

ΕΚΘΕΣΗ

σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς της κοινής επιχείρησης Ηλεκτρονικά Συστατικά Στοιχεία και Συστήματα για την Ευρωπαϊκή Πρωτοπορία για το οικονομικό έτος 2016, συνοδευόμενη από την απάντηση της κοινής επιχείρησης

(2017/C 426/04)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σημεία	Σελίδα
ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1-9	24
Σύσταση της κοινής επιχείρησης ECSEL	1-2	24
Διοίκηση	3-5	24
Στόχοι	6	24
Πόροι	7-9	24
ΓΝΩΜΗ	10-27	25
Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών	11	25
Γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί	12	25
Γνώμη με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί	13-18	25
Στοιχεία για τη θεμελίωση γνώμης με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί	14-18	25
Αρμοδιότητες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση	19-21	26
Οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται	22-26	26
ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ	28-32	27
Εκτέλεση του προϋπολογισμού του 2016	28	27
Πολυετής εκτέλεση του προϋπολογισμού στο πλαίσιο του 7ου ΠΠ	29	27
Πολυετής εκτέλεση του προϋπολογισμού στο πλαίσιο του προγράμματος «Ορίζοντας 2020»	30-32	27
ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΚΑΙΔΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	33-34	27
Παρακολούθηση της προχρηματοδότησης για τα έργα του 7ου ΠΠ	33	27
Συγκρούσεις συμφερόντων	34	27
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ — ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ		29

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σύσταση της κοινής επιχείρησης ECSEL

1. Η κοινή επιχείρηση Ηλεκτρονικά Συστατικά Στοιχεία και Συστήματα για την Ευρωπαϊκή Πρωτοπορία (εφεξής «η κοινή επιχείρηση ECSEL»), με έδρα στις Βρυξέλλες, συστάθηκε τον Μάιο του 2014⁽¹⁾ και για το διάστημα έως την 31η Δεκεμβρίου 2024. Η κοινή επιχείρηση ECSEL αντικατέστησε και διαδέχθηκε τις κοινές επιχειρήσεις ENIAC και ARTEMIS, οι οποίες έκλεισαν στις 26 Ιουνίου 2014. Η κοινή επιχείρηση ECSEL άρχισε να λειτουργεί αυτόνομα στις 27 Ιουνίου 2014.

2. Η κοινή επιχείρηση ECSEL είναι σύμπραξη δημόσιου-ιδιωτικού τομέα με σκοπό την έρευνα στη νανοηλεκτρονική και τα ενσωματωμένα συστήματα υπολογιστών. Τα ιδρυτικά μέλη της κοινής επιχείρησης είναι η Ευρωπαϊκή Ένωση (ΕΕ), εκπροσωπούμενη από την Επιτροπή, τα κράτη που μετέχουν στην κοινή επιχείρηση ECSEL⁽²⁾ και τα μέλη του κλάδου εκπροσωπούμενα από τις ενώσεις AENEAS, ARTEMIS-IA και EPOSS, οι οποίες, με τη σειρά τους, εκπροσωπούν εταιρείες και άλλους ερευνητικούς οργανισμούς που δραστηριοποιούνται στους τομείς των ενσωματωμένων και κυβερνοφυσικών συστημάτων, της ενσωμάτωσης έξυπνων συστημάτων και της μικρο-/νανοηλεκτρονικής.

Διοίκηση

3. Η δομή διακυβέρνησης της κοινής επιχείρησης ECSEL περιλαμβάνει το διοικητικό συμβούλιο, τον εκτελεστικό διευθυντή, το συμβούλιο δημόσιων αρχών και το συμβούλιο ιδιωτικών μελών.

4. Το διοικητικό συμβούλιο απαρτίζεται από εκπροσώπους των μελών της κοινής επιχείρησης. Έχει τη συνολική ευθύνη για τη στρατηγική κατεύθυνση και τη λειτουργία της κοινής επιχείρησης ECSEL και επιβλέπει την υλοποίηση των δραστηριοτήτων της. Ο εκτελεστικός διευθυντής είναι υπεύθυνος για την καθημερινή διαχείριση της κοινής επιχείρησης.

