



CURTEA DE
CONTURI
EUROPEANĂ

Raportul privind conturile anuale ale Agenției Executive pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (EASME) pentru exercițiul financiar 2019

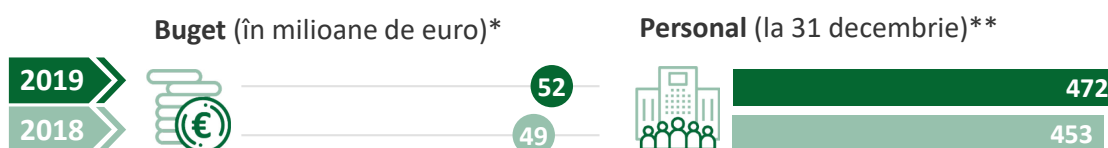
însoțit de răspunsurile agenției

Introducere

01 Agenția Executivă pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii (denumită în continuare „agenția”) 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 Comisiei¹. Agenția lucrează în strânsă cooperare cu șapte direcții generale din cadrul Comisiei 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.

02 *Graficul 1* conține cifre-cheie cu privire la agenție².

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.

¹ JO L 341, 18.12.2013, p. 73.

² Mai multe informații cu privire la competențele și activitățile agenției sunt disponibile pe site-ul acesteia: www.ec.europa.eu/easme/.

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 financiare³ și rapoartele privind execuția bugetară⁴ 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.

³ Situațiile financiare cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, precum și o sinteză a principalelor politici contabile, alături de o serie de alte note explicative.

⁴ Rapoartele privind execuția bugetară cuprind rapoartele în care sunt prezentate toate operațiunile bugetare sub formă agregată, precum și 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 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 EASME a semnat un contract pentru furnizarea de servicii de sprijin logistic pentru un preț fix de 40 000 de euro. Contractul a început să producă efecte de la data semnării, dar acesta nu era datat. Angajamentul bugetar corespunzător nu a fost autorizat decât după trei luni și jumătate de la înregistrarea angajamentului juridic în ARES, sistemul UE de gestionare a documentelor. Acest lucru contravine Regulamentului financiar. Prin urmare, plata efectuată în temeiul acestui contract în 2019, în valoare de 10 435 de euro, este neconformă. Mai mult, această situație de neconformitate nu a fost înregistrată în registrul de excepții și nu a fost urmărită de EASME.

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 EASME.

18 În cadrul unei proceduri de recrutare, un membru al comisiei de selecție s-a recuzat din cauza unui conflict de interese cu unul dintre candidați. Un alt membru a fost desemnat să îi ia locul, dar acesta nu a fost numit în mod oficial membru al comisiei decât după încheierea procedurii de recrutare. Aceasta înseamnă că procedura de selecție a fost desfășurată de o comisie care, potrivit normelor în vigoare, nu era corect constituită, ceea ce reprezintă o eroare formală gravă. Mai mult, noul membru nu semnase nicio declarație privind confidențialitatea și lipsa conflictelor de interese, deși acest lucru era necesar în conformitate cu Statutul funcționarilor. În consecință, agenția s-a expus riscului ca potențialele conflicte de interese să rămână nedetectate.

Observații cu privire la gestiunea bugetară

19 Agenția a reportat din exercițiul 2019 în exercițiul 2020 peste 4,5 milioane de euro de credite de angajament aferente tuturor titlurilor bugetare (3,5 milioane de euro din exercițiul 2018 în exercițiul 2019). Rata reportării a fost deosebit de ridicată pentru titlul III (cheltuieli de sprijin pentru programe): aceasta a ajuns la 57 % sau 1,6 milioane de euro, comparativ cu 60 % sau 1,6 milioane de euro în 2018. La fel ca în anii precedenți, acest lucru crește riscul unei rate de anulare ridicate.

