C/2024/6040

10.10.2024

Declarația de asigurare a Curții de Conturi Europene prezentată Parlamentului European și Consiliului cu privire la cel de Al nouălea, cel de Al zecelea și cel de Al unsprezecelea FED – Raportul auditorului independent

(C/2024/6040)

Opinie

I. Curtea a auditat următoarele:

(a) conturile anuale aferente celui de Al nouălea, celui de Al zecelea și celui de Al unsprezecelea FED, aprobate la 25 iunie 2024, care cuprind bilanțul, situația performanței financiare, situația fluxurilor de numerar, situația modificărilor în structura activelor nete, notele la situațiile financiare, precum și raportul privind execuția financiară pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2023;

(b) *legalitatea și regularitatea operațiunilor* care sunt subiacente acestor conturi și a căror gestiune financiară se află în sarcina Comisiei ([1]).

Fiabilitatea conturilor

Opinia privind fiabilitatea conturilor

II. În opinia Curții, conturile anuale aferente celui de Al nouălea, celui de Al zecelea și celui de Al unsprezecelea FED pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023 prezintă în mod fidel, sub toate aspectele semnificative, situația financiară a acestor fonduri la 31 decembrie 2023, *rezultatele* operațiunilor lor, fluxurile de numerar ale acestora și modificările în structura activelor lor nete pentru exercițiul încheiat la această dată, în conformitate cu dispozițiile Regulamentului financiar aplicabil FED-urilor și cu normele contabile bazate pe standardele de contabilitate pentru sectorul public acceptate la nivel internațional.

Legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor

Veniturile

Opinia privind legalitatea și regularitatea veniturilor

III. În opinia Curții, operațiunile de venituri subiacente conturilor aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt conforme cu legile și reglementările sub toate aspectele semnificative.

Cheltuielile

Opinie contrară privind legalitatea și regularitatea cheltuielilor

IV. În opinia Curții, având în vedere importanța aspectelor descrise în secțiunea „Baza pentru opinia contrară privind legalitatea și regularitatea cheltuielilor”, cheltuielile acceptate în conturile aferente exercițiului încheiat la 31 decembrie 2023 sunt afectate de un nivel semnificativ de *eroare*.

([1]) În temeiul articolelor 43, 48-50 și 58 din Regulamentul financiar aplicabil celui de Al unsprezecelea FED, resursele FED care sunt gestionate de BEI nu fac obiectul prezentei declarații de asigurare.

Baza pentru opinie

V. 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 conformitate cu aceste standarde și cu acest cod sunt descrise mai detaliat în secțiunea intitulată „Responsabilitățile auditorului" din prezentul raport. Totodată, Curtea a respectat cerințele de independență și a îndeplinit obligațiile etice care îi revin în conformitate cu Codul etic pentru profesioniștii contabili al Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili. Curtea consideră că probele de audit pe care le-a obținut sunt suficiente și adecvate pentru a sta la baza opiniei sale.

Baza pentru opinia contrară privind legalitatea și regularitatea cheltuielilor

VI. *Nivelul de eroare* global *estimat* de Curte pentru cheltuielile acceptate în conturile aferente celui de Al nouălea, celui de Al zecelea și celui de Al unsprezecelea FED pentru exercițiul încheiat la 31 decembrie 2023 este de 8,9 %. O proporție importantă din aceste cheltuieli (în valoare de 2,7 miliarde de euro în 2023 și care reprezintă 96 % din populația auditată de Curte) este afectată de un nivel semnificativ de eroare. Acest lucru este valabil pentru aproape toate cheltuielile, cu excepția sprijinului bugetar și a cheltuielilor administrative. Efectele erorilor constatate de Curte sunt, prin urmare, atât semnificative, cât și generalizate în rândul cheltuielilor acceptate aferente exercițiului.

Aspecte-cheie ale auditului

VII. Aspectele-cheie ale auditului sunt acele chestiuni care, pe baza raționamentului profesional al Curții, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada avută în vedere. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului realizat de Curte cu privire la situațiile financiare în ansamblu și în vederea formulării opiniei sale asupra situațiilor respective, însă Curtea nu prezintă o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

Cheltuielile angajate

VIII. Curtea a evaluat cheltuielile angajate care sunt prezentate în conturi și care se bazează în mare parte pe estimări. La sfârșitul exercițiului 2023, Comisia a estimat la 5 074 de milioane de euro cheltuielile eligibile efectuate, dar încă neraportate de beneficiari (la sfârșitul exercițiului 2022: 5 427 de milioane de euro).

IX. Curtea a examinat modul de calcul al acestor estimări privind cheltuielile angajate și a analizat un eșantion de 30 de *plăți de prefinanțare* individuale și de 18 facturi înregistrate, dar neverificate încă, pentru a testa în ce măsură aceste cheltuieli angajate erau afectate de denaturări. Activitatea desfășurată a permis Curții să concluzioneze că valoarea cheltuielilor angajate prezentate în conturile finale era corespunzătoare.

