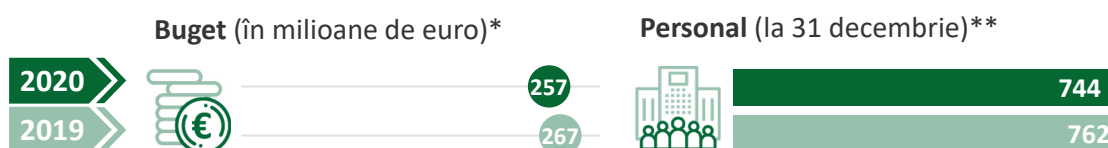
**3.4.10.** Pentru a calcula contribuțiile AELS la bugetul general, Cedefop a folosit factorul de proporționalitate furnizat de Comisie. Cedefop ia act de constatarea auditului și a luat măsuri prompte de remediere. Agenția a solicitat avizul DG BUDG prin intermediul DG EMPL. Recomandarea primită a fost ca acordul să fie transferat sub egida „Acordului privind Spațiul Economic European — Protocolul 31”. Agenția dorește să stabilească o metodologie transparentă și ușor de aplicat. Se preconizează că agenția va trece la solicitarea contribuției sale ca parte a „Acordului privind Spațiul Economic European — Protocolul 31”. În acest fel se vor evita întrebările cu privire la abordarea bugetelor rectificative și a excedentelor.

## 3.5. Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (AESA)

### Introducere

**3.5.1.** Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Köln, este reglementată de Regulamentul (UE) 2018/1139<sup>58</sup> al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2018, de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 216/2008<sup>59</sup>. Agenției i-au fost încredințate sarcini executive și de reglementare specifice în domeniul siguranței aviației. *Figura 3.5.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>60</sup>.

**Figura 3.5.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.5.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

<sup>58</sup> JO L 212, 22.8.2018, p. 1.

<sup>59</sup> JO L 79, 19.3.2008, p. 1.

<sup>60</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.easa.europa.eu](http://www.easa.europa.eu).



**3.5.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina **372** face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.5.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației, care cuprind situațiile financiare<sup>61</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>62</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.5.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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.

<sup>61</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>62</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

### Veniturile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

**3.5.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.5.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.5.8.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2016	Agenția 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.	<b>În desfășurare</b> <b>(nu ține de competența agenției)</b>
2018	Condițiile utilizate în contractul-cadru cu un singur operator nu erau suficient de precise pentru a permite o concurență echitabilă. Agenția ar trebui să conceapă contracte-cadru care să permită o concurență echitabilă și care să asigure un bun raport calitate-preț.	<b>Finalizată</b>
2018	Fondurile pentru un contract încheiat cu Comisia Europeană pentru servicii de arhivare au fost angajate de agenție după reînnoirea contractului. Angajarea fondurilor ar trebui să fie înregistrată înainte de asumarea unei obligații juridice, astfel încât să se asigure disponibilitatea fondurilor.	<b>În desfășurare</b>

## Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (AESa)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	Curtea a detectat situații de neconformitate în gestionarea procedurilor de achiziții. În special, în audituri desfășurate de Curte pentru exerciții precedente a fost identificată problema reluării procedurii concurențiale, aceasta nefiind remediată în mod satisfăcător.	<b>Finalizată</b>
2019	Agenția a semnat un acord-cadru cu un operator unic pentru achiziția de servicii de consultanță pentru gestionarea infrastructurilor. Condițiile utilizate în contract nu erau însă suficient de precise pentru a permite o concurență echitabilă. Astfel, cerințele specifice privind serviciile care urmau să fie prestate nu erau cunoscute încă la momentul desfășurării procedurii de achiziții, întrucât serviciile incluse în sfera contractului erau definite doar la nivel general. Conform Regulamentului financiar, în astfel de circumstanțe, autoritatea contractantă trebuie să atribuie un contract-cadru mai multor operatori și pentru achizițiile specifice trebuie utilizată o procedură concurențială între contractanții selectați.	<b>Finalizată</b>
2019	În cazul unei proceduri de achiziție de servicii informatice, agenția a solicitat ofertanților potențiali să prezinte dovezi care să demonstreze că cifra lor de afaceri anuală minimă se situa la un nivel care depășea valoarea maximă permisă de Regulamentul financiar.	<b>Finalizată</b>
2019	În cazul a trei din cele patru proceduri de achiziții auditate, agenția nu a publicat valoarea estimată a contractului, astfel cum este prevăzut în Regulamentul financiar.	<b>Finalizată</b>

Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (EASA)

## Răspunsurile agenției

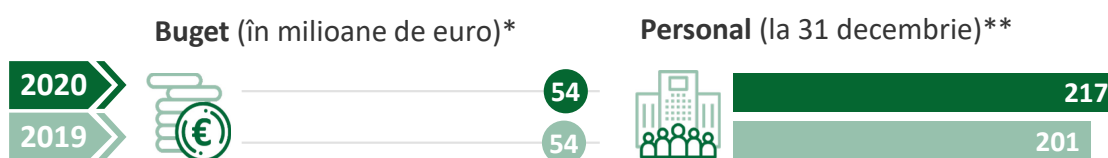
Agenția a luat notă de raportul Curții.

## 3.6. Autoritatea Bancară Europeană (ABE)

### Introducere

**3.6.1.** Autoritatea Bancară Europeană (denumită în continuare „autoritatea” sau „ABE”), cu sediul la Paris<sup>63</sup>, a fost instituită prin Regulamentul (UE) nr. 1093/2010 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>64</sup>. Printre sarcinile autorității se numără contribuția la elaborarea unor standarde și practici comune de înaltă calitate în materie de reglementare și de supraveghere, contribuția la aplicarea consecventă a actelor juridice cu caracter obligatoriu ale Uniunii, stimularea și facilitarea delegării de sarcini și responsabilități între autoritățile competente, monitorizarea și evaluarea evoluțiilor pieței în domeniile sale de competență și promovarea protecției deponenților și a investitorilor. *Figura 3.6.1* conține cifre-cheie cu privire la autoritate<sup>65</sup>.

**Figura 3.6.1 – Cifre-cheie cu privire la autoritate**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale autorității pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de autoritate.

<sup>63</sup> Regulamentul (UE) 2018/1717 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 291, 16.11.2018, p. 2), de modificare a Regulamentului (UE) nr. 1093/2010 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 331, 15.12.2010, p. 12).

<sup>64</sup> JO L 331, 15.12.2010, p. 12. La 27 decembrie 2019, a fost publicat Regulamentul (UE) 2019/2175 (JO L 334, 27.12.2019, p. 1), versiunea revizuită a regulamentului de înființare a ABE, care a modificat Regulamentul (UE) nr. 1093/2010.

<sup>65</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile autorității sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.eba.europa.eu](http://www.eba.europa.eu).

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.6.2.** 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 autorității. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea autorității.

**3.6.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.6.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Autorității Bancare Europene, care cuprind situațiile financiare<sup>66</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>67</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

<sup>66</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>67</sup> 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

**3.6.5.** În opinia Curții, conturile autorității pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.6.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.6.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

## Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

**3.6.9.** Curtea a observat o serie de situații în care procedurile de achiziții publice ale autorității pe care le-a auditat contraveneau Regulamentului financiar al UE.



### Autoritatea Bancară Europeană (ABE)

Într-o situație, autoritatea a semnat un acord bancar pe termen scurt cu o bancă, subestimând în mod semnificativ valoarea contractului. În consecință, a utilizat un tip greșit de procedură de achiziții.

Autoritatea a inițiat procedura de semnare a unui nou contract pentru servicii bancare cu doar o săptămână înainte de expirarea celui anterior. În mod excepțional, ea a lansat o procedură de negociere, fără publicare prealabilă, cu un singur contractant potențial și nu a furnizat nicio justificare în acest sens.

Când oferta potențialului contractant a fost primită, aceasta nu răspundea așteptărilor autorității. Prin urmare, autoritatea a solicitat alte oferte, de la alți ofertanți, dar nu a stabilit niciun criteriu pentru selectarea celei mai bune oferte și nici nu a efectuat o evaluare adecvată a ofertelor primite. În schimb, autoritatea a acceptat oferta inițială pe care o primise de la primul contractant potențial din procedura de negociere inițială, fără publicare prealabilă.

Contractul includea aplicarea unei rate negative a dobânzii asupra fondurilor depozitate de autoritate. Aceasta a estimat că dobânda negativă care trebuia să fie plătită în perioada de opt luni cuprinsă între ianuarie și august 2020 va fi de 11 808 euro. Suma efectivă plătită cu titlu de dobânzi negative a fost de 38 430 de euro.

În conformitate cu articolul 14 din anexa I la Regulamentul financiar și pe baza valorii reale a dobânzii negative plătite, procedura de achiziție aplicabilă ar fi trebuit să fie cea pentru contractele cu valoare mică. În cadrul procedurii respective, ar fi trebuit să se solicite de la bun început cel puțin trei oferte. Nu era adecvat să se recurgă la o procedură de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare, cu un singur candidat potențial.

Dacă autoritatea ar fi urmat această abordare și ar fi evaluat în mod corespunzător toate ofertele primite, ar fi putut fi acceptată o altă ofertă, mai ieftină.

Prin urmare, procedura de achiziție și plățile aferente sunt neconforme cu reglementările.

**3.6.10.** În cadrul unei alte proceduri de achiziții, pentru servicii juridice, cu o valoare de 31 000 de euro, documentația care justifică motivele pentru care autoritatea a ales să utilizeze o procedură de negociere fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare era neadecvată și nu dispunea de o pistă de audit adecvată. Autoritatea nu a justificat în mod corespunzător utilizarea acestei proceduri excepționale, nici în prealabil, nici în anunțul de atribuire în sine, astfel cum se prevede la punctul 30.3 din anexa I la Regulamentul financiar.

**3.6.11.** În sfârșit, faza de deschidere a unei proceduri de achiziții auditate a fost viciată, deoarece un membru al personalului care înlocuia un alt membru în comisia de deschidere nu a fost numit în mod oficial de către ordonatorul de credite. În plus, membrul nedesemnat a semnat declarația privind absența conflictului de interese și declarația de confidențialitate numai după deschiderea ofertelor.

## Autoritatea Bancară Europeană (ABE)

**3.6.12.** Pe lângă observațiile de mai sus, în cadrul auditului Curții s-a constatat, de asemenea, că autoritatea nu a aplicat rata dobânzii specificată în Regulamentul financiar al UE în cazul plăților contribuțiilor pentru 2020 primite cu întârziere de la o serie de autorități naționale competente din statele membre și din țările AELS. Valoarea dobânzilor acumulate pentru anul 2020 este de 25 103 euro. Ca urmare a auditului Curții și după consultarea Comisiei Europene, autoritatea a decis să aplice dobânda de întârziere începând cu 2021. Ea a informat autoritățile naționale competente cu privire la acest lucru în scrisorile pe care le-a trimis acestora în legătură cu contribuțiile lor pentru 2021.

### Observații cu privire la controalele interne

**3.6.13.** Autoritatea nu și-a actualizat în mod oficial planul de asigurare a continuității activității din 2017, când avea sediul la Londra. Înainte de mutarea autorității la Paris în iunie 2019, a fost elaborat un proiect de plan, care a fost utilizat ca bază pentru abordarea pandemiei de COVID-19. Planul în cauză nu a fost însă nici aprobat, nici actualizat în mod oficial de către conducerea superioară a autorității pentru a aborda mutarea în noul sediu sau experiența recentă a pandemiei de COVID-19. Această întârziere constituie o deficiență internă în procedurile autorității.

### Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.6.14.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	<p>Autoritatea a recurs la utilizarea unor lucrători interimari prin intermediul a două agenții de muncă temporară, ceea ce a cauzat o dependență critică de agențiile de plasare a lucrătorilor interimari. Autoritatea ar trebui să aducă în atenția autorităților bugetare acest risc considerabil la adresa continuității activității atunci când se va discuta numărul de membri ai personalului statutar angajați în mod direct.</p>	<p><b>Nu se aplică</b> <b>(Nu au existat lucrători interimari în 2020)</b></p>
2019	<p>Contractele-cadru încheiate cu o societate din domeniul tehnologiei informației pentru a furniza serviciile unor consultanți în domeniul informatic sugerează că aceștia vor fi utilizați ca lucrători interimari, fapt care ar putea încălca normele UE în domeniul social și al ocupării forței de muncă și ar putea expune autoritatea la riscuri juridice și reputaționale. Autoritatea ar trebui să se asigure că contractele evită orice confuzie între achiziția de servicii informatice și contractarea de lucrători interimari.</p>	<p><b>Finalizată</b></p>
2019	<p>Contribuțiile la bugetul autorității au fost calculate incorect. În 2019, autoritățile naționale competente din statele membre ale UE și cele din statele membre ale AELS au plătit la bugetul autorității mai puțin decât ar fi trebuit. În total, contribuțiile autorităților naționale competente ar fi trebuit să fie mai mari cu 711 247 de euro.</p>	<p><b>Finalizată</b></p>

Autoritatea Bancară Europeană (ABE)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	Autoritatea nu a ajustat niciodată contribuțiile pentru pensii bazate pe estimări la cifrele reale și nici nu a elaborat planuri în acest sens. Contribuțiile din partea autorităților naționale competente nu au fost niciodată ajustate pentru a corespunde cifrelor reale.	În desfășurare
2019	Bugetul autorității este finanțat de autoritățile naționale competente și de UE însăși. Regulamentul de înființare a autorității stabilește un raport al contribuțiilor de 60 % pentru autoritățile naționale competente și de 40 % pentru UE în fiecare an. Raportul utilizat efectiv este însă ușor diferit în fiecare an din cauza contribuțiilor autorităților naționale competente din țările AELS. Atunci când există un excedent bugetar în anul N-2, autoritatea redistribuie în funcție de raportul 60-40 în anul N și nu în funcție de raportul efectiv din anul N-2, cum ar trebui să se întâmple.	În desfășurare
2019	Bugetul rectificativ pe 2019 și bugetul pe 2020 nu conțin informații adecvate cu privire la contribuțiile noului stat membru gazdă la costurile de funcționare ale autorității.	Finalizată
2019	Autoritatea nu a fost în măsură să confirme auditorilor dacă consultanții din domeniul tehnologiei informației care prestează servicii în clădirile sale în temeiul unui contract-cadru se calificau pentru statutul de lucrător detașat în conformitate cu dispozițiile legislației franceze. Autoritatea ar fi trebuit să solicite contractantului său o listă a acestor lucrători, inclusiv dovezi care să ateste că acesta a respectat legislația națională din statul membru gazdă. Lipsa unor astfel de verificări expune autoritatea la riscuri juridice și la riscuri reputaționale.	Finalizată

## Autoritatea Bancară Europeană (ABE)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	<p>Consiliul supraveghetorilor Autorității Bancare Europene a aprobat (sub rezerva anumitor condiții) solicitarea fostului director executiv de a asuma rolul de director executiv al Asociației pentru piețele financiare, care reprezintă sectorul financiar din Europa. Ombudsmanul European a solicitat autorității, prin intermediul unei recomandări, să trimită un răspuns detaliat. În răspunsul său, autoritatea a declarat că adoptase o politică nouă pentru a da curs recomandărilor Ombudsmanului.</p>	Finalizată

## Răspunsurile autorității

**3.6.9.** În noiembrie 2020, ABE a estimat că valoarea contractului bancar este mai mică de 15 000 EUR. ABE a solicitat oferte de la șapte bănci. A primit și a evaluat patru oferte. Ratele din oferta acceptată au dus la o estimare a costurilor care erau sub pragul de 15 000 EUR, ceea ce indică faptul că, la momentul respectiv, ABE a folosit procedura adecvată.

Suma finală a dobânzilor negative a fost afectată semnificativ de reducerea cheltuielilor din 2021 și de modificarea calendarului acestora. Reducerea cheltuielilor a fost determinată în principal de pandemia de COVID-19. Cel mai important impact al schimbărilor temporale a fost că procesul de plată a costurilor finale către proprietarul din Londra a durat cu patru luni mai mult decât se preconizase. Acest lucru a dus la creșterea rezervelor de lichidități pentru o perioadă mai lungă decât anticipase ABE la momentul estimării inițiale a valorii contractului.

ABE admite că, atunci când a devenit clar că costul dobânzii urma să depășească 15 000 EUR, ar fi putut lua măsuri pentru a formaliza situația.

Întrucât ABE a trecut la utilizarea serviciilor de trezorerie ale DG BUDG în septembrie 2021, această problemă specifică nu mai poate apărea.

**3.6.10.** Pentru viitoarele proceduri de negociere fără publicare prealabilă a unui anunț de participare, ABE a instituit un model de notă la dosar, de completat și semnat, care va rezolva această constatare. ABE a utilizat pentru prima dată acest model la 24 februarie 2021.

**3.6.11.** ABE recunoaște această eroare administrativă, care a apărut din cauza indisponibilității întârziate a personalului numit inițial.

**3.6.12.** ABE aplică dobânda de întârziere din 2021 și a perceput deja această dobândă într-un caz în 2021.

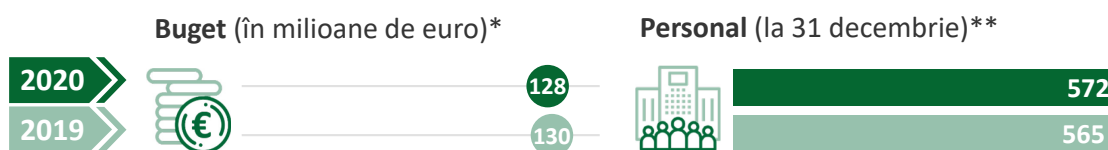
**3.6.13.** ABE recunoaște că actualizarea planului său de asigurare a continuității activității, efectuată la momentul mutării ABE la Paris, nu a fost adoptată oficial de conducerea superioară. Planul de asigurare a continuității activității conținea un scenariu de pandemie, pe care ABE l-a folosit ca răspuns la pandemia de COVID-19.

## 3.7. Agenția Europeană pentru Produse Chimice (ECHA)

### Introducere

**3.7.1.** 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<sup>68</sup>. 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. *Figura 3.7.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>69</sup>.

**Figura 3.7.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.7.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit

<sup>68</sup> JO L 396, 30.12.2006, p. 1.

<sup>69</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.echa.europa.eu](http://www.echa.europa.eu).

## Agenția Europeană pentru Produse Chimice (ECHA)

rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.7.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.7.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Europene pentru Produse Chimice, care cuprind situațiile financiare<sup>70</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>71</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.7.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

<sup>70</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>71</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.



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

**3.7.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.7.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.7.8.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2014	Cheltuielile generate de punerea în aplicare a Regulamentului privind produsele biocide au fost finanțate parțial de contribuțiile din partea UE la bugetul agenției și nu de redevențe.	<b>Nu se aplică</b> <b>(nu ține de competența agenției)</b>
2016	Spre deosebire de majoritatea celorlalte agenții, regulamentul de înființare a Agenției Europene pentru Produse Chimice nu impune în mod explicit efectuarea de evaluări externe periodice.	<b>Nu se aplică<sup>72</sup></b> <b>(nu ține de competența agenției)</b>

<sup>72</sup> În pofida lipsei de dispoziții, Comisia Europeană a efectuat două evaluări separate având ca obiect Regulamentul REACH și agenția, în 2013 și, respectiv, în 2018.

## Agenția Europeană pentru Produse Chimice (ECHA)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2017	Verificările <i>ex post</i> ale agenției au demonstrat că mai mult de jumătate dintre întreprinderi și-au declarat în mod incorect dimensiunea, fapt care a afectat în mod semnificativ calcularea redevențelor și veniturile agenției. Se constată o nevoie urgentă de a accelera și de a finaliza verificările <i>ex post</i> .	<b>Finalizată</b>
2017	Ori de câte ori se constată erori, agenția emite facturi rectificative. Totuși, agenția pare să întâmpine dificultăți în recuperarea redevențelor corectate. Aceasta a înregistrat în conturile sale pentru 2017 un provizion pentru creanțe incerte în valoare de 2,8 milioane de euro (adică cu 600 000 de euro mai mult decât la sfârșitul anului 2016).	<b>Finalizată</b>
2017	Verificarea cantităților declarate de întreprinderi este responsabilitatea autorităților naționale de aplicare a legii din statele membre și agenția nu are competențe de asigurare a aplicării legii. Capacitatea agenției de a-și îndeplini mandatul depinde de autoritățile naționale. Aproximativ două treimi dintre întreprinderi nu au actualizat însă informațiile înregistrate cu privire la cantitățile de substanțe chimice cu care lucrează. Acest lucru subminează punerea în aplicare eficace a Regulamentului REACH și afectează, de asemenea, acuratețea calculării redevențelor.	<b>În desfășurare (nu ține de competența agenției)</b>
2017	Agenția publică anunțuri de posturi vacante pe site-ul propriu și pe platforme de comunicare socială, dar nu și pe site-ul Oficiului European pentru Selecția Personalului (EPSO).	<b>Finalizată</b>

## Agenția Europeană pentru Produse Chimice (ECHA)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	Agenția preconizează că volumul redevențelor și al drepturilor va scădea semnificativ începând din 2019. Există riscul ca nivelurile relativ stabile ale cheltuielilor și nivelurile mult mai puțin previzibile ale veniturilor să aibă un efect negativ asupra funcționării agenției și asupra execuției bugetare a acesteia. Agenția, împreună cu Comisia Europeană și cu autoritățile bugetare, ar trebui să lanseze o dezbatere cu privire la un nou model de finanțare viabil.	<b>În desfășurare</b> <b>(nu ține de competența agenției)</b>
2019	Într-un caz, prevederile caietului de sarcini nu le permiteau ofertanților să înțeleagă fără ambiguitate modul de stabilire a prețului unui anumit element în ofertele lor financiare. Agenția a decis să anuleze și să relanseze procedura, fapt care a prelungit durata procedurii și a creat un potențial risc reputațional pentru agenție.	<b>Nu se aplică</b>
2019	În cadrul a două proceduri de recrutare, procesul de luare a deciziilor nu a fost suficient de structurat și de exhaustiv pentru a asigura un parcurs cronologic clar, care să arate când fuseseră aprobate documentele și de către cine.	<b>Finalizată</b>

Agenția Europeană pentru Produse Chimice (ECHA)

## Răspunsurile agenției

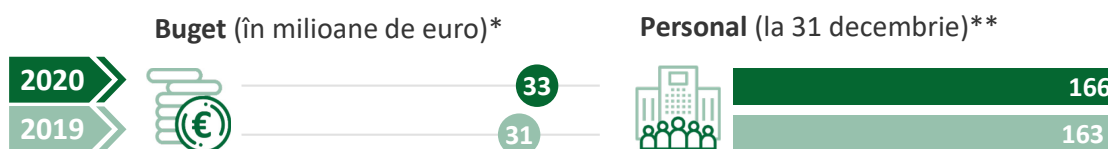
Agenția a luat notă de raportul Curții.

## 3.8. Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA)

### Introducere

**3.8.1.** Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (denumită în continuare „autoritatea” sau „EIOPA”), cu sediul la Frankfurt, a fost instituită prin Regulamentul (UE) nr. 1094/2010 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>73</sup>. Misiunea autorității este de a contribui la elaborarea de standarde și practici comune de înaltă calitate în materie de reglementare și supraveghere, de a contribui la aplicarea consecventă a actelor juridice cu caracter obligatoriu ale Uniunii, de a stimula și a facilita delegarea de sarcini și responsabilități între autoritățile competente, de a monitoriza și a evalua evoluțiile pieței în domeniile sale de competență și de a promova protecția titularilor de polițe, a membrilor regimurilor de pensii și a beneficiarilor. *Figura 3.8.1* conține cifre-cheie cu privire la autoritate<sup>74</sup>.

**Figura 3.8.1 – Cifre-cheie cu privire la autoritate**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale autorității pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de autoritate.

<sup>73</sup> JO L 331, 15.12.2010, p. 48. La 27 decembrie 2019, a fost publicat Regulamentul (UE) 2019/2175 (JO L 334, 27.12.2019, p. 9), versiunea revizuită a regulamentului de înființare a EIOPA, care a modificat Regulamentul (UE) nr. 1094/2010.

<sup>74</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile autorității sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.eiopa.europa.eu](http://www.eiopa.europa.eu).

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.8.2.** 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 autorității. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea autorității.

**3.8.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.8.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Autorității Europene de Asigurări și Pensii Ocupaționale, care cuprind situațiile financiare<sup>75</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>76</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

<sup>75</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>76</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Fiabilitatea conturilor

### Opinia privind fiabilitatea conturilor

**3.8.5.** În opinia Curții, conturile autorității pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.8.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.8.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

## Observații cu privire la legalitate și regularitate

**3.8.9.** La 19 mai 2020, autoritatea a semnat un contract pentru furnizarea de cursuri de formare cu prezență fizică. Valoarea maximă a contractului era de 1 050 000 de euro. La data respectivă, criza provocată de pandemia de COVID-19 era în desfășurare, iar limitările privind



## Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA)

evenimentele care necesitau prezență fizică erau deja cunoscute, dar autoritatea a semnat oricum contractul. În august 2020, autoritatea a semnat un act adițional la contract, care includea noi elemente contractuale: furnizarea de cursuri de formare virtuale. Aceste cursuri virtuale au fost stabilite la prețuri fixe mai mari decât cele ale cursurilor de formare la fața locului convenite în contractul inițial<sup>77</sup>.

Aceste modificări constituie noi condiții contractuale. Dacă ele ar fi făcut parte din procedura inițială de achiziție, ar fi putut atrage ofertanți suplimentari, la un cost mai competitiv, fără nicio limitare geografică impusă de necesitatea ca formarea să se desfășoare cu prezență fizică. Prin urmare, domeniul de aplicare al procedurii de achiziție a fost extins în mod considerabil, iar modificarea contractului este substanțială. Acest lucru contravine articolului 72 alineatul (4) literele (a) și (c) din Directiva 2014/24/UE<sup>78</sup>. Așadar, actul adițional la contract și toate plățile aferente în valoare de 3 850 de euro fără TVA efectuate în 2020 sunt neconforme cu reglementările. Mai mult, plățile în valoare de 11 700 de euro fără TVA efectuate în 2021 în temeiul actului adițional nr. 1 și până la încetarea acestuia sunt, de asemenea, considerate neconforme cu reglementările.

În urma auditului Curții, la 10 aprilie 2021, autoritatea a semnat actul adițional nr. 2, prin care se prevedea încetarea actului adițional nr. 1 începând cu 30 iunie 2021 și se lansa o nouă procedură pentru formarea online, în mai 2021.

**3.8.10.** Autoritatea nu a aplicat dobânda de întârziere specificată în Regulamentul financiar al UE în cazul plăților contribuțiilor pentru 2020 primite cu întârziere de la o serie de autorități naționale competente din statele membre și din țările AELS. Cuantumul dobânzilor restante este de 9 952 de euro. După consultarea Comisiei Europene, autoritatea a decis să aplice dobânda de întârziere. Ea a informat autoritățile naționale competente cu privire la acest lucru în scrisorile pe care le-a trimis acestora în legătură cu contribuțiile lor pentru 2021.

## Observații cu privire la controalele interne

**3.8.11.** Autoritatea nu dispune nici de un sistem de control *ex ante*, nici de un sistem de control *ex post* pentru a verifica dacă suma costurilor rambursate către și solicitate de autoritățile naționale pentru experții naționali detașați este cea convenită. În 2020, autoritatea a rambursat salariile brute a doi experți naționali detașați auditați, provenind de la două autorități naționale diferite, pentru întreaga perioadă de detașare a acestora. În ambele

<sup>77</sup> Noul tarif pentru un curs de formare virtual de o zi era de 1 650 de euro. Tarif anterior pentru un curs de formare cu prezență fizică de o zi era de 1 150 de euro, la care se adăugau costurile suplimentare efective – transport, cazare etc.). Actul adițional a inclus, de asemenea, un nou tip de serviciu: un curs virtual de o jumătate de zi, la prețul de 850 de euro.

<sup>78</sup> JO L 94, 28.3.2014, p. 65.

#### Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA)

cazuri, sumele de 71 875 de euro și, respectiv, 74 880 de euro au fost plătite în avans autorităților naționale respective, fără a se verifica în mod corespunzător corectitudinea sumei rambursate. Acest lucru expune autoritatea riscului ca rambursarea costurilor de personal cu experții naționali detașați să poată fi calculată pe baza unor costuri inexacte sau ca modificările ulterioare ale costurilor cu personalul să nu fie luate în considerare și abordate la timp.

### 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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/ nedemarată încă/nu se aplică)
2018	<p>Lucrătorii interimari ar trebui să lucreze în condiții de muncă identice cu cele aplicate lucrătorilor angajați direct de întreprinderea utilizatoare. Autoritatea ar trebui să analizeze condițiile de muncă ale lucrătorilor săi interimari și să se asigure că acestea sunt conforme cu legislația europeană și națională din domeniul muncii.</p>	<p>Curtea ia notă de existența cauzei C-948/19 (Manpower Lit), pendinte la Curtea de Justiție a Uniunii Europene (CJUE), care privește mai multe întrebări adresate de Curtea Supremă din Lituania, referitoare la includerea agențiilor UE în domeniul de aplicare al Directivei 2008/104/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 19 noiembrie 2008 privind munca prin agent de muncă temporară. Dat fiind că hotărârea pe care CJUE o va pronunța cu privire la aceste întrebări poate avea un impact asupra poziției Curții față de utilizarea de lucrători interimari de către autoritate, Curtea se abține de la formularea oricăror observații cu privire la regularitatea abordării autorității în acest domeniu, inclusiv a celor de urmărire a situației acțiunilor întreprinse în urma observațiilor sale din anii anteriori, până la pronunțarea de către CJUE a unei hotărâri definitive în această cauză.</p>
2019	<p>Documentele bugetare pentru 2019 nu descriu în integralitate modul în care au fost calculate contribuțiile din partea autorităților naționale competente din statele membre ale UE și din statele membre ale AELS. Autoritatea nu a ajustat niciodată contribuțiile pentru pensii ale autorităților naționale competente bazate pe estimări la cifrele reale și nici nu a elaborat planuri în acest sens.</p>	<p>În desfășurare</p>

Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/ nedemarată încă/nu se aplică)
2019	<p>Bugetul autorității este finanțat de autoritățile naționale competente și de UE însăși. Regulamentul de înființare a autorității stabilește un raport al contribuțiilor de 60 % pentru autoritățile naționale competente și de 40 % pentru UE în fiecare an. Raportul utilizat efectiv este însă ușor diferit în fiecare an din cauza contribuțiilor autorităților naționale competente din țările AELS. Atunci când există un excedent bugetar în anul N-2, autoritatea redistribuie în funcție de raportul 60-40 în anul N și nu în funcție de raportul efectiv din anul N-2, cum ar trebui să se întâmple.</p>	<p><b>În desfășurare</b></p>

## Răspunsurile autorității

**3.8.9.** Actul adițional a fost semnat ținând cont de situația COVID-19 în primăvara anului 2020.

În acest context specific, era imposibil de preconizat că modificările condițiilor de muncă (telemunca pe termen lung) urmau să dureze atât de mult. O primă etapă a revenirii la birou (voluntară) era prevăzută pentru iulie 2020, iar a doua etapă (obligatorie) pentru octombrie 2020. Actul adițional la contract a fost semnat pentru o situație temporară neprevăzută care a fost considerată forță majoră, pentru a oferi asistență și cursuri de formare necesare personalului în această perioadă dificilă. În plus, contractantul a solicitat această modificare invocând circumstanțele excepționale ale pandemiei care nu permiteau companiei să-și desfășoare activitatea și să furnizeze cursuri de formare la fața locului.

Cu toate acestea, au fost inițiate rapid acțiuni corective. Având în vedere prelungirea și persistența situației COVID-19, EIOPA a lansat, în mai 2021, o procedură specifică pentru a acoperi furnizarea de servicii de formare online. EIOPA a luat foarte în serios observațiile Curții și a semnat un act adițional care pune capăt tuturor cursurilor de formare online începând cu 30 iunie 2021, până la intrarea în vigoare a noului contract.