5. Το συμβούλιο δημόσιων αρχών απαρτίζεται από έναν εκπρόσωπο της Επιτροπής και έναν εκπρόσωπο από κάθε μετέχον κράτος. Αποφασίζει σχετικά με την κατανομή της δημόσιας χρηματοδότησης στις επιλεγόμενες προτάσεις. Το συμβούλιο ιδιωτικών μελών απαρτίζεται από εκπροσώπους των ιδιωτικών μελών της κοινής επιχείρησης ECSEL και καταρτίζει το σχέδιο του πολυετούς στρατηγικού θεματολογίου για την έρευνα και την καινοτομία.

Στόχοι

6. Κύριος στόχος της κοινής επιχείρησης ECSEL είναι να συμβάλει στην ανάπτυξη μιας ισχυρής και παγκοσμίως ανταγωνιστικής βιομηχανίας ηλεκτρονικών συστατικών στοιχείων και συστημάτων στην ΕΕ. Στόχος της είναι επίσης να διασφαλίσει τη διαθεσιμότητα ηλεκτρονικών συστατικών στοιχείων και συστημάτων για βασικές αγορές και για την αντιμετώπιση κοινωνικών προκλήσεων, καθώς και να διατηρήσει και να αυξήσει τη δυνατότητα κατασκευής ημιαγωγών και έξυπνων συστημάτων στην Ευρώπη. Η κοινή επιχείρηση επιδιώκει να ευθυγραμμίσει τις διάφορες στρατηγικές μεταξύ των κρατών μελών με σκοπό να προσελκύσει ιδιωτικές επενδύσεις και να συμβάλει στην αποτελεσματικότητα της δημόσιας στήριξης αποτρέποντας την άσκοπη αλληλοεπικάλυψη και τον κατακερματισμό των προσπαθειών, καθώς και διευκολύνοντας τη συμμετοχή φορέων που ασχολούνται με τη συναφή έρευνα και την καινοτομία.

Πόροι

7. Η μέγιστη εισφορά της ΕΕ στις δραστηριότητες της κοινής επιχείρησης ECSEL ανέρχεται σε 1 185 εκατομμύρια ευρώ και χρηματοδοτείται από το πρόγραμμα «Ορίζοντας 2020»⁽³⁾. Τα κράτη που μετέχουν στην ECSEL εισφέρουν τουλάχιστον αντίστοιχο ποσό⁽⁴⁾. Οι εισφορές των μελών του κλάδου πρέπει να ανέλθουν σε τουλάχιστον 1 657,5 εκατομμύρια ευρώ⁽⁵⁾.

8. Οι διοικητικές δαπάνες της κοινής επιχείρησης ECSEL πρέπει να καλύπτονται εξολοκλήρου από εισφορές σε χρήμα των μελών, με όριο τα 15,3 εκατομμύρια ευρώ για την ΕΕ και τα 19,7 εκατομμύρια ευρώ για τα μέλη του κλάδου⁽⁶⁾.

⁽¹⁾ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 561/2014 του Συμβουλίου, της 6ης Μαΐου 2014, για τη σύσταση της κοινής επιχείρησης ECSEL (ΕΕ L 169 της 7.6.2014, σ. 152).

⁽²⁾ Αυστρία, Βέλγιο, Βουλγαρία, Τσεχική Δημοκρατία, Δανία, Εσθονία, Φινλανδία, Γαλλία, Γερμανία, Ελλάδα, Ουγγαρία, Ιρλανδία, Ισραήλ, Ιταλία, Λετονία, Λιθουανία, Λουξεμβούργο, Μάλτα, Κάτω Χώρες, Νορβηγία, Πολωνία, Πορτογαλία, Ρουμανία, Σλοβακία, Σλοβενία, Ισπανία, Σουηδία και Ηνωμένο Βασίλειο.

⁽³⁾ Άρθρο 3, παράγραφος 1, του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 561/2014.

