



CURTEA DE  
CONTURI  
EUROPEANĂ

# **Raportul privind conturile anuale ale Agenției Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (AESA) pentru exercițiul financiar 2019**

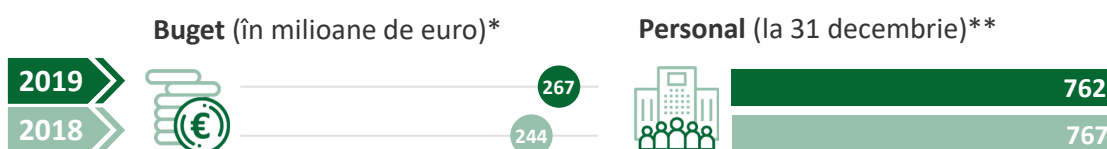
însoțit de răspunsurile agenției

# Introducere

**01** Agenția Uniunii Europene pentru Siguranța Aviației (denumită în continuare „agenția”), cu sediul la Köln, este reglementată de Regulamentul (UE) 2018/1139<sup>1</sup> al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2018, de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 216/2008<sup>2</sup>. Agenției i-au fost încredințate sarcini executive și de reglementare specifice în domeniul siguranței aviației.

**02** *Graficul 1* conține cifre-cheie cu privire la agenție<sup>3</sup>.

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

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

<sup>2</sup> JO L 79, 19.3.2008, p. 1.

<sup>3</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).

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

### Opinie

**04** Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile agenției, care cuprind situațiile financiare<sup>4</sup> și rapoartele privind execuția bugetară<sup>5</sup> pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 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 agenției pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2019 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acesteia 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.

---

<sup>4</sup> Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

<sup>5</sup> Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și 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 agenției, conducerea acesteia 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 agenției 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 aparține conducerii agenției.

**10** 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.

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

### **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 agenției 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 agenției 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 agenția și evaluează procedurile instituite de agenție pentru colectarea taxelor și a altor venituri, dacă este cazul.

**14** În ceea ce privește cheltuielile, Curtea examinează operațiunile de plăți la momentul la care cheltuielile au fost 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.

**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 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 agenției 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 agenției 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 agenției, 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 agenția, 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** 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.

**18** Contractele-cadru sunt acorduri încheiate cu diverși furnizori în care sunt stabilite condițiile de realizare a unor achiziții specifice pe parcursul duratei acordurilor respective. Agenția a semnat un acord-cadru cu un operator unic pentru achiziția de servicii de consultanță pentru gestionarea infrastructurilor. Contractul avea un plafon de 1,78 milioane de euro. 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.

**19** În cazul unei proceduri de achiziție de servicii informatice cu o valoare de până la 3,5 milioane de euro, 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.

**20** 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.

### **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)
2016	Agenția a acumulat un excedent de 52 de milioane de euro din activitățile finanțate de sectorul aviației de-a lungul anilor <sup>6</sup> , posibilitatea acestei acumulări nefiind însă prevăzută în regulamentul de înființare a agenției.	<b>În desfășurare</b> <b>(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>

<sup>6</sup> În 2014 și în 2015, s-au înregistrat excedente în valoare de 15,3 milioane de euro și, respectiv, 16,9 milioane de euro. La sfârșitul anului 2018, acest excedent se ridică la 52 de milioane de euro.

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 erau instituite instrumentele e-tendering și e-submission pentru anumite proceduri, dar nu și instrumentul e-invoicing.	<b>Finalizată</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>În desfășurare</b>
2018	Agenția a atribuit contractele exclusiv pe baza calității serviciilor, fără să evalueze prețul acestora. Agenția ar trebui să își întemeieze deciziile de atribuire atât pe aspectul calității, cât și pe aspectul prețului și ar trebui să se asigure că semnarea contractelor are loc numai după ce au fost verificate criteriile de excludere.	<b>Finalizată</b>
2018	Fondurile pentru un contract încheiat cu Comisia 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>

# Raportul Curții de Conturi Europene cu privire la legalitate și regularitate

## EASA - Răspunsul agenției

18

Agenția este de acord cu observația Curții și se va asigura că, în cazuri similare, fie va lansa un contract-cadru multiplu cu redeschiderea competiției, fie va avea grijă să stabilească condiții suficient de precise la definirea nevoilor de achiziții și să atribuie astfel un contract-cadru unic sau un contract-cadru multiplu în cascadă.

19

Cifra de afaceri a fost calculată pe baza unei estimări inițiale a valorii contractului de 4 milioane EUR; ulterior, s-a omis să se actualizeze cerința cu privire la cifra de afaceri, înainte de publicare.

În viitor, agenția va monitoriza și va verifica în special dacă acest criteriu respectă regulamentul financiar.

20

Agenția a publicat valoarea contractelor corespunzătoare celor patru proceduri, însă pentru trei dintre acestea doar în caietul de sarcini. Agenția apreciază recomandarea Curții și se va asigura că anunțul de participare indică un ordin de mărime pentru valoarea contractului sau face trimitere la secțiunea din caietul de sarcini în care este stabilită aceasta, contribuind astfel la creșterea transparenței.

## 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.