**3.8.10.** Câteva ANC-uri din statele membre și din AELS și-au plătit contribuția bugetară pentru 2020 după data scadentă. 2020 a fost un an extraordinar din cauza pandemiei de COVID-19. Pandemia a cauzat dificultăți participanților pe piață din întreaga lume. EIOPA a aplicat statelor membre/AELS un anumit nivel de flexibilitate și înțelegere. Datorită monitorizării constante, EIOPA a putut menține cuantumul dobânzilor de întârziere aferente acestor plăți întârziate la un nivel nesemnificativ, iar directorul executiv al EIOPA a decis să renunțe la dobândă. În 2021, EIOPA a pus în aplicare o monitorizare și mai importantă a plăților restante. Directorul executiv a informat oficial ANC-urile cu privire la această măsură cu ocazia primei operațiuni de recuperare din anul 2021.

**3.8.11.** Autoritățile care trimit END sunt autorități naționale de supraveghere care sunt direct legate de EIOPA prin intermediul consiliului supraveghetorilor. Din cauza proximității activităților și a contactelor dintre organizații, EIOPA a prezumat operațiuni efectuate cu bună-credință și nu a solicitat dovezi financiare detaliate cu privire la plățile forfetare. EIOPA a luat act de recomandarea Curții și a consolidat între timp controalele pentru viitoarele acorduri privind END, și anume autoritatea de trimitere furnizează EIOPA o declarație pe propria răspundere care cuprinde defalcarea costurilor pentru perioada de detașare. La sfârșitul misiunii se vor regulariza diferențele din costul total.

## 3.9. Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)

### Introducere

**3.9.1.** Institutul European de Inovare și Tehnologie (denumit în continuare „institutul”) are sediul la Budapesta și a fost instituit prin Regulamentul (CE) nr. 294/2008 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 martie 2008<sup>79</sup> (regulamentul de instituire), modificat prin Regulamentul (UE) nr. 1292/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 decembrie 2013<sup>80</sup>. Obiectivul institutului este de a contribui la o creștere economică durabilă și la o competitivitate sustenabilă în Europa, prin consolidarea capacității de inovare a statelor membre și a Uniunii Europene. Institutul acordă granturi unui număr tot mai mare de „comunități de cunoaștere și inovare” (CCI), care asigură cooperarea între învățământul superior, mediul de cercetare și mediul de afaceri, în scopul stimulării inovării și a spiritului antreprenorial. Aceste comunități coordonează activitățile a sute de parteneri. Granturile acordate de institut sunt utilizate pentru rambursarea cheltuielilor partenerilor și a costurilor generate de activitățile de coordonare ale comunităților de cunoaștere și inovare. În 2020, cheltuielile operaționale aferente granturilor acordate comunităților de cunoaștere și inovare s-au ridicat la 568 de milioane de euro, reprezentând 99 % din cheltuielile totale. *Figura 3.9.1* conține cifre-cheie cu privire la institut<sup>81</sup>.

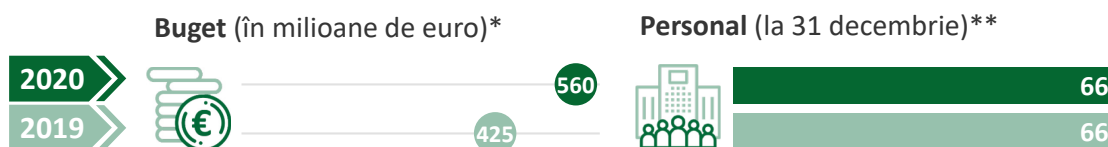
---

<sup>79</sup> JO L 97, 9.4.2008, p. 1.

<sup>80</sup> JO L 347, 20.12.2013, p. 174.

<sup>81</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile institutului sunt disponibile pe site-ul acestuia: <https://eit.europa.eu/>.

### Figura 3.9.1 – Cifre-cheie cu privire la institut



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale institutului pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de institut.

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.9.2.** 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 institutului. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea institutului.

**3.9.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu governanța, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.9.4.** Curtea a auditat următoarele:

## Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)

- (a) conturile Institutului European de Inovare și Tehnologie, care cuprind situațiile financiare<sup>82</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>83</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.9.5.** În opinia Curții, conturile institutului pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2020, 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

**3.9.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

---

<sup>82</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>83</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.



## Plățile

### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.9.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.9.8.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2017	La fel ca în anii anteriori, comunitățile de cunoaștere și inovare nu au utilizat în integralitate cuantumurile granturilor acordate de institut.	<b>În desfășurare</b> <b>(nu ține de competența institutului)</b>
2017	Institutul a monitorizat performanța comunităților de cunoaștere și inovare și a calculat o serie de corecții legate de performanță. Aceste corecții nu au avut însă niciun impact financiar pentru niciuna dintre comunități, deoarece institutul aplică fie numai corecția financiară, fie numai corecția legată de performanță, și anume pe cea mai ridicată dintre acestea două.	<b>Finalizată</b>
2017	Institutul publică anunțuri de posturi vacante pe site-ul propriu și pe site-ul Direcției Generale Resurse Umane, dar, de regulă, nu și pe site-ul Oficiului European pentru Selecția Personalului (EPSO).	<b>În desfășurare</b>

## Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2017	Conform statutului său, institutul nu poate oferi agenților săi temporari decât contracte pe durată determinată cu o durată maximă de cinci ani, care pot fi prelungite o singură dată pentru alți cinci ani. Acest lucru ar putea avea efecte negative asupra continuității activităților.	Finalizată
2014/2017/2018	Progresele în direcția sustenabilității rămân limitate, deși au fost adoptate planuri conforme cu orientările institutului pentru toate comunitățile de cunoaștere și inovare. Institutul ar trebui să pună accentul pe structuri de tip <i>lean management</i> (gestionarea de maximă eficiență), să reexamineze portofoliul de activități desfășurate și să promoveze surse alternative de venituri pentru a spori independența financiară a comunităților de cunoaștere și inovare față de institut.	Finalizată
2019	Într-un caz, institutul a rambursat cheltuielile de deplasare și de ședere, chiar dacă acest lucru nu era prevăzut în contractul de servicii aplicabil.	Nu se aplică
2016/2019	Creșterea bugetului institutului și a numărului de comunități de cunoaștere și inovare care trebuiau monitorizate nu a fost însoțită de o creștere corespunzătoare a numărului de posturi.	Nedemarată încă (nu ține de competența institutului)

Institutul European de Inovare și Tehnologie (EIT)

## Răspunsurile institutului

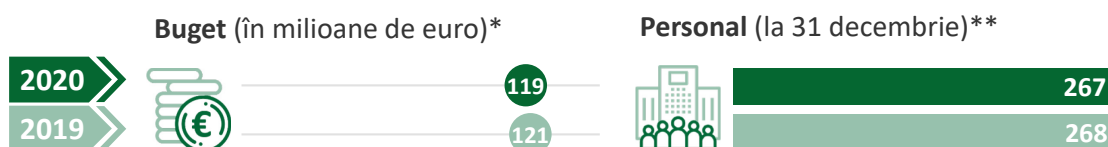
Institutul a luat notă de raportul Curții.

## 3.10. Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (EMSA)

### Introducere

**3.10.1.** Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Lisabona, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 1406/2002 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>84</sup>. Sarcinile agenției constau în asigurarea unui nivel ridicat de siguranță maritimă, în prevenirea poluării cauzate de navele maritime, în furnizarea de asistență tehnică statelor membre și Comisiei Europene și în monitorizarea punerii în aplicare a legislației Uniunii, precum și în evaluarea eficacității acesteia. **Figura 3.10.1** conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>85</sup>.

**Figura 3.10.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.10.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

<sup>84</sup> JO L 208, 5.8.2002, p. 1.

<sup>85</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.emsa.europa.eu](http://www.emsa.europa.eu).

**3.10.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.10.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Europene pentru Siguranță Maritimă, care cuprind situațiile financiare<sup>86</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>87</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.10.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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.

<sup>86</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>87</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

### Veniturile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

**3.10.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.10.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

## Observații cu privire la gestiunea bugetară

**3.10.9.** Regulamentul financiar al UE prevede că plățile trebuie efectuate într-un termen prestabilit de 30 de zile. În 2020, agenția nu a reușit adesea să facă acest lucru, plătind cu întârziere în 11 % din cazuri. Niveluri similare sau chiar mai ridicate de cazuri de întârzieri au fost observate în 2019, 2018, 2017 și 2016. Pentru toți anii menționați, majoritatea plăților efectuate cu întârziere priveau rambursarea costurilor de călătorie pentru participanți la ateliere. S-au depus unele eforturi pentru a se reduce întârzierile, dar această deficiență recurentă expune agenția la riscuri financiare și reputaționale.

## Observații cu privire la controalele interne

**3.10.10.** În 2020, agenția a plătit indemnizații de instalare și diurne tuturor membrilor personalului care au fost recrutați ca agenți temporari imediat după detașarea lor în cadrul agenției. Indemnizațiile de acest tip sunt menite să acopere cheltuielile și inconvenientele

## Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (EMSA)

cauzate de obligația membrilor personalului de a-și schimba reședința pentru a locui permanent la locul de repartizare.

**3.10.11.** Agenția nu a luat măsuri suficiente pentru a verifica drepturile la indemnizațiile respective. De exemplu, agenția nu a analizat unde locuiau anterior membrii personalului său pentru a stabili dacă aceștia își schimbaseră efectiv reședința. Aceasta constituie o deficiență a controlului intern. Cinci membri ai personalului cu funcții de conducere în cadrul agenției dețin delegări care le conferă exact aceleași competențe ca și cele ale directorului executiv pentru toate posturile bugetare. Acest lucru constituie un risc în sine și nu este de natură să asigure o ierarhie clară a autorității, a responsabilității și a răspunderii de gestiune în cadrul agenției.

De asemenea, directorul executiv al agenției a semnat o decizie de numire a unui director executiv interimar și a unei autorități împuternicite să facă numiri prin delegare în timpul concediului anual al directorului executiv, delegând integral aceste două funcții pentru perioada respectivă. Această decizie a depășit competențele atribuite directorului executiv prin articolul 15 din regulamentul de înființare a agenției.

Aceste observații nu afectează legalitatea și regularitatea operațiunilor bugetare în exercițiul financiar 2020.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.10.12.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	În cadrul unei proceduri de recrutare, comisia de selecție a organizat o probă scrisă suplimentară, care nu era menționată în anunțul privind postul vacant. Potrivit normelor de aplicare a Statutului funcționarilor adoptate de agenție, tipurile de probe organizate în cadrul unei proceduri de recrutare trebuie să fie specificate în anunțul privind postul vacant. În plus, comisia de preselecție pentru procedura respectivă nu a decis, înainte de a evalua candidaturile, care erau notele minime pe care candidații trebuiau să le obțină pentru a trece la următoarea etapă a procedurii de recrutare. Acest lucru subminează principiul transparenței și cerința de a păstra o pistă de audit adecvată.	<b>Finalizată</b>
2019	Comisia de selecție a semnat declarațiile privind potențialele conflicte de interese la începutul procedurii de selecție, chiar înainte ca numele candidaților să fie cunoscute. În timpul procesului, în cazul în care ar fi apărut un conflict de interese, membrii comisiei erau obligați să îl declare imediat și să demisioneze din comisie. Revine autorității împuternicite să facă numiri responsabilitatea de a decide dacă astfel de conflicte de interese potențiale pot compromite efectiv independența membrilor comisiei de selecție. Totuși, dacă declarațiile în acest sens sunt lăsate la discreția fiecăruia	<b>Finalizată</b>

## Agenția Europeană pentru Siguranță Maritimă (EMSA)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
	dintre membrii comisiei de selecție, există riscul ca unele conflicte de interese să rămână nedetectate.	
2019	<p>Agenția a încheiat un contract-cadru cu o agenție de muncă temporară pentru furnizarea de lucrători interimari. Directiva 2008/104/CE a Parlamentului European și a Consiliului impune pentru lucrătorii prin agent de muncă temporară condiții de muncă de bază egale sau mai bune decât condițiile care s-ar aplica dacă aceștia ar fi angajați în mod direct pentru a îndeplini aceleași sarcini. În realitate, remunerarea lucrătorilor interimari din cadrul agenției nu este în conformitate cu această directivă. Cu toate acestea, având în vedere că o cauză pendinte la Curtea de Justiție abordează aceste aspecte și că hotărârea pe care CJUE o va pronunța în acest sens ar putea avea un impact asupra poziției Curții față de utilizarea de către agenție a lucrătorilor interimari, Curtea se abține de la formularea de observații cu privire la regularitatea abordării acestei chestiuni de către agenție, inclusiv de la formularea de observații de urmărire a situației acțiunilor întreprinse în urma observațiilor sale din anii anteriori, până la pronunțarea hotărârii CJUE.</p>	Finalizată
2019	Agenția a înregistrat o rată ridicată a plăților întârziate în ultimii patru ani și în 18 % din cazuri în 2019. Această deficiență recurentă expune agenția la un risc financiar și reputațional.	În desfășurare

## Răspunsurile agenției

**3.10.9.** Cifra finală pentru 2020 privind plățile întârziate indică scăderea numărului de plăți din afara intervalelor de timp prevăzute în comparație cu anul precedent: 11 % față de 18 % în 2019. Procentul de 11 % include și restanțele la plăți întârziate reportate din 2019. Fără aceste restanțe, numărul total de plăți întârziate pentru 2020 ar fi fost de 3 %.

**3.10.10.** EMSA ia act de observația Curții și a consolidat procedura de verificare a drepturilor agenților temporari/agenților contractuali care erau anterior experți naționali detașați la agenție. În urma acestei proceduri actualizate sunt acum efectuate și documentate în mod oficial verificări pentru a stabili dacă a avut loc o schimbare a reședinței obișnuite în momentul în care devin agenți statutar.

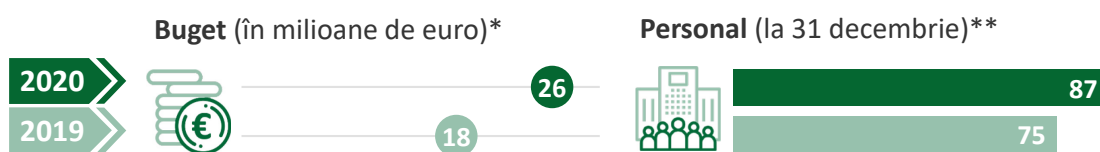
**3.10.11.** Delegațiile acordate de directorul executiv respectă pe deplin Regulamentul financiar și Regulamentul de înființare al EMSA. Delegațiile au fost definite de directorul executiv al EMSA astfel încât să asigure continuitatea activității. Atribuirea delegațiilor este combinată cu mai multe măsuri de atenuare care sunt instituite pentru a preveni și a evita riscurile potențiale care ar putea afecta legalitatea și regularitatea operațiunilor EMSA. Din iunie 2021 a fost instituită o nouă procedură, prin care toate controalele (de exemplu, aprobarea prealabilă din partea directorului executiv a tuturor deciziilor luate de șeful de departament delegat, raportul șefului de departament cu privire la actele semnate) se păstrează într-un registru central și se documentează în mod corespunzător.

## 3.11. Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA)

### Introducere

**3.11.1.** Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Atena<sup>88</sup>, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 460/2004 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>89</sup>, care, după o serie de modificări, a fost înlocuit cu Regulamentul (UE) nr. 2019/881<sup>90</sup>. Principala misiune a agenției este de a asigura un nivel comun ridicat de securitate cibernetică în întreaga Uniune, inclusiv sprijinind în mod activ statele membre și instituțiile, organele, oficiile și agențiile Uniunii pentru a-și îmbunătăți securitatea cibernetică și servind ca punct de referință pentru consiliere și expertiză pentru toate părțile interesate relevante din Uniune. *Figura 3.11.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>91</sup>.

**Figura 3.11.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

<sup>88</sup> Sediul agenției a fost mutat de la Heraklion la Atena în septembrie 2019.

<sup>89</sup> JO L 77, 13.3.2004, p. 1.

<sup>90</sup> JO L 151, 7.6.2019, p. 15.

<sup>91</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.enisa.europa.eu](http://www.enisa.europa.eu).

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.11.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.11.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.11.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică, care cuprind situațiile financiare<sup>92</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>93</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

<sup>92</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>93</sup> 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

**3.11.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.11.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

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

**3.11.7.** O delegare temporară acordată de fostul director executiv unui membru al personalului a expirat la 31 decembrie 2019. Același membru al personalului a primit o nouă delegare din partea noului director executiv la 12 februarie 2020. Între timp, acest membru al personalului a ordonanțat, în scopul îndeplinirii obiectivelor agenției, angajamente bugetare în valoare de 529 120 de euro și plăți în valoare de 914 100 de euro fără o delegare valabilă (3,5 % din totalul creditelor de plată disponibile în 2020). Curtea a observat că, în urma auditului său, agenția a luat măsuri pentru a atenua în viitor riscurile identificate.

#### Opinie cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.11.8.** În opinia Curții, cu excepția chestiunii explicate la punctul care prezintă baza pentru opinia cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

#### Alte aspecte

**3.11.9.** Curtea atrage atenția asupra faptului că, spre deosebire de alte instituții (cum ar fi Comisia Europeană), agenția nu a adoptat norme interne pentru a asigura continuitatea delegărilor în cazurile în care ordonatorii de credite care și-au delegat sarcinile sau ordonatorii de credite delegați nu mai ocupă posturile respective.

Rolul de ordonator de credite este diferit în agenții și în instituții. Instituțiile au ele însele rol de ordonator de credite, dar delegă responsabilitățile asociate unor membri ai personalului. Directorii generali și secretarii generali ai instituțiilor sunt doar ordonatori de credite delegați. În cazul agențiilor însă, rolul de ordonator de credite este atribuit directorului executiv, care execută bugetul pe propria răspundere.

Noul director executiv și-a preluat funcția la 16 octombrie 2019. La 12 februarie 2020, acesta a emis delegări noi pentru șapte membri ai personalului. Între timp, aceștia ordonanțaseră operațiuni pe baza delegărilor primite de la directorul executiv anterior. Aceasta constituie o deficiență importantă a controlului intern.

În urma auditului Curții, agenția a adoptat o nouă decizie internă, care abordează problemele identificate de Curte.

**3.11.10.** În plus, Curtea a identificat deficiențele grave de sistem prezentate în continuare.

Într-un caz, data de valabilitate a delegării acordate unui membru al personalului cu competențe delegate era condiționată de contractul său de muncă, care urma să expire la 31 august 2019. Deși contractul membrului personalului în cauză a fost prelungit, în februarie 2019, de către directorul executiv anterior, delegarea acestuia nu a fost prelungită. Același membru al personalului a primit o nouă delegare abia la 12 februarie 2020. Între timp, acest membru al personalului a ordonat angajamente bugetare în valoare de 1 197 960 de euro și plăți în valoare de 718 650 de euro.

Delegarea acordată de noul director executiv al agenției în februarie 2020 a stabilit o sumă maximă pentru fiecare titlu bugetar, dar nu și pentru fiecare linie bugetară. Ordonatorilor de credite li s-a cerut să confirme cu propria semnătură delegările care le-au fost acordate. Această etapă a fost însă finalizată după o lungă perioadă – în majoritatea cazurilor, cu mai mult de 10 luni mai târziu. Într-un caz, un ordonator de credite a semnat acceptarea delegării sale individuale la trei săptămâni după expirarea autorității sale de acțiune.

## Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA)

În sfârșit, Curtea a constatat o discrepanță în ceea ce privește nivelul de autoritate aprobat în cadrul delegării acordate unui ordonator de credite de către directorul executiv al agenției. Plafonul de ordonanțare în cadrul delegării, care a fost înregistrat și în sistemul de gestiune financiară, era de 500 000 de euro, dar documentul de confirmare semnat de ordonatorul de credite era pentru 100 000 de euro. Agenția a rectificat această discrepanță retroactiv, la 11 februarie 2021.

### Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.11.11.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	Agenția nu dispunea de o politică referitoare la posturile sensibile, care să identifice funcțiile sensibile, să le actualizeze și să definească măsurile adecvate de reducere a riscului de urmărire a intereselor proprii. Acest lucru contravenea standardelor de control intern ale agenției. Agenția ar trebui să adopte și să pună în aplicare o astfel de politică referitoare la posturile sensibile.	<b>Nedemarată încă</b>
2019	Curtea a identificat o serie de deficiențe care afectează transparența procedurilor de achiziții publice ale agenției pe care le-a auditat. Acestea au inclus o suprapunere între criteriile de selecție și criteriile de atribuire, precum și nerespectarea termenelor pentru publicarea anunțului de atribuire.	<b>Finalizată</b>
2019	În cazul a două contracte-cadru de servicii, criteriul prețului s-a bazat exclusiv pe tarifele zilnice, dar niciun alt criteriu nu a fost inclus în caietul de sarcini în funcție de diferite scenarii. Acest lucru introduce riscul ca contractul (contractele) să nu asigure punerea în aplicare cea mai avantajoasă din punct de vedere economic a proiectelor în cauză.	<b>Finalizată</b>

## Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	În cazul a trei proceduri de achiziții auditate, agenția a stabilit valoarea minimă a criteriului de selecție „cifra de afaceri anuală” fără să țină seama de valoarea și de obiectul contractului și fără să evalueze riscul asociat.	<b>Finalizată</b>
2019	În 2019, utilizarea de personal interimar de către agenție a crescut în mod semnificativ (29 % din totalul forței de muncă efective) în comparație cu anul precedent. Acest lucru indică faptul că agenția și-a sporit dependența de lucrători interimari în multe domenii diferite ale activității sale.	<b>În desfășurare</b>
2019	Contractul încheiat de agenție cu agenția de muncă temporară nu stipulează termenii de bază privind angajarea, astfel încât să se justifice categoria în cadrul căreia sunt angajați lucrătorii interimari. De asemenea, membrii personalului interimar nu primesc aceleași beneficii sociale ca angajații agenției.	Curtea ia notă de existența cauzei C-948/19 (Manpower Lit), pendinte la Curtea de Justiție a Uniunii Europene (CJUE), care privește mai multe întrebări adresate de Curtea Supremă din Lituania, referitoare la includerea agențiilor UE în domeniul de aplicare al Directivei 2008/104/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 19 noiembrie 2008 privind munca prin agent de muncă temporară. Dat fiind că hotărârea pe care CJUE o va pronunța cu privire la aceste întrebări poate avea un impact asupra poziției Curții

## Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
		<p>față de utilizarea de lucrători interimari de către agenție, Curtea se abține de la formularea oricăror observații cu privire la regularitatea abordării agenției în acest domeniu, inclusiv a celor de urmărire a situației acțiunilor întreprinse în urma observațiilor sale din anii anteriori, până la pronunțarea de către CJUE a unei hotărâri definitive în această cauză.</p>

## Răspunsurile agenției

**3.11.7.** Agenția salută această observație de audit și recunoaște deficiențele identificate. Agenția ar dori să sublinieze că tranzacțiile nu au fost afectate de conflicte de interese și nu au pus în pericol interesele financiare ale agenției. Conform analizei interne, pe care agenția o validează în continuare cu auditorul extern, aceste tranzacții au fost efectuate conform obiectivelor agenției și pentru uzul său oficial.

Pentru a răspunde acestei observații, agenția a creat un organism independent de supraveghere separat pentru a monitoriza exercitarea delegării financiare și a segregat în mod ferm și rigid, din punct de vedere structural și funcțional, sarcinile de execuție bugetară și de control intern. ENISA este încrezătoare că aceste măsuri sunt eficiente pentru a aborda riscurile viitoare.

**3.11.8.** ENISA ar dori să sublinieze că opinia cu rezerve privind legalitatea și regularitatea a fost declanșată de un eveniment izolat și nesistematic. Agenția a luat măsurile necesare pentru a soluționa această problemă prin aplicarea unui plan de corecție eficace (după cum este descris mai sus în răspunsul nostru la punctul 3.11.7.) care să atenueze riscurile legate de gestionarea delegărilor financiare.

**3.11.9.** Agenția a acționat cu bună-credință și a adoptat un plan de corecție pentru a atenua incertitudinile juridice și observațiile formulate de Curte cu privire la gestionarea delegării.

În 2021, ENISA a introdus norme interne care impun directorului executiv nou numit să confirme drepturile de delegare financiară, întrucât drepturile de delegare anterioare acordate de fostul director sunt revocate automat la 90 de zile de la data la care directorul executiv nou numit își preia atribuțiile.

În consecință, încetarea delegării este în prezent fie predeterminată de delegarea inițială acordată de directorul executiv (adică limitată în timp printr-o clauză de caducitate), fie intră în vigoare printr-un act specific de retragere, prin care autoritatea de delegare retrage în mod explicit persoanei respective delegarea de competențe.

**3.11.10.** În ceea ce privește primul punct, agenția recunoaște că această delegare a drepturilor financiare ar fi trebuit prelungită de fostul director executiv în urma prelungirii contractului personalului. Din noiembrie 2020, procesele interne conexe au fost revizuite în consecință pentru a preveni o astfel de situație deoarece delegările financiare urmează în prezent principii generale și nu se mai acordă pe bază individuală.

În ceea ce privește al doilea punct, agenția recunoaște că orice nouă delegare a drepturilor financiare ar trebui să fie acceptată în mod oficial de membrul personalului într-un interval de timp relevant.

### Agenția Uniunii Europene pentru Securitate Cibernetică (ENISA)

Pentru a preveni asemenea situații, din noiembrie 2020, procesele interne conexe au fost revizuite în consecință, prin introducerea unei condiții *sine qua non* pentru acceptarea delegării financiare înainte de acordarea drepturilor financiare în sistemul de gestiune financiară (ABAC).

În ceea ce privește ultimul punct, ENISA recunoaște această eroare, care rezultă dintr-o eroare administrativă.

Procesele interne au fost revizuite în consecință pentru a evita apariția unor evenimente viitoare, întrucât delegările financiare vor fi supuse unui control încrucișat în ceea ce privește acceptarea delegărilor înainte de acordarea drepturilor financiare în sistemul financiar, ABAC.

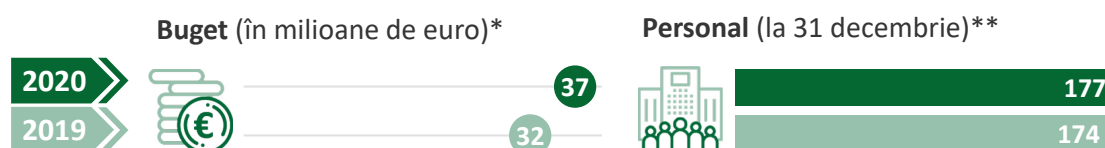
În plus, directorul executiv a instituit Comitetul de gestionare a bugetului care, printre alte sarcini, examinează și executarea autorității delegate în cadrul agenției în ceea ce privește normele, politicile și orientările instituite de directorul executiv și în conformitate cu principiile bunei gestiuni financiare.

## 3.12. Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA)

### Introducere

**3.12.1.** Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (denumită în continuare „agenția” sau „ERA”), cu sediul la Lille și la Valenciennes, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 881/2004 al Parlamentului European și al Consiliului, care a fost înlocuit în 2016 cu Regulamentul (UE) 2016/796 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>94</sup>. Sarcina agenției este de a crește nivelul de interoperabilitate a sistemelor feroviare, de a dezvolta o abordare comună privind siguranța, pentru a contribui la crearea unui sector feroviar european mai competitiv, care să garanteze un înalt nivel de siguranță, și de a acționa ca autoritate a UE responsabilă cu emiterea autorizațiilor de introducere pe piață a vehiculelor feroviare, cu emiterea certificatelor unice de siguranță pentru întreprinderile feroviare și cu acordarea aprobărilor pentru echipamentele terestre ale Sistemului european de management al traficului feroviar. *Figura 3.12.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>95</sup>.

**Figura 3.12.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

<sup>94</sup> JO L 220, 21.6.2004, p. 3, și JO L 138, 26.5.2016, p. 1. Prin cel de al doilea regulament, denumirea inițială a agenției, și anume Agenția Europeană a Căilor Ferate, a fost modificată în cea de Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate.

<sup>95</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.era.europa.eu](http://www.era.europa.eu).

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.12.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.12.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.12.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Căile Ferate, care cuprind situațiile financiare<sup>96</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>97</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

<sup>96</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>97</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Fiabilitatea conturilor

### Opinia privind fiabilitatea conturilor

**3.12.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.12.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.12.8.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2013	Agenția are sediul la Lille și la Valenciennes. Costurile ar putea fi, probabil, reduse dacă toate operațiunile ar fi centralizate într-un singur loc.	<b>Nedemarată încă</b> <b>(nu ține de competența agenției)</b>
2018	În 2019, agenția va începe să perceapă taxe și tarife pentru sarcinile de certificare. Noul regulament prevede că trebuie să se țină seama de necesitățile specifice ale întreprinderilor mici și mijlocii (IMM-uri). Agenția ar trebui să introducă controale eficiente pentru a verifica statutul de IMM al solicitanților.	<b>Nedemarată încă</b>

## Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	În conformitate cu Regulamentul (UE) 2016/796 al Parlamentului European și al Consiliului, taxele și tarifele reprezentau venituri alocate pentru agenție. Pentru a planifica în mod corespunzător taxele și tarifele, precum și angajamentele și plățile aferente din buget, este necesar să se aducă anumite modificări normelor de punere în aplicare a regulamentului financiar al agenției. Taxele și tarifele pot fi facturate numai după ce serviciul a fost prestat și se pot emite facturi intermediare numai o dată la șase luni. Agenția va trebui să monitorizeze îndeaproape costurile și să factureze cuantumuri intermediare cât mai curând posibil.	Finalizată
2019	În 2019, ERA a semnat contracte-cadru „în cascadă” cu trei societăți pentru asistență în procesul de aprobare a Sistemului european de management al traficului feroviar. Regulamentul financiar prevede că acest lucru poate fi realizat, atâ timp cât contractul-cadru stabilește cu precizie toți termenii care reglementează prestarea lucrărilor și furnizarea produselor sau a serviciilor respective. În acest caz, contractul-cadru nu este suficient de specific. De asemenea, ofertele financiare ale ofertanților se bazau doar pe un tarif zilnic pentru o zi de muncă, fără a ține seama de elemente importante, precum profilurile lucrătorilor sau complexitatea muncii.	Finalizată
2019	Pentru o procedură de achiziții privind furnizarea de servicii de catering, unul dintre membrii comisiei de evaluare nu a fost niciodată numit în mod oficial. Participarea membrului respectiv la comisia de evaluare fără a fi numit oficial constituie o deficiență internă care reduce transparența procedurii de achiziții.	Finalizată

## Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	În cadrul unui acord privind nivelul serviciilor, Comisia Europeană a facturat agenția pentru furnizarea diferitor servicii IT. Suma facturată includea o taxă pentru găzduirea unui sistem informatic calculată pe baza numărului de utilizatori. Comisia Europeană a suprafacturat agenția deoarece numărul de utilizatori folosit ca bază pentru facturare era incorect. Acest lucru indică existența unor deficiențe în cadrul controalelor interne ale agenției, demonstrând că nu se efectuase niciun control pentru a se stabili dacă suma facturată era în concordanță cu dispozițiile efective ale acordului privind nivelul serviciilor.	<b>Nedemarată încă</b>

Agenția Uniunii Europene pentru Căile Ferate (ERA)

## Răspunsurile agenției

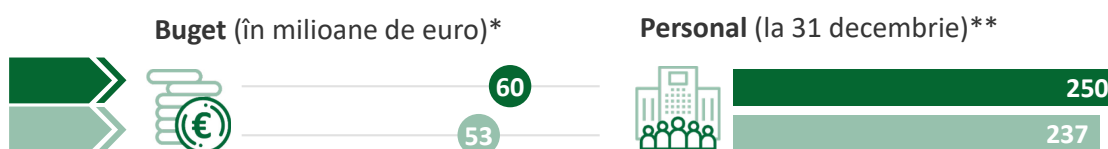
Agenția a luat notă de raportul Curții.

