



CURTEA DE
CONTURI
EUROPEANĂ

Raportul privind conturile anuale ale Centrului European pentru Dezvoltarea Formării Profesionale (Cedefop) pentru exercițiul financiar 2019

însoțit de răspunsurile centrului

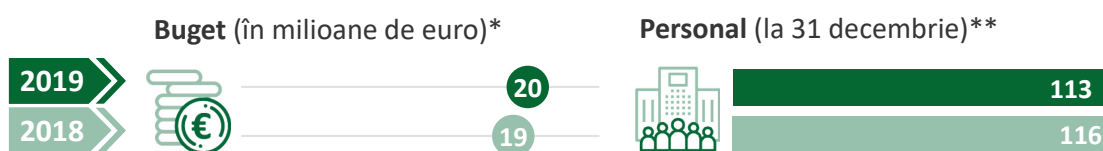
Introducere

01 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 Consiliului¹, care a fost abrogat prin Regulamentul (UE) 2019/128 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 ianuarie 2019².

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.

02 *Graficul 1* conține cifre-cheie cu privire la centru³.

Graficul 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 2018 și conturile anuale consolidate provizorii ale Uniunii Europene pentru exercițiul financiar 2019; cifre privind personalul puse la dispoziție de centru.

Informații în sprijinul declarației de asigurare

03 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.

¹ JO L 39, 13.2.1975, p. 1.

² JO L 30, 31.1.2019, p. 90.

³ Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile centrului sunt disponibile pe site-ul acestuia: www.cedefop.europa.eu.

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

Opinie

04 Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile centrului, care cuprind situațiile financiare⁴ și rapoartele privind execuția bugetară⁵ pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2019, 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

05 În opinia Curții, conturile centrului pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2019 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestuia la 31 decembrie 2019, 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.

⁴ 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.

⁵ 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

06 În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Plățile

Opinia privind legalitatea și regularitatea plăților subiacente conturilor

07 În opinia Curții, plățile subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2019 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Baza pentru opinii

08 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

09 În conformitate cu articolele 310-325 TFUE și cu regulamentul financiar al centrului, conducerea acestuia este responsabilă de întocmirea și de prezentarea

conturilor sale 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 centrului are, în egală măsură, 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 centrului aparține conducerii acestuia.

10 În procesul de întocmire a conturilor, conducerea centrului este responsabilă de evaluarea capacității acestuia de a-și continua activitatea. Ea trebuie să prezinte, după caz, orice aspecte relevante care afectează continuitatea activității centrului 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.

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

Responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor și al operațiunilor subiacente

12 Obiectivul Curții este, pe de o parte, de a obține o asigurare rezonabilă referitor la prezența sau la absența unor denaturări semnificative în cadrul conturilor centrului 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 centrului 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.

13 În ceea ce privește veniturile, Curtea verifică subvențiile primite de la Comisie sau de la țările cu care cooperează centrul și evaluează procedurile instituite de centru pentru colectarea taxelor și a altor venituri, dacă este cazul.

14 În ceea ce privește cheltuielile, Curtea examinează operațiunile de plăți la momentul la care cheltuielile au fost 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 centrul acceptă această justificare prin validarea și închiderea plății în avans, indiferent dacă acest lucru are loc în același exercițiu sau ulterior.

15 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 îndoeli semnificative privind capacitatea centrului 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 centrului 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 centrului, în conformitate cu prevederile articolului 70 alineatul (6) din Regulamentul financiar al UE.

Curtea comunică conducerii, printre alte aspecte, sfera planificată și programarea în timp a auditului, precum și constatările principale ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controalelor interne pe care le identifică pe parcursul auditului. Dintre aspectele discutate cu centrul, 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.

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

Observații cu privire la legalitatea și regularitatea operațiunilor

17 În cazul unei proceduri de achiziții de servicii de curățenie pentru o valoare maximă de 400 000 de euro, centrul a acordat unui ofertant, după semnarea contractului, flexibilitate în ceea ce privește îndeplinirea unui criteriu semnificativ de atribuire. Chiar dacă alternativa propusă de contractant pare să fie comparabilă cu cea propusă în oferta acestuia, centrul a acceptat această modificare în executarea contractului fără să documenteze în mod corespunzător dacă alternativa propusă de contractant era cel puțin echivalentă cu soluția propusă în ofertă. În plus, centrul nu a modificat contractul-cadru încheiat cu contractantul respectiv pentru a reflecta această modificare.

18 În cazul contractelor viitoare, centrul ar trebui să acorde mai multă atenție atunci când acceptă modificări aduse ofertelor tehnice pe parcursul executării contractului. Înainte de a accepta astfel de modificări, centrul ar trebui să verifice în mod corespunzător dacă noua soluție este cel puțin echivalentă cu cea propusă în oferta inițială și ar trebui să documenteze acest lucru. În caz contrar, modificările de acest gen pot duce la un tratament inegal între ofertanți și la modificări semnificative ale criteriilor de atribuire sau ale celor tehnice.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

19 Metoda pentru calculul contribuțiilor stabilită în Declarația privind cooperarea dintre Cedefop și AELS nu a fost aplicată în mod corect. În primul rând, Norvegia și Islanda nu au furnizat contribuția care le revenea, în valoare de 33 906 euro, la majorarea veniturilor/creditelor de plată stabilită în bugetul rectificativ (1 424 636 de euro).

