



CURTEA DE  
CONTURI  
EUROPEANĂ

# **Raportul privind conturile anuale ale Fundației Europene pentru Îmbunătățirea Condițiilor de Viață și de Muncă (Eurofound) pentru exercițiul financiar 2019**

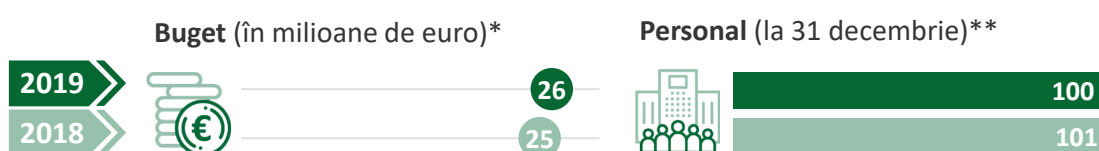
Însoțit de răspunsurile fundației

# Introducere

**01** 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>1</sup>, care a fost abrogat prin Regulamentul (UE) 2019/127 al Parlamentului European și al Consiliului<sup>2</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.

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

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

## 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 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.

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

<sup>2</sup> JO L 30, 31.1.2019, p. 74.

<sup>3</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).

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

### Opinie

#### 04 Curtea a auditat următoarele:

- (a) conturile fundației, 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 fundației 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 fundației, 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 fundației 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 fundației aparține conducerii acesteia.

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

## **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 fundației 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 fundației 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 fundația și evaluează procedurile instituite de fundație 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 fundația 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 fundației 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 fundației 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 fundației, 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 fundația, 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 legea 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 iunie 2019, Eurofound a încheiat un contract-cadru pentru o sumă maximă de 170 000 de euro pentru aprovizionarea cu energie electrică. Contractul a fost semnat în urma unei proceduri negociate cu un singur candidat, fără publicarea prealabilă a unui anunț de participare. Eurofound a justificat utilizarea acestei proceduri de achiziție pe baza faptului că energia electrică este cotate și achiziționată pe o piață de mărfuri și s-ar încadra astfel la excepțiile prevăzute de Regulamentul financiar, în cazul

căroră se poate renunța la procedura deschisă<sup>6</sup>. Contractantul este însă un furnizor cu amănuntul și, prin urmare, energia furnizată nu este cotate și achiziționată pe o piață de mărfuri și excepția nu era aplicabilă. În consecință, contractele aferente și plățile conexe în valoare de 20 255 de euro s-au bazat pe o interpretare eronată a Regulamentului financiar de către fundație și sunt, prin urmare, neconforme.

**18** În octombrie 2019, Eurofound a lansat o procedură negociată, cu un buget estimat de 140 000 de euro, pentru un contract-cadru privind renovarea grupurilor sanitare. Fundația a ales să utilizeze procedura negociată în locul unei proceduri deschise. Ea și-a justificat decizia pe baza unui buget subestimat. Un singur candidat (dintre cei 17 invitați) a răspuns fundației, cu o propunere financiară care depășea bugetul. În decembrie 2019, pe baza negocierilor ulterioare cu unicul ofertant, fundația a atribuit contractul-cadru cu o valoare de 176 800 de euro (cu 23 % peste pragul pentru o procedură deschisă)<sup>7</sup>. Această excepție a fost autorizată în mod corespunzător de fundație, dar acest lucru nu elimină faptul că ar fi trebuit utilizată o procedură deschisă. În 2019 nu a fost efectuată nicio plată în temeiul acestui contract.

## Situația acțiunilor întreprinse în urma observațiilor din exercițiile anterioare

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

---

<sup>6</sup> Punctul 11.1. litera (f) subpunctul (iii) din anexa I la Regulamentul financiar – Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 193, 30.7.2018, p. 1).

<sup>7</sup> Articolul 175 alineatul (1) din Regulamentul financiar – Regulamentul (EU, Euratom) 2018/1046 și articolul 4 din Directiva 2014/24/UE a Parlamentului European și a Consiliului (JO L 94, 28.3.2014, p. 65) care stabilește pragul la 144 000 de euro pentru contractele de achiziții publice de produse și de servicii.



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*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H Le', written in a cursive style.

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) |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2017</b> | Achizițiile publice electronice: la sfârșitul anului 2017, în cadrul fundației erau instituite instrumentele e-invoicing și e-tendering pentru anumite proceduri, dar nu și instrumentul e-submission.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Finalizată</b>                                                                                                      |
| <b>2018</b> | Comisia a semnat un contract-cadru cu un contractant pentru achiziționarea de programe informatice și de licențe și pentru furnizarea serviciilor aferente de mentenanță și consultanță IT. Acest contractant a acționat ca intermediar între fundație și furnizorii care pot răspunde nevoilor acesteia. Controalele <i>ex ante</i> efectuate de fundație nu au fost eficace, întrucât nu au verificat corectitudinea prețurilor și a sumelor percepute în plus de către contractant. Fundația ar trebui să adapteze controalele <i>ex ante</i> pentru plățile efectuate în temeiul contractelor de acest tip și să se asigure că are loc o procedură competitivă pentru toate achizițiile. | <b>Finalizată</b>                                                                                                      |

# Răspunsurile fundației

**17** Eurofound acceptă observația cu privire la utilizarea punctului 11.1(f)iii din anexa 1 la Regulamentul financiar 2018/1046 ca justificare pentru procedura de negociere. Noua procedură de licitație a fost deja planificată pentru începutul anului 2021 și va fi de natură competitivă.

**18** Atribuirea contractului s-a bazat pe opinia potrivit căreia repetarea licitației, cu utilizarea unei proceduri deschise în locul unei proceduri de negociere, nu ar duce la o ofertă mai avantajoasă din punct de vedere economic. Eurofound a efectuat o analiză a pieței locale. Bugetul a fost stabilit în urma unei consultări specializate. Anunțul privind contractul a fost publicat pe site-ul public al Eurofound, a fost introdus pe lista de achiziții a biroului de reprezentare a Comisiei Europene din Dublin și a fost transmisă o invitație directă către 13 candidați (minimum fiind de cinci). La sfârșit a fost publicat un anunț de atribuire a contractului în Jurnalul Oficial.

## 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.