## 3.13. Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA)

### Introducere

**3.13.1.** Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (denumită în continuare „autoritatea”), cu sediul la Paris, a fost instituită prin Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>98</sup>. Misiunea autorității este de a spori protecția investitorilor și de a promova o piață financiară stabilă și ordonată. Autoritatea își îndeplinește misiunea și obiectivele prin intermediul a patru activități: prin evaluarea riscurilor pentru investitori, piețe și stabilitatea financiară, prin finalizarea unui cadru unic de reglementare pentru piețele financiare din UE, prin promovarea convergenței în materie de supraveghere și prin supravegherea directă a anumitor entități financiare. *Figura 3.13.1* conține cifre-cheie cu privire la autoritate<sup>99</sup>.

### Figura 3.13.1 – Cifre-cheie cu privire la autoritate



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale autorității pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de autoritate.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.13.2.** 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 autorității. Toate acestea sunt completate cu probe de audit

<sup>98</sup> JO L 331, 15.12.2010, p. 84. Regulamentul de înființare a autorității a fost modificat la 27 decembrie 2019 prin Regulamentul (UE) nr. 2019/2175 (JO L 334, 27.12.2019, p. 80).

<sup>99</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile autorității sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.esma.europa.eu](http://www.esma.europa.eu).

## Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA)

rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea autorității.

**3.13.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.13.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Autorității Europene pentru Valori Mobiliare și Piețe, care cuprind situațiile financiare<sup>100</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>101</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.13.5.** În opinia Curții, conturile autorității pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

<sup>100</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>101</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

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

**3.13.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

#### Alte aspecte

**3.13.7.** Tarifele percepute de la agențiile de rating de credit se bazează pe veniturile acestora ca entități juridice. Acest lucru creează o posibilitate cvasilegitimă de a reduce tarifele sau de a evita plata lor prin transferarea de venituri de la agențiile de rating de credit aflate sub jurisdicția UE către entitățile lor afiliate din afara UE. Autoritatea a evaluat probabilitatea de apariție a riscului și, deși îl monitorizează, l-a considerat scăzut. Regulamentul privind agențiile de rating de credit<sup>102</sup> oferă, de asemenea, posibilitatea ca acestea să eludeze mecanismul de tarifare stabilit, prin desfășurarea de activități legate de distribuția ratingurilor de credit și prin furnizarea de servicii auxiliare (cum ar fi acordarea de licențe pentru fluxurile de date de rating de credit și furnizarea de produse și servicii de cercetare și conexe utilizatorilor ratingurilor de credit) prin intermediul unor societăți din același grup, care nu sunt agenții de rating de credit înregistrate. Regulamentul este supus dreptului Comisiei Europene de a iniția modificările legislative relevante. Autoritatea este conștientă de acest risc și a publicat, la

<sup>102</sup> Regulamentul (CE) nr. 1060/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 septembrie 2009 privind agențiile de rating de credit, modificat prin Regulamentul (UE) nr. 513/2011 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 mai 2011 și prin Regulamentul (UE) nr. 462/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 21 mai 2013. Tarifele aplicabile agențiilor de rating de credit sunt prevăzute în Regulamentul delegat (UE) nr. 272/2012 al Comisiei Europene din 7 februarie 2012 de completare a Regulamentului (CE) nr. 1060/2009 al Parlamentului European și al Consiliului cu privire la taxele aplicate de Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe agențiilor de rating de credit. Text cu relevanță pentru SEE.

29 ianuarie 2021, un document de consultare<sup>103</sup>. După publicarea acestui document, ea a prezentat Comisiei Europene, la 21 iunie 2021, un aviz tehnic cu privire la modificarea regulamentului, în vederea atenuării riscului.

**3.13.8.** Tarifele percepute de la registrele centrale de tranzacții se calculează pe baza cifrei de afaceri aplicabile a fiecărui registru central de tranzacții. Cuantumul corespunde sumei constituite prin însumarea unei treimi din fiecare dintre elementele următoare: veniturile generate de funcțiile de bază ale registrului central de tranzacții, numărul de tranzacții raportate registrului central de tranzacții în cursul anului precedent și numărul de tranzacții în curs care erau înregistrate la data de 31 decembrie a anului precedent. Deși regulamentele delegate privind tarifele percepute de la registrele centrale de tranzacții<sup>104</sup> nu stabilesc un cadru de control cuprinzător și coerent care să asigure fiabilitatea acestor informații, toate registrele centrale de tranzacții au fost în măsură să prezinte opinii ale unor auditori independenți care indicau că situațiile lor financiare pentru 2019 (utilizate pentru calculul tarifelor) prezentau o imagine corectă și fidelă. Cu toate acestea, informațiile comunicate cu privire la numărul de tranzacții raportate registrelor centrale de tranzacții în 2019 și la numărul de tranzacții în curs care erau înregistrate la 31 decembrie 2019 au făcut obiectul doar al unei examinări limitate de către auditori independenți. La 24 martie 2021, ESMA a publicat un document de consultare<sup>105</sup>, care propune o simplificare a metodei utilizate pentru determinarea cifrei de afaceri a registrelor centrale de tranzacții în scopul calculării tarifelor anuale de supraveghere: propunerea vizează includerea numai a veniturilor și excluderea cifrelor privind activitatea. Potrivit documentului de consultare, autoritatea intenționează să prezinte Comisiei Europene avizul tehnic referitor la modificarea regulamentelor delegate privind tarifele percepute de la registrele centrale de tranzacții la jumătatea anului 2021.

---

<sup>103</sup> Documentul de consultare ESMA 80-196-5019. A se vedea <https://www.esma.europa.eu/press-news/consultations/public-consultation-fees-charged-credit-rating-agencies-esma>.

<sup>104</sup> Regulamentul (UE) nr. 648/2012 privind instrumentele financiare derivate extrabursiere, contrapărțile centrale și registrele centrale de tranzacții. Tarifele aplicabile registrelor centrale de tranzacții în temeiul Regulamentului (UE) nr. 648/2012 sunt incluse în Regulamentul delegat (UE) nr. 1003/2013 al Comisiei Europene de completare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012. Ca urmare a intrării în vigoare a Regulamentului (UE) 2015/2365 privind transparența operațiunilor de finanțare prin instrumente financiare și transparența reutilizării, autoritatea a devenit, de asemenea, responsabilă de înregistrarea, de supravegherea și de recunoașterea registrelor centrale de tranzacții în temeiul Regulamentului (UE) 2015/2365. Tarifele aplicabile registrelor centrale de tranzacții în temeiul Regulamentului (UE) 2015/2365 sunt incluse în Regulamentul delegat (UE) 2019/360 al Comisiei Europene.

<sup>105</sup> Documentul de consultare ESMA74-362-1864. A se vedea <https://www.esma.europa.eu/document/cp-technical-advice-simplification-tr-fees-under-sftr-and-emir>.



## Plățile

### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.13.9.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

## Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

**3.13.11.** În martie 2020, autoritatea a semnat un „acord-cadru privind serviciile de date” (care corespunde unui contract-cadru) cu o societate canadiană, pentru o perioadă maximă de șapte ani. Valoarea maximă a contractului nu a fost precizată în mod clar. Acest lucru reduce transparența acordului. Cu toate acestea, autoritatea a alocat 270 000 de euro pentru contract pe durata maximă a acestuia, pe baza tarifului anual convenit în contract, în valoare de 35 000 de dolari americani.

În plus, contractul a fost semnat de un ordonator de credite care era autorizat să semneze angajamente juridice pentru linia bugetară relevantă numai până la valoarea de 135 000 de euro, care se situează sub valoarea maximă a contractului. Aceasta constituie o deficiență gravă a controlului intern. Ulterior auditului, autoritatea a luat măsuri corective pentru a remedia situația (și anume, directorul executiv a contrasemnat contractul-cadru).

**3.13.12.** Autoritatea nu a aplicat rata dobânzii stabilită în regulamentele delegate ale Comisiei Europene<sup>106</sup> pentru plățile întârziate efectuate de o serie de agenții de rating de credit și de registre centrale de tranzacții în legătură cu contribuțiile lor pentru 2020. De asemenea, ordonatorul de credite nu a constatat creanțele și nu a adoptat o decizie oficială de renunțare la recuperarea dobânzii de întârziere (penalitate), astfel cum se prevede la articolul 101 din Regulamentul financiar al UE. Valoarea dobânzilor acumulate pentru anul 2020 este de 13 601 euro.

<sup>106</sup> Regulamentul delegat (UE) nr. 272/2012 al Comisiei din 7 februarie 2012 privind agențiile de rating de credit (JO L 90, 28.3.2012, p. 6), Regulamentul delegat (UE) nr. 1003/2013 al Comisiei din 12 iulie 2013 privind registrele centrale de tranzacții (JO L 279, 19.10.2013, p. 4) și Regulamentul delegat (UE) 2019/360 al Comisiei din 13 decembrie 2018 privind registrele centrale de tranzacții (JO L 81, 22.3.2019, p. 58).

## Observații cu privire la controalele interne

**3.13.13.** Curtea a constatat deficiențe la nivelul controalelor interne în ceea ce privește monitorizarea timpului facturat autorității în cadrul unui contract în regie (în considerarea timpului efectiv lucrat și a mijloacelor utilizate) încheiat în temeiul unui contract-cadru pentru servicii de consultanță în domeniul informatic.

În iunie 2019, autoritatea a emis un bon de comandă către un contractant pentru 106 zile lucrătoare, cu un cost total de 61 086 de euro. Obiectul bonului de comandă a fost numărul de zile lucrătoare (în mare parte *ex situ*) împărțite în sarcini atribuite (mai multe pachete de lucru). Curtea a constatat că verificările efectuate de autoritate pentru a verifica numărul real de zile lucrate *ex situ* erau inadecvate. În plus, alegerea unui contract în regie nu este ideală în cazurile în care munca este efectuată *ex situ*, dacă nu există instrumente adecvate pentru a monitoriza timpul facturat.

În acest caz, pentru a aproba facturile contractantului, autoritatea s-a concentrat în principal pe realizările preconizate, monitorizând timpul total facturat în raport cu bugetul maxim. Ea nu a urmărit însă în mod regulat (adică lunar) timpul facturat de contractant, deși contractul-cadru prevedea că ar fi trebuit să procedeze astfel.

Prin urmare, controalele de care dispunea autoritatea pentru a confirma faptul că plățile efectuate către contractant se bazau pe fișe de pontaj valabile prezentate la momentul potrivit erau deficitare. Aceasta constituie o deficiență semnificativă de control intern.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.13.14.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	Recurgerea la contracte de servicii informatice pentru furnizarea de forță de muncă a eludat aplicarea normelor UE în domeniul social și al ocupării forței de muncă și expune autoritatea la riscuri juridice și reputaționale. Autoritatea ar trebui să se asigure că contractele evită orice confuzie între achiziția de servicii informatice și contractarea de lucrători interimari.	<b>Finalizată</b>
2018	Excedentele și deficitul rezultate din tarifele percepute de la agenții de rating de credit și de la registre centrale de tranzacții pot duce la o finanțare încrucișată anuală a activităților. Autoritatea ar trebui să găsească mijloacele necesare pentru a evita astfel de finanțări încrucișate.	<b>În desfășurare</b>
2019	Autoritatea nu a ajustat niciodată contribuțiile pentru pensii pentru anul N ale autorităților naționale competente bazate pe estimări la cifrele reale și nici nu a elaborat planuri în acest sens.	<b>În desfășurare</b>

## Răspunsurile autorității

**3.13.7.** ESMA salută recunoașterea de către Curtea de Conturi a eforturilor ESMA de a reduce riscul de eludare a Regulamentului privind agențiile de rating de credit de către agențiile de rating de credit în ceea ce privește tarifele. ESMA confirmă că avizul tehnic privind revizuirea regulamentului în ceea ce privește tarifele percepute de ESMA de la agențiile de rating de credit (ref. ESMA80-196-5324) a fost transmis Comisiei Europene la 21 iunie 2021. Comisiei îi revine acum sarcina de a stabili dacă și în ce mod va propune revizuirea cadrului legislativ.

**3.13.8.** În al doilea semestru al anului 2021, ESMA va prezenta Comisiei Europene avizul său tehnic cu privire la modificarea legislației privind gestionarea tarifelor aplicate registrelor centrale de tranzacții. Ulterior, Comisia va trebui să stabilească adoptarea unei propuneri de revizuire a cadrului legislativ.

**3.13.11.** În mod excepțional, pentru acest contract, ESMA a trebuit să utilizeze modelul furnizorului în locul modelului de contract-cadru al ESMA. Modelul utilizat a indus în eroare și a cuprins numai suma pentru serviciul din primul an (35 000 de dolari americani) și nu suma maximă pentru întreaga durată a acordului, de unde și semnătura ordonatorului de credite subdelegat până la valoarea de 135 000 de euro. ESMA elaborează instrucțiuni de lucru pentru a asigura un nivel adecvat de control intern în cazul în care, pe viitor, ESMA se va afla din nou în situația de a utiliza modelul de contract-cadru al contractantului în locul modelului obișnuit al ESMA.

**3.13.12.** ESMA consideră că decizia ordonatorului de credite de renunțare prin intermediul schimbului de e-mailuri a fost eficientă dat fiind caracterul nesemnificativ al sumei (0,1 % din totalul tarifelor agențiilor de rating de credit și ale registrelor centrale de tranzacții în 2020). În urma observațiilor Curții, ESMA a consolidat și mai mult gestionarea plăților întârziate. ESMA a pus în aplicare următoarele măsuri: a) raportarea internă automată regulată cu privire la plățile întârziate acumulate; b) instrucțiuni de lucru interne privind constatarea creanțelor și criteriile de evaluare a potențialelor renunțări pentru toate sursele de venituri; c) un flux de lucru electronic specific care facilitează luarea la timp, fundamentată și formală a deciziilor în ceea ce privește dobânzile acumulate.

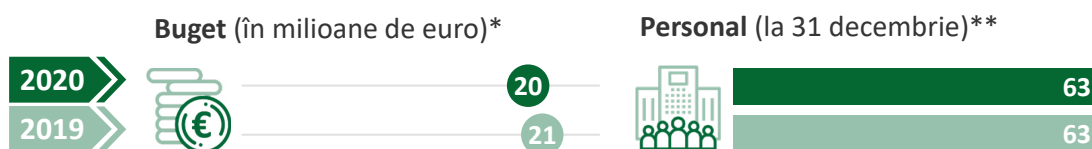
**3.13.13.** ESMA a adoptat recent o serie de măsuri preventive pentru a consolida controlul intern în temeiul contractelor-cadru pentru servicii de consultanță. ESMA a elaborat ghiduri interne privind gestionarea contractelor TIC, care conțin o descriere clară a diferitelor tipuri de contracte și a cerințelor de monitorizare relevante. În plus, ESMA pregătește în prezent o formare în domeniul gestionării contractelor pentru managerii de proiecte și pentru alte categorii relevante de personal. Formarea va fi asigurată în 2021.

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

### Introducere

**3.14.1.** Agenția Europeană pentru Securitate și Sănătate în Muncă (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Bilbao, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 2062/94 al Consiliului<sup>107</sup>, care a fost abrogat prin Regulamentul (UE) 2019/126 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 ianuarie 2019<sup>108</sup>. 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 care sunt implicate în formularea și în punerea în aplicare a politicilor, precum și furnizarea de informații în ceea ce privește măsurile preventive. **Figura 3.14.1** conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>109</sup>.

**Figura 3.14.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

<sup>107</sup> JO L 216, 20.8.1994, p. 1. Regulament modificat ultima dată prin Regulamentul (CE) nr. 1112/2005 al Consiliului (JO L 184, 15.7.2005, p. 5).

<sup>108</sup> JO L 30, 31.1.2019, p. 58.

<sup>109</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.osha.europa.eu](http://www.osha.europa.eu).

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.14.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.14.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.14.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Europene pentru Securitate și Sănătate în Muncă, care cuprind situațiile financiare<sup>110</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>111</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

<sup>110</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>111</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Fiabilitatea conturilor

### Opinia privind fiabilitatea conturilor

**3.14.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.14.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.14.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.14.8.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	Nivelul creditelor angajate reportate în 2019 a fost ridicat în ceea ce privește titlurile II și III. Agenția ar trebui să analizeze cauzele reportărilor excesive și să îmbunătățească planificarea bugetară în consecință.	În desfășurare
2019	Într-un caz, agenția a achiziționat servicii care depășesc plafonul contractual, fără nicio modificare a contractului.	Nu se aplică
2019	Într-un caz, agenția a rambursat costurile de cazare pe bază forfetară, deși contractul prevedea că astfel de rambursări ar trebui să se bazeze pe documente justificative care să indice costurile reale suportate.	Nu se aplică
2019	Valorile reportărilor indică o supraestimare a nevoilor bugetare și contravin principiului bugetar al anualității.	În desfășurare



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

## Răspunsurile agenției

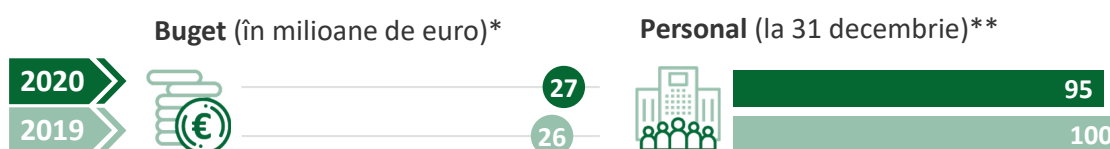
Agenția a luat notă de raportul Curții.

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

### Introducere

**3.15.1.** Fundația Europeană pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (denumită în continuare „fundația”), cu sediul la Dublin, a fost instituită prin Regulamentul (CEE) nr. 1365/75 al Consiliului<sup>112</sup>, care a fost abrogat prin Regulamentul (UE) 2019/127 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>113</sup>. Misiunea fundației este să contribuie la conceperea și la instituirea unor condiții mai bune de viață și de muncă în Uniune, prin acțiuni menite să dezvolte și să difuzeze cunoștințele legate de acest subiect. *Figura 3.15.1* conține cifre-cheie cu privire la fundație<sup>114</sup>.

**Figura 1 – Cifre-cheie cu privire la fundație**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale fundației pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de fundație.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.15.2.** 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

<sup>112</sup> JO L 139, 30.5.1975, p. 1.

<sup>113</sup> JO L 30, 31.1.2019, p. 74.

<sup>114</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile fundației sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.eurofound.europa.eu](http://www.eurofound.europa.eu).

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

supraveghere și de control ale fundației. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea fundației.

**3.15.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu governanța, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina **372** face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.15.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Fundației Europene pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă, care cuprind situațiile financiare<sup>115</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>116</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.15.5.** În opinia Curții, conturile fundației pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

<sup>115</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>116</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

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

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

**3.15.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.15.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

## Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

**3.15.9.** În raportul său de audit pentru exercițiul financiar 2019, Curtea a concluzionat că o serie de proceduri de achiziții pentru furnizarea de energie electrică și pentru renovarea grupurilor sanitare erau neconforme. Prin urmare, toate plățile ulterioare efectuate în legătură cu aceste contracte sunt neconforme cu reglementările. În 2020, plățile aferente s-au ridicat la 62 470 de euro pentru contractul de energie electrică și la 174 730 de euro pentru contractul de renovare.

## Observații cu privire la controalele interne

**3.15.10.** „Funcțiile sensibile” se referă la cazurile în care un membru al personalului dispune de un nivel de putere de decizie care ar putea fi utilizat în mod abuziv pentru obținerea unor foloase personale. Gestionarea funcțiilor sensibile este un element standard al

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

controlului intern, menit să reducă riscul la un nivel acceptabil. Atunci când există un cadru de control intern eficace, riscurile asociate funcțiilor sensibile sunt gestionate prin intermediul unor controale de atenuare a riscurilor și prin mobilitatea personalului. Fundația dispune de o politică ce definește funcțiile sale sensibile și controalele conexe de atenuare, dar inventarul posturilor sensibile nu a fost actualizat din 2012 și nu mai reflectă organizarea internă actuală a fundației. În urma auditului Curții, la 23 iunie 2021, Eurofound a implementat o nouă politică privind posturile sensibile.

## **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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	În raportul său de audit privind fundația pentru exercițiul financiar 2019, Curtea a concluzionat că procedura de achiziții desfășurată pentru furnizarea de energie electrică era neconformă cu reglementările. Prin urmare, toate plățile ulterioare asociate acestui contract sunt neconforme cu reglementările.	În desfășurare
2019	În raportul său de audit pentru exercițiul financiar 2019, Curtea a concluzionat că procedura de achiziții pentru renovarea grupurilor sanitare ale fundației era neconformă cu reglementările. Prin urmare, toate plățile ulterioare asociate acestui contract sunt neconforme cu reglementările.	În desfășurare

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

## Răspunsurile fundației

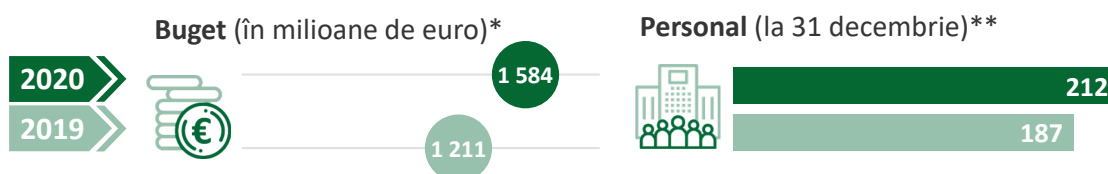
**3.15.9.** Eurofound a acceptat deja constatările Curții din exercițiul precedent și a pus în aplicare măsura, lansând o nouă licitație pentru contractul de furnizare a energiei electrice, la începutul anului 2021. Plățile aferente au fost o consecință directă a procedurilor de licitație inițiale. Plata finală pentru renovarea grupului sanitar a fost efectuată în 2020.

## 3.16. Agenția GNSS (Sistemul Global de Navigație prin Satelit) European (GSA)

### Introducere

**3.16.1.** Agenția GNSS (Sistemul Global de Navigație prin Satelit) European (denumită în continuare „agenția” sau „GSA”), cu sediul la Praga, a preluat la 1 ianuarie 2007 toate sarcinile care fuseseră atribuite anterior întreprinderii comune GALILEO. Aceste activități sunt în prezent gestionate de agenție în sfera prevăzută de Regulamentul (UE) nr. 912/2010 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>117</sup>, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (UE) nr. 512/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014. De asemenea, prin intermediul unui acord de delegare, Comisia Europeană a încredințat agenției gestionarea Serviciului european geostaționar mixt de navigare (EGNOS). *Figura 3.16.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>118</sup>.

**Figura 3.16.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.16.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit

<sup>117</sup> JO L 276, 20.10.2010, p. 11.

<sup>118</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.gsa.europa.eu](http://www.gsa.europa.eu).



Agenția GNSS (Sistemul Global de Navigație prin Satelit) European (GSA)

rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.16.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina **372** face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.16.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției GNSS (Sistemul Global de Navigație prin Satelit) European, care cuprind situațiile financiare<sup>119</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>120</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.16.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

<sup>119</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>120</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și note explicative.

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

**3.16.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.16.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.16.8.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2014	Nu există o asigurare care să acopere imobilizările corporale.	<b>Finalizată</b>
2017	Achizițiile publice electronice: la sfârșitul anului 2019, agenția nu utiliza încă niciunul dintre instrumentele informatice dezvoltate de Comisia Europeană pentru achizițiile publice electronice.	<b>În desfășurare</b>
2019	Nu se aplică o strategie <i>ex ante</i> sau <i>ex post</i> cuprinzătoare pentru a confirma exactitatea costurilor suportate declarate de ESA în legătură cu punerea în aplicare a programelor EGNOS și GALILEO. Aceasta creează riscul ca plățile GSA către ESA să fie calculate pe baza unor costuri inexacte, ceea ce are un impact asupra costurilor GSA.	<b>În desfășurare</b>
2019	Întârzierile înregistrate în punerea în aplicare a noului cadru de control intern al GSA și în aprobarea planului acestei agenții de continuitate a activității constituie deficiențe interne majore ale GSA. Planul de continuitate a activității trebuie să fie formalizat și actualizat.	<b>Finalizată</b>

Agenția GNSS (Sistemul Global de Navigație prin Satelit) European (GSA)

## Răspunsurile agenției

Agenția a luat notă de raportul Curții.



**Agențiile finanțate în cadrul rubricii 2  
din cadrul financiar multianual  
– Creștere durabilă: resurse naturale**

## 3.17. Agenția Europeană de Mediu (AEM)

### Introducere

**3.17.1.** Agenția Europeană de Mediu (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Copenhaga, a fost instituită prin Regulamentul (CEE) nr. 1210/90 al Consiliului<sup>121</sup>. Agenția are ca misiune instituirea unei rețele de observare care să furnizeze Comisiei, Parlamentului, statelor membre și publicului în general informații fiabile cu privire la starea mediului înconjurător. Aceste informații ar trebui, în special, să permită Uniunii Europene și statelor membre să ia măsurile necesare pentru a proteja mediul și să evalueze eficacitatea acestor măsuri. *Figura 3.17.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>122</sup>.

**Figura 3.17.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.17.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit

<sup>121</sup> JO L 120, 11.5.1990, p. 1, abrogat prin Regulamentul (CE) nr. 401/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 aprilie 2009 privind Agenția Europeană de Mediu și Rețeaua europeană de informare și observare a mediului (JO L 126, 21.5.2009, p. 13).

<sup>122</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.eea.europa.eu](http://www.eea.europa.eu).

## Agenția Europeană de Mediu (AEM)

rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.17.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.17.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Europene de Mediu, care cuprind situațiile financiare<sup>123</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>124</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.17.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

<sup>123</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>124</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

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

**3.17.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.17.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.17.8.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	Agenția a majorat plafonul unui contract-cadru fără să oficializeze însă această majorare prin intermediul unui act adițional la contract. Agenția ar trebui să monitorizeze mai bine plafoanele contractelor-cadru și să oficializeze eventualele modificări ale contractelor în conformitate cu dispozițiile privind achizițiile publice.	Finalizată
2018	Agenția ar trebui să adopte și să pună în aplicare o politică referitoare la posturile sensibile.	Finalizată
2019	Agenția nu a monitorizat în mod corect execuția cumulată a bugetului aferent contractului înainte să plaseze noi comenzi. Ca rezultat, agenția a achiziționat servicii a căror valoare depășea plafonul contractual cu 38 456 de euro (19,2 %).	Finalizat

Agenția Europeană de Mediu (AEM)

## Răspunsurile agenției

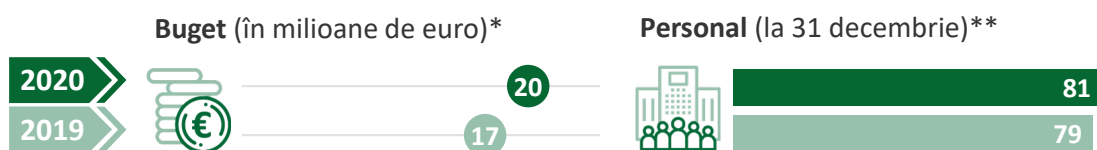
Agenția a luat notă de raportul Curții.

## 3.18. Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (EFCA)

### Introducere

**3.18.1.** Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Vigo, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 768/2005 al Consiliului<sup>125</sup>, modificat ulterior prin Regulamentul (UE) 2019/473 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>126</sup>. Sarcina principală a agenției este de a organiza coordonarea operațională a activităților de control și inspecție ale statelor membre pentru a asigura aplicarea efectivă și uniformă a normelor politicii comune în domeniul pescuitului. *Figura 3.18.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>127</sup>.

**Figura 3.18.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.18.2.** 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

<sup>125</sup> JO L 128, 21.5.2005, p. 1.

<sup>126</sup> JO L 83, 25.3.2019, p. 18.

<sup>127</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.efca.europa.eu](http://www.efca.europa.eu).

## Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (EFCA)

supraveghere și de control ale agenției. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.18.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu governanța, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina **372** face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.18.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Europene pentru Controlul Pescuitului, care cuprind situațiile financiare<sup>128</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>129</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.18.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația

<sup>128</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>129</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (EFCA)

financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.18.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.18.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Agenția Europeană pentru Controlul Pescuitului (EFCA)

## Răspunsurile agenției

Agenția a luat notă de raportul Curții.



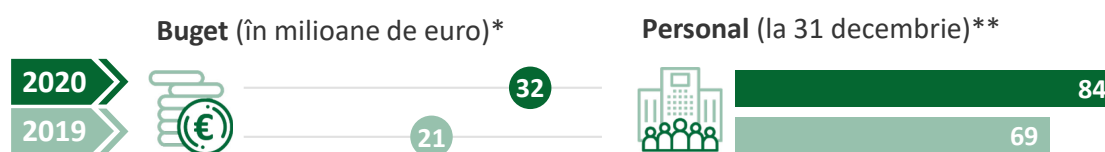
**Agențiile finanțate în cadrul rubricii 3  
din cadrul financiar multianual  
– Securitate și cetățenie**

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

### Introducere

**3.19.1.** Agenția Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii (denumită în continuare „agenția” sau „CEPOL”), cu sediul la Budapesta, a fost instituită prin Regulamentul (UE) 2015/2219 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>130</sup>, care înlocuiește și abrogă Decizia 2005/681/JAI a Consiliului. Misiunea agenției este de a funcționa ca o rețea și de a reuni institutele naționale de formare a cadrelor de poliție din statele membre cu scopul de a asigura sesiuni de formare, pe baza unor standarde comune, pentru cadrele superioare de poliție. *Figura 3.19.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>131</sup>.

**Figura 3.19.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.19.2.** 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

<sup>130</sup> JO L 319, 4.12.2015, p. 1.

<sup>131</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.cepola.eu](http://www.cepola.eu).



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

supraveghere și de control ale agenției. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.19.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina **372** face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.19.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Formare în Materie de Aplicare a Legii, care cuprind situațiile financiare<sup>132</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>133</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.19.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, precum și rezultatele operațiunilor sale,

<sup>132</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>133</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

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

**3.19.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 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 aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 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 legalitatea și regularitatea operațiunilor

**3.19.9.** CEPOL a plătit taxa de anulare pentru rezervarea unui hotel pentru un eveniment de formare la Budapesta, programat pentru perioada 8-11 septembrie 2020. Evenimentul de formare a fost anulat din cauza restricțiilor impuse de guvernul ungar în legătură cu pandemia de COVID-19 la 1 septembrie 2020. Dacă ar fi invocat clauza de „forță majoră” din contractul-cadru, CEPOL ar fi putut anula rezervarea fără niciun cost. CEPOL ar fi trebuit să anticipeze că exista posibilitatea ca evenimentul planificat să fie anulat ca urmare a pandemiei de COVID-19. Evenimentul planificat a fost rezervat la 29 iunie 2020. Până la data respectivă, situația din Ungaria și din restul Europei se dovedise deja a fi incertă, iar activitățile operaționale ale CEPOL fuseseră aproape în totalitate suspendate. CEPOL nu a protejat în mod eficace interesele

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

financiare ale UE și ar fi trebuit să refuze factura hotelului pentru costuri de anulare în valoare de 5 335 de euro, așa cum permitea contractul. Plata aferentă este, prin urmare, neconformă cu reglementările.

## Observații cu privire la controalele interne

**3.19.10.** Curtea a observat următoarele deficiențe în mediul de control intern al CEPOL în ceea ce privește gestionarea angajamentelor bugetare. Într-un caz, agenția a semnat trei angajamente juridice înainte să fi fost aprobate angajamentele bugetare aferente. Aceasta reprezintă o încălcare a articolului 73 din Regulamentul financiar cadru care stabilește normele aplicabile operațiunilor de cheltuieli, ceea ce creează riscul ca CEPOL să semneze un contract fără să dispună de bugetul necesar.