⁽⁴⁾ Άρθρο 4, παράγραφος 1, του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 561/2014.

⁽⁵⁾ Άρθρο 4, παράγραφος 2, του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 561/2014.

⁽⁶⁾ Βλέπε άρθρο 16, παράγραφος 2, του καταστατικού της κοινής επιχείρησης ECSEL [παράρτημα του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 561/2014]. Επιπλέον, οι ακόλουθες εισφορές για την κάλυψη των διοικητικών δαπανών της κοινής επιχείρησης ECSEL αναμένεται να καταβληθούν κατά την περίοδο 2014-2017 για την ολοκλήρωση των δράσεων που έχουν δρομολογηθεί δυνάμει των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 72/2008 για τη σύσταση της κοινής επιχείρησης ENIAC (ΕΕ L 30 της 4.2.2008, σ. 21) και (ΕΚ) αριθ. 74/2008 σχετικά με τη σύσταση της κοινής επιχείρησης ARTEMIS (ΕΕ L 30 της 4.2.2008, σ. 52): α) 2 050 000 ευρώ από την ΕΕ, β) 1 430 000 ευρώ από την ένωση AENEAS και γ) 975 000 ευρώ από την ένωση ARTEMIS-IA.

9. Το 2016 ο προϋπολογισμός πληρωμών της κοινής επιχείρησης ECSEL ανήλθε σε 244 εκατομμύρια ευρώ (έναντι 161,5 εκατομμυρίων ευρώ το 2015). Στις 31 Δεκεμβρίου 2016, η κοινή επιχείρηση απασχολούσε 29 υπαλλήλους (έναντι 28 το 2015) ⁽⁷⁾.

ΓΝΩΜΗ

10. Ελέγξαμε:

- α) τους λογαριασμούς της κοινής επιχείρησης, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις ⁽⁸⁾ και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού ⁽⁹⁾ για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, καθώς και
- β) τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι εν λόγω λογαριασμοί, όπως ορίζει το άρθρο 287 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΣΛΕΕ).

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

11. Κατά τη γνώμη μας, οι λογαριασμοί της κοινής επιχείρησης για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 παρέχουν ακριβοδίκαιη εικόνα, από κάθε ουσιώδη πλευρά, της οικονομικής κατάστασης της κοινής επιχείρησης την 31η Δεκεμβρίου 2016, των αποτελεσμάτων των πράξεών της, των ταμειακών ροών της και των μεταβολών του καθαρού ενεργητικού για το οικονομικό έτος που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τον δημοσιονομικό κανονισμό της και τους λογιστικούς κανόνες που ενέκρινε ο υπόλογος της Επιτροπής. Οι κανόνες αυτοί βασίζονται στα διεθνώς αποδεκτά λογιστικά πρότυπα για τον δημόσιο τομέα.

Γνώμη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των εσόδων στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί

12. Κατά τη γνώμη μας, τα έσοδα στα οποία βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμα και κανονικά.

Γνώμη με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

13. Κατά τη γνώμη μας, με την εξαίρεση των πιθανών επιπτώσεων του ζητήματος που περιγράφεται στα σημεία 14 έως 18, οι πληρωμές στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 είναι, από κάθε ουσιώδη πλευρά, νόμιμες και κανονικές.

Στοιχεία για τη θεμελίωση γνώμης με επιφύλαξη σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πληρωμών στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί

14. Η κοινή επιχείρηση ECSEL έχει αναλάβει τα έργα των Κοινών Επιχειρήσεων ARTEMIS και ENIAC στο πλαίσιο του 7ου ΠΠ. Οι πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από την κοινή επιχείρηση ECSEL όσον αφορά τα έργα αυτά το 2016, βάσει πιστοποιητικών αποδοχής δαπανών εκδοθέντων από τις εθνικές αρχές χρηματοδότησης (EAX) των κρατών που μετέχουν στην κοινή επιχείρηση, ανήλθαν σε 118 εκατομμύρια ευρώ, ήτοι στο 54 % του συνόλου των επιχειρησιακών πληρωμών που πραγματοποιήσε η κοινή επιχείρηση το 2016.