În al doilea rând, deși Declarația privind cooperarea dintre Cedefop și AELS prevede că „contribuția din partea partenerilor de cooperare care fac parte din AELS este stabilită în funcție de ponderea PNB-ului lor în PNB-ul total al SEE”, contribuțiile Norvegiei și Islandei la bugetul inițial au fost calculate în funcție de ponderea PNB-ului lor (2,24 % pentru Norvegia și 0,14 % pentru Islanda) în raport cu PNB-ul aferent statelor membre ale UE care fac parte din SEE, și nu în raport cu PNB-ul total al SEE. În consecință, Norvegia și Islanda au contribuit cu 9 668 de euro mai puțin, iar UE a contribuit cu 9 668 de euro mai mult la bugetul pe 2019 al centrului.

În al treilea rând, deși Norvegia și Islanda contribuie la bugetul centrului, acestor țări nu li se restituie nicio parte din excedentul bugetar. În plus, nu se prevede o reducere a contribuțiilor viitoare ale Norvegiei și Islandei. În consecință, Norvegia și Islanda au contribuit cu 4 650 de euro mai mult decât ar fi trebuit.

20 În ansamblu, ținând seama de cele trei aspecte menționate în paragrafele de mai sus, contribuțiile Norvegiei și Islandei la bugetul pe 2019 al centrului 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.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

Prezentul raport a fost adoptat de Camera IV, condusă de domnul Alex Brenninkmeijer, membru al Curții de Conturi, la Luxemburg, în ședința sa din 22 septembrie 2020.

Pentru Curtea de Conturi



Klaus-Heiner Lehne
Președinte

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	Modul în care au fost gestionate două proceduri de recrutare pentru posturi de conducere a fost necorespunzător și procedurile respective sunt considerate neconforme.	Finalizată
2017	Centrul 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
2017	Achizițiile publice electronice: la sfârșitul anului 2017, în cadrul centrului nu era instituit niciunul dintre instrumentele informatice dezvoltate de Comisie.	Finalizată
2018	La nivelul procedurilor de recrutare existau deficiențe grave, care subminau principiile transparenței și egalității de tratament al candidaturilor.	Finalizată

Exercițiul	Observațiile Curții	Acțiunea întreprinsă pentru a se da curs observațiilor Curții (finalizată/în desfășurare/nedemarată încă/nu se aplică)
2018	Deoarece centrul nu dispune de un jurist intern, toate chestiunile de ordin juridic au fost externalizate, ceea ce creează un risc pentru tratarea consecventă a cazurilor și pentru principiul bunei gestiuni financiare (principiul eficienței), precum și un risc semnificativ pentru transparența în tratarea acțiunilor în justiție.	Finalizată
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.	În desfășurare

Răspunsul agenției

17-18. Agenția ia act de observațiile Curții. Pentru a le da curs, agenția va oficializa orientările privind gestionarea contractelor pentru a completa formarea oferită responsabililor de contracte, fluxul de lucru și controalele în vigoare. Acestea vor include modalități de a documenta modificările apărute în cursul executării contractelor și semnarea modificărilor relevante ale contractelor, după caz. Orientările vor fi comunicate personalului relevant prin sesiuni de formare specifice, pentru a crește gradul de informare și a asigura o comunicare adecvată și oportună între personalul care gestionează contractele și serviciul de achiziții publice din cadrul agenției.

19-20. Creditele suplimentare primite de Cedefop în cadrul Bugetului rectificativ nr. 01/2019 au fost credite de plată destinate să acopere obligațiile care decurg din angajamentele (privind creditele de angajament) pe care agenția și le asumase deja în exercițiile precedente. Contribuțiile din partea Norvegiei și a Islandei la excedentul bugetar anual nu au fost niciodată rambursate statelor respective. Prin urmare, Norvegia și Islanda au plătit deja partea lor din creditele de angajament inițiale în anii precedenți și nu ar trebui să le plătească din nou către Cedefop în 2019 sub forma unor noi credite de plată pentru a acoperi aceleași obligații care decurg din exercițiile financiare anterioare. În ceea ce privește rambursarea excedentelor bugetare, Comisia este conștientă de excedentele bugetare ale tuturor agențiilor, iar orice mecanism de rambursare a partenerilor AELS s-ar aplica mai bine din punct de vedere al proporționalității și al eficienței dacă ar exista o cifră globală, decât dacă fiecare agenție și-ar asuma să ramburseze sumele aferente, ținând cont de toate controalele necesare și procedurile administrative pe care l-ar presupune acest demers. În ceea ce privește metoda de calcul a contribuțiilor Norvegiei și Islandei la bugetul anual al Cedefop (credite de angajament), agenția a aplicat în mod consecvent „factorul de proporționalitate”, astfel cum este calculat de DG Buget și comunicat agențiilor în fiecare an în luna aprilie/mai în acest scop. Prin urmare, pentru exercițiul 2019, Cedefop a aplicat în mod consecvent factorul de proporționalitate stabilit pentru Norvegia (2,24 %) și pentru Islanda (0,14 %).

DREPTURI DE AUTOR

© Uniunea Europeană, 2020.

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.