Într-un alt caz, două contracte specifice diferite (angajamente juridice) erau legate de același angajament bugetar individual. Acest lucru contravine articolului 112 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul financiar al UE<sup>134</sup> și reduce transparența monitorizării contractelor respective în ABAC (sistemul de gestiune financiară).

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

---

<sup>134</sup> În conformitate cu articolul 112 alineatul (1) litera (a) din Regulamentul financiar al UE, atunci când destinatarul și cuantumul sunt cunoscute, este necesar să se constituie un angajament bugetar individual (pentru fiecare angajament juridic).

## Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2016	Se înregistrează un nivel ridicat de rotație a personalului, ceea ce ar putea avea un impact asupra continuității activității agenției și asupra capacității acesteia de a implementa activitățile prevăzute în programul său de activitate. A existat doar un număr mic de candidaturi provenind din alte state membre.	În desfășurare
2017	Agenția publică anunțuri de posturi vacante pe site-ul propriu și pe platforme de comunicare socială, dar nu și pe site-ul Oficiului European pentru Selecția Personalului (EPSO).	Finalizată
2019	Un ordonator de credite a semnat un angajament bugetar pentru o valoare care depășea limita în materie de ordonanțare aplicabilă ordonatorului respectiv. Agenția ar trebui să asigure consecvența între drepturile în materie de ordonanțare din ABAC și deciziile scrise semnate de directorul executiv.	Finalizată
2019	Un ordonator de credite a semnat un contract-cadru cu o valoare care depășea limita în materie de ordonanțare aplicabilă ordonatorului respectiv. Directorul executiv ar trebui să se asigure că este instituit un sistem adecvat de subdelegări în cazul absenței lui.	Finalizată

## Răspunsurile agenției

**3.19.9.** Agenția a luat notă de constatările Curții însă nu este de acord că plata este neconformă cu reglementările. Plata a fost efectuată în conformitate cu dispozițiile contractuale, după ce CEPOL a aplicat clauza de reziliere reglementară și a negociat cu succes eliminarea demipensiunii, ceea ce a dus la plata a doar 65 % din serviciul contractat inițial.

Întrucât suma totală nu este mare, ar fi nejustificat din punct de vedere economic să se ajungă la un litigiu cu rezultat incert. În acest caz, am considerat că soluția negociată era mai adecvată decât un litigiu privind situația de forță majoră.

**3.19.10.** Agenția a luat notă și acceptă constatările Curții, care au fost cauzate de erori administrative.

## 3.20. Biroul European de Sprijin pentru Azil (EASO)

### Introducere

**3.20.1.** Biroul European de Sprijin pentru Azil (denumit în continuare „biroul” sau „EASO”) are sediul la Valletta și a fost instituit prin Regulamentul (UE) nr. 439/2010 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>135</sup> cu scopul de a consolida cooperarea practică în materie de azil și de a ajuta statele membre să își îndeplinească obligațiile care le revin, la nivel european și internațional, în ceea ce privește protecția persoanelor care au nevoie de aceasta. Începând cu 2015, biroul a acordat sprijin Greciei, Italiei, Ciprului și Maltei în contextul crizei migrației.

**3.20.2.** Biroul gestionează operațiuni legate de criza refugiaților. Acesta are birouri regionale în Italia și în Grecia și, din 2018, în Cipru. Această organizare descentralizată reprezintă o altă provocare pentru desfășurarea operațiunilor cu respectarea cadrului juridic aplicabil.

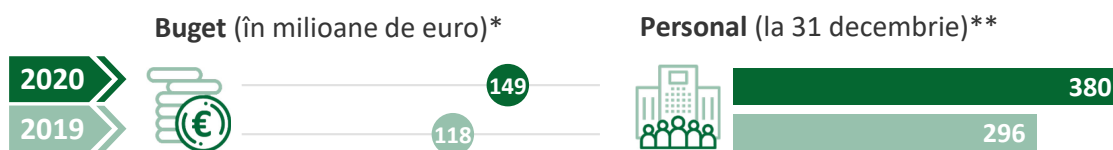
**3.20.3.** În desfășurarea operațiunilor sale, biroul este relativ dependent de cooperarea cu statele membre, de exemplu în ceea ce privește numărul de experți naționali care sunt puși la dispoziție în cadrul rezervei de intervenție pentru azil (prevăzută la articolul 15 din regulamentul de înființare a biroului). Din cauza numărului limitat al acestor experți naționali puși la dispoziție, biroul se sprijină în plus pe lucrători contractați prin agenții de muncă temporară pentru a îndeplini sarcini de sprijin operațional pe teren. *Figura 3.20.1* conține cifre-cheie cu privire la birou<sup>136</sup>.

---

<sup>135</sup> JO L 132, 29.5.2010, p. 11.

<sup>136</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile biroului sunt disponibile pe site-ul acestuia: [www.easo.europa.eu](http://www.easo.europa.eu).

### Figura 3.20.1 – Cifre-cheie cu privire la birou



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale biroului pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de birou.

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.20.4.** 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 biroului. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea biroului.

**3.20.5.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.20.6.** Curtea a auditat următoarele:

## Biroul European de Sprijin pentru Azil (EASO)

(a) conturile Biroului European de Sprijin pentru Azil, care cuprind situațiile financiare<sup>137</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>138</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.20.7.** În opinia Curții, conturile biroului pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2020, 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

**3.20.8.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

<sup>137</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>138</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.



## Plățile

### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.20.9.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Alte aspecte

**3.20.10.** Fără a pune sub semnul întrebării opinia exprimată mai sus, Curtea atrage atenția asupra faptului că o cauză pendinte în fața Tribunalului Uniunii Europene, cauza T-621/20 (EMCS/EASO), poate avea un impact asupra mai multor aspecte ale auditului Curții. În 2020, biroul a lansat o procedură deschisă pentru punerea la dispoziție de lucrători temporari pentru a-și sprijini sediul central și operațiunile din Malta. Suma totală estimată a fost de 27,7 milioane de euro pe durata a 48 de luni. În octombrie 2020, ofertantul respins a depus o plângere oficială împotriva EASO la Tribunalul Uniunii Europene, contestând rezultatul procedurii de achiziții.

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

## Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

**3.20.12.** Curtea a constatat că procedurile de achiziții pentru sediul închiriat al biroului din Roma, desfășurate în 2016 și în 2017, erau neconforme cu reglementările. Potrivit Regulamentului financiar al UE, biroul avea obligația de a prospecta piața înainte de a închiria spații; acest lucru nu s-a întâmplat. Prin urmare, toate plățile ulterioare efectuate în legătură cu acest contract sunt neconforme cu reglementările. În 2020, plățile asociate s-au ridicat la 266 523 de euro.

**3.20.13.** În 2020, au fost efectuate plăți în valoare de 911 325 de euro în legătură cu proceduri de achiziții declarate neconforme de către Curte în anii precedenți (și anume, achizițiile pentru spații închiriate în Lesbos, pentru lucrători interimari în Italia și pentru experți externi). Aceste plăți nu sunt conforme cu reglementările. Detaliile privind procedurile de achiziții în cauză sunt incluse în tabelul privind situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare.

## Biroul European de Sprijin pentru Azil (EASO)

**3.20.14.** În 2020, biroul a avut 16 posturi de conducere vacante. Dintre acestea, 10 fuseseră ocupate *ad interim* pentru perioade mai lungi de un an. Acest lucru contravine Statutului funcționarilor, care limitează la un an durata numirilor temporare în funcții de conducere. Această precaritate la nivelul posturilor de conducere poate afecta conducerea biroului și continuitatea strategică a acestuia.

### Observații cu privire la gestiunea bugetară

**3.20.15.** În 2020, rata de execuție a creditelor de plată a fost redusă, situându-se la 81 %. Nivelul creditelor angajate reportate a fost ridicat în ceea ce privește titlul III (cheltuieli operaționale), situându-se la 33,8 % din creditele de la acest titlu (25,6 milioane de euro). Rata de anulare a creditelor bugetare reportate din 2019 în 2020 a fost de asemenea ridicată, situându-se la 19 %. Acest lucru contravine principiului bugetar al anualității. Pentru a soluționa problema, biroul ar trebui să își îmbunătățească planificarea bugetară și ciclurile de execuție bugetară.

### Observații cu privire la controalele interne

**3.20.16.** În 2018, directorul executiv *ad interim* al EASO a propus un plan de acțiune privind guvernanta menit să restabilească încrederea atât pe plan intern, cât și pe plan extern, prin consolidarea structurilor de guvernanta ale biroului și prin reconstruirea capacității interne. De atunci, biroul a depus eforturi continue pentru a-și consolida guvernanta și sistemul de control intern și majoritatea acțiunilor prevăzute în plan au fost finalizate.

În ianuarie 2020, EASO a sistat planul de acțiune privind guvernanta<sup>139</sup>. La data respectivă, biroul a raportat că fuseseră finalizate 51 de acțiuni și că 10 acțiuni erau în curs. Acțiunile aflate încă în desfășurare la data ultimei actualizări au fost incluse în noile instrumente de

---

<sup>139</sup> Decizia nr. 53 a Consiliului de administrație din 17 iunie 2019, astfel cum a fost modificată prin Decizia nr. 60 a Consiliului de administrație din 18 februarie 2020 și actualizată prin Decizia nr. 71 a Consiliului de administrație din 18 martie 2021.

## Biroul European de Sprijin pentru Azil (EASO)

monitorizare adoptate de EASO: raportul trimestrial de monitorizare adresat Consiliului de administrație<sup>140</sup> și autoevaluarea anuală a controlului intern<sup>141</sup>.

Auditul Curții a arătat că unele dintre aceste acțiuni aflate în desfășurare sunt încă relevante și trebuie abordate în detaliu. Acestea includ numărul de lucrători interimari care înlocuiesc membri ai personalului, nivelul posturilor de conducere vacante și actualizarea politicii privind conflictele de interese.

**3.20.17.** În 2020, EASO nu finalizase și nu adoptase un plan de continuitate a activității. Amploarea și complexitatea operațiunilor EASO și unele evenimente recente, cum ar fi pandemia de COVID-19, subliniază importanța existenței unui plan de continuitate a activității formalizat și actualizat. Această problemă constituie o deficiență internă în procedurile biroului. În urma auditului Curții, biroul și-a aprobat planul de continuitate a activității la 31 mai 2021.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

---

<sup>140</sup> Rapoartele trimestriale de monitorizare prezentate Consiliului de administrație evaluează progresele înregistrate de EASO în direcția atingerii unor obiective predefinite în următoarele domenii-cheie ale guvernării: programul de lucru, resursele umane, implicarea personalului, controlul intern, achizițiile publice, bugetul și finanțele.

<sup>141</sup> Autoevaluarea anuală a controlului intern în conformitate cu noul cadru de control intern se efectuează utilizând metodologia Comisiei Europene pentru a identifica deficiențele în materie de guvernare corporativă și de control intern.

## Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/ nedemarată încă/nu se aplică)
2017	Biroul nu a atins obiectivul de recrutare a personalului prevăzut în schema sa de personal.	În desfășurare <sup>142</sup>
2017	Nu exista o structură de audit intern.	Nu se aplică <sup>143</sup>
2017	Monitorizarea contractelor din punctul de vedere al respectării normelor naționale privind lucrătorii interimari a fost deficitară.	Curtea ia notă de existența cauzei C-948/19 (Manpower Lit), pendinte la Curtea de Justiție a Uniunii Europene (CJUE), care privește mai multe întrebări adresate de Curtea Supremă din Lituania, referitoare la includerea agenților UE în domeniul de aplicare al Directivei 2008/104/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 19 noiembrie 2008 privind munca prin agent de muncă temporară. Dat fiind că hotărârea pe care CJUE o va pronunța cu privire la aceste

<sup>142</sup> Țintele aferente schemelor de personal pentru 2017, 2018 și 2019 sunt atinse. În pofida progreselor înregistrate în atragerea de personal nou, ținta aferentă schemei de personal pentru 2020 nu a fost atinsă.

<sup>143</sup> La 18 martie 2021, Consiliul de administrație al EASO a concluzionat negativ cu privire la raportul cost-eficacitate și la valoarea adăugată a instituirii unei structuri de audit intern, în plus față de funcția de audit intern deja furnizată de Serviciul de Audit Intern (IAS) al Comisiei Europene.

## Biroul European de Sprijin pentru Azil (EASO)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/ nedemarată încă/nu se aplică)
		întrebări poate avea un impact asupra poziției Curții față de utilizarea de către EASO a lucrătorilor interimari, Curtea se abține de la formularea oricăror observații cu privire la regularitatea abordării EASO în acest domeniu, inclusiv a celor de urmărire a situației acțiunilor întreprinse în urma observațiilor sale din anii anteriori, până la pronunțarea de către CJUE a unei hotărâri definitive în această cauză.
2017	În 2017, Curtea a constatat că procedurile utilizate de birou pentru monitorizarea cheltuielilor aferente deplasărilor erau deficiente. În special, de multe ori, documentele justificative nu erau solicitate. Biroul desfășoară o anchetă internă cu privire la acest aspect.	În desfășurare
2017	Existau deficiențe semnificative în ceea ce privește: evaluarea nevoilor; modificările contractelor.	În desfășurare
2017	În raportul său de audit pentru exercițiul financiar 2017, Curtea a concluzionat că procedurile de achiziții desfășurate pentru spațiile închiriate ale biroului din Lesbos erau neconforme cu reglementările. Prin urmare, toate plățile ulterioare asociate acestor contracte sunt neconforme cu reglementările.	În desfășurare
2018	Contractele de servicii încheiate cu societăți din domeniul informatic au fost formulate într-un mod care ar putea să implice punerea la dispoziție	În desfășurare

## Biroul European de Sprijin pentru Azil (EASO)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/ nedemarată încă/nu se aplică)
	de lucrători temporari în loc de furnizarea de servicii sau de produse informatice clar definite. Această situație nu este conformă cu Statutul funcționarilor UE și cu normele UE în domeniul social și al ocupării forței de muncă. Biroul ar trebui să se asigure că modul în care sunt formulate contractele previne apariția oricărei confuzii între achiziția de servicii informatice și contractarea de lucrători interimari.	
2018	Planul de acțiune al biroului privind governanța prevedea o evaluare a punerii în aplicare a standardelor de control intern ale biroului. Evaluarea a evidențiat deficiențe și ineficiențe semnificative în legătură cu majoritatea standardelor de control intern și a criteriilor de evaluare.	<p style="text-align: center;"><b>Nu se aplică</b></p> <p style="text-align: center;"><b>(A se vedea punctul 3.20.16)</b></p>
2018	Biroul ar trebui să instituie controale financiare <i>ex post</i> eficace.	<p style="text-align: center;"><b>În desfășurare</b></p>
2018	Biroul ar trebui să instituie o politică eficace pentru gestionarea spațiilor închiriate și a serviciilor conexe.	<p style="text-align: center;"><b>Finalizată</b></p>
2018	În raportul său de audit pentru exercițiul financiar 2018, Curtea a concluzionat că procedura de achiziție desfășurată pentru personal interimar în Italia era neconformă cu reglementările. Prin urmare, toate plățile ulterioare asociate acestui contract sunt neconforme cu reglementările.	<p style="text-align: center;"><b>În desfășurare</b></p>

## Biroul European de Sprijin pentru Azil (EASO)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/ nedemarată încă/nu se aplică)
2019	În 2019, Curtea a concluzionat că procedurile utilizate pentru selectarea și contractarea experților externi erau lipsite, în mod sistematic, de o pistă de audit solidă [astfel cum este descrisă la articolul 36 alineatul (3) din Regulamentul financiar]. Prin urmare, toate plățile ulterioare asociate acestor contracte sunt neconforme cu reglementările.	În desfășurare

## Răspunsurile biroului

**3.20.12.** EASO ia act de observație. EASO a stabilit un plan de acțiune ca răspuns la observație și evaluează soluții optime pentru închirierea biroului din Roma. Planul de acțiune va fi raportat Consiliului de administrație al EASO și va fi urmărit îndeaproape de conducerea agenției.

**3.20.13.** EASO ia act de observație. EASO ar dori să reitereze că măsurile corective legate de procedurile de achiziții neconforme cu reglementările pentru lucrătorii interimari din Italia și cererea de exprimare a interesului au fost puse în aplicare și că măsurile corective pentru spațiile închiriate în Lesbos sunt în curs de desfășurare.

**3.20.14.** EASO ia act de observație. EASO ar dori să asigure din nou Curtea că planul de recrutare pentru 2021 cuprinde mai multe posturi de conducere. În plus, conducerea a elaborat și a acordat prioritate unui plan cuprinzător de recrutare.

**3.20.15.** EASO ia act de observație și recunoaște importanța principiului anualității. Cu toate acestea, agenția ar dori să sublinieze impactul restricțiilor legate de COVID-19 asupra desfășurării activităților agenției și, prin urmare, asupra ciclului de planificare și execuție a bugetului.

**3.20.16.** EASO ia act de observație.

Lucrători interimari care înlocuiesc membri ai personalului. Din 2018 se înregistrează o tendință semnificativă de reducere a numărului de lucrători interimari în comparație cu numărul total de angajați. În 2018, 23,9 % din personalul EASO era format din lucrători interimari, față de 11,8 % la sfârșitul anului 2020. EASO se angajează să reducă și mai mult numărul de lucrători interimari.

Nivelul posturilor de conducere vacante. Planul de recrutare pentru 2021 al EASO prevede mai multe proceduri de recrutare pentru manageri în 2021, iar unele posturi vacante au fost deja publicate.

Politica privind conflictele de interese. EASO este pe deplin conștient de necesitatea de a actualiza această politică pentru a reflecta cerințele recente ale cadrului juridic, astfel cum au fost deja raportate în raportul anual de activitate consolidat. Prin urmare, politica revizuită se află în etapa finală a consultării interservicii înainte de transmiterea către Consiliul de administrație.

**3.20.17.** Nu este cazul.

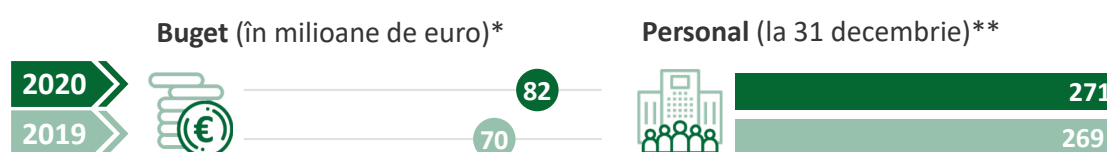


## 3.21. Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (ECDC)

### Introducere

**3.21.1.** Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (denumit în continuare „centrul”), cu sediul la Stockholm, a fost instituit prin Regulamentul (CE) nr. 851/2004 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>144</sup>. Sarcinile principale ale centrului sunt de a colecta și de a difuza date în ceea ce privește prevenirea și controlul bolilor umane, precum și de a furniza avize științifice cu privire la acest subiect. Centrul trebuie, în egală măsură, să coordoneze rețeaua europeană a organismelor care își desfășoară activitatea în acest domeniu. Izbucnirea pandemiei de COVID-19 în 2020 este cel mai grav eveniment de sănătate publică la care centrul a trebuit să răspundă de la înființarea sa în 2004. *Figura 3.21.1* conține cifre-cheie cu privire la centru<sup>145</sup>.

**Figura 3.21.1 – Cifre-cheie cu privire la centru**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale centrului pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de centru.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.21.2.** 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 centrului. Toate acestea sunt completate cu probe de audit

<sup>144</sup> JO L 142, 30.4.2004, p. 1.

<sup>145</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile centrului sunt disponibile pe site-ul acestuia: [www.ecdc.europa.eu](http://www.ecdc.europa.eu).

## Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (ECDC)

rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea centrului.

**3.21.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.21.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Centrului European de Prevenire și Control al Bolilor, care cuprind situațiile financiare<sup>146</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>147</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.21.5.** În opinia Curții, conturile centrului pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2020, 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

<sup>146</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>147</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

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

**3.21.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.21.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.21.8.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	Structura și consemnarea verificărilor și a reconcilierilor între formularele de comandă, elementele livrabile și facturi prezentau deficiențe. Centrul ar trebui să consolideze aceste aspecte ale sistemului său de control.	<b>Finalizată</b>

Centrul European de Prevenire și Control al Bolilor (ECDC)

## Răspunsurile centrului

Centrul a luat notă de raportul Curții.

## 3.22. Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (EFSA)

### Introducere

**3.22.1.** Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (denumită în continuare „autoritatea”), cu sediul la Parma, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 178/2002 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>148</sup>. Principalele atribuții ale autorității sunt de a furniza informațiile științifice necesare pentru elaborarea legislației Uniunii privind produsele alimentare și siguranța acestora, de a colecta și analiza datele care permit identificarea și monitorizarea riscurilor, precum și de a furniza informații independente referitoare la aceste riscuri. *Figura 3.22.1* conține cifre-cheie cu privire la autoritate<sup>149</sup>.

**Figura 3.22.1 – Cifre-cheie cu privire la autoritate**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale autorității pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de autoritate.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.22.2.** 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 autorității. Toate acestea sunt completate cu probe de audit

<sup>148</sup> JO L 31, 1.2.2002, p. 1.

<sup>149</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile autorității sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.efsa.europa.eu](http://www.efsa.europa.eu).

## Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (EFSA)

rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea autorității.

**3.22.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.22.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Autorității Europene pentru Siguranța Alimentară, care cuprind situațiile financiare<sup>150</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>151</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.22.5.** În opinia Curții, conturile autorității pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

<sup>150</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>151</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

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

**3.22.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.22.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

## Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

**3.22.9.** În 2020, șapte dintre posturile de conducere ale autorității erau ocupate de un manager interimar. Șase dintre aceste posturi erau vacante de mai mult de un an. Trei dintre ele au rămas neocupate pentru o perioadă disproporționată de timp (9 ani, 3 ani și 2,6 ani). Autoritatea a încercat o dată să ocupe unul dintre posturi printr-o nouă procedură de recrutare, dar acest lucru nu a avut succes.

Ocuparea *ad interim* a posturilor pe perioade atât de lungi contravine Statutului funcționarilor, în care durata numirilor temporare în funcții de conducere este limitată la un an. În plus, această precaritate la nivelul posturilor de conducere poate afecta conducerea autorității și continuitatea strategică a acesteia.



Autoritatea Europeană pentru Siguranța Alimentară (EFSA)

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.22.10.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2017	Este necesar să se consolideze independența contabilului, lucru care s-ar putea concretiza dacă acesta ar fi direct subordonat directorului autorității (pentru chestiunile de ordin administrativ) și Consiliului de administrație (pentru chestiunile de natură funcțională).	<p><b>Răspunderea față de directorul autorității: nedemarată încă</b></p> <p><b>Răspunderea față de Consiliul de administrație: finalizată</b></p>
2019	Autoritatea a lansat o procedură de achiziții publice pentru serviciile unui medic. Specificațiile tehnice au fost publicate doar în limba italiană. Acest lucru a creat un obstacol nejustificat în calea unei concurențe deschise. În plus, cerințele privind aptitudinile lingvistice în limba engleză pentru medic erau la un nivel mai scăzut decât cerințele privind aptitudinile lingvistice în limba italiană. Același lucru s-a întâmplat și în cazul unei proceduri de recrutare pentru un asistent medical. Având în vedere că limba de lucru a autorității este limba engleză, cerința privind nivelul de aptitudini lingvistice în limba engleză pentru medic și pentru asistentul medical ar fi trebuit stabilită cel puțin la același nivel ca pentru limba italiană, astfel încât să se asigure faptul că serviciile achiziționate puteau fi utilizate în scopul prevăzut. Această deficiență nu afectează legalitatea și regularitatea plăților subiacente.	Finalizată

## Răspunsurile autorității

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

**3.22.9** Operațiunile EFSA sunt influențate puternic de Regulamentul privind transparența [Regulamentul (UE) 2019/1381] și de prioritățile Comisiei Europene, cele mai relevante în domeniul EFSA fiind Pactul verde european și obiectivele de dezvoltare durabilă. Obiectivul general este de a stimula în continuare încrederea părților interesate și a cetățenilor în EFSA și de a consolida evaluările riscurilor pe care le efectuăm. Regulamentul privind transparența impune modificarea modelului de operare al EFSA și, pentru a pune în aplicare toate măsurile noi prevăzute în regulament, EFSA a lansat programul ART, inclusiv un proiect de proiectare organizațională care a fost inițiat la sfârșitul anului 2018. Odată cu elaborarea strategiei EFSA pentru perioada de după 2020, au fost suspendate apelurile pentru posturi de conducere, deoarece obiectivul era ca noua structură organizatorică să fie pusă în aplicare împreună cu data lansării noii strategii a EFSA, și anume la 1 ianuarie 2021.

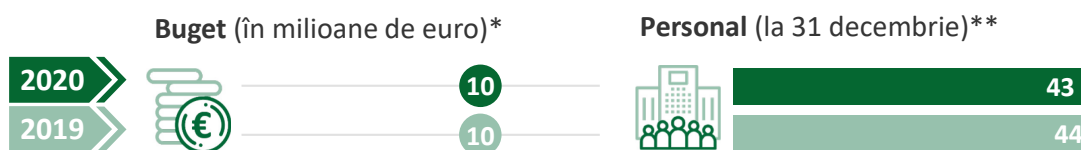
SARS-COVID-2 a lovit Italia din februarie 2020 și, în consecință, rezultatele proiectului de strategie și de proiectare organizațională ale EFSA au trebuit amânate cu un an. Reproiectarea organizațională completă este în curs de desfășurare pe parcursul anului 2021, urmând să fie implementată în 2022. Durata actuală a posturilor temporare de conducere a fost generată de o combinație de evenimente care nu s-au aflat în totalitate sub controlul EFSA. EFSA acceptă constatarea Curții, știind că implementarea proiectului de proiectare organizațională al EFSA va răspunde pe deplin preocupărilor Curții.

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

### Introducere

**3.23.1.** Institutul European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați (denumit în continuare „institutul”), cu sediul la Vilnius, a fost instituit prin Regulamentul (CE) nr. 1922/2006 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>152</sup>. Misiunea institutului este de a colecta, de a analiza și de a difuza informații privind egalitatea de gen, precum și de a elabora, de a analiza, de a evalua și de a difuza instrumente metodologice pentru a susține integrarea egalității de gen în toate politicile Uniunii și în politicile naționale rezultate. **Figura 3.23.1** conține cifre-cheie cu privire la institut<sup>153</sup>.

**Figura 3.23.1 – Cifre-cheie cu privire la institut**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale institutului pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de institut.

<sup>152</sup> JO L 403, 30.12.2006, p. 9.

<sup>153</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile institutului sunt disponibile pe site-ul acestuia: [www.eige.europa.eu](http://www.eige.europa.eu).

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.23.2.** 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 institutului. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea institutului.

**3.23.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.23.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Institutului European pentru Egalitatea de Șanse între Femei și Bărbați, care cuprind situațiile financiare<sup>154</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>155</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

<sup>154</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>155</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Fiabilitatea conturilor

### Opinia privind fiabilitatea conturilor

**3.23.5.** În opinia Curții, conturile institutului pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2020, 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

**3.23.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.23.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Alte aspecte

**3.23.8.** Curtea ia notă de existența cauzei C-948/19 (Manpower Lit), pendinte la Curtea de Justiție a Uniunii Europene (CJUE), care poate avea un impact asupra mai multor aspecte ale auditului Curții. Cauza privește mai multe întrebări adresate de Curtea Supremă din Lituania, referitoare la modul în care ar trebui să se aplice agențiilor UE Directiva 2008/104/CE a Parlamentului European și a Consiliului<sup>156</sup> privind munca prin

agent de muncă temporară. În special, instanța din Lituania a solicitat să se stabilească dacă directiva se aplică agențiilor UE în calitatea acestora de organisme publice angajate în activități economice. De asemenea, instanța a solicitat să se stabilească dacă agențiile UE trebuie să pună în aplicare pe deplin dispozițiile articolului 5 alineatul (1) din directivă referitoare la drepturile lucrătorilor temporari la condițiile de bază de angajare și de muncă, în special în ceea ce privește remunerarea. Dat fiind că hotărârea pe care CJUE o va pronunța cu privire la aceste întrebări poate avea un impact asupra poziției Curții față de utilizarea de către institut a lucrătorilor interimari, Curtea se abține de la formularea oricăror observații cu privire la regularitatea abordării institutului în acest domeniu, inclusiv a celor de urmărire a situației acțiunilor întreprinse în urma observațiilor sale din anii anteriori, până la pronunțarea de către CJUE a unei hotărâri definitive în această cauză.

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

### Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

**3.23.10.** În rapoartele sale de audit pentru exercițiul financiar 2019, Curtea a concluzionat că procedurile utilizate pentru selectarea și contractarea experților externi erau lipsite, în mod sistematic, de o pistă de audit solidă [astfel cum este descrisă la articolul 36 alineatul (3) din Regulamentul financiar]. Prin urmare, toate plățile ulterioare asociate cu aceste contracte sunt neconforme cu reglementările. În 2020, plățile asociate s-au ridicat la 4 400 de euro.

### Observații cu privire la gestiunea bugetară

**3.23.11.** La 17 decembrie 2019, institutul a semnat un act adițional la acordul încheiat cu DG NEAR vizând furnizarea unei sume de 378 950 de euro în cadrul Instrumentului de asistență pentru preaderare (IPA II), pentru punerea în aplicare a acțiunii intitulate „Consolidarea capacității țărilor candidate la UE și a țărilor potențial candidate la UE de a măsura și de a monitoriza impactul politicilor privind egalitatea de gen (2018-2021)”. Această sumă a fost primită la 27 decembrie 2019 și nota de credit aferentă a fost emisă la 21 februarie 2020. Conform Regulamentului financiar<sup>157</sup>, institutul ar fi trebuit să includă această informație în bugetul său. Institutul nu a publicat însă o rectificare a bugetului pe 2020 care să includă suma încasată și nici nu a inclus această sumă în Bugetul rectificativ nr. 1 pentru

<sup>156</sup> JO L 327, 5.12.2008, p. 9.

<sup>157</sup> Astfel cum se prevede la articolele 21 și 22 din Regulamentul financiar.

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

2020 publicat la 31 martie 2021. Curtea a semnalat o chestiune similară și pentru exercițiul financiar 2019. O astfel de situație indică o problemă sistematică.

### **Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

**3.23.12.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	<p>Institutul a recurs la utilizarea unor lucrători prin agent de muncă temporară (lucrători interimari) prin intermediul unui contract-cadru încheiat cu o agenție de muncă temporară. Contractul în cauză nu a impus agenției de muncă temporară să respecte anumite cerințe juridice (lucrătorii interimari ar trebui să lucreze în condiții de muncă identice cu cele aplicate lucrătorilor angajați direct de întreprinderea utilizatoare) și nu există nicio dovadă că institutul a efectuat el însuși o comparație între condițiile de lucru ale personalului propriu și cele aplicabile lucrătorilor interimari. Institutul ar trebui să analizeze condițiile de muncă ale lucrătorilor săi interimari și să se asigure că acestea sunt conforme cu legislația europeană și națională din domeniul muncii.</p>	<p><b>În desfășurare</b> <b>(A se vedea punctul 3.23.8)</b></p>
2019	<p>În 2019, Curtea a concluzionat că procedurile utilizate pentru selectarea și contractarea experților externi erau lipsite, în mod sistematic, de o pistă de audit solidă [astfel cum este descrisă la articolul 36 alineatul (3) din Regulamentul financiar]. Prin urmare, toate plățile ulterioare asociate cu aceste contracte sunt neconforme cu reglementările.</p>	<p><b>În desfășurare</b></p>

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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	Bugetul pe 2019 publicat în martie 2019 nu includea suma de 550 000 de euro reprezentând venituri alocate în cadrul Instrumentului de asistență pentru preaderare (IPA II) pentru punerea în aplicare a acțiunii intitulate „Consolidarea capacității țărilor candidate la UE și a țărilor potențial candidate la UE de a măsura și de a monitoriza impactul politicilor privind egalitatea de gen (2018-2021)”.	<b>Nedemarată încă</b>
2019	Institutul nu a efectuat niciun control <i>ex post</i> al operațiunilor sau al execuției bugetare din septembrie 2016. Un program de controale <i>ex post</i> dedicat, bazat pe riscuri specifice, ar contribui la îmbunătățirea mediului de control intern al institutului.	<b>În desfășurare</b>

## Răspunsurile institutului

**3.23.10.** O nouă cerere de exprimare a interesului a fost organizată în 2020. Noul instrument și formularele de cerere au fost elaborate pentru a asigura principiul transparenței și monitorizarea selecției experților. Au fost definite criterii clare de eligibilitate, selecție și atribuire, cu respectarea deplină a principiilor nediscriminării și egalității de tratament. Selecția experților este documentată în mod corespunzător în nota la dosar pentru fiecare nouă procedură.