Impactul pe care îl poate avea retragerea Regatului Unit din Uniunea Europeană asupra conturilor FED pentru exercițiul 2023

X. La 1 februarie 2020, Regatul Unit a încetat să mai fie stat membru al UE. În urma încheierii Acordului privind retragerea Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice („Acordul de retragere") între cele două părți, Regatul Unit s-a angajat să rămână parte la FED până la *închiderea* celui de Al unsprezecelea FED și a tuturor fondurilor europene de dezvoltare anterioare neînchise. Regatul Unit își va asuma aceleași obligații ca și statele membre în temeiul acordului intern prin care a fost înființat cel de Al unsprezecelea FED, precum și obligațiile care decurg din FED-urile anterioare până la închiderea acestora.

XI. Acordul de retragere prevede, de asemenea, că, în cazul în care sumele aferente unor proiecte desfășurate în cadrul celui de Al zecelea FED sau al FED-urilor anterioare nu au fost angajate sau au fost dezangajate până la data intrării în vigoare a acestui acord, partea din aceste sume care corespunde Regatului Unit nu va fi reutilizată. Același principiu se aplică și pentru partea care corespunde Regatului Unit din fondurile neangajate sau dezangajate din cadrul celui de Al unsprezecelea FED după 31 decembrie 2023.

XII. Având în vedere cele expuse mai sus, precum și examinarea realizată de Curte, nu există niciun impact financiar de raportat cu privire la conturile FED aferente exercițiului 2023. Curtea concluzionează că, așa cum se prezentau la 31 decembrie 2023, conturile FED reflectă în mod corect situația procesului de retragere de la data respectivă.

Responsabilitățile conducerii (Comisia)

XIII. În conformitate cu articolele 310-325 TFUE și cu Regulamentul financiar aplicabil celui de Al unsprezecelea FED, conducerea este responsabilă de întocmirea și de prezentarea conturilor anuale ale fondurilor europene de dezvoltare 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 prezentarea unor situații financiare care să nu fie afectate de denaturări semnificative, fie rezultate din acte de *fraudă*, fie rezultate din erori. Responsabilitatea finală pentru legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente conturilor FED aparține conducerii.

XIV. În procesul de întocmire a conturilor FED, conducerea este responsabilă de evaluarea capacității FED de a-și continua activitatea, prezentând orice aspecte relevante și utilizând 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.

XV. Conducerea este responsabilă de supravegherea procesului de raportare financiară cu privire la FED.

Responsabilitățile auditorului cu privire la auditul conturilor FED și al operațiunilor subiacente

XVI. 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 FED și la conformitatea operațiunilor subiacente conturilor cu legile și reglementările și, pe de altă parte, de a furniza Parlamentului European și Consiliului o *declarație de asigurare* cu privire la fiabilitatea conturilor și la legalitatea și regularitatea operațiunilor subiacente acestora, pe baza auditului său. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel de asigurare ridicat, dar nu este o garanție a faptului că auditul a detectat neapărat toate cazurile de denaturări sau de 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, orice decizii economice luate pe baza acestor conturi FED.

XVII. În ceea ce privește veniturile, Curtea examinează toate contribuțiile din partea statelor membre și un eșantion de alte tipuri de operațiuni aferente veniturilor.

XVIII. 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 (cu excepția plăților în avans) la momentul la care sunt efectuate. Plățile în avans sunt examinate după ce *destinatarul* fondurilor a furnizat probe cu privire la utilizarea lor corespunzătoare, iar instituția sau organismul a acceptat aceste probe prin validarea și închiderea plății în avans, lucru care poate să aibă loc abia în unul dintre exercițiile ulterioare.

XIX. 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 FED și riscul ca operațiunile subiacente să prezinte neconformități semnificative cu cerințele cadrului juridic aplicabil FED, fie că aceste denaturări sau neconformități semnificative 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 sta la baza opiniei sale. Situațiile în care există denaturări sau neconformități semnificative cauzate de fraudă sunt mai dificil de detectat decât cele în care denaturările sau neconformitățile semnificative sunt cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune coluziune, fals, omisiuni intenționate, declarații false sau evitarea controlului intern. În consecință, există un risc mai mare ca astfel de situații să nu fie detectate;

— Curtea ia în considerare controlul intern relevant pentru audit în vederea elaborării de proceduri de audit adecvate, dar nu în scopul exprimării unei opinii cu privire la *eficacitatea* controlului intern;

— 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 din cauza unor evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea FED 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 conturile FED 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 FED să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;

— Curtea evaluează prezentarea, structura și conținutul general al conturilor anuale, inclusiv toate prezentările de informații, precum și măsura în care conturile anuale reflectă în mod fidel operațiunile și evenimentele subiacente.

XX. Curtea comunică conducerii, printre alte aspecte, sfera planificată și programarea în timp a auditului, precum și constatările principale ale auditului, inclusiv constatările cu privire la eventuale deficiențe semnificative ale controlului intern.

XXI. Dintre aspectele discutate cu Comisia, Curtea stabilește care au fost chestiunile cele mai importante pentru auditul conturilor FED și care reprezintă, prin urmare, aspectele-cheie ale auditului pentru perioada curentă. Curtea descrie aceste aspecte în raportul său, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea lor publică 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.

5 iulie 2024.

Tony Murphy
Președinte

Curtea de Conturi Europeană
12, rue Alcide De Gasperi – L-1615 Luxemburg