15. Οι διοικητικές συμφωνίες τις οποίες είχαν συνάψει οι Κοινές Επιχειρήσεις ARTEMIS και ENIAC με τις EAX εξακολουθούν να ισχύουν, δεδομένου ότι οι εν λόγω Κοινές Επιχειρήσεις συγχωνεύθηκαν δημιουργώντας την κοινή επιχείρηση ECSEL. Στο πλαίσιο των εν λόγω συμφωνιών, οι EAX διενεργούν κατασταλτικούς ελέγχους των πληρωμών που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο των έργων του 7ου ΠΠ για λογαριασμό της κοινής επιχείρησης. Όσον αφορά τον έλεγχο των δηλώσεων δαπανών για τα έργα, η στρατηγική κατασταλτικών ελέγχων των Κοινών Επιχειρήσεων ARTEMIS και ENIAC στηρίχθηκε σε μεγάλο βαθμό στις EAX ⁽¹⁰⁾.

16. Η κοινή επιχείρηση ECSEL έχει ήδη προβεί σε ενέργειες για την αξιολόγηση της διενέργειας των κατασταλτικών ελέγχων από τις EAX και έχει λάβει από αυτές γραπτές δηλώσεις στις οποίες βεβαιώνεται ότι η εφαρμογή των εθνικών διαδικασιών παρέχει εύλογη διασφάλιση ως προς τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων. Ωστόσο, οι σημαντικές διαφορές στις μεθόδους και τις διαδικασίες που εφαρμόζουν οι EAX δεν επιτρέπουν στην κοινή επιχείρηση ECSEL να υπολογίσει ένα ενιαίο, αξιόπιστο και σταθμισμένο ποσοστό σφάλματος ή εναπομένον ποσοστό σφάλματος.

⁽⁷⁾ Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις δραστηριότητες της κοινής επιχείρησης διατίθενται στον ιστότοπό της: <http://www.ecsel.eu/>

⁽⁸⁾ Οι οικονομικές καταστάσεις περιλαμβάνουν τον ισολογισμό, την κατάσταση οικονομικών αποτελεσμάτων, την κατάσταση ταμειακών ροών, την κατάσταση μεταβολών του καθαρού ενεργητικού, καθώς και σύνοψη των κύριων λογιστικών πολιτικών και άλλες επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁽⁹⁾ Οι καταστάσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού περιλαμβάνουν τις καταστάσεις που παρουσιάζουν συγκεντρωτικά το σύνολο των πράξεων του προϋπολογισμού και τις σχετικές επεξηγηματικές σημειώσεις.

⁽¹⁰⁾ Σύμφωνα με τη στρατηγική κατασταλτικών ελέγχων των Κοινών Επιχειρήσεων ARTEMIS και ENIAC, η Κοινή Επιχείρηση ECSEL οφείλει να αξιολογεί τουλάχιστον άπαξ ετησίως αν τα πληροφοριακά στοιχεία που της διαβιβάζουν τα κράτη μέλη της παρέχουν επαρκή διασφάλιση όσον αφορά τη νομιμότητα και κανονικότητα των εκτελούμενων πράξεων.

17. Ως εκ τούτου, το Συνέδριο δεν είναι σε θέση να αξιολογήσει κατά πόσον οι κατασταλτικοί έλεγχοι λειτουργούν αποτελεσματικά, ούτε κατά πόσον αυτή η βασική δικλίδα ελέγχου παρέχει επαρκή διασφάλιση ως προς τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί που αφορούν τα έργα στο πλαίσιο του 7ου ΠΠ⁽¹¹⁾.

18. Το ζήτημα των διαφορών στις μεθόδους και τις διαδικασίες που εφαρμόζουν οι ΕΑΧ δεν αφορά πλέον την υλοποίηση έργων στο πλαίσιο του «Ορίζοντα 2020», δεδομένου ότι οι σχετικοί κατασταλτικοί έλεγχοι θα διενεργούνται από την κοινή επιχείρηση ECSEL και από την Επιτροπή⁽¹²⁾.