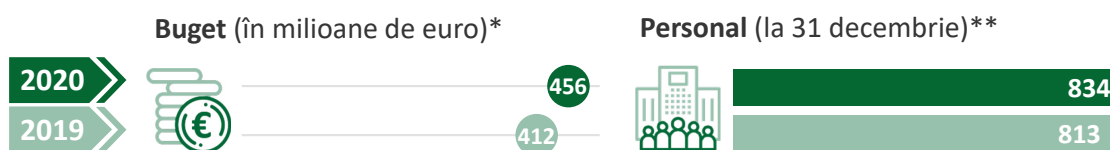
**3.23.11.** EIGE ia act de această observație și va publica contribuția IPA II primită de la DG NEAR la buget.

## 3.24. Agenția Europeană pentru Medicamente (EMA)

### Introducere

**3.24.1.** Agenția Europeană pentru Medicamente (denumită în continuare „agenția”), al cărei sediu a fost mutat la Amsterdam în martie 2019, a fost instituită prin Regulamentul (CEE) nr. 2309/93 al Consiliului, care a fost înlocuit ulterior de Regulamentul (CE) nr. 726/2004 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>158</sup>. Agenția funcționează prin intermediul unei rețele care acoperă întreaga Uniune și coordonează resursele științifice puse la dispoziția sa de către autoritățile naționale pentru a asigura evaluarea și supravegherea medicamentelor de uz uman și veterinar. *Figura 3.24.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>159</sup>.

**Figura 3.24.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

<sup>158</sup> JO L 214, 24.8.1993, p. 1, și JO L 136, 30.4.2004, p. 1. În temeiul celui de al doilea regulament menționat, denumirea inițială a agenției, și anume Agenția Europeană pentru Evaluarea Produselor Medicamentoase, a fost modificată în cea de Agenția Europeană pentru Medicamente.

<sup>159</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.ema.europa.eu](http://www.ema.europa.eu).

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.24.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.24.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.24.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Europene pentru Medicamente, care cuprind situațiile financiare<sup>160</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>161</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

<sup>160</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>161</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Fiabilitatea conturilor

### Opinia privind fiabilitatea conturilor

**3.24.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.24.6.** Curtea atrage atenția asupra notei 3.1.3, a notei 4.8.1 și a notei 4.8.2 din conturile finale ale agenției, care oferă informații importante în legătură cu obligațiile legate de proprietate. Contractul de închiriere a fostelor spații de birouri ale agenției din 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 de birouri unui sublocatar, începând din iulie 2019, în condiții conforme cu cele prevăzute în contractul de închiriere inițial. Contractul de subînchiriere acoperă întreaga perioadă până la expirarea, în iunie 2039, a contractului de închiriere al agenției. Întrucât agenția rămâne parte la contractul de închiriere inițial, aceasta ar putea fi considerată răspunzătoare pentru întreaga sumă rămasă de plătit în temeiul obligațiilor contractuale asumate prin contractul de închiriere inițial dacă sublocatarul nu își îndeplinește propriile obligații. La 31 decembrie 2020, valoarea totală estimată a chiriilor restante, a cheltuielilor pentru serviciile aferente și a asigurării proprietarului care trebuie plătite de agenție până la sfârșitul perioadei de închiriere era de 377 de milioane de euro. Curtea ia act de faptul că EMA și Consiliul său de administrație subliniaseră necesitatea soluționării acestei chestiuni la nivel politic împreună cu Comisia Europeană și cu Parlamentul European. 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**

**3.24.7.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.24.8.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

### Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

**3.24.10.** Curtea a auditat o serie de proceduri de recrutare desfășurate de agenție și a constatat o deficiență în procesul de numire a comisiilor de selecție. Normele aplicabile agenției prevăd că directorul executiv al acesteia trebuie să ia decizia finală privind numirea comisiilor de selecție. În cazurile auditate, comisiile de selecție propuse au fost aprobate prin intermediul unui e-mail trimis de șeful biroului directorului executiv în numele acestuia din urmă, fără o autorizație oficială din partea sa. Șeful biroului nu avea însă autoritatea de a îndeplini sarcina respectivă. Această abordare este o practică recurentă în cadrul agenției și o poate expune la riscuri juridice și reputaționale.

**3.24.11.** În 2020, EMA a modificat unele prețuri legate de un contract-cadru de servicii de catering și restaurație. Contractul-cadru în cauză permite însă efectuarea unei astfel de modificări numai în 2021. Prin urmare, revizuirea prețurilor din 2020 a fost neconformă cu reglementările. În consecință, diferența de 78 913 euro dintre prețurile din ofertă și suma plătită de EMA în 2020, pe baza prețurilor revizuite, este de asemenea neconformă cu reglementările. Revizuirea a fost pusă în aplicare fără niciun act adițional semnat la contractul-cadru. Acest lucru contravine dispozițiilor contractului-cadru și celor ale Regulamentului financiar al UE.

În plus, pentru o plată auditată de 125 954 de euro efectuată în martie 2020, agenția nu a verificat dacă suma facturată de contractant era corectă. Agenția nu a fost în măsură să

### Agenția Europeană pentru Medicamente (EMA)

reconcilieze costurile facturate cu dispozițiile contractului-cadru și cu tarifele stabilite în acesta. Acest lucru contravine Regulamentului financiar al UE.

## 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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2016-2017-2018	Parlamentul și Consiliul i-au încredințat agenției sarcina de a pune în aplicare Regulamentul privind farmacovigilența (nr. 1027/2012) și Regulamentul privind studiile clinice intervenționale (nr. 536/2014), pentru care este nevoie de dezvoltarea și implementarea a două sisteme informatice majore paneuropene. În absența resurselor interne proprii necesare, agenția a apelat la consultanți într-o asemenea măsură încât a devenit dependentă la un nivel critic de expertiză externă. Nu a existat un control adecvat asupra dezvoltării și a implementării proiectelor și s-au înregistrat întârzieri și escaladări ale costurilor. Agenția ar trebui să accelereze punerea în aplicare a măsurilor de atenuare, nu numai pentru finalizarea proiectelor informatice în curs, ci și pentru a fi pregătită pentru noi proiecte de anvergură.	În desfășurare
2016	Regulamentul de înființare prevede că agenția și operațiunile sale trebuie să facă obiectul unei evaluări externe realizate de către Comisia Europeană doar o dată la zece ani.	Nedemarată încă (nu ține de competența agenției)

## Agenția Europeană pentru Medicamente (EMA)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2017	Achizițiile publice electronice: la sfârșitul anului 2017, în cadrul agenției era instituit instrumentul e-tendering pentru anumite proceduri, dar nu și instrumentele e-invoicing și e-submission.	E-submission: <b>Finalizată</b> E-invoicing: <b>Finalizată</b>
2019	Agenția are consultanți angajați de furnizori care își aveau sediile în diverse state membre. În astfel de cazuri, agenția are responsabilitatea de a verifica declarațiile contractanților de conformitate cu dreptul UE, precum și cu dreptul social și cu dreptul muncii la nivel național (inclusiv legislația privind detașarea lucrătorilor), în conformitate cu cerințele Regulamentului financiar aplicabil bugetului general al Uniunii, dar agenția nu a efectuat aceste verificări. Agenția trebuie să fie la curent cu legislația națională a statului membru gazdă referitoare la lucrătorii detașați și să respecte orice obligație pe care această legislație o impune beneficiarului serviciilor furnizate de lucrătorii detașați (și anume, agenția).	<b>Finalizată</b>
2019	Atunci când organizează o procedură de achiziții, autoritățile contractante trebuie, dacă este cazul, să împartă contractele în loturi, acordând atenție nevoii de a facilita o concurență cât mai largă. Specificațiile tehnice trebuie să permită accesul egal al ofertanților la procedurile de achiziții și să nu aibă ca efect crearea unor obstacole nejustificate în calea unei concurențe deschise.	<b>Nedemarată încă</b>

## Agenția Europeană pentru Medicamente (EMA)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	<p>Agenția a lansat o procedură de achiziții care combină două servicii complet separate în același lot. Este posibil ca acest lucru să fi limitat numărul de ofertanți potențial interesați să depună o ofertă pentru unul sau altul dintre seturile de servicii, afectând astfel concurența loială. În plus, agenția a extins durata contractului de la patru la șase ani. Prelungirea contractelor în acest mod este permisă de Regulamentul financiar numai în cazuri excepționale și justificate corespunzător. În acest caz, nu existau motive suficiente pentru o astfel de prelungire.</p>	Nedemarată încă
2019	<p>Agenția a încheiat un contract-cadru cu trei întreprinderi pentru furnizarea de lucrători temporari. Elementul „preț” din caietul de sarcini trebuia să includă, pentru anumite categorii de personal, un factor de conversie a tarifului orar global, care să fie aplicat remunerației orare brute a lucrătorilor temporari. Cu toate acestea, agenția nu a furnizat Curții nicio defalcare a costurilor brute estimate cu personalul pentru lucrătorii interimari din fiecare categorie de personal solicitată. Rezultă că agenția nu era în măsură să evalueze dacă marjele comerciale ale furnizorului de servicii sau profitul brut al acestuia erau rezonabile în raport cu alte contracte similare.</p>	Nedemarată încă
2019	<p>Agenția a acordat membrilor personalului său o indemnizație suplimentară de deplasare pentru mutarea acestora de la sediul din Londra la cel din Amsterdam. Suma a fost calculată pe baza costului unui bilet la clasa business în locul tarifului la clasa economică. Curtea a concluzionat că agenția nu a acordat suficientă importanță principiului economiei la calcularea cuantumului indemnizației de deplasare suplimentare.</p>	În desfășurare

## Răspunsurile agenției

Agenția Europeană pentru Medicamente („Agenția” sau „EMA”) salută avizul pozitiv al Curții privind fiabilitatea conturilor pentru exercițiul financiar 2020 și legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor.

**3.24.6.** 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 o soluție alternativă și a subînchiriat clădirea în conformitate cu limitele stabilite de autoritatea bugetară a UE. Agenția și Consiliul de administrație sunt 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, folosind resursele umane și financiare proprii 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 încă 18 ani, până în 2039. În pofida măsurilor de garanție negociate, soluția de subînchiriere nu este lipsită de riscuri, acestea fiind amplificate de actuala criză provocată de pandemia de COVID 19. Prin urmare, este necesar să se gestioneze această chestiune la nivelul politic adecvat și să se găsească o soluție pe termen lung pentru agenție.

**3.24.10.** Agenția ia notă de observația Curții. Pentru soluționarea acestei probleme procedurale, deciziile de numire, aprobarea profilurilor profesionale și răspunsurile la avizele comitetului pentru personal sunt acum trimise personal de directorul executiv, prin e-mail.

**3.24.11.** Agenția ia notă de observația Curții. De asemenea, remarcă faptul că impactul financiar este foarte limitat.

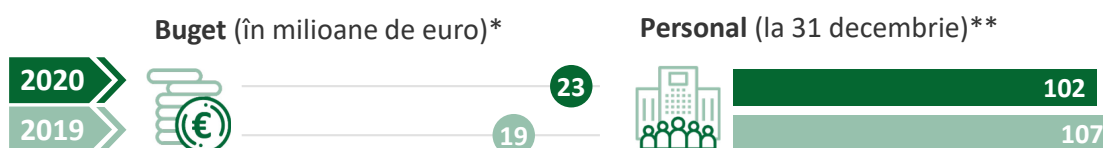
Agenția consideră că a efectuat verificări și a aprobat facturi în conformitate cu principiul rentabilității și al performanței, astfel cum se prevede la articolul 45 alineatul (8) din Regulamentul financiar al EMA.

## 3.25. Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (EMCDDA)

### Introducere

**3.25.1.** Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (denumit în continuare „observatorul”), cu sediul la Lisabona, a fost instituit prin Regulamentul (CEE) nr. 302/93 al Consiliului<sup>162</sup>. Principala misiune a observatorului este de a colecta, de a analiza și de a difuza date cu privire la fenomenul drogurilor și al toxicomaniei în scopul elaborării și al publicării de informații obiective, fiabile și comparabile, la nivel european. Informațiile sunt destinate să ofere o bază pentru analiza cererii de droguri și a modalităților de reducere a acestei cereri, precum și a fenomenelor asociate pieței de droguri în general. *Figura 3.25.1* conține cifre-cheie cu privire la observator<sup>163</sup>.

**Figura 3.25.1 – Cifre-cheie cu privire la observator**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale observatorului pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de observator.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.25.2.** 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

<sup>162</sup> JO L 36, 12.2.1993, p. 1. Acest regulament și modificările sale au fost abrogate prin Regulamentul (CE) nr. 1920/2006 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 376, 27.12.2006, p. 1).

<sup>163</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile observatorului sunt disponibile pe site-ul acestuia: [www.emcdda.europa.eu](http://www.emcdda.europa.eu).

## Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (EMCDDA)

supraveghere și de control ale observatorului. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea observatorului.

**3.25.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina **372** face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.25.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Observatorului European pentru Droguri și Toxicomanie, care cuprind situațiile financiare<sup>164</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>165</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.25.5.** În opinia Curții, conturile centrului pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2020, 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

<sup>164</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>165</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

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**

**3.25.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### **Plățile**

#### **Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor**

**3.25.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

## **Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

**3.25.8.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții de Conturi Europene	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/ nedemarată încă/nu se aplică)
2018	<p>Observatorul a recurs la utilizarea de lucrători interimari prin intermediul unui contract-cadru, fără să respecte cerințele prevăzute în Directiva 2008/104/CE și în dreptul muncii din Portugalia. Observatorul ar trebui să analizeze condițiile de muncă ale lucrătorilor săi interimari și să se asigure că acestea sunt conforme cu legislația europeană și națională din domeniul muncii.</p>	<p>Curtea ia notă de existența cauzei C-948/19 (Manpower Lit), pendinte la Curtea de Justiție a Uniunii Europene (CJUE), care privește mai multe întrebări adresate de Curtea Supremă din Lituania, referitoare la includerea agențiilor UE în domeniul de aplicare al Directivei 2008/104/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 19 noiembrie 2008 privind munca prin agent de muncă temporară. Dat fiind că hotărârea pe care CJUE o va pronunța cu privire la aceste întrebări poate avea un impact asupra poziției Curții față de utilizarea de către observator a lucrătorilor interimari, Curtea se abține de la formularea oricăror observații cu privire la regularitatea abordării observatorului în acest domeniu, inclusiv a celor de urmărire a situației acțiunilor întreprinse în urma observațiilor sale din anii anteriori, până la pronunțarea de către CJUE a unei hotărâri definitive în această cauză.</p>



Observatorul European pentru Droguri și Toxicomanie (EMCDDA)

## Răspunsurile observatorului

EMCDDA nu are observații/comentarii.

## 3.26. Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)

### Introducere

**3.26.1.** Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Tallinn, la Strasbourg și la Sankt Johann im Pongau, a fost instituită prin Regulamentul (UE) nr. 1077/2011 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>166</sup>. Regulamentul (UE) 2018/1726 al Parlamentului European și al Consiliului din 14 noiembrie 2018 abrogă Regulamentul (UE) nr. 1077/2011 și consolidează mandatul agenției<sup>167</sup>. Misiunea de bază a acestei agenții este de a îndeplini sarcinile privind gestionarea operațională a Sistemului de informații Schengen de a doua generație (SIS II), a Sistemului de informații privind vizele (VIS) și a sistemului european pentru compararea amprentelor (Eurodac). Noul mandat al agenției a fost extins pentru a acoperi dezvoltarea și gestionarea operațională a două noi sisteme informatice. Sistemul de intrare/ieșire (EES) este un sistem de înregistrare a datelor referitoare la intrarea și ieșirea resortisanților țărilor terțe, iar Sistemul european de informații și de autorizare privind călătoriile (ETIAS) ține evidența vizitatorilor din țări care nu au nevoie de viză pentru a intra în spațiul Schengen. *Figura 3.26.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>168</sup>.

---

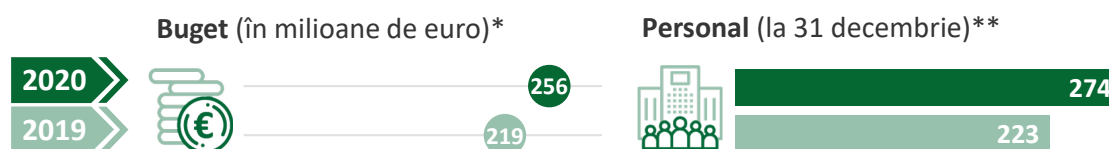
<sup>166</sup> JO L 286, 1.11.2011, p. 1.

<sup>167</sup> JO L 295, 21.11.2018, p. 99.

<sup>168</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: <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)

### Figura 3.26.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.26.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.26.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.26.4.** 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, care cuprind

situațiile financiare<sup>169</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>170</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.26.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.26.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

---

<sup>169</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>170</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Plățile

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

**3.26.7.** În 2020, agenția a semnat un contract specific pentru un software diferit de cel propus de contractant în oferta sa pentru contractul-cadru asociat, valoarea totală a contractului-cadru fiind de 302 550 000 de euro, fără să se încheie un act adițional la contractul-cadru. Achiziționarea unui produs diferit, care nu este inclus în oferta de prețuri, la un preț diferit de cel al produsului oferit inițial, constituie o abatere de la contractul-cadru. Deși contractul specific în cauză face referire la contractul-cadru, el nu este reglementat de acesta. Prin urmare, contractul specific nu este conform cu contractul-cadru, la fel ca plata aferentă de 10 399 833,60 euro.

**3.26.8.** Agenția a semnat un bon de comandă pentru servicii de întreținere pentru perioada cuprinsă între 7 noiembrie 2020 și decembrie 2024 (patru ani). Acest lucru a încălcat dispozițiile contractului-cadru, care permiteau facturarea în avans a serviciilor pentru o perioadă de un an. Prin urmare, suma de 5 241,09 euro plătită contractantului pentru servicii care urmează să fie prestate după data de 7 noiembrie 2021 este neconformă cu reglementările.

**3.26.9.** În 2020, cuantumul total al plăților considerate neconforme a fost de 10 405 074,69 euro, ceea ce reprezintă 4,1 % din totalul creditelor de plată disponibile în 2020. Acest procent depășește pragul de semnificație stabilit pentru acest audit.

### Opinie cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.26.10.** În opinia Curții, cu excepția chestiunilor explicate la punctele care prezintă baza pentru opinia cu rezerve privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)

## Observații cu privire la gestiunea bugetară

**3.26.12.** Agenția a înregistrat un volum ridicat de reportări automate de credite nediferențiate pentru titlul II: 10,2 milioane de euro (59,4 %) dintr-un total de 17,2 milioane de euro.

De asemenea, agenția a decis să utilizeze reportări neautomate de credite de angajament pentru titlul III. În februarie 2021, Consiliul de administrație a decis să reporteze 56,3 milioane de euro din creditele de angajament pentru 2020 în exercițiul financiar 2021. Acestea au fost în principal credite de angajament pentru ECRIS, pentru ETIAS și pentru sistemele de interoperabilitate (23 % din creditele din bugetul final adoptat). Cuantumul este semnificativ mai mic decât reportările în valoare de 159 de milioane de euro din 2019 (55 % din creditele din bugetul final adoptat), dar reprezintă totuși o sumă substanțială în raport cu bugetul total.

Deși, prin natura lor, operațiunile agenției pot fi extinse în anul următor, volumul excesiv de reportări pentru titlul II și pentru titlul III indică diverse probleme structurale care afectează conformitatea cu articolele 9, 12 și 28 din regulamentul financiar al agenției.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.26.13.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2017	În prezent, agenția gestionează trei sisteme informatice la scară largă, separate și neintegrate (SIS II, VIS și Eurodac), care tratează toate date ce țin de domeniul de politică al Uniunii privind libertatea, securitatea și justiția. O astfel de abordare poate împiedica agenția să obțină economii la scară și sinergii între diferitele sisteme.	<b>În desfășurare</b> <b>(nu ține de competența agenției)</b>
2018	Agenția a majorat prețurile prevăzute într-un contract-cadru fără să modifice contractul și a prelungit un contract specific după expirarea contractului-cadru.	<b>În desfășurare</b>
2018	Formula de evaluare prevăzută în caietul de sarcini aferent contractului MWS era diferită de cea care fusese comunicată în documentul cu întrebări și răspunsuri pus la dispoziția ofertanților. Agenția ar trebui să consolideze controalele interne legate de achiziții.	<b>Finalizată</b>
2018/2019	Execuția bugetară a fost inferioară previziunilor. Agenția, împreună cu Comisia Europeană, ar trebui să îmbunătățească alinierea planificării bugetare la calendarul actelor juridice conexe.	<b>În desfășurare</b>

Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	Agenția a efectuat o plată în valoare de 284 000 de euro pentru servicii furnizate într-o perioadă care nu era acoperită de contractul-cadru de bază.	În desfășurare
2019	Agenția nu a evaluat întotdeauna suficient de riguros candidaturile, ceea ce a condus la tratamentul inegal al candidaților în cadrul unei proceduri de recrutare.	Finalizată



Agenția Uniunii Europene pentru Gestionarea Operațională a Sistemelor Informatice la Scară Largă în Spațiul de Libertate, Securitate și Justiție (eu-LISA)

## Răspunsurile agenției

**3.26.7.** Agenția ia notă de observație și dorește să informeze Curtea că au fost deja luate măsuri pentru a îmbunătăți alinierea evoluției arhitecturii IT a agenției la cadrul său contractual.

Agenția dorește să sublinieze faptul că neconformitatea nu a avut ca rezultat niciun prejudiciu adus intereselor financiare ale agenției sau ale Uniunii, deoarece cheltuielile au fost justificate.

**3.26.8.** Agenția ia notă de observație. Agenția a efectuat deja o revizuire a procesului pentru consolidarea controalelor interne aferente, în scopul prevenirii reapariției unor astfel de deficiențe.

**3.26.12.** Agenția ia notă de observația pentru partea referitoare la creditele nediferențiate de la titlul II. Agenția dorește să menționeze că reportările în cauză pentru titlul II au fost legate în principal de sprijinul extern, securitatea fizică, tehnologia informației corporativă, gestionarea infrastructurii. Aceste cheltuieli sunt, prin natura lor, nediscreționare și esențiale pentru funcționarea agenției.

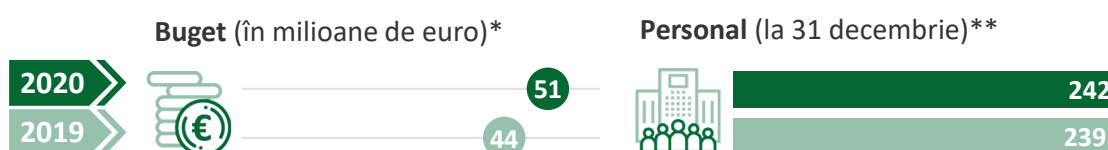
Alocarea de resurse în bugetul agenției pentru dispoziții legale care nu au fost încă adoptate de colegiitori implică riscuri semnificative pentru o bună gestiune financiară. Aceste riscuri sunt raportate sistematic Consiliului de administrație. Procesul de adoptare a legislației este complet în afara controlului agenției.

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

### Introducere

**3.27.1.** Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Haga, a fost instituită prin Decizia 2002/187/JAI<sup>171</sup> a Consiliului cu scopul de a consolida lupta împotriva formelor grave de criminalitate organizată. Misiunea sa constă în îmbunătățirea coordonării cercetărilor și a urmăririlor penale transfrontaliere între statele membre ale Uniunii Europene, precum și între state membre și țări terțe. *Figura 3.27.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>172</sup>.

**Figura 1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.27.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit

<sup>171</sup> JO L 63, 6.3.2002, p. 1.

<sup>172</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.eurojust.europa.eu](http://www.eurojust.europa.eu).

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

rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.27.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.27.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Justiție Penală, care cuprind situațiile financiare<sup>173</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>174</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.27.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul

<sup>173</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>174</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

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

**3.27.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.27.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

## Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

**3.27.9.** Curtea a observat o serie de deficiențe în cadrul procedurilor de achiziții publice ale agenției pe care le-a auditat. Într-un caz, agenția a semnat un contract-cadru cu un singur operator economic, dar utilizarea acestui tip de contract-cadru nu era adecvată, dată fiind natura serviciilor solicitate (leasing de vehicule). Având în vedere că piața de leasing de vehicule înregistrează fluctuații frecvente ale prețurilor, agenția ar fi trebuit să utilizeze un contract-cadru cu reluarea competiției pentru a se asigura că serviciile solicitate erau achiziționate într-un mod cât mai economic posibil.

**3.27.10.** Într-un alt caz, agenția a semnat un contract specific ale cărui prețuri se abăteau de la listele de prețuri anexate la contractul-cadru inițial pentru investigarea

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

criminalistică a infracțiunilor informatice și pentru intervenția în caz de incidente. Agenția a aprobat factura și a efectuat plata către contractant fără a observa discrepanța în ceea ce privește tariful orar. Acest lucru indică existența unor deficiențe în cadrul controalelor interne ale agenției, demonstrând că nu se efectuase niciun control pentru a se stabili dacă contractul specific și suma facturată erau în concordanță cu dispozițiile efective ale acordului privind nivelul serviciilor. Prin urmare, suma plătită în exces (3 600 de euro) este neconformă cu reglementările.

### **Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

**3.27.11.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	Utilizarea procedurii de negociere pentru achiziții nu era justificată. Contractul-cadru, toate contractele specifice conexe și toate plățile efectuate în cadrul acestor contracte sunt neconforme cu reglementările.	<b>Finalizată</b>

## Răspunsurile agenției

**3.27.9** Eurojust ia act de observația Curții. Pentru viitoarele proceduri de achiziții publice, Eurojust va urma orientarea Curții și va asigura pregătirea unei documentații *ex ante* mai temeinice, inclusiv motivarea documentată a alegerii unei anumite proceduri de achiziții publice și/sau a unui anumit tip de contract-cadru.

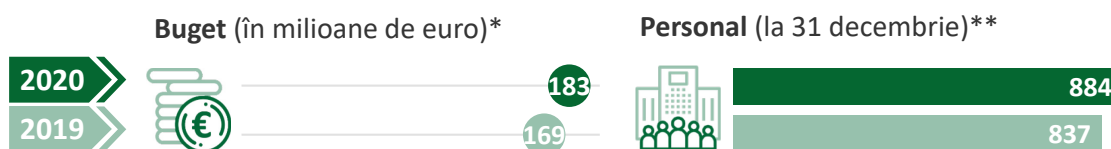
**3.27.10** Eurojust ia act de observația Curții. Pentru viitoare astfel de contracte specifice, Eurojust va urmări să obțină mai multă claritate în momentul solicitării unei oferte, pentru a asigura coerența dintre contractul specific și termenii reali ai acordurilor sau ai acordului privind nivelul serviciilor.

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

### Introducere

**3.28.1.** Agenția Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Haga, a fost instituită prin Regulamentul (UE) 2016/794 al Parlamentului European și al Consiliului din 11 mai 2016<sup>175</sup>, care înlocuiește și abrogă Decizia 2009/371/JAI a Consiliului<sup>176</sup>. Obiectivul agenției constă în susținerea și consolidarea activității autorităților polițienești și a altor servicii de aplicare a legii din statele membre, precum și a cooperării acestora pentru prevenirea și combaterea criminalității grave care afectează două sau mai multe state membre, a terorismului și a formelor de criminalitate ce aduc atingere unui interes comun care face obiectul unei politici a Uniunii. **Figura 3.28.1** conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>177</sup>.

**Figura 3.28.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

<sup>175</sup> JO L 135, 24.5.2016, p. 53.

<sup>176</sup> JO L 121, 15.5.2009, p. 37.

<sup>177</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.europol.europa.eu](http://www.europol.europa.eu).



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

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.28.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.28.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.28.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Uniunii Europene pentru Cooperare în Materie de Aplicare a Legii, care cuprind situațiile financiare<sup>178</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>179</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

<sup>178</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>179</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Fiabilitatea conturilor

### Opinia privind fiabilitatea conturilor

**3.28.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.28.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.28.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

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

## Observații cu privire la gestiunea bugetară

**3.28.9.** Regulamentul financiar prevede că organismele UE trebuie să efectueze plăți în termenele prevăzute. În 2020, au existat cazuri frecvente în care agenția nu a reușit să facă acest lucru. Curtea a constatat că aceasta plătită cu întârziere în 33 % din cazuri și, în consecință, a plătit, de asemenea, dobânzi în valoare de 12 000 de euro pentru aceste plăți întârziate. Niveluri similare de întârzieri au fost observate în 2019, în 2018 și în 2017. Această deficiență recurentă expune agenția la un risc reputațional.

## 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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	Agenția a prelungit în mod neregular durata unui contract-cadru pentru prestarea de servicii pentru deplasări profesionale, după expirarea acestuia, și a introdus aspecte noi legate de preț. Gestionarea contractelor și controalele <i>ex ante</i> ar trebui să fie consolidate.	În desfășurare
2019	Agenția a prelungit durata unui contract-cadru pentru prestarea de servicii pentru deplasări profesionale, prin semnarea unui act adițional la contract după ce acesta expirase în 2018. Această situație reprezintă o neregulă. De asemenea, în data de 29 martie 2019, agenția a semnat un alt act adițional la același contract. Această situație demonstrează existența unor deficiențe în gestionarea contractelor și în controalele <i>ex ante</i> .	În desfășurare
2019	Agenția efectuase plăți cu întârziere în 20 % din cazuri. Niveluri similare sau chiar mai ridicate de cazuri de întârzieri au fost observate și în 2018 și în 2017. Această deficiență recurentă expune agenția la un risc reputațional.	Nedemarată încă

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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	În urma unei proceduri deschise de achiziții, agenția a încheiat un contract-cadru pentru mobilier, accesorii și servicii conexe. Condițiile prevăzute în documentația de atribuire nu erau suficient de specifice și acest lucru a compromis natura concurențială a procedurii de achiziții. Agenția ar trebui să se asigure că, pentru a permite o concurență echitabilă și reală, caietele de sarcini sunt suficient de bine concepute, astfel încât procedurile de achiziții să asigure obținerea celui mai bun raport calitate-preț.	În desfășurare
2019	Nu fusese stabilit un prag minim pentru criteriul tehnic de atribuire, care era cel mai relevant pentru calitate (și anume, calitatea noului mobilier standard propus).	Finalizată
2019	Înainte de a trimite bonul de comandă contractantului, agenția nu a verificat suficient de bine acuratețea prețurilor subiacente și calculul reducerilor aplicate pentru elementele non-standard. Agenția ar trebui să integreze astfel de verificări în controalele sale <i>ex ante</i> și să le efectueze înainte de a semna bonurile de comandă.	Finalizată

## Răspunsurile agenției

**3.28.9.** În 2020, Europol a continuat să se confrunte cu un deficit de personal, care a afectat în special așa-numitele domenii de infrastructură, inclusiv administrația financiară. Acest lucru a fost agravat de provocările generate de pandemia de COVID-19.