În ceea ce privește reportările, Curtea a identificat următoarele probleme:

- o agenția a reportat peste 145 533 de euro pentru activități de formare aferente titlului I, fără a dispune de un angajament juridic semnat care să justifice efectuarea acestei operațiuni;
- o în decembrie 2019, agenția a semnat un contract având ca obiect organizarea unei zile externe (*away day*) pentru angajații săi, programată în martie 2020. Pentru încheierea acestui contract, în valoare de 105 355 de euro, s-au folosit credite bugetare aferente anului 2019. Or, în mod corect, agenția ar fi trebuit să utilizeze în acest scop credite aferente anului 2020.
- o În ceea ce privește titlul II, agenția a achiziționat laptopuri noi în valoare de 64 772 de euro și alte echipamente informatice în valoare de 129 304 euro. Formularul de comandă a fost semnat la sfârșitul lunii decembrie 2019. În acea perioadă a anului, bugetul prevăzut pentru 2020 era disponibil pentru a acoperi aceste nevoi în cadrul titlurilor I și II. Prin urmare, utilizarea bugetului pe 2019 nu era justificată.

Aceste exemple sugerează că agenția depune eforturi pentru a raporta o rată de execuție bugetară cât mai apropiată de 100 %. De asemenea, ele 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 reportate din exercițiile precedente implică, de asemenea, faptul că nevoile bugetare pentru anul în curs au fost supraestimate. Acest lucru contravine principiului bugetar al anualității. Pentru a soluționa această problemă, agenția ar trebui să continue să își îmbunătățească planificarea bugetară și ciclurile de execuție a bugetului.

Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

20 *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)
2018	Rata de anulare a creditelor bugetare a fost ridicată. Agenția ar trebui să raporteze creditele bugetare numai atunci când acest lucru este justificat în mod corespunzător.	Nu se aplică
2018	Agenția nu dispune 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. Agenția ar trebui să adopte și să pună în aplicare o astfel de politică.	Finalizată

Răspunsul agenției

17. Agenția este de acord că angajamentul bugetar a fost autorizat după angajamentul juridic, fapt care ar fi trebuit consemnat în registrul de excepții și neconformități.

Deși există liste de verificare și instrucțiuni, agenția va întări conștientizarea și comunicarea serviciilor implicate cu privire la procedura aplicabilă, etapele verificărilor și obligația de a semna angajamentul bugetar înainte de angajamentul juridic. Pentru ca excepțiile și evenimentele de neconformitate să fie înregistrate în mod sistematic, se va continua conștientizarea în acest sens și vor fi organizate cursuri de formare suplimentare.

18. Înlocuirea unui membru al juriului de selecție cu alt membru, pentru un anumit interviu cu un candidat, a fost convenită de ceilalți membri ai juriului și de conducerea superioară de resurse umane. Celălalt membru a fost selectat astfel încât să se evite un potențial conflict de interese. Deși acest lucru a fost tratat și comunicat în mod transparent în cadrul juriului de selecție, agenția este de acord că aceste etape ar fi trebuit documentate în mod oficial.

În acest sens, agenția a întocmit în vara anului 2019 o listă de verificare pentru ca toate etapele procedurilor de recrutare să fie urmate și documentate în mod unitar de fiecare reprezentant al resurselor umane.

19. Suma absolută reportată din 2019 în 2020 a crescut într-adevăr față de anul precedent (de la 3,5 milioane EUR la 4,5 milioane EUR). Procentul din buget reportat de la un an la celălalt a rămas însă relativ stabil (de la 8 % în 2019 la 9 % în 2020), în timp ce cuantumul total al bugetului pentru 2019 a crescut cu 11 % în comparație cu 2018.

În ceea ce privește contractul pentru ziua de activitate externă a personalului și achiziția de materiale IT, ofertele aferente au fost deja convenite înainte de punerea la dispoziție a bugetului anticipat pentru 2020 și, prin urmare, au fost prevăzute ca angajamente pe bugetul pentru 2019.

Agenția va continua să consolideze monitorizarea bugetară pentru a se asigura că angajamentele provizorii sunt pe deplin dezangajate la sfârșitul anului și va continua să sensibilizeze cu privire la îmbunătățirea principiului bugetar al anualității.

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.