Αρμοδιότητες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση

19. Σύμφωνα με τα άρθρα 310 έως 325 της ΣΛΕΕ και τον δημοσιονομικό κανονισμό της κοινής επιχείρησης, η διοίκηση φέρει την ευθύνη για την κατάρτιση και την παρουσίαση των λογαριασμών βάσει των διεθνώς αποδεκτών λογιστικών προτύπων για τον δημόσιο τομέα, καθώς και για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Η ευθύνη αυτή περιλαμβάνει τον σχεδιασμό, την εφαρμογή και τη διατήρηση εσωτερικών δικλίδων ελέγχου με σκοπό την κατάρτιση και παρουσίαση οικονομικών καταστάσεων οι οποίες να μην περιέχουν ουσιώδεις ανακρίβειες, οφειλόμενες σε απάτη ή σφάλμα. Επίσης, η διοίκηση είναι αρμόδια να διασφαλίζει ότι οι δραστηριότητες, οι χρηματοοικονομικές πράξεις και οι πληροφορίες που αποτυπώνονται στις οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται με τους κανόνες που τις διέπουν. Η διοίκηση της κοινής επιχείρησης φέρει την τελική ευθύνη για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί.

20. Κατά την κατάρτιση των λογαριασμών, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της δυνατότητας της κοινής επιχείρησης να διατηρηθεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα, για τη γνωστοποίηση, κατά περίπτωση, ζητημάτων που αφορούν τη συνέχιση της δραστηριότητάς της και, τέλος, για την τήρηση λογιστικής βάσει της αρχής της συνέχισης της δραστηριότητας.

21. Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση είναι επιφορτισμένοι με την επίβλεψη της διαδικασίας υποβολής των χρηματοοικονομικών εκθέσεων της κοινής επιχείρησης.

Οι αρμοδιότητες του ελεγκτή όσον αφορά τον έλεγχο των λογαριασμών και των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται

22. Στόχος μας είναι, αφενός, να αποκομίζουμε εύλογη βεβαιότητα τόσο σχετικά με την απουσία ουσιωδών ανακρίβειών στους λογαριασμούς της κοινής επιχείρησης όσο και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται και, αφετέρου, βάσει του ελέγχου που διενεργούμε, να παρέχουμε στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο δήλωση τόσο ως προς την αξιοπιστία των λογαριασμών όσο και ως προς τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Εύλογη βεβαιότητα σημαίνει βεβαιότητα υψηλού βαθμού, χωρίς όμως αυτό να αποτελεί εγγύηση ότι, οσάκις υπάρχει ουσιώδης ανακρίβεια ή μη συμμόρφωση, αυτή θα εντοπίζεται πάντοτε με τον έλεγχο. Η ανακρίβεια και η μη συμμόρφωση μπορεί να οφείλονται σε απάτη ή σφάλμα, θεωρούνται δε ουσιώδεις, εάν εύλογα πιθανολογείται ότι, είτε από κοινού είτε έκαστη μεμονωμένα, θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών που βασίζονται σε αυτούς τους λογαριασμούς.