În plus, la începutul anului 2020, Europol a lichidat un număr de facturi restante de la sfârșitul anului 2019 (legate în principal de servicii de călătorie). Din suma totală de 12 000 EUR (rotunjită) de dobânzi de întârziere plătită în 2020, 5 205,45 EUR au fost în legătură cu tratarea serviciilor de călătorie restante la începutul anului 2020.

În 2020, valoarea totală a facturilor plătite cu întârziere a fost de 4,4 milioane EUR (6,6 milioane EUR în 2019), reprezentând un total de 3 % din totalul plăților efectuate din toate sursele de finanțare în 2020 (4,6 % în 2019).

Europol monitorizează cu atenție lunar sumele de plată, luând măsuri de atenuare pentru a da prioritate plăților cu valoare mare.

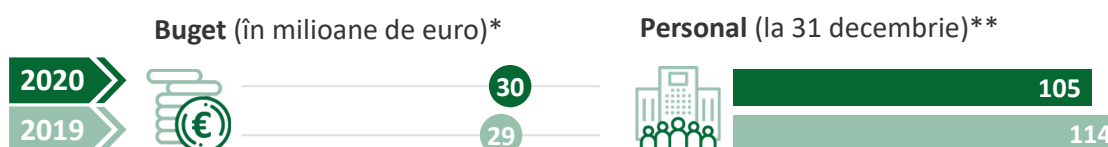
Prin urmare, din perspectiva Europol, nu s-a concretizat niciun profil de risc financiar sau reputațional semnificativ în ceea ce privește întârzierile de plată din 2020, având în vedere, de asemenea, că contractul respectiv de servicii de călătorie a expirat în martie 2020 (care necesita tratarea facturilor detaliate pentru fiecare călătorie).

## 3.29. Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (FRA)

### Introducere

**3.29.1.** Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Viena, a fost instituită prin Regulamentul (CE) nr. 168/2007 al Consiliului<sup>180</sup>. Obiectivul agenției este de a furniza autorităților relevante ale Uniunii și ale statelor membre asistență și expertiză în punerea în aplicare a legislației Uniunii cu privire la drepturile fundamentale. *Figura 3.29.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>181</sup>.

**Figura 3.29.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.29.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit

<sup>180</sup> JO L 53, 22.2.2007, p. 1.

<sup>181</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.fra.europa.eu](http://www.fra.europa.eu).

## Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (FRA)

rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.29.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina **372** face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.29.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene, care cuprind situațiile financiare<sup>182</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>183</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.29.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, precum și rezultatele operațiunilor sale, fluxurile sale de numerar și modificările în structura activelor nete pentru exercițiul

<sup>182</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>183</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.



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

**3.29.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.29.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

## Observații cu privire la gestiunea bugetară

**3.29.9.** Nivelul creditelor angajate reportate a fost ridicat în ceea ce privește titlul III (cheltuieli operaționale), situându-se la 6,7 milioane de euro, ceea ce reprezintă 83 % din creditele de la acest titlu (în 2019, acest nivel a fost de 3,8 milioane de euro, ceea ce corespunde unui procent de 60 %). Reportările se explică în principal prin natura activităților de bază ale agenției. Acestea includ finanțarea de studii și de alte activități destinate să sensibilizeze opinia publică și se derulează pe parcursul mai multor luni, extinzându-se uneori și după încheierea unui exercițiu. O parte importantă (25 %) a creditelor reportate în cadrul titlului III către 2021 au fost angajate în decembrie 2020 (în 2019, procentul a fost de 28 %). O astfel de situație indică o problemă structurală. Pentru a o soluționa, agenția ar trebui să își îmbunătățească planificarea bugetară și ciclurile de execuție bugetară.

Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (FRA)

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.29.10.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2017	Achizițiile publice electronice: la sfârșitul anului 2017, în cadrul agenției era instituit instrumentul e-invoicing pentru anumite proceduri, dar instrumentele e-tendering și e-submission nu erau încă introduse.	<b>Finalizată</b>
2018	Nivelul creditelor angajate reportate era ridicat în ceea ce privește titlul III (cheltuieli operaționale) și era doar parțial justificat. Agenția ar trebui să își îmbunătățească planificarea bugetară și ciclurile de execuție bugetară.	<b>În desfășurare</b>

Agenția pentru Drepturi Fundamentale a Uniunii Europene (FRA)

## Răspunsurile agenției

**3.29.9.** Agenția este de acord cu opinia Curții potrivit căreia nivelul reportărilor reflectă în principal natura activităților principale ale agenției, care includ finanțarea de studii și alte activități de sensibilizare care se întind pe mai multe luni, care se pot prelungi dincolo de sfârșitul anului. Pentru a-și îmbunătăți planificarea bugetară și ciclurile de punere în aplicare, agenția a instituit un instrument de monitorizare a reportărilor planificate de la un an la altul.

Agenția consideră că buna execuție bugetară se măsoară și prin nivelul creditelor reportate anulate. Agenția are un nivel foarte ridicat de execuție (peste 99,5 %), acesta fiind un indicator important al bunei gestiuni financiare și al respectării principiilor bugetare.

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

### Introducere

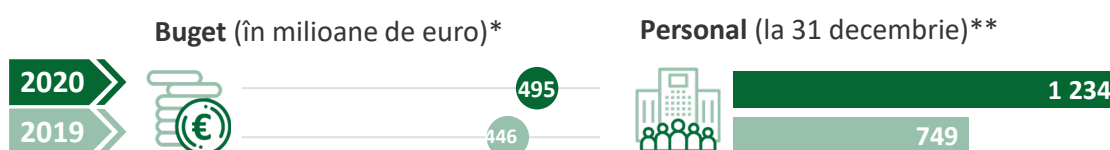
**3.30.1.** Agenția Europeană pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (denumită în continuare „agenția” sau „Frontex”) a fost instituită prin Regulamentul (UE) 2019/1896 al Parlamentului European și al Consiliului din 13 noiembrie 2019, care abrogă Regulamentele (UE) nr. 1052/2013 și (UE) 2016/1624<sup>184</sup>. Autoritățile naționale ale statelor membre responsabile cu gestionarea frontierelor, cele responsabile cu operațiunile de returnare și agenția constituie Poliția de frontieră și garda de coastă la nivel european. Sediul agenției este la Varșovia. Mandatul acesteia este de a asigura o gestionare europeană integrată a frontierelor ca responsabilitate comună a agenției și a autorităților naționale de la frontierele externe, în vederea gestionării eficiente a trecerii frontierelor externe. Aceasta include soluționarea provocărilor legate de migrație și a eventualelor amenințări viitoare la aceste frontiere, contribuind astfel la combaterea criminalității grave cu o dimensiune transfrontalieră, asigurând un nivel ridicat de securitate internă în Uniune, cu respectarea deplină a drepturilor fundamentale, și garantând, în același timp, libera circulație a persoanelor în interiorul acesteia. Agenția va fi dotată cu un corp permanent care va avea o capacitate de până la 10 000 de agenți operaționali. *Figura 3.30.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>185</sup>.

---

<sup>184</sup> JO L 295, 14.11.2019, p. 1.

<sup>185</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.frontex.europa.eu](http://www.frontex.europa.eu).

### Figura 3.30.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.30.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.30.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina **372** face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.30.4.** Curtea a auditat următoarele:

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

- (a) conturile Agenției Europene pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă, care cuprind situațiile financiare<sup>186</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>187</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.30.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.30.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

<sup>186</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>187</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Plățile

### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.30.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 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.

## Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

**3.30.9.** Agenția se bazează pe estimări furnizate de țările cu care cooperează pentru planificarea financiară a operațiunilor sale de returnare. Exhaustivitatea acestor informații și promptitudinea cu care sunt furnizate sunt esențiale. Într-un caz, o autoritate națională a inclus două operațiuni de returnare neanunțate anterior, în valoare totală de 355 000 de 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 *ex post*. Acest lucru contravenea regulamentului financiar al agenției<sup>188</sup>.

**3.30.10.** În octombrie 2020, Consiliul de administrație al Frontex a lansat o anchetă internă în urma unor rapoarte referitoare la 13 cazuri de presupuse încălcări ale drepturilor fundamentale. În opt cazuri, ancheta a concluzionat că nu avuseseră loc încălcări. În celelalte cinci cazuri, ancheta a concluzionat că nu existau dovezi ale încălcării drepturilor fundamentale, dar, din cauza lipsei de date cuprinzătoare, nu s-a putut formula o concluzie dincolo de orice îndoială rezonabilă.

De asemenea, Ombudsmanul European a deschis două anchete din proprie inițiativă. Prima a fost deschisă la 10 noiembrie 2020, pentru a evalua eficacitatea și transparența mecanismului Frontex de tratare a plângerilor<sup>189</sup> pentru cei care consideră că drepturile lor au

<sup>188</sup> Articolul 10 alineatul (3), referitor la principiul anualității, din Regulamentul financiar al Frontex.

<sup>189</sup> Mecanismul de tratare a plângerilor a fost instituit prin Regulamentul (UE) 2016/1624 privind poliția de frontieră și garda de coastă la nivel european. Acesta este un mecanism administrativ prin care ofițerul pentru drepturile fundamentale este responsabil de tratarea plângerilor primite de agenție în conformitate cu dreptul la bună administrare. Agenția



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

fost încălcate în contextul operațiunilor Frontex la frontieră, precum și rolul și independența ofițerului pentru drepturile fundamentale al Frontex. La 15 iunie 2021, Ombudsmanul a concluzionat că Frontex înregistrase întârzieri în punerea în aplicare a modificărilor importante introduse de Regulamentul 2019/1896 privind poliția de frontieră și garda de coastă la nivel european, dar că situația era în curs de remediere și nu a considerat justificat să urmărească în continuare această chestiune. Totuși, pe baza anchetei, Ombudsmanul a emis nouă sugestii de îmbunătățire pentru Frontex. Acestea includ sugestii cu privire la modalitățile în care s-ar putea facilita conștientizarea posibilităților de remediere a încălcărilor și raportarea incidentelor de către potențialele victime ale încălcărilor drepturilor fundamentale, precum și sugestii pentru a îmbunătăți modul în care sunt tratate și urmărite plângerile<sup>190</sup>. A doua anchetă a fost deschisă la 4 martie 2021 pentru a analiza modul în care agenția își respectă obligațiile în materie de drepturi fundamentale și asigură răspunderea în legătură cu noile sale responsabilități sporite<sup>191</sup>.

Curtea constată, de asemenea, existența altor două anchete în curs; la 11 ianuarie, OLAF a deschis o anchetă privind acuzațiile de hărțuire, abateri și returnări ale migranților aduse agenției<sup>192</sup>, și, la 29 ianuarie 2021, Parlamentul European a decis să înființeze un grup de lucru<sup>193</sup> care să analizeze posibilele acuzații privind încălcări ale drepturilor fundamentale în cadrul Frontex. Aceste anchete sunt de natură diferită și merg mult mai departe decât auditul financiar al Curții. La 14 iulie 2021, grupul de lucru al Parlamentului European a anunțat că nu a identificat dovezi concludente cu privire la efectuarea directă de returnări sau de expulzări colective de către Frontex în cazurile de incident grav care fac obiectul anchetei sale, dar a identificat deficiențe – printre altele – în mecanismele cu ajutorul cărora Frontex

---

raportează cu privire la mecanismul de tratare a plângerilor în raportul său anual, care acoperă numărul de plângeri primite, tipurile de încălcări ale drepturilor fundamentale implicate, operațiunile în cauză și, dacă este posibil, măsurile subsecvente luate de agenție și de statele membre.

<sup>190</sup> Decizia în cazul OI/5/2020/MHZ privind funcționarea mecanismului de tratare a plângerilor al Agenției Europene pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă (Frontex) pentru presupuse încălcări ale drepturilor fundamentale și rolul ofițerului pentru drepturile fundamentale.

<sup>191</sup> Cazul OI/4/2021/MHZ deschis la 4 martie 2021.

<sup>192</sup> Sursa: Propunere de rezoluție a Parlamentului European conținând observațiile care fac parte integrantă din decizia privind descărcarea de gestiune pentru execuția bugetului Agenției Europene pentru Poliția de Frontieră și Garda de Coastă aferent exercițiului financiar 2019 [2020/2167(DEC)].

<sup>193</sup> Sursa: Procedura scrisă a Comisiei LIBE din 29 ianuarie 2021. Grupul de lucru al Parlamentului European pentru controlul Frontex este alcătuit din 14 deputați în Parlamentul European, câte doi pentru fiecare grup politic.

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

monitorizează, raportează și evaluează situațiile legate de drepturile fundamentale și a făcut recomandări pentru îmbunătățirea acestor mecanisme.<sup>194</sup>

**3.30.11.** În plus, articolul 110 din Regulamentul (UE) 2019/1896 din 13 noiembrie 2019 impune Frontex să recruteze 40 de observatori pentru drepturile fundamentale până la 5 decembrie 2020. Până la 31 decembrie 2020, nu fusese numit niciun observator. Principalele motive invocate de Frontex pentru întârzierea survenită au fost următoarele:

- Fișa postului șefului Biroului pentru Drepturi Fundamentale a trebuit să fie revizuită pentru a reflecta noile caracteristici ale postului (un rol de conducere de nivel mediu). Regulamentul (UE) 2019/1896 sporește în mod semnificativ competența și mandatul Biroului pentru Drepturi Fundamentale. În ceea ce privește observatorii pentru drepturile fundamentale, regulamentul încredințează șefului Biroului pentru Drepturi Fundamentale competențele de autoritate împuternicită să facă numiri, care, în acest rol, este independentă de conducere și răspunde doar în fața Consiliului de administrație. Acest lucru a necesitat o reorganizare internă. În plus, au fost organizate consultări ample cu Comisia Europeană.
- S-a înregistrat o încetinire generală a recrutării ca urmare a crizei provocate de pandemia de COVID-19, în special în perioada cuprinsă între jumătatea lunii martie și luna iunie 2020. Acest lucru a prelungit durata procesului.
- La 25 noiembrie 2020, a fost stabilită componența comisiei de preselecție pentru procedura de selecție a noului ofițer pentru drepturile fundamentale.

Întârzierea în recrutarea observatorilor pentru drepturile fundamentale reprezintă un risc grav pentru operațiunile și reputația agenției, așa cum se arată la punctele anterioare.

## Observații cu privire la controalele interne

**3.30.12.** În temeiul Regulamentului (UE) 2019/1896 privind poliția de frontieră și garda de coastă la nivel european, se va crea un corp permanent de polițiști de frontieră și de coastă. Acest lucru a avut ca rezultat înlocuirea, începând cu 2019, a 100 de posturi de nivel AD cu 100 de posturi de nivel AST în cadrul sediului central al Frontex. La 1 septembrie 2020, Frontex a solicitat Comisiei Europene (DG HOME) permisiunea de a transforma 100 de posturi AST în

<sup>194</sup> Documentul de lucru intitulat *Report on the fact-finding investigation on Frontex concerning alleged fundamental rights violations* (Raportul referitor la ancheta de informare privind presupusele încălcări de către Frontex ale drepturilor fundamentale), Comisia pentru libertăți civile, justiție și afaceri interne (LIBE) a Parlamentului European, datat 14 iulie 2021.

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

posturi de nivel avansat (gradul AD 7 sau mai mare), pentru corpul permanent și pentru noile sarcini în cadrul noului mandat. Anticipând răspunsul Comisiei, la 9 septembrie 2020, Frontex a trimis 47 de oferte unor candidați de nivel avansat. În ziua următoare, Comisia a informat Frontex că agenția nu avea autoritatea juridică necesară pentru a transforma posturile. Frontex a trebuit să retragă imediat cele 47 de oferte de locuri de muncă. Acest lucru a expus agenția unui risc inutil de prejudiciere a reputației și de litigii.

**3.30.13.** Pentru a garanta transparența și eficacitatea sistemului de control intern al Frontex, membrii personalului care au un rol în fluxurile de lucru financiare trebuie să înregistreze orice excepție într-un registru central. Într-un caz, Frontex a modificat dispozițiile care reglementau graficul de plată pentru un contract de servicii de supraveghere aeriană. Modificarea a fost autorizată printr-o notă de exceptare, dar nu fusese înregistrată în registrul central până la data auditului Curții.

## Observații cu privire la gestiunea bugetară

**3.30.14.** Bugetul inițial al agenției se ridică la 460 de milioane de euro. Această sumă includea o contribuție din partea UE și contribuțiile<sup>195</sup> a patru țări asociate spațiului Schengen: Islanda, Liechtenstein, Norvegia și Elveția. În cursul anului, agenția poate primi finanțare suplimentară pentru programe și/sau acțiuni specifice, precum și alte venituri din operațiuni administrative.

Contribuția UE a fost stabilită inițial la 428 de milioane de euro. Linia bugetară 18 02 03 din bugetul general al UE a finanțat această sumă astfel: 412 milioane de euro urmau să provină din creditele bugetului general al UE pentru 2020, iar 16 milioane de euro urmau să provină din rezultatul bugetar al Frontex din 2018.

Contribuția țărilor asociate spațiului Schengen a fost stabilită inițial la 32 de milioane de euro. Acordurile cu țările asociate spațiului Schengen prevăd că contribuțiile sunt calculate ca procent din PIB-ul (pentru Elveția și Liechtenstein) sau din PNB-ul (pentru Islanda și Norvegia)

<sup>195</sup> Contribuțiile țărilor asociate spațiului Schengen sunt reglementate de cele două acorduri dintre Comunitatea Europeană și țările respective: Acordul dintre Comunitatea Europeană, pe de o parte, și Confederația Elvețiană și Principatul Liechtenstein, pe de altă parte, privind modalitățile de participare a statelor respective la activitățile Agenției Europene pentru Gestionarea Cooperării Operative la Frontierele Externe ale Statelor Membre ale Uniunii Europene (JO L 243, 16.9.2010, p. 4) și Înțelegerea între Comunitatea Europeană și Republica Islanda și Regatul Norvegiei cu privire la modalitățile de participare a acestor state la Agenția Europeană pentru Gestionarea Cooperării Operaționale la Frontierele Externe ale statelor membre ale Uniunii Europene (JO L 188, 20.7.2007, p. 19).

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

fiecărei țări asociate spațiului Schengen în raport cu PIB-ul/PNB-ul tuturor țărilor participante. În 2020, când a fost întocmit bugetul inițial, Frontex a stabilit că procentul total al contribuțiilor țărilor asociate spațiului Schengen ca proporție din bugetul său va fi de 7,43 %.

Bugetul inițial al Frontex a fost de 460 de milioane de euro. Curtea a observat că contribuțiile țărilor asociate spațiului Schengen au reprezentat doar 6,91 % din această sumă, ceea ce sugerează că contribuțiile țărilor respective sunt subestimate<sup>196</sup>. Pe de altă parte, contribuția UE nu este supraestimată, întrucât suma în cauză ar fi fost înscrisă în buget indiferent de participarea țărilor asociate spațiului Schengen.

Aceasta oferă, de asemenea, o indicație suplimentară cu privire la necesitatea unor orientări orizontale din partea Comisiei Europene pentru organismele UE cu privire la un mod consecvent de calcul al contribuțiilor din partea țărilor din afara UE<sup>197</sup>.

**3.30.15.** Pandemia de COVID-19 a afectat operațiunile Frontex și execuția bugetului agenției în 2020. Aceasta și-a redus bugetul inițial cu 95 de milioane de euro, prin două bugete rectificative. Rata de execuție a plăților în bugetul final a fost de 55,9 %, adică mai redusă decât în 2019 (69,2 %). Rata creditelor reportate în exercițiul financiar 2021 a fost de 44,1 %, în comparație cu 30,8 % credite reportate din 2019 în 2020. Acest lucru reflectă o încetinire generală a activităților (cum ar fi operațiunile de returnare) în 2020. În acest context, un angajament bugetar provizoriu de 18,1 milioane de euro pentru pregătirea unor mobilizări pe teren în 2021 a fost reportat fără ca agenția să își fi asumat angajamente legale în termenul stabilit la articolul 75 din Regulamentul său financiar.

**3.30.16.** De asemenea, Frontex și-a modificat modul de prezentare a execuției bugetare în conturile anuale finale pentru 2020 comparativ cu cele pentru exercițiul precedent. Atunci când își calculează indicatorii de performanță, Frontex tratează acum cele două reduceri ale bugetului descrise mai sus nu ca bugete rectificative, ci ca acte de execuție bugetară. Agenția a făcut această schimbare, deși ea este în contradicție cu două decizii ale Consiliului de administrație. În plus, bugetele rectificative în cauză sunt alinate cu trei transferuri bugetare care au redus în consecință linia bugetară 18 02 03 din bugetul UE. Unul dintre transferuri

<sup>196</sup> A se vedea nota 4.0.3 de la pagina 28 și anexa 5.0.1 de la pagina 32 din conturile finale ale Frontex pentru exercițiul financiar 2020.

<sup>197</sup> Chestiunea interpretării diferite a cadrului juridic în ceea ce privește contribuțiile din partea țărilor din afara UE este, de asemenea, evidențiată în Documentul de analiză al Curții nr. 3/2021. În acest document se concluzionează că nu există o formulă automată unică pentru stabilirea contribuțiilor la bugetul UE și la bugetele agențiilor și nici metode standardizate de ajustare a acestora.

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

a fost aprobat de autoritatea bugetară în noiembrie 2020, iar celelalte două transferuri au fost aprobate de Comisie în noiembrie și, respectiv, în decembrie 2020.

**3.30.17.** Bugetul rectificativ nr. 1 al UE pentru exercițiul financiar 2020 a majorat finanțarea UE pentru Frontex cu 10 milioane de euro. Acesta a fost aprobat de autoritatea bugetară în aprilie 2020. Totuși, această creștere a finanțării UE nu este vizibilă în conturile bugetare ale Frontex, fapt care reduce transparența: este mai dificil să se urmărească câtă finanțare a fost pusă la dispoziția Frontex de către UE în 2020 și cum s-a modificat această sumă în timp.

### Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.30.18.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2015	Există un risc de dublă finanțare, pentru care nu există niciun sistem de prevenire, din Fondul pentru securitate internă gestionat de Comisia Europeană, pe de o parte, și din fondurile agenției, pe de altă parte.	În desfășurare
2015	Statele participante la operațiunile de la frontierele externe declară costurile suportate pe baza unor 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.	Finalizată în ceea ce privește mobilizarea resurselor umane  În desfășurare în ceea ce privește desfășurarea de echipamente tehnice grele
2016	Nivelul creditelor reportate a fost ridicat. Este necesar ca agenția să obțină de la țările cu care cooperează estimări de costuri mai exacte, precum și raportări mai prompte ale costurilor. Agenția ar putea, de asemenea, să aibă în vedere introducerea unor credite bugetare diferențiate.	În desfășurare

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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2017	Cu toate că s-a mutat deja în sediul său actual din 2014, agenția nu dispune încă de un plan cuprinzător de continuitate a activității aprobat de Consiliul de administrație.	În desfășurare
2018/2019	Agenția a efectuat rambursări către țările cu care cooperează fără să dispună de documentele justificative necesare.	Finalizată
2018	Verificările <i>ex ante</i> au fost ineficace. Agenția ar trebui să lucreze la elaborarea unui sistem de finanțare simplificat și transparent, care să acopere și costurile legate de echipamente.	Finalizată în ceea ce privește verificările <i>ex ante</i>  În desfășurare în ceea ce privește simplificarea costurilor legate de echipamentele tehnice grele
2018	Agenția ar trebui să adopte și să pună în aplicare o politică referitoare la posturile sensibile.	În desfășurare
2018	Nivelul creditelor bugetare reportate în 2019 și cel al creditelor reportate anulate în 2018 au fost ridicate. Agenția ar trebui să continue să depună eforturi pentru estimări ale costurilor și previziuni bugetare mai precise.	În desfășurare

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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	În cazul unui grant, cererea de rambursare a fost prezentată în afara perioadei prevăzute în acordul de grant.	Nu se aplică
2018/2019	Agenția nu a atins gradul de ocupare prevăzut în schema de personal. Agenția 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 desfășurare
2019	În legătură cu o plată pentru lucrări de reconstrucție, agenția a modificat dispozițiile contractuale într-o etapă foarte înaintată a proiectului pentru a evita dezangajarea și anularea creditelor bugetare. Ca urmare a efectuării acestei modificări, utilizarea fondurilor nu corespunde realității operațiunii și poate afecta posibilitatea monitorizării execuției bugetului și a activităților agenției.	Nu se aplică



## Răspunsurile agenției

### Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

**3.30.9.** Estimările statelor membre nu pot fi precise din cauza caracterului în mare parte imprezvizibil al operațiunilor/activităților de returnare. Pentru a atenua riscul mare de pierdere a unui eventual buget necheltuit, de exemplu în cazul anulărilor C8, există următorul sistem:

- Bugetul este inițial scăzut, estimat de agenție la minimul necesar, pe baza informațiilor furnizate de statele membre.
- Statele membre trimit lunar tabele de monitorizare, indicând costurile reale actuale suportate.
- Pe baza tabelor de monitorizare, agenția modifică bugetul alocat inițial prin creșterea/reducerea acestuia.

Acest sistem implică un anumit grad de risc de neconformitate, în cazul unor tabele de monitorizare imprecise sau transmise cu întârziere, dar s-a dovedit că asigură o mult mai bună gestionare a resurselor și o anulare mult mai puțin critică a fondurilor.

Îndeplinirea obligației de monitorizare care decurge din dispozițiile privind granturile este un element esențial în estimarea costurilor de către statele membre. Frontex continuă să lucreze la îmbunătățirea mecanismelor de monitorizare și la obținerea unor estimări mai precise pentru a respecta în continuare normele bugetare.

**3.30.10.** Agenția este pe deplin angajată și cooperează îndeaproape cu Ombudsmanul European în chestiuni legate de drepturile fundamentale, precum și cu OLAF și cu Parlamentul European, furnizând informațiile și documentele solicitate referitoare la presupusele încălcări ale drepturilor fundamentale menționate.

**3.30.11.** Frontex este complet de acord cu constatările și cu evaluarea riscurilor furnizate de Curte.

Sarcina de a recruta cei 40 de observatori pentru drepturile fundamentale până în decembrie 2020 a devenit imposibil de îndeplinit, având în vedere pandemia de COVID-19 și factorii externi menționați de Curte. Întârzierile menționate în ceea ce privește recrutările nu au putut fi în niciun fel atenuate de conducerea Frontex din cauza lipsei explicite a competențelor de numire (Regulamentul privind poliția de frontieră și garda de coastă la nivel european încredințează toate competențele de autoritate împuternicită să facă numiri ofițerului pentru drepturile fundamentale, care, în acest rol, este complet independent de conducerea Frontex).

Cu toate acestea, directorul executiv a încheiat două acorduri consecutive cu Agenția pentru Drepturi Fundamentale la 25 noiembrie 2019 și la 10 iunie 2020, pentru:

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

- a sprijini, în primul rând, ofițerul pentru drepturile fundamentale ad interim al Frontex în pregătirea recrutării celor 40 de observatori pentru drepturile fundamentale și în pregătirea cadrului juridic și operațional pentru mobilizarea lor pe teren

- și, în al doilea rând, pentru a pune la dispoziția ofițerului pentru drepturile fundamentale al Frontex o soluție de tranziție prin furnizarea de observatori de la Agenția pentru Drepturi Fundamentale, plătiți din bugetul Frontex și activați în mod independent de ofițerul pentru drepturile fundamentale al Frontex.

Administrația Frontex a oferit un sprijin semnificativ Consiliului de administrație prin raportarea periodică pe această temă pe parcursul anului 2020, iar directorul executiv s-a asigurat că recrutarea de observatori pentru drepturile fundamentale (după publicarea posturilor vacante) obține un sprijin deplin din partea resurselor umane pentru a finaliza procedurile în cel mai scurt timp posibil.

### **Observații cu privire la controalele interne**

**3.30.12.** Frontex nu a fost implicată în negocierile legate de necesarul de personal în timpul pregătirii noului Regulament privind poliția de frontieră și garda de coastă la nivel european. Începând cu luna noiembrie a anului 2019, Frontex a susținut în scris și a încercat să clarifice împreună cu Comisia discrepanța/reducerea numărului de posturi de nivel AD la sediul său central (multe dintre acestea fiind ocupate efectiv sau în cadrul procedurii de recrutare) în schema de personal pentru 2020, ca urmare a adoptării noului Regulament privind poliția de frontieră și garda de coastă la nivel european. În răspunsul său din mai 2020, Comisia a oferit o anumită marjă de flexibilitate pe care Frontex a considerat-o ca fiind un semn de înțelegere a necesității. Locurile de muncă cu grad AD7 au fost oferite de Frontex la cea mai târzie dată posibilă pentru ca noii numiți să accepte locul de muncă și să poată participa la sesiunea de formare obligatorie programată să înceapă la jumătatea lunii octombrie 2020. Frontex a recunoscut pe deplin riscul de prejudiciere a reputației, care a fost luat în considerare în raport cu cea mai mare prioritate politică de a construi rapid o bază solidă pentru corpul permanent nou-creat. Riscurile de litigii au fost atenuate printr-o comunicare ulterioară rapidă către candidați și susținute de menținerea unei marje suficiente de posturi de nivel AD vacante la sfârșitul anului 2020.

**3.30.13.** Din cauza unei erori umane, numărul de ore de zbor a fost calculat greșit (la momentul înregistrării facturii, contractantul a propus modificarea numărului de ore pentru procesarea plății, de la 100 la 50 de ore zburate). Cu toate acestea, omisiunea a fost identificată, iar orele de zbor plătite în avans au fost regularizate odată cu plata soldului final, astfel încât Frontex nu a plătit nicio oră de zbor în plus. Evenimentul a fost consemnat în mod corespunzător în registrul privind problemele/lecțiile învățate al unității pentru rezerve de resurse și a fost pregătită și semnată imediat o notă de exceptare de către ordonatorul de credite și de superiorul ierarhic al acestuia, în conformitate cu cadrul aplicabil. Cu toate acestea, nota semnată nu a fost transmisă Oficiului de inspecție și control pentru a fi înregistrată în registrul central din cauza unei omisiuni

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

care a avut loc în fazele inițiale ale introducerii modului de lucru la distanță declanșate de pandemie. Lipsa unei înregistrări corespunzătoare a fost regularizată prin semnarea unei note de neconformitate. Din aprilie 2020 excepțiile sunt înregistrate automat în sistemul de gestionare a documentelor pentru a evita evenimente similare în viitor.

### Observații cu privire la gestiunea bugetară

**3.30.14.** Agenția salută observația Curții potrivit căreia este nevoie de orientări orizontale din partea Comisiei pentru organismele UE cu privire la un mod consecvent de calcul al contribuțiilor din partea țărilor din afara UE. Agenția rămâne deschisă să ajusteze metoda de calcul în conformitate cu orientările primite.

Metoda utilizată de agenție pentru contribuțiile țărilor asociate spațiului Schengen (TAS) a rămas consecventă din 2016.

Metoda actuală a fost aprobată de Consiliul de administrație și este în conformitate cu avizul Comisiei.

Metoda actuală, în conformitate cu acordurile în vigoare cu țările asociate spațiului Schengen, calculează contribuțiile acestora în funcție de VNB-ul/PIB-ul fiecărei țări în raport cu VNB-ul/PNB-ul total al statelor contribuitoare. După definirea raportului, acesta se aplică contribuției primite din partea UE (subvenție UE) acordată agenției într-un anumit an.