23. Ο έλεγχος συνεπάγεται την εφαρμογή διαδικασιών για τη συγκέντρωση αποδεικτικών στοιχείων ελέγχου σχετικά με τα ποσά και τις πληροφορίες που δημοσιοποιούνται στους λογαριασμούς, καθώς και σχετικά με τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες αυτοί βασίζονται. Η επιλογή των διαδικασιών επαφίεται στην κρίση του ελεγκτή, συμπεριλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ύπαρξης ουσιωδών ανακρίβειών στους λογαριασμούς και ουσιώδους μη συμμόρφωσης των σχετικών πράξεων με τις απαιτήσεις του νομικού πλαισίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οφειλόμενων σε απάτη ή σφάλμα. Κατά την εκτίμηση των κινδύνων αυτών, εξετάζονται οι εσωτερικές δικλίδες ελέγχου που αφορούν την κατάρτιση και την ακριβοδίκαιη παρουσίαση των λογαριασμών, καθώς και τη νομιμότητα και κανονικότητα των σχετικών πράξεων, προκειμένου να σχεδιαστούν οι αρμόζουσες στις περιστάσεις ελεγκτικές διαδικασίες, αλλά όχι προκειμένου να διατυπωθεί γνώμη σχετικά με την αποτελεσματικότητα των εσωτερικών δικλίδων ελέγχου. Επίσης, ο έλεγχος περιλαμβάνει αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών πολιτικών που ακολουθούνται και του ευλόγου των λογιστικών εκτιμήσεων της διοίκησης, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίας των λογαριασμών.

24. Όσον αφορά τα έσοδα, επαληθεύουμε την επιχορήγηση που λαμβάνεται από την Επιτροπή και αξιολογούμε τις διαδικασίες που ακολουθεί η κοινή επιχείρηση για την είσπραξη τελών και άλλων εσόδων.

25. Όσον αφορά τις δαπάνες, εξετάζουμε τις πράξεις πληρωμών αφού πραγματοποιηθούν, καταχωριστούν και εγκριθούν οι δαπάνες. Η εξέταση αυτή καλύπτει όλες τις κατηγορίες πληρωμών (συμπεριλαμβανομένων εκείνων που πραγματοποιούνται για την αγορά στοιχείων ενεργητικού) κατά τη χρονική στιγμή της εκτέλεσής τους.

⁽¹¹⁾ Βλέπε επίσης κεφάλαιο 9 της ετήσιας έκθεσης δραστηριοτήτων για το 2016 της κοινής επιχείρησης ECSEL.

⁽¹²⁾ Άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 561/2014.

26. Για την κατάρτιση της παρούσας έκθεσης και γνώμης, λάβαμε υπόψη τις ελεγκτικές εργασίες του ανεξάρτητου εξωτερικού ελεγκτή επί των λογαριασμών της κοινής επιχείρησης, όπως ορίζει το άρθρο 208, παράγραφος 4, του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ⁽¹³⁾.

27. Τα σχόλια που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τις γνώμες του Συνεδρίου.

ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ ΚΑΙ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ

Εκτέλεση του προϋπολογισμού του 2016

28. Λαμβανομένων υπόψη των μη χρησιμοποιηθεισών πιστώσεων πληρωμών από προηγούμενα έτη (1,6 εκατομμύρια ευρώ), ο οριστικός προϋπολογισμός για το 2016 περιελάμβανε πιστώσεις ανάληψης υποχρεώσεων ύψους 169,3 εκατομμυρίων ευρώ και πιστώσεις πληρωμών ύψους 245,6 εκατομμυρίων ευρώ. Τα ποσοστά χρησιμοποίησης των πιστώσεων ανάληψης υποχρεώσεων και των πιστώσεων πληρωμών ήταν 99 % και 91 % αντίστοιχα.

Πολυετής εκτέλεση του προϋπολογισμού στο πλαίσιο του 7ου ΠΠ

29. Κατά το κλείσιμό τους τον Ιούνιο του 2014, οι Κοινές Επιχειρήσεις ARTEMIS και ENIAC είχαν αναλάβει υποχρεώσεις ύψους 623 εκατομμυρίων ευρώ (ARTEMIS 181 εκατομμύρια ευρώ και ENIAC 442 εκατομμύρια ευρώ) για επιχειρησιακές δραστηριότητες που θα χρηματοδοτούνταν στο πλαίσιο του 7ου ΠΠ. Μέχρι το τέλος του 2016, οι σχετικές πληρωμές που είχαν καταχωριστεί στους λογαριασμούς της κοινής επιχείρησης ECSEL ανέρχονταν σε 411 εκατομμύρια ευρώ (ARTEMIS 132 εκατομμύρια ευρώ και ENIAC 279 εκατομμύρια ευρώ).

Πολυετής εκτέλεση του προϋπολογισμού στο πλαίσιο του προγράμματος «Ορίζοντας 2020»

30. Από τους ύψους 1 185 εκατομμυρίων ευρώ πόρους του προγράμματος «Ορίζοντας 2020» που διατέθηκαν στην κοινή επιχείρηση ECSEL, μέχρι το τέλος του 2016 η κοινή επιχείρηση είχε προβεί σε αναλήψεις υποχρεώσεων ύψους 415 εκατομμυρίων ευρώ και σε πληρωμές ύψους 156 εκατομμυρίων ευρώ (13 % των χορηγηθέντων πόρων) για την υλοποίηση της πρώτης σειράς των έργων της.

31. Τα 28 κράτη που μετέχουν στην κοινή επιχείρηση υποχρεούνται να καταβάλλουν οικονομικές εισφορές για τις επιχειρησιακές δαπάνες της ύψους τουλάχιστον 1 170 εκατομμυρίων ευρώ. Στο τέλος του 2016, τα μετέχοντα κράτη που έλαβαν μέρος στις προσκλήσεις υποβολής προτάσεων του 2014, του 2015 και του 2016 (19, 21 και 24 κράτη αντίστοιχα) προέβησαν σε αναλήψεις υποχρεώσεων ύψους 371 εκατομμυρίων ευρώ και σε πληρωμές ύψους 56,8 εκατομμυρίων ευρώ (4,9 % των συνολικών απαιτούμενων εισφορών). Παρά το πρώιμο στάδιο στο οποίο βρίσκεται η υλοποίηση των έργων στο πλαίσιο του προγράμματος «Ορίζοντας 2020», το προφανώς χαμηλό επίπεδο των εισφορών των μετεχόντων κρατών συνδέεται με το γεγονός ότι ορισμένα από αυτά αναγνωρίζουν και δηλώνουν τις δαπάνες μόλις ολοκληρωθεί το έργο που υποστηρίζουν.

32. Από τις ύψους 1 657,5 εκατομμυρίων ευρώ εισφορές που αναμένεται να καταβάλουν τα μέλη του κλάδου για τις δραστηριότητες της κοινής επιχείρησης, στο τέλος του 2016, βάσει εκτιμήσεων της κοινής επιχείρησης, τα μέλη είχαν πραγματοποιήσει εισφορές σε είδος αξίας 202 εκατομμυρίων ευρώ, έναντι της ύψους 264 εκατομμυρίων ευρώ εισφοράς σε χρήμα της ΕΕ.

ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΚΑΙΔΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Παρακολούθηση της προχρηματοδότησης για τα έργα του 7ου ΠΠ

33. Το 2012 η κοινή επιχείρηση ενημερώθηκε για την κίνηση διαδικασιών αφερεγγυότητας εις βάρος δύο δικαιούχων, ωστόσο, μέχρι το 2016, δεν επιχείρησε να ανακτήσει τα ποσά των προχρηματοδοτήσεων που είχε καταβάλει σε αυτούς. Μέχρι τότε, οι διαδικασίες είχαν κλείσει και η κοινή επιχείρηση αναγκάστηκε να παραιτηθεί από τις απαιτήσεις της για την εκκρεμή προχρηματοδότηση ύψους 230 000 ευρώ.

Συγκρούσεις συμφερόντων

34. Η κοινή επιχείρηση ECSEL ενέκρινε κανόνες για την πρόληψη και τη διαχείριση των συγκρούσεων συμφερόντων, με σκοπό τον περιορισμό των κινδύνων που συνδέονται με τη δομή διακυβέρνησής της. Ωστόσο, το 2016 δεν εφάρμοσε τους κανόνες αυτούς με συνέπεια. Για τη διαχείριση του εσωτερικού μητρώου με τις δηλώσεις περί συγκρούσεων συμφερόντων δεν ακολουθήθηκαν οι εσωτερικές κατευθυντήριες οδηγίες, ενώ το ίδιο το μητρώο δεν ενημερωνόταν τακτικά.