În ceea ce privește procentul contribuției țărilor asociate spațiului Schengen în 2020, acesta a rămas același, de la proiectul de buget până la bugetul inițial – 7,43 % sau 31 795 000 EUR. Procentul contribuției se modifică la 6,49 % numai dacă se calculează contribuția țărilor asociate spațiului Schengen la bugetul total (care conține deja contribuția acestora), spre deosebire de subvenția CE, astfel cum se demonstrează în tabelul de mai jos:

	Subvenție CE	Buget total
Fonduri	428 160 029,00	459 955 029,00
TAS %	7,43 %	6,9 %
TAS EUR	31 795 000,00	31 795 000,00

**3.30.15.** Execuția bugetară și rata plăților au fost puternic afectate de pandemia de COVID-19 și de efectele sale. Activitățile de gestionare a frontierelor și returnarea migranților aflați în situație ilegală au fost puternic afectate de închiderea frontierelor externe ale UE și de restricțiile de călătorie la nivel mondial și de suspendările legăturilor de zbor. Cu toate acestea, este important de remarcat faptul că agenția a fost totuși capabilă să angajeze 99 % din fondurile disponibile. Având în vedere că pandemia nu numai că a încetinit activitățile, dar a și întârziat multe dintre acestea, angajamentele care ar fi fost realizate mai devreme în cursul anului au trebuit realizate într-o etapă ulterioară, afectând astfel rata de plată.

Corpul permanent al poliției de frontieră și gărzii de coastă la nivel european urma să fie mobilizat începând cu 1 ianuarie 2021, în conformitate cu regulamentul de înființare.

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

Din cauza limitărilor tehnice ale unui nou sistem de sprijin pentru mobilizare (OPERA Evo), care nu permite emiterea de decizii de mobilizare (document juridic pentru mobilizarea corpului permanent) în decembrie 2020 pentru anul operațional 2021, aprobarea a până la 500 de misiuni individuale cu durata între sfârșitul lunii decembrie 2020 - august 2021 nu a fost, prin urmare, posibilă. Angajamentul provizoriu a fost creat la sfârșitul anului 2020 pentru a acoperi mobilizările corpului permanent până în al treilea trimestru al anului 2021. În fiecare lună, se estimează că o sumă de aproximativ 3 milioane EUR este utilizată pentru a finanța mobilizarea corpului permanent, categoriile 1 și 2, având ca urmare reportarea a 18 milioane EUR.

Agenția depune eforturi pentru a remedia această situație care nu se va repeta.

**3.30.16.** Prezentarea conturilor nu contrazice deciziile Consiliului de administrație privind bugetele rectificative. Acestea sunt tratate ca operațiuni de execuție bugetară, deoarece adoptarea lor nu a urmat „aceeași procedură”, astfel cum se explică în cadrul juridic [articolul 34 din Decizia 19/2019 a Consiliului de administrație și articolul 115 alineatele (9), (11) și (12) din Regulamentul (UE) 2019/1896]. Reducerea bugetară înseamnă anularea creditelor, iar Consiliul de administrație nu are nevoie de altă aprobare pentru a lua astfel de decizii.

În plus, în anexa 5.0 la conturile anuale, „Bugetul pentru anul curent”, tabelele prezintă bugetul votat, bugetul anulat prin decizii ale Consiliului de administrație și creditele disponibile sau creditele disponibile după aceste două decizii ale Consiliului de administrație.

**3.30.17.** La 17 aprilie 2020, Parlamentul European a adoptat o rezoluție referitoare la poziția Consiliului privind proiectul de buget rectificativ nr. 1/2020 al Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2020, pe baza căreia agenția ar fi trebuit să primească o sumă suplimentară de 10 milioane EUR pentru a sprijini operațiunile de returnare din Grecia. Într-adevăr, suma nu a fost niciodată înregistrată în conturile agenției.

Din cauza pandemiei de COVID-19, multe operațiuni de returnare au fost suspendate și, până la jumătatea anului 2020, agenția a concluzionat că nu va avea nevoie de sprijin suplimentar pentru a finanța operațiunile respective. Prin urmare, prin decizia Consiliului de administrație (la fel ca în cazul altor amendamente bugetare), s-a decis ca suma de 10 milioane EUR acordată să fie pusă la dispoziția bugetului general al UE.



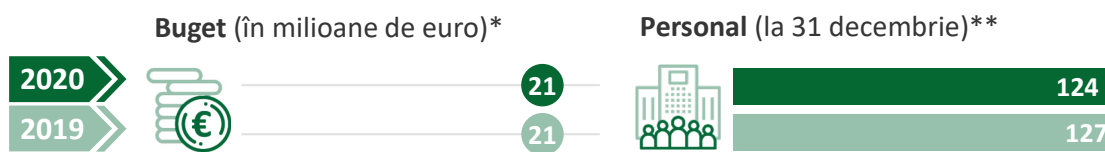
**Agențiile finanțate în cadrul rubricii 4  
din cadrul financiar multianual  
– Europa în lume**

## 3.31. Fundația Europeană de Formare (ETF)

### Introducere

**3.31.1.** Fundația Europeană de Formare (denumită în continuare „fundația”), cu sediul la Torino, a fost instituită prin Regulamentul (CEE) nr. 1360/90 al Consiliului<sup>198</sup> [Regulamentul reformat (CE) nr. 1339/2008 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>199</sup>]. Misiunea fundației este să sprijine reforma formării profesionale în țările partenere ale Uniunii Europene. În acest sens, fundația asistă Comisia Europeană în implementarea diferitor programe de formare profesională. *Figura 3.31.1* conține cifre-cheie cu privire la fundație<sup>200</sup>.

**Figura 3.31.1 – Cifre-cheie cu privire la fundație**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale fundației pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de fundație.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.31.2.** 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 fundației. Toate acestea sunt completate cu probe de audit

<sup>198</sup> JO L 131, 23.5.1990, p. 1.

<sup>199</sup> JO L 354, 31.12.2008, p. 82.

<sup>200</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile fundației sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.etf.europa.eu](http://www.etf.europa.eu).

## Fundația Europeană de Formare (ETF)

rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea fundației.

**3.31.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.31.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Fundației Europene de Formare, care cuprind situațiile financiare<sup>201</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>202</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.31.5.** În opinia Curții, conturile fundației pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

<sup>201</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>202</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

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**

**3.31.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### **Plățile**

#### **Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor**

**3.31.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

## **Observații cu privire la controalele interne**

**3.31.9.** Fundația nu a respectat principiul nr. 12 de control intern prevăzut de propriul cadru de control intern, care prevede că aceasta trebuie să înregistreze eventualele abateri de la norme și proceduri în registrul său de excepții. În cadrul auditului său, Curtea a identificat unele abateri de la procedurile stabilite, care ar fi trebuit să fie înregistrate (cum ar fi utilizarea de semnături electronice pentru unele documente care necesitau semnături tradiționale). Registrul de excepții nu fusese însă completat. Acest lucru subminează transparența și eficacitatea sistemelor de control intern ale fundației.



## 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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	În cazul unei proceduri de achiziții publice pentru serviciile unei agenții de muncă temporară, fundația a aplicat criteriile de atribuire care constau în principal în elemente de preț necompetitive. Aceasta ar trebui să utilizeze criteriile de atribuire care să pună accentul pe elemente de preț competitive.	<b>Nedemarată încă</b>

Fundația Europeană de Formare (ETF)

## Răspunsurile fundației

Fundația ia notă de raportul Curții.



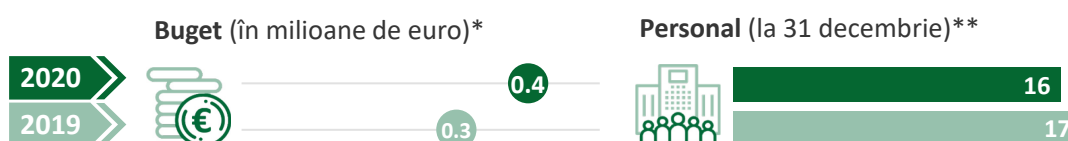
**Agențiile finanțate în cadrul rubricii 5  
din cadrul financiar multianual –  
Administrație**

## 3.32. Agenția de Aprovizionare a Euratom (ESA)

### Introducere

**3.32.1.** Agenția de Aprovizionare a Euratom (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Luxemburg, a fost creată în 1958<sup>203</sup>. Decizia 2008/114/CE, Euratom a Consiliului<sup>204</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. *Figura 3.32.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>205</sup>.

**Figura 3.32.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 agenției pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.32.2.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit

<sup>203</sup> JO 27, 6.12.1958, p. 534/58.

<sup>204</sup> JO L 41, 15.2.2008, p. 15.

<sup>205</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

## Agenția de Aprovizionare a Euratom (ESA)

rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.32.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.32.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției de Aprovizionare a Euratom, care cuprind situațiile financiare<sup>206</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>207</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.32.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

<sup>206</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>207</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

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

**3.32.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.32.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

## Observații cu privire la gestiunea bugetară

**3.32.9.** Nivelul creditelor angajate reportate a fost ridicat în ceea ce privește titlul II (cheltuieli administrative): acestea s-au ridicat la 177 445 de euro sau 80 % din creditele agenției pentru întregul titlu. Reportările s-au datorat parțial efectelor pandemiei de COVID-19. Aproape jumătate (46 %) din suma reportată din 2020 în 2021 era destinată utilizării pentru servicii IT furnizate în 2021. Acest lucru creează riscuri pentru execuția creditelor de plată din 2021, având în vedere că în anii precedenți a existat o rată ridicată de anulare.

ESA ar fi trebuit să își utilizeze bugetul pe 2021 pentru serviciile respective. Pentru a respecta principiul anualității, agenția ar trebui să continue să își îmbunătățească planificarea bugetară și ciclurile de execuție bugetară.

Agenția de Aprovizionare a Euratom (ESA)

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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



Agenția de Aprovizionare a Euratom (ESA)

## Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	Rata de anulare a creditelor bugetare reportate din 2017 în 2018 este ridicată, de 21 %, ceea ce demonstrează angajamente nejustificate efectuate în anul precedent.	<b>Finalizată</b>

Agenția de Aprovizionare a Euratom (ESA)

## Răspunsurile agenției

**3.32.9.** Proiectul Noemi constă într-o investiție (355 000 EUR pentru perioada 2019-2021) într-o aplicație informatică ce va permite agenției să dețină și să prelucreze în mod securizat date sensibile privind contractele din domeniul nuclear. Proiectul răspunde solicitărilor repetate ale autorității care acordă descărcarea de gestiune de a continua digitalizarea pentru a reduce birocrația.

Angajamentul din decembrie 2020 a asigurat continuitatea echipei dedicate punerii în aplicare a planului de proiect aprobat.

Agenția recunoaște riscurile legate de utilizare și va asigura din proprie inițiativă monitorizarea proiectului până la realizarea acestuia.



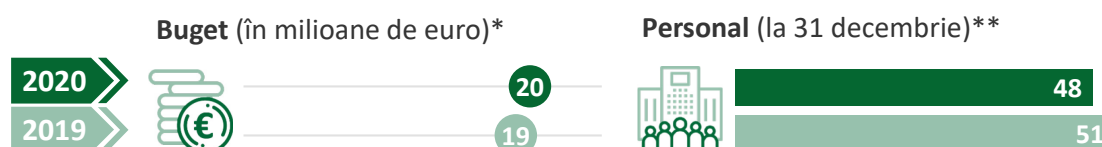
## **Agenții care se autofinanțează**

## 3.33. Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)

### Introducere

**3.33.1.** Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (denumit în continuare „oficiul”), cu sediul la Angers, a fost instituit prin Regulamentul (CE) nr. 2100/94 al Consiliului<sup>208</sup>. Misiunea sa principală este să înregistreze și să examineze cererile de acordare a protecției Uniunii pentru proprietatea industrială asupra soiurilor de plante, precum și să se asigure de realizarea examinărilor tehnice necesare de către oficiile competente din statele membre. *Figura 3.33.1* conține cifre-cheie cu privire la oficiu<sup>209</sup>.

**Figura 3.33.1 – Cifre-cheie cu privire la oficiu**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale oficiului pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de oficiu.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.33.2.** 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 biroului. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea biroului.

<sup>208</sup> JO L 227, 1.9.1994, p. 1.

<sup>209</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile oficiului sunt disponibile pe site-ul acestuia: [www.cpvo.europa.eu](http://www.cpvo.europa.eu).

## Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)

**3.33.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina **372** face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.33.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Oficiului Comunitar pentru Soiuri de Plante, care cuprind situațiile financiare<sup>210</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>211</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.33.5.** În opinia Curții, conturile oficiului pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2020, 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.

<sup>210</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>211</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

### Veniturile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

**3.33.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.33.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.33.8.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2014	Deși oficiul a devenit operațional în 1995, nu a fost semnat încă un acord privind sediul cu statul membru gazdă.	<b>În desfășurare</b> <b>(nu ține de competența oficiului)</b>
2015	S-a observat un nivel prea ridicat de taxe neplătite.	<b>Finalizată</b>
2016	Regulamentul de înființare a oficiului nu prevede obligativitatea efectuării unor evaluări externe periodice cu privire la performanța acestuia.	<b>Nedemarată încă</b> <b>(nu ține de competența oficiului)</b>
2017	În 2017, documentarea procedurilor de achiziții și a celor de atribuire a granturilor a fost inadecvată.	<b>Finalizată</b>

Oficiul Comunitar pentru Soiuri de Plante (OCSP)

## Răspunsurile oficiului

Oficiul a luat notă de raportul Curții.

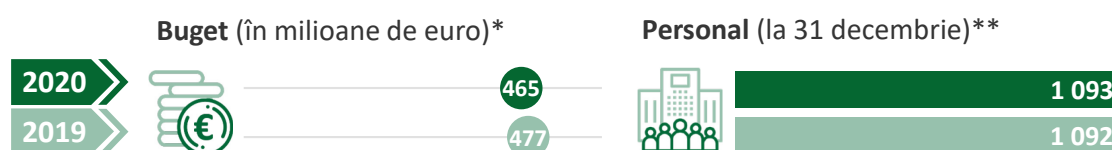


## 3.34. Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)

### Introducere

**3.34.1.** Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (denumit în continuare „oficiul”), cunoscut, până la 23 martie 2016, sub denumirea de Oficiul pentru Armonizare în cadrul Pieței Interne, a fost instituit în 1993. Regulamentul său inițial de instituire a fost revizuit ultima dată prin Regulamentul (UE) 2017/1001 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>212</sup>. Oficiul este responsabil de gestionarea mărcilor UE și a desenelor sau modelelor comunitare înregistrate, de cooperarea europeană și internațională în domeniul proprietății intelectuale, precum și de Observatorul european al încălcărilor drepturilor de proprietate intelectuală. *Figura 3.34.1* conține cifre-cheie cu privire la oficiu<sup>213</sup>.

**Figura 3.34.1 – Cifre-cheie cu privire la oficiu**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale oficiului pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de oficiu.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.34.2.** 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 biroului. Toate acestea sunt completate cu probe de audit

<sup>212</sup> JO L 154, 16.6.2017, p. 1.

<sup>213</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile oficiului sunt disponibile pe site-ul acestuia: [www.euiipo.europa.eu](http://www.euiipo.europa.eu).

## Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)

rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea biroului.

**3.34.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.34.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Oficiului Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală, care cuprind situațiile financiare<sup>214</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>215</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.34.5.** În opinia Curții, conturile oficiului pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2020, 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

<sup>214</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>215</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

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

**3.34.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.34.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

## Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

**3.34.9.** În raportul său de audit pentru exercițiul financiar 2018, Curtea a concluzionat că procedura de achiziții desfășurată pentru servicii de curățenie era neconformă cu reglementările. Prin urmare, toate plățile ulterioare efectuate în temeiul acestui contract-cadru sunt neconforme cu reglementările. În 2020, plățile asociate s-au ridicat la 1 411 329,42 euro.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.34.10.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	Oficiul 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 cu reglementările. Oficiul ar trebui să analizeze în mod riguros situațiile de oferte potențial anormale, pentru a asigura conformitatea cu Regulamentul financiar și o concurență loială.	<b>În desfășurare</b> (A se vedea punctul 3.34.9)
2018	Oficiul a utilizat un contract de servicii de consultanță care s-a concretizat, în practică, în împrumut de personal în loc de prestare de servicii. Or, acesta nu este un serviciu care poate fi oferit de o societate de consultanță.	<b>Finalizată</b>
2018	Programul de lucru anual și raportul anual de activitate nu conțin informații cu privire la numărul de persoane ocupate în echivalent normă întreagă puse la dispoziție de prestatori de servicii care execută sarcini de natură secundară, dar care sunt integrate în activitatea de bază a oficiului. Astfel de informații ar contribui la un nivel ridicat de transparență.	<b>Nu se aplică</b>

## Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	<p>Oficiul a publicat un anunț de post vacant pentru a constitui o listă de rezervă în vederea recrutării de specialiști de proiect în cadrul departamentului său pentru clienți. În anunțul de post vacant erau specificate două profiluri diferite pentru candidați, care urmau să fie evaluate separat. Cu toate acestea, în cursul procesului de selecție, toți candidații au fost evaluați în raport cu toate criteriile de selecție, fapt care a conferit un avantaj celor care corespundeau ambelor profiluri.</p> <p>Mai mult, în cadrul aceleiași proceduri, comisia de selecție a înlocuit un candidat care refuzase invitația la interviu cu un candidat care nu obținuse punctajul de trecere prestabilit. Deși alți 17 candidați primiseră cel puțin același număr de puncte ca cel invitat, comisia de selecție nu a furnizat nicio justificare documentară privind motivele pentru care fusese invitat candidatul respectiv, care era deja angajat al oficiului.</p> <p>Prin urmare, procedura de selecție era neconformă cu reglementările, întrucât aceste deficiențe au subminat principiul transparenței și principiul egalității de tratament al candidaților.</p>	În desfășurare

## Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	<p>Pentru toate cele trei proceduri de selecție auditate, membrii comisiei de selecție au semnat câte o notă generală privind confidențialitatea pentru a putea participa la procedură, care includea și o declarație privind conflictele de interese. Această notă fusese semnată înainte de a se cunoaște lista candidaților.</p> <p>Conform dispozițiilor Statutului funcționarilor, fiecare membru al comisiei trebuie să semneze o declarație de îndată ce identitatea candidaților este cunoscută, în care trebuie să declare orice legătură profesională sau personală pe care o au cu aceștia.</p> <p>În cazul procedurilor de recrutare auditate, membrii comisiei de selecție nu au declarat legăturile de natură profesională pe care le aveau cu candidații. Aceste deficiențe subminează principiile transparenței și egalității de tratament al candidaților.</p>	Finalizată

## Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	<p>Oficiul acordă o indemnizație membrilor personalului care asigură servicii de permanență lucrând de acasă în domeniul infrastructurii.</p> <p>Conform planului oficiului de asigurare a continuității activității, personalul acestuia are dreptul la o indemnizație pentru servicii de permanență „atunci când există o necesitate confirmată de servicii de permanență regulate”.</p> <p>Auditul a stabilit că, în ultimii patru ani, acest plan nu fusese niciodată activat.</p> <p>Având în vedere că activarea planului de asigurare a continuității activității are loc în circumstanțe excepționale, Curtea consideră că nu există o necesitate confirmată pentru ca indemnizația pentru servicii de permanență să fie plătită conducerii de nivel superior a oficiului. Acest lucru este în conformitate cu practica din instituțiile UE. Dimensiunea actuală a echipei care beneficiază de indemnizație pentru servicii de permanență în cadrul oficiului este excesivă și nu este în conformitate cu principiul unei bune gestiuni financiare.</p> <p>În plus, oficiul ar trebui să îmbunătățească verificările pe care le realizează în legătură cu această indemnizație, astfel încât să evite plățile neconforme cu reglementările.</p>	În desfășurare

## Oficiul Uniunii Europene pentru Proprietate Intelectuală (EUIPO)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	<p>În martie 2014, oficiul a informat Comitetul bugetar că începuse negocierile în vederea achiziționării unei parcele de teren pentru a acoperi nevoile sale viitoare în materie de spațiu. În noiembrie 2018, Comitetul bugetar a autorizat achiziționarea parcelei pentru suma de 4 700 000 de euro. Oficiul nu a furnizat nicio altă dovadă care să ateste nevoia de a se asigura extinderea pe termen lung a spațiilor acestuia. Acesta estimează că numărul de angajați va crește cu aproximativ 300 până în 2025. Capacitatea actuală a oficiului în ceea ce privește spațiul și potențialul de extindere pe terenul deținut deja de acesta înainte de achiziționarea noii parcele ar permite găzduirea unui număr suplimentar de 439 de membri ai personalului.</p> <p>Curtea nu a identificat niciun element care să justifice o nevoie reală a oficiului de a achiziționa această parcelă. Prin urmare, Curtea consideră că achiziționarea terenului nu a constituit o utilizare productivă a excedentului bugetar al oficiului și că achiziția nu a respectat principiul bunei gestiuni financiare.</p>	Nu se aplică
2019	<p>Curtea reamintește că, în Avizul său nr. 1/2019 referitor la regulamentul financiar al oficiului, a concluzionat că excedentele bugetare ale oficiului nu erau utilizate în mod productiv, nici la nivelul oficiului, nici la nivel Uniunii Europene, și că oficiul, împreună cu Comisia Europeană, ar trebui să analizeze, de exemplu, posibilitatea de a utiliza excedentele bugetare pentru a susține instrumentele financiare care sprijină activitățile de cercetare și inovare ale întreprinderilor europene, precum și creșterea acestora.</p>	În desfășurare



## Răspunsurile oficiului

**3.34.9.** Acest punct se referă la o observație făcută în contextul auditului anual pentru exercițiul financiar 2018. Așa cum se menționează în răspunsul Oficiului inclus în raportul de audit pe 2018, Oficiul a considerat că ordonatorul de credite și-a exercitat în mod corect puterea discreționară conferită prin Regulamentul financiar în contextul procedurii de achiziții publice în cauză. În plus, serviciile vizate de observație sunt de natură extraordinară și, prin urmare, rareori solicitate. Oficiul a urmat toate etapele prevăzute de Regulamentul financiar atunci când a analizat o ofertă care ar putea părea anormal de scăzută. Prin urmare, Oficiul nu a fost de acord cu afirmația Curții potrivit căreia oferirea unui serviciu (cu caracter excepțional și rareori utilizat) la un preț redus reprezintă o practică neloială și oferă avantaje concurențiale neloiale față de concurenți. În cele din urmă, trebuie remarcat faptul că conceptul de ofertă anormal de scăzută vizează în primul rând garanția că furnizorul poate să presteze serviciile necesare pe toată durata contractului, ceea ce este cazul aici. În concluzie, Oficiul nu a identificat niciun motiv pentru rezilierea anticipată a contractului, motiv pentru care acesta este încă valabil. O nouă procedură de ofertare urmează să fie lansată în 2021, deoarece contractul actual se apropie de sfârșit. Raționamentul de mai sus al Oficiului a fost explicat în detaliu autorității care acordă descărcarea de gestiune, iar descărcarea de gestiune pentru 2018 a fost acordată directorului executiv.

## 3.35. Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

### Introducere

**3.35.1.** Comitetul Unic de Rezoluție (denumit în continuare „comitetul” sau „SRB”), cu sediul la Bruxelles, a fost instituit prin Regulamentul (UE) nr. 806/2014 al Parlamentului European și al Consiliului privind mecanismul unic de rezoluție („Regulamentul MUR”)<sup>216</sup>. 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 sunt supuse rezoluției ordonate, cu un impact cât mai redus posibil asupra economiei reale și asupra finanțelor publice ale statelor membre participante la uniunea bancară.

**3.35.2.** Comitetul 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. Fondul unic de rezoluție este constituit treptat în perioada 2016-2023 și ar trebui să atingă ținta de cel puțin 1 % din cuantumul depozitelor acoperite ale tuturor instituțiilor de credit din cadrul uniunii bancare europene până la 31 decembrie 2023.

**3.35.3.** Comitetul 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 3.35.1* conține cifre-cheie cu privire la comitet<sup>217</sup>.

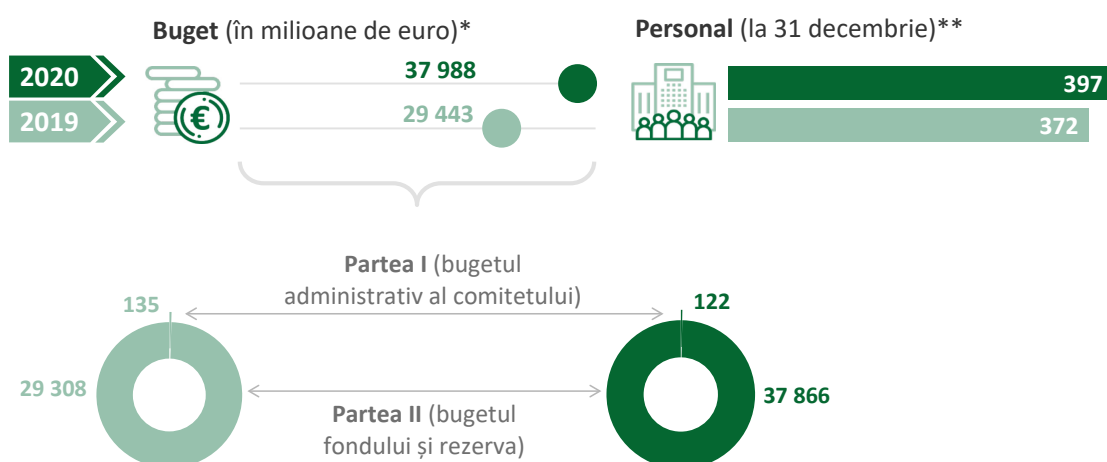
---

<sup>216</sup> JO L 225, 30.7.2014, p. 1.

<sup>217</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile comitetului sunt disponibile pe site-ul acestuia: [srb.europa.eu](http://srb.europa.eu).

## Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

Figura 3.35.1 – Cifre-cheie cu privire la comitet



\* 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 Comitetului Unic de Rezoluție pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale Comitetului Unic de Rezoluție pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de comitet.

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.35.4.** 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 comitetului. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea comitetului.

**3.35.5.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

#### 3.35.6. Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Comitetului Unic de Rezoluție, care cuprind situațiile financiare<sup>218</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>219</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.35.7.** În opinia Curții, conturile comitetului pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2020, 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.

##### Paragrafe de evidențiere a unor aspecte

**3.35.8.** Curtea atrage atenția asupra notei 8.L din conturile finale ale comitetului, care descrie căile de atac administrative sau procedurile judiciare legate de contribuțiile *ex ante* care opun anumite instituții de credit și autorități naționale de rezoluție și comitetul, precum și alte acțiuni în justiție introduse împotriva comitetului la Tribunalul Uniunii Europene și la Curtea de Justiție a Uniunii Europene. Acestea nu au făcut obiectul

<sup>218</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>219</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

auditului Curții. Impactul potențial al acestor aspecte asupra situațiilor financiare ale comitetului pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020 (în special asupra datoriilor contingente, a provizioanelor și a pasivelor) face obiectul unui audit anual specific, astfel cum se prevede la articolul 92 alineatul (4) din Regulamentul MUR.

**3.35.9.** Curtea atrage atenția asupra notei 8.R la situațiile financiare aferente conturilor finale ale comitetului, care descrie impactul actualei crize provocate de pandemia de COVID-19 asupra portofoliului de investiții.

### Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

#### Veniturile

##### Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

**3.35.10.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

#### Paragraf de evidențiere a unor aspecte

**3.35.11.** Curtea atrage atenția asupra notei 8.L din conturile finale ale comitetului, care descrie căile de atac administrative sau procedurile judiciare legate de contribuțiile *ex ante* care opun anumite instituții de credit și autorități naționale de rezoluție și comitetul, precum și alte acțiuni în justiție introduse împotriva comitetului la Tribunalul Uniunii Europene și la Curtea de Justiție a Uniunii Europene. Acestea nu au făcut obiectul auditului Curții. Impactul potențial al acestor aspecte asupra legalității și regularității operațiunilor de venituri subiacente conturilor face obiectul unui audit anual specific, astfel cum se prevede la articolul 92 alineatul (4) din Regulamentul MUR.

#### Alte aspecte

**3.35.12.** Fără a pune în discuție opiniile sale exprimate mai sus, Curtea dorește să sublinieze că la calcularea contribuțiilor *ex ante* sunt utilizate informațiile comunicate comitetului de instituțiile de credit. Auditul desfășurat de Curte cu privire la veniturile comitetului s-a bazat pe aceste informații, dar nu a inclus o verificare a fiabilității lor. Regulamentul MUR nu stabilește un cadru de control cuprinzător și coerent pentru a asigura fiabilitatea informațiilor. Cu toate acestea, comitetul efectuează verificări analitice și de coerență a informațiilor, precum și unele verificări *ex post* la nivelul instituțiilor de credit. El nu poate comunica detalii cu privire la calculele contribuțiilor bazate pe evaluarea riscurilor pentru fiecare instituție de credit, întrucât aceste calcule

## Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

sunt legate între ele și cuprind informații confidențiale cu privire la alte instituții de credit. Aceasta afectează transparența calculelor efectuate.

## Plățile

### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.35.13.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

## Observații cu privire la controalele interne

**3.35.15.** În 2018, comitetul a semnat un acord de administrare a investițiilor cu o bancă centrală națională din Eurosistem pentru externalizarea aspectelor operaționale ale procesului de investiții al Fondului unic de rezoluție. În același an, comitetul a semnat cu banca centrală națională respectivă și acordul de custodie pentru protejarea activelor, gestionarea numerarului și îndeplinirea sarcinilor de reconciliere și de supraveghere a activelor administrate. Ambele acorduri conferă comitetului dreptul de acces la înregistrări și dreptul de a efectua vizite la fața locului. Cu toate acestea, comitetul nu a efectuat o evaluare pentru a stabili dacă furnizorul de servicii dispunea de mecanisme organizatorice și administrative adecvate și eficiente pentru a atenua un potențial conflict de interese rezultat din asumarea atât a rolului de administrator de investiții, cât și a celui de custode. Neefectuarea unei astfel de evaluări contravine cerințelor cadrului de control intern al comitetului<sup>220</sup> și dispozițiilor articolului 16, referitor la externalizare, din Regulamentul delegat (UE) 2016/451 al Comisiei din 16 decembrie 2016<sup>221</sup>.

**3.35.16.** Capacitatea procesului de gestionare a riscurilor al SRB de a efectua o monitorizare independentă a portofoliului de investiții al Fondului unic de rezoluție este limitată. Prima sa limitare constă în faptul că nu este automat. A doua limitare constă în faptul că se bazează pe rapoarte și pe analize ale băncii centrale naționale în cauză și ale biroului central al SRB. Dacă ar dispune de instrumente automatizate și dacă ar utiliza surse independente, comitetul ar îndeplini mai bine cerințele de la articolul 28 alineatul (4) din

<sup>220</sup> Decizia privind adoptarea cadrului de control intern al SRB la 17.3.2021: principiile relevante nr. 7, 13 și 16.

<sup>221</sup> JO L 79, 30.3.2016, p. 2.

### Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

Regulamentul financiar al SRB cu privire la elementele de control intern eficiente și ar respecta principiul 7 privind evaluarea riscurilor din cadrul de control intern, care impune SRB să identifice riscurile la adresa realizării obiectivelor sale în întreaga organizație și să analizeze riscurile ca bază pentru determinarea modului în care ar trebui gestionate acestea. SRB elaborează în prezent un instrument informatic<sup>222</sup> pentru a spori capacitatea responsabilului cu gestionarea riscurilor de a calcula indicatori de risc suplimentari și de a îndeplini sarcini în mod automatizat.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

---

<sup>222</sup> Analiza și baza de date a SRB privind investițiile.

Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

## Anexă – Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	Curtea a constatat că, contrar articolului 8 din Regulamentul de procedură al SRB, rezumatele lucrărilor reuniunilor comitetului în sesiune plenară din 2018 și din 2019 nu au fost semnate.	<b>Finalizată</b>



## Răspunsurile comitetului

**3.35.12.** Contribuțiile anuale *ex ante* 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 acestor informații, Fondul unic de rezoluție (FUR) abordează acest aspect în măsura posibilului. Datele furnizate sunt verificate în raport cu datele depuse de instituții în anul anterior, precum și în raport cu datele din baza de date a BCE. Pe portalul de culegere a datelor s-au introdus norme de validare, iar de la instituțiile semnificative se culeg asigurări suplimentare, sub forma unui raport pentru procedurile convenite sau a formularului de validare. Discrepanțele sunt semnalate autorităților naționale de rezoluție, cărora li se solicită clarificări; în acest fel, calitatea datelor a putut fi îmbunătățită în ciclurile anterioare. Mai mult, comitetul nu poate comunica detalii cu privire la partea legată de riscuri a calculelor contribuției *ex ante* per instituție întrucât aceste calcule sunt interconectate și ar dezvălui astfel informații confidențiale despre alte instituții. FUR a prezentat însă autorităților naționale de rezoluție metodologia de calcul, precum și calibrările detaliate, asigurând astfel transparența și cooperarea. Pe lângă etapele *ex ante* de verificare a datelor deja utilizate de SRB, se efectuează verificări *ex post* sub formă de examinări documentare pentru a culege dovezi suplimentare cu privire la fiabilitatea datelor.

**3.35.15.** SRB recunoaște importanța unei supravegheri temeinice, inclusiv a unei eventuale vizite la fața locului. SRB ar dori să sublinieze că natura specifică a furnizorului de servicii limitează riscul de conflict de interese și sprijină decizia SRB de a aloca aceste servicii aceleiași entități publice. În acordurile de administrare a investițiilor și de custodie sunt incluse și măsuri de protecție. În plus, sunt furnizate rapoarte zilnice care furnizează evaluări independente și verificări de conformitate efectuate de administratorul de investiții și de custode. A fost selectat un al doilea administrator de investiții, care va oferi Comitetului Unic de Rezoluție o privire externă asupra procesului de reconciliere efectuat de custode. SRB este însă de acord că efectuarea unei vizite la fața locului, așa cum permite contractul semnat, ar fi utilă pentru evaluarea caracterului semnificativ al riscului rezidual de conflict de interese. O vizită la fața locului va fi planificată imediat ce condițiile sanitare o vor permite. SRB subliniază că o asemenea vizită la fața locului era deja planificată în 2020, dar a fost amânată din cauza pandemiei de COVID-19.

**3.35.16.** Prima limitare este recunoscută și este redusă prin crearea unui instrument informatic (crearea unei baze de date interne și de rapoarte automatizate conexe, în special pentru gestionarea riscurilor). În ceea ce privește a doua limitare, SRB ar dori să sublinieze că, în structura actuală, faptul că datele sunt furnizate de administratorul de investiții și de custode este o practică profesională normală și nu împiedică evaluarea independentă a riscurilor, în special deoarece SRB are, de asemenea, acces la datele Bloomberg și Markit. Evaluarea riscurilor este efectuată de un responsabil cu gestionarea riscurilor independent cu normă întregă, cu dispozitivele de siguranță adecvate. În plus, numirea celui de-al doilea administrator de investiții va îmbogăți și mai mult datele aflate la dispoziția responsabilului cu gestionarea riscurilor. În plus, în prezent este în curs de implementare o nouă structură

### Comitetul Unic de Rezoluție (SRB)

organizatorică a funcției responsabilului cu gestionarea riscurilor, care va consolida rolul responsabilului cu gestionarea riscurilor în cadrul FUR.

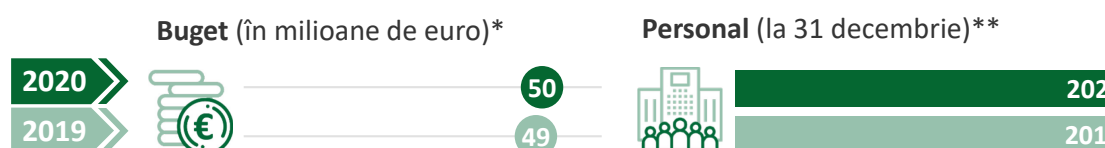
## 3.36. Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (CdT)

### Introducere

**3.36.1.** Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (denumit în continuare „centrul”), cu sediul la Luxemburg, a fost instituit prin Regulamentul (CE) nr. 2965/94 al Consiliului<sup>223</sup>. Misiunea centrului este de a furniza oricăror instituții și organisme ale Uniunii Europene serviciile de traducere necesare pentru funcționarea acestora.

*Figura 3.36.1* conține cifre-cheie cu privire la centru<sup>224</sup>.

**Figura 3.36.1 – Cifre-cheie cu privire la centru**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale centrului pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de centru.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.36.2.** 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 centrului. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea centrului.

<sup>223</sup> JO L 314, 7.12.1994, p. 1.

<sup>224</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile centrului sunt disponibile pe site-ul acestuia: [www.cdt.europa.eu](http://www.cdt.europa.eu).

**3.36.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina **372** face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.36.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Centrului de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene, care cuprind situațiile financiare<sup>225</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>226</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.36.5.** În opinia Curții, conturile centrului pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2020, 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.

<sup>225</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>226</sup> 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

**3.36.6.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.36.7.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.36.8.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2016	În 2016, numerarul și depozitele pe termen scurt deținute de centru au scăzut la 34,2 milioane de euro (38,3 milioane de euro la sfârșitul exercițiului 2015), iar rezervele la 31,1 milioane de euro (34 de milioane de euro la sfârșitul exercițiului 2015).	<b>Finalizată</b>
2017	Este necesar să se clarifice viitorul mandat și modelul de afaceri al centrului.	<b>Finalizată</b>
2019	Centrul nu a prezentat în conturile sale anuale finale informații adecvate cu privire la impactul măsurilor legate de pandemia de COVID-16 asupra operațiunilor sale curente și viitoare.	<b>Finalizată</b>
2019	Centrul a semnat contracte cu societăți de IT pentru furnizarea de servicii în domeniul informatic. Aceste contracte erau formulate într-un mod care putea să implice pur și simplu punerea la dispoziția centrului de lucrători temporari, în scopul executării unor sarcini nespicate, în locul furnizării de servicii sau de produse informatice clar definite.	<b>Nu se aplică</b>

Centrul de Traduceri pentru Organismele Uniunii Europene (CdT)

## Răspunsurile centrului

Centrul a luat notă de raportul Curții.

## **Agențiile executive ale Comisiei Europene**



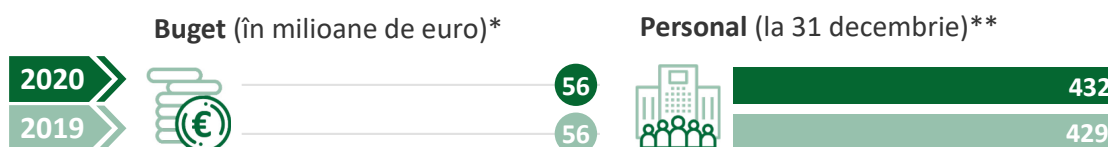
## 3.37. Agenția Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură (EACEA)

### Introducere

**3.37.1.** Agenția Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură (denumită în continuare „agenția” sau „EACEA”), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin Decizia de punere în aplicare 2013/776/UE a Comisiei de abrogare a Deciziei 2009/336/CE<sup>227</sup>.

**3.37.2.** Noua Decizie de punere în aplicare (UE) 2021/173 a Comisiei<sup>228</sup> privind agențiile executive înlocuiește Decizia de punere în aplicare 2013/776/UE privind EACEA. Noua decizie se aplică de la 1 aprilie 2021 până la 31 decembrie 2028. Accentul tematic al EACEA va rămâne în continuare pe activități educaționale și creative, precum și pe proiecte apropiate de cetățenii UE. **Figura 3.37.1** conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>229</sup>.

**Figura 3.37.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

<sup>227</sup> JO L 343, 19.12.2013, p. 46.

<sup>228</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/173 a Comisiei din 12 februarie 2021 (JO L 50, 15.2.2021, p. 9).

<sup>229</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.eacea.europa.eu](http://www.eacea.europa.eu).

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.37.3.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.37.4.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.37.5.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Executive pentru Educație, Audiovizual și Cultură, care cuprind situațiile financiare<sup>230</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>231</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

<sup>230</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>231</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Fiabilitatea conturilor

### Opinia privind fiabilitatea conturilor

**3.37.6.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.37.7.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.37.8.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.37.9.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	În conturile anuale finale pentru exercițiul financiar 2019, agenția nu a prezentat informații adecvate cu privire la impactul măsurilor legate de pandemia de COVID-19 asupra operațiunilor sale.	<b>Nu se aplică</b>

Agenția Executivă pentru Educație, Audiovizual și Cultură (EACEA)

## Răspunsurile agenției

Agenția a luat notă de raportul Curții.

## 3.38. Agenția Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (EASME)

### Introducere

**3.38.1.** Agenția Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (denumită în continuare „agenția” sau „EASME”) are sediul la Bruxelles. Aceasta a fost înființată pentru perioada 1 ianuarie 2014-31 decembrie 2024 prin Decizia de punere în aplicare 2013/771/UE a Comisiei<sup>232</sup>. Agenția lucrează în strânsă cooperare cu șapte direcții generale din cadrul Comisiei Europene pentru a coordona acțiunile întreprinse de UE referitor la IMM-uri în domeniul cercetării și inovării, în domeniul competitivității, în cel al mediului și politicilor climatice, precum și în domeniul pescuitului și afacerilor maritime.

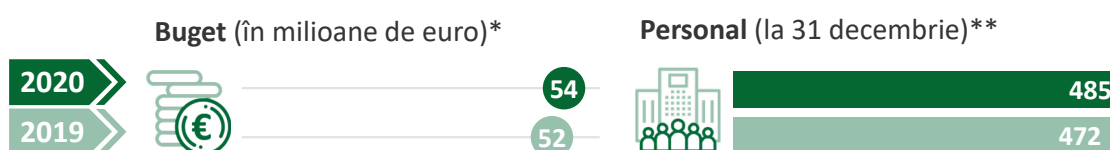
**3.38.2.** În temeiul noii Decizii de punere în aplicare (UE) 2021/173 a Comisiei<sup>233</sup>, aplicabilă de la 1 aprilie 2021 până la 31 decembrie 2028, a fost înființată Agenția Executivă pentru Consiliul European pentru Inovare și IMM-uri (EISMEA) care succede EASME. Portofoliul EISMEA va acorda o atenție deosebită inovării și pieței unice. EISMEA va fi responsabilă de crearea unor sinergii puternice cu scopul de a sprijini redresarea economiei europene, reunind într-o singură agenție toate activitățile Consiliului European pentru Inovare (CEI) și programele vizând întreprinderile mici și mijlocii. *Figura 3.38.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>234</sup>.

---

<sup>232</sup> JO L 341, 18.12.2013, p. 73.

<sup>233</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/173 a Comisiei din 12 februarie 2021 (JO L 50, 15.2.2021, p. 9).

<sup>234</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.ec.europa.eu/easme/](http://www.ec.europa.eu/easme/).

**Figura 3.38.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**

\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.38.3.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.38.4.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.38.5.** Curtea a auditat următoarele:

## Agenția Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (EASME)

- (a) conturile Agenției Executive pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii, care cuprind situațiile financiare<sup>235</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>236</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.38.6.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.38.7.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

<sup>235</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>236</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.



## Plățile

### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.38.8.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

## Observații cu privire la controalele interne

**3.38.10.** În 2018, Comisia Europeană a semnat, în numele a peste 60 de organisme ale UE (inclusiv EASME), un contract-cadru pentru achiziționarea de licențe software și de servicii informatice. Contractantul, acționând ca intermediar, are dreptul de a adăuga o marjă procentuală la prețurile furnizorilor săi. În 2020, agenția a plătit pentru o licență software și pentru servicii de mentenanță în temeiul acestui contract-cadru fără a efectua niciun control intern pentru a verifica dacă contractantul utilizase prețurile corecte și percepușe marjele procentuale corecte. Acest lucru indică deficiențe în ceea ce privește controalele interne *ex ante*.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.38.11.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	<p>Agenția a semnat un angajament juridic fără a dispune de un angajament bugetar corespunzător. Prin urmare, plata efectuată în temeiul acestui contract în 2019, în valoare de 10 435 de euro, este neconformă cu reglementările. Această situație de neconformitate nu a fost înregistrată în registrul de excepții și nu a fost urmărită de agenție. Au mai apărut alte patru astfel de cazuri, în circumstanțe similare. Descrierile acestor din urmă erori au fost într-adevăr înregistrate în registrul de excepții. Acest lucru ridică îngrijorări specifice cu privire la riscul de nereguli în gestionarea angajamentelor asumate de agenție.</p>	În desfășurare
2019	<p>Agenția a desfășurat o procedură de recrutare în cadrul căreia unul dintre membrii comisiei de selecție nu a fost numit în mod oficial și nu a semnat nicio declarație de confidențialitate sau de absență a unui conflict de interese, deși aceasta era o cerință prevăzută de Statutul funcționarilor. În consecință, agenția s-a expus riscului ca potențialele conflicte de interese să rămână nedetectate.</p>	În desfășurare

## Agenția Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (EASME)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2019	<p>Agenția a înregistrat o rată ridicată de reportări. Acest lucru sugerează că agenția depune eforturi pentru a raporta o rată de execuție bugetară cât mai apropiată de 100 %. De asemenea, ar putea indica faptul că agenția tinde să anticipeze angajamente care corespund în realitate unor activități din exercițiul următor. Rata ridicată de anulare a creditelor bugetare din exercițiile precedente implică, de asemenea, faptul că nevoile bugetare pentru 2019 au fost supraestimate. Acest lucru contravine principiului bugetar al anualității. Agenția ar trebui să continue să își îmbunătățească planificarea bugetară și ciclurile de execuție bugetară.</p>	Finalizată

Agenția Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (EASME)

## Răspunsurile agenției

**3.38.10.** Agenția este de acord cu constatarea. Devizul furnizat de contractant nu conținea o defalcare între prețul inițial al furnizorului independent de software și majorarea facturată de contractant. Nu s-a documentat niciun control *ex ante* al corectitudinii prețului facturat și a majorării. Ca măsură corectivă, agenția va introduce în procedura de lansare a formularului de comandă următorul punct: *Verificarea corectitudinii prețului produsului (prețul inițial al furnizorului independent de software și majorarea).*

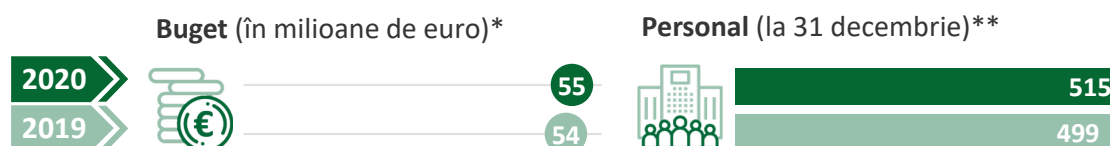
## 3.39. Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (ERCEA)

### Introducere

**3.39.1.** Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Bruxelles, a fost înființată prin Decizia 2008/37/CE a Comisiei<sup>237</sup>. Agenția a fost instituită pentru perioada 1 ianuarie 2008-31 decembrie 2017, obiectivul său fiind acela de a gestiona programul specific „Idei” din cadrul celui de Al șaptelea program-cadru pentru cercetare. În conformitate cu Decizia 2013/743/UE a Consiliului<sup>238</sup>, mandatul agenției a fost prelungit.

**3.39.2.** Noua Decizie de punere în aplicare<sup>239</sup> (UE) 2021/173 a Comisiei privind agențiile executive înlocuiește Decizia de punere în aplicare 2013/779/UE privind ERCEA. Aceasta se aplică de la 1 aprilie 2021 până la 31 decembrie 2028. Accentul tematic al agenției va rămâne pe punerea în aplicare a acțiunilor Consiliului European pentru Cercetare în cadrul programului Orizont Europa. *Figura 3.39.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>240</sup>.

**Figura 3.39.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

<sup>237</sup> JO L 9, 12.1.2008, p. 15.

<sup>238</sup> JO L 347, 20.12.2013, p. 965.

<sup>239</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/173 a Comisiei din 12 februarie 2021 (JO L 50, 15.2.2021, p. 9).

<sup>240</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.ercea.europa.eu](http://www.ercea.europa.eu).

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.39.3.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.39.4.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernarea, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina 372 face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.39.5.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Executive a Consiliului European pentru Cercetare, care cuprind situațiile financiare<sup>241</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>242</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, și
- (b) legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestor conturi,

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

<sup>241</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>242</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Fiabilitatea conturilor

### Opinia privind fiabilitatea conturilor

**3.39.6.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.39.7.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.39.8.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

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

## Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

**3.39.10.** În iulie 2019, agenția lansat o procedură de achiziții pentru furnizarea de servicii audiovizuale. Comisia de evaluare nu a evaluat în mod corespunzător criteriul de

#### Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (ERCEA)

calitate pentru un studiu de caz, întrucât cerința privind filmarea pe teren în trei țări nu a fost îndeplinită de ofertantul câștigător și oferta sa nu ar fi trebuit să depășească nivelul minim de calitate. Principiul egalității de tratament între toate ofertele nu a fost respectat și, prin urmare, procedura este neconformă cu reglementările. Plățile aferente în valoare de 36 400 de euro efectuate în 2020 sunt de asemenea neconforme cu reglementările.

În urma unei solicitări de clarificare adresate de un contractant, agenția a reevaluat ulterior ofertele, a reziliat contractul-cadru cu ofertantul câștigător și a stabilit un nou clasament al ofertelor.

### **Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare**

**3.39.11.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	<p>Agenția recurge la contracte încheiate cu societăți din domeniul informatic pentru punerea la dispoziție de servicii informatice de către consultanți care lucrează la sediul agenției în baza unor contracte în regie. În ceea ce privește aplicarea acestui tip de contracte, conform criteriilor specifice și generale prevăzute de legislația belgiană, agenția nu ar trebui să stabilească sarcinile atribuite angajaților prestatorilor de servicii. Curtea a constatat că instrucțiunile date consultanților în domeniul informatic puteau produce confuzie cu privire la cine urma să stabilească sarcinile atribuite angajaților prestatorilor de servicii. Agenția ar trebui să se asigure că sunt respectate toate prevederile din legislația UE și din legislația națională atunci când recurge la consultanți în domeniul informatic.</p>	Finalizată

Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (ERCEA)

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	<p>În plus față de utilizarea consultanților în domeniul informatic descrisă mai sus, în 2018 agenția a recurs, de asemenea, la 36 de lucrători interimari, în cadrul unor contracte-cadru încheiate cu o agenție de muncă temporară. Formularele de comandă aferente nu precizează însă motivul pentru care se recurge la lucrători interimari, așa cum prevede legislația muncii din Belgia. Or, în funcție de motiv, cerințele de autorizare și de raportare care trebuie respectate sunt diferite. Agenția ar trebui să utilizeze formulare de comandă care să includă toate informațiile prevăzute de lege.</p>	Finalizată

Agenția Executivă a Consiliului European pentru Cercetare (ERCEA)

## Răspunsurile agenției

**3.39.10.** ERCEA admite neconformitatea procedurii în raport cu articolul 167 al treilea paragraf și cu articolul 170 primul paragraf din Regulamentul financiar ca urmare a neaplicării corespunzătoare a criteriului de atribuire. La detectarea erorii însă, ERCEA a luat toate măsurile necesare pentru a restabili principiul egalității de tratament. S-au făcut plăți conform angajamentelor juridice, deoarece ERCEA a hotărât să continue executarea contractelor specifice pentru a nu periclita aplicarea la timp a strategiei de comunicare a ERC.

## 3.40. Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele (INEA)

### Introducere

**3.40.1.** Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele (denumită în continuare „agenția” sau „INEA”), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin Decizia 2013/801/UE a Comisiei<sup>243</sup>, pentru a înlocui și pentru a succeda Agenției Executive pentru Rețeaua Transeuropeană de Transport. Agenția a fost înființată pentru perioada 1 ianuarie 2014-31 decembrie 2024, în scopul gestionării acțiunilor UE legate de Mecanismul pentru interconectarea Europei, de programul de finanțare a cercetării și inovării „Orizont 2020”, de rețeaua transeuropeană de transport și de programul Marco Polo.

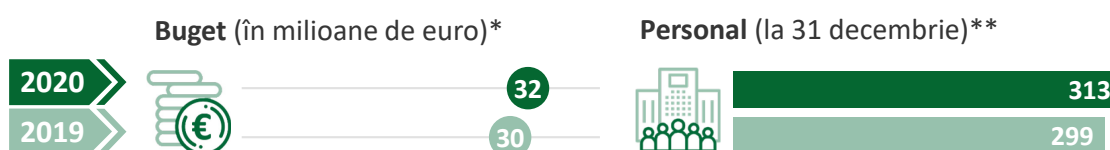
**3.40.2.** În temeiul noii Decizii de punere în aplicare (UE) 2021/173 a Comisiei<sup>244</sup>, aplicabilă de la 1 aprilie 2021 până la 31 decembrie 2028, a fost înființată Agenția Executivă Europeană pentru Climă, Infrastructură și Mediu („CINEA”) care succede INEA. Portofoliul CINEA va oferi noii agenții o orientare clară ca agenție pentru climă și mediu. CINEA va fi responsabilă de programul LIFE, de Fondul pentru inovare, de activitățile legate de infrastructură din cadrul MIE Transporturi și MIE Energie, de clusterul 5, referitor la climă, energie și mobilitate, din cadrul Orizont Europa, de facilitatea de împrumut pentru sectorul public din cadrul Mecanismului pentru o tranziție justă și de Fondul european pentru afaceri maritime, pescuit și acvacultură. **Figura 3.40.1** conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>245</sup>.

---

<sup>243</sup> JO L 352, 24.12.2013, p. 65.

<sup>244</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/173 a Comisiei din 12 februarie 2021 (JO L 50, 15.2.2021, p. 9).

<sup>245</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.ec.europa.eu/inea](http://www.ec.europa.eu/inea).

**Figura 3.40.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**

\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.40.3.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.40.4.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina **372** face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.40.5.** Curtea a auditat următoarele:

## Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele (INEA)

(a) conturile Agenției Executive pentru Inovare și Rețele, care cuprind situațiile financiare<sup>246</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>247</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.40.6.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.40.7.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

<sup>246</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>247</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Plățile

### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.40.8.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Agenția Executivă pentru Inovare și Rețele (INEA)

## Răspunsurile agenției

Agenția a luat notă de raportul Curții.



## 3.41. Agenția Executivă pentru Cercetare (REA)

### Introducere

**3.41.1.** Agenția Executivă pentru Cercetare (denumită în continuare „agenția” sau „REA”), cu sediul la Bruxelles, a fost instituită prin Decizia 2008/46/CE a Comisiei<sup>248</sup>. Agenția a fost creată pe o perioadă limitată, cuprinsă între 1 ianuarie 2008 și 31 decembrie 2017, obiectivul său fiind acela de a gestiona anumite activități ale Uniunii în domeniul cercetării. La data de 15 iunie 2009, Comisia Europeană a acordat agenției în mod oficial autonomie administrativă și operațională. La 13 decembrie 2013, prin Decizia sa de punere în aplicare 2013/778/UE<sup>249</sup>, Comisia Europeană a prelungit durata de viață a agenției până în 2024 și i-a delegat totodată părți din cadrul programului Orizont 2020, noul program-cadru pentru cercetare și inovare.

**3.41.2.** Noua Decizie de punere în aplicare (UE) 2021/173 a Comisiei<sup>250</sup> privind agențiile executive înlocuiește Decizia de punere în aplicare 2013/778/UE privind REA. Aceasta se aplică de la 1 aprilie 2021 până la 31 decembrie 2028. Accentul tematic al REA va rămâne pe activitățile de cercetare, cu adăugarea programului de măsuri de promovare a agriculturii.

*Figura 3.41.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>251</sup>.

---

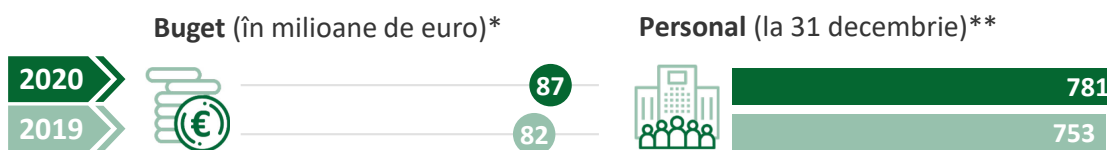
<sup>248</sup> JO L 11, 15.1.2008, p. 9.

<sup>249</sup> JO L 346, 20.12.2013, p. 54.

<sup>250</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/173 a Comisiei din 12 februarie 2021 (JO L 50, 15.2.2021, p. 9).

<sup>251</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: [www.ec.europa.eu/rea](http://www.ec.europa.eu/rea).

### Figura 3.41.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

## Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.41.3.** 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. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.41.4.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu guvernanta, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina **372** face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.41.5.** Curtea a auditat următoarele:

## Agenția Executivă pentru Cercetare (REA)

(a) conturile Agenției Executive pentru Cercetare, care cuprind situațiile financiare<sup>252</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>253</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.41.6.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

**3.41.7.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

<sup>252</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>253</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.

## Plățile

### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.41.8.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.41.9.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2017	Achizițiile publice electronice: la sfârșitul anului 2017, agenția introdusese instrumentul e-invoicing pentru anumite proceduri, dar aceasta nu a avut încă ocazia să introducă instrumentele e-tendering și e-submission.	<b>În desfășurare</b>

Agenția Executivă pentru Cercetare (REA)

## Răspunsurile agenției

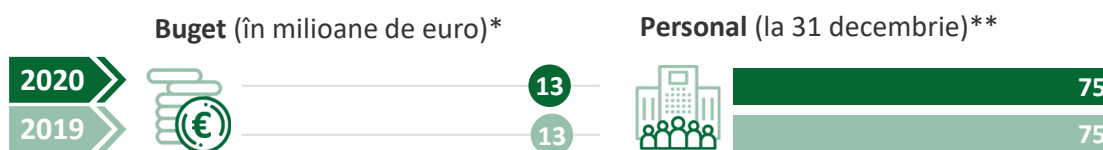
Agenția a luat notă de raportul Curții.

## 3.42. Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente (Chafea)

### Introducere

**3.42.1.** Între înființarea sa la 1 ianuarie 2005 și închiderea sa la 31 martie 2021, Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente (denumită în continuare „agenția” sau „Chafea”) a avut sediul la Luxemburg. Potrivit Deciziei de punere în aplicare (UE) 2021/173 a Comisiei<sup>254</sup> privind agențiile executive, sarcinile Chafea au fost preluate de unele agenții executive cu sediul la Bruxelles și de Agenția Executivă Europeană pentru Domeniile Sănătății și Digital (denumită în continuare „HADEA”), nou înființată la 1 aprilie 2021. *Figura 3.42.1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>255</sup>.

**Figura 3.42.1 – Cifre-cheie cu privire la agenție**



\* 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 consolidate ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019 și conturile anuale finale ale agenției pentru exercițiul financiar 2020; cifre privind personalul puse la dispoziție de agenție.

### Informații în sprijinul declarației de asigurare

**3.42.2.** 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

<sup>254</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/173 a Comisiei din 12 februarie 2021 (JO L 50, 15.2.2021, p. 9).

<sup>255</sup> Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: <http://ec.europa.eu/chafea/>.

Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente (Chafea)

supraveghere și de control ale agenției. Toate acestea sunt completate cu probe de audit rezultate din activitatea altor auditori, precum și cu o analiză a informațiilor puse la dispoziție de conducerea agenției.

**3.42.3.** Pentru descrierea bazei opiniei, pentru responsabilitățile conducerii și ale persoanelor însărcinate cu governanța, precum și pentru responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente, a se consulta secțiunea 3.1 din raport. Semnătura de la pagina **372** face parte integrantă din opinie.

## Declarația de asigurare a Curții prezentată Parlamentului European și Consiliului – Raportul auditorului independent

### Opinie

**3.42.4.** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile Agenției Executive pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente, care cuprind situațiile financiare<sup>256</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>257</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, 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

**3.42.5.** În opinia Curții, conturile agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2020 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia la 31 decembrie 2020, 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

<sup>256</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>257</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și notele explicative.



normele contabile adoptate de contabilul Comisiei. Aceste norme se bazează pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

### Alte aspecte

**3.42.6.** Agenția este în prezent închisă și sarcinile acesteia au fost redistribuite altor agenții. Cu toate acestea, având în vedere că agențiile în cauză sunt alte entități consolidate ale UE, redistribuirea nu are niciun impact asupra valorii activelor și a pasivelor în conturile anuale aferente exercițiului 2020.

## Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

### Veniturile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea operațiunilor de venituri subiacente conturilor

**3.42.7.** În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

### Plățile

#### Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

**3.42.8.** În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2020 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

**3.42.9.** *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

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/ nedemarată încă/nu se aplică)
2017	Agenția publică anunțuri de posturi vacante pentru agenți temporari pe site-ul propriu și pe platforme de comunicare socială, dar nu și pe site-ul Oficiului European pentru Selecția Personalului (EPSO).	Nu se aplică <sup>258</sup>
2019	În urma Comunicării către Comisie C(2020)2880/1 din 29 aprilie 2020 privind delegarea către agențiile executive a unor sarcini de implementare pentru programele UE din perioada 2021-2027, sarcinile agenției vor fi transferate către alte agenții consolidate ale UE. La data auditului din 2019, datoriile contingente rezultate din acest transfer nu puteau fi estimate în mod fiabil.	În desfășurare
2019	Rata de anulare a creditelor bugetare reportate din 2018 în 2019 a fost ridicată, de 20 %, ceea ce demonstrează angajamente nejustificate asumate în anul precedent. Agenția ar trebui să reporteze creditele bugetare numai în cazuri justificate.	Nu se aplică

<sup>258</sup> Agenția a încetat să existe de la 1 aprilie 2021.

Agenția Executivă pentru Consumatori, Sănătate, Agricultură și Alimente (Chafea)

## Răspunsurile agenției

Agenția a luat notă de raportul Curții

.

## Echipa din cadrul Curții de Conturi Europene



**Alex Brenninkmeijer (membru al Curții).**

Di Hai (atașat în cadrul cabinetului)

Ioanna Metaxopoulou (directoarea Camerei IV); Valeria Rota (manager principal);  
coordonatori: Andreja Pavlakovic Milosavljevic, Joao Pedro Bento, Marco Corradi,  
Peter Eklund, Svetoslava Tashkova, Leonidas Tsonakas;

Auditori: Bob De Blick, Christine Becker, Hans Christian Monz, Iveta Adovica, Janis  
Gaisonoks (expert național detașat), Julio Cesar Santin Santos, Nikolaos Alampanos,  
Paulo Oliveira, Roberto Sanz Moratal, Sevdalina Todorova, Svetoslava Tashkova; Tomas  
Mackevicius;

Asistență de secretariat: Jana Humajova;

Alexandra Mazilu (graficiană) și Richard Moore (sprijin lingvistic).

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Mihails Kozlovs, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 21 septembrie 2021.

*Pentru Curtea de Conturi*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H Le', written in a cursive style.

Klaus-Heiner Lehne

*Președinte*

## DREPTURI DE AUTOR

© Uniunea Europeană, 2021.

Politica Curții de Conturi Europene referitoare la reutilizare este pusă în aplicare prin [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 Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\)](#). Aceasta înseamnă că reutilizarea este autorizată, sub rezerva menționării adecvate a autorilor și a indicării eventualelor modificări. Reutilizatorul nu poate altera sensul sau mesajul inițial al documentelor. Curtea de Conturi Europeană nu răspunde pentru eventualele consecințe ale reutilizării.

Este necesar să obțineți drepturi suplimentare 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 autorizație, ea anulează autorizația 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 autorizație 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 comerciale, desenele și modelele înregistrate, logourile și denumirile înregistrate, sunt excluse din politica Curții de Conturi Europene referitoare la reutilizare și nu se acordă nicio licență pentru acestea.

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.



CURTEA DE  
CONTURI  
EUROPEANĂ



Oficiul pentru Publicații  
al Uniunii Europene