⁽¹³⁾ Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 298 της 26.10.2012, σ. 1).

Η παρούσα έκθεση εγκρίθηκε από το τμήμα IV, του οποίου προεδρεύει ο Baudilio TOMÉ MUGURUZA, Μέλος του Ελεγκτικού Συνεδρίου, στο Λουξεμβούργο, κατά τη συνεδρίασή του της 3ης Οκτωβρίου 2017.

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο

Klaus-Heiner LEHNE

Πρόεδρος

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Παρακολούθηση των σχολίων προηγούμενων ετών

Έτος	Σχόλιο του ΕΕΣ	Κατάσταση εφαρμογής των διορθωτικών μέτρων (Ολοκληρώθηκε / Εν εξελίξει / Εκκρεμεί / ά. α.)
	<i>Στρατηγική για την καταπολέμηση της απάτης</i>	
2015	<p>Σύμφωνα με τους δημοσιονομικούς κανόνες της κοινής επιχείρησης ECSEL, ο προϋπολογισμός της εκτελείται σύμφωνα με τα αποτελεσματικά και αποδοτικά πρότυπα εσωτερικού ελέγχου, τα οποία περιλαμβάνουν πρόληψη, εντοπισμό, διόρθωση και παρακολούθηση των περιπτώσεων απάτης και των παρατυπιών ⁽¹⁾.</p> <p>Σε συνέχεια της έγκρισης από την Επιτροπή, τον Ιούνιο του 2011, της στρατηγικής για την καταπολέμηση της απάτης, τον Ιούλιο του 2012 εγκρίθηκε η πρώτη κοινή στρατηγική για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα της έρευνας, η οποία επικαιροποιήθηκε τον Μάρτιο του 2015 προκειμένου να αντικατοπτρίζει τις αλλαγές που εισήχθησαν με το πρόγραμμα «Ορίζοντας 2020» ⁽²⁾. Η εν λόγω στρατηγική περιλαμβάνει σχέδιο δράσης προς εφαρμογή από τις Κοινές Επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον τομέα της έρευνας.</p> <p>Η κοινή επιχείρηση ECSEL διαθέτει ήδη διαδικασίες εσωτερικού ελέγχου ώστε να παρέχει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την πρόληψη και τον εντοπισμό περιπτώσεων απάτης και παρατυπιών (εκ των προτέρων επαληθεύσεις πληρωμών, πολιτική σχετικά με τη σύγκρουση συμφερόντων και κατασταλτικοί έλεγχοι σε επίπεδο τελικών δικαιούχων επιχειρήσεων). Σχέδιο για την καταπολέμηση της απάτης από την κοινή επιχείρηση ECSEL εγκρίθηκε στις 11 Νοεμβρίου 2016 και επί του παρόντος βρίσκεται υπό υλοποίηση.</p>	Εν εξελίξει
	<i>Συγκρούσεις συμφερόντων</i>	
2015	Τον Ιούλιο του 2015 η Επιτροπή εξέδωσε κατευθυντήριες οδηγίες προς τις Κοινές Επιχειρήσεις σχετικά με τους κανόνες για τις συγκρούσεις συμφερόντων, συμπεριλαμβανομένου κοινού υποδείγματος για τη δήλωση απουσίας σύγκρουσης συμφερόντων, την οποία η κοινή επιχείρηση πρέπει να ενσωματώσει στις διαδικασίες της.	Ολοκληρώθηκε

⁽¹⁾ Άρθρο 12 των δημοσιονομικών κανόνων της κοινής επιχείρησης ECSEL.

⁽²⁾ Παραδείγματος χάριν, η δημιουργία του κοινού κέντρου υποστήριξης, με κεντρική υπηρεσία ελέγχου και εναρμονισμένες επιχειρησιακές διαδικασίες για τους ερευνητικούς φορείς της ΕΕ.

Η ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΗΣ ΚΟΙΝΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

16. Η ΚΕ ECSEL υπογραμμίζει ότι το πρόβλημα αυτό σχετίζεται με το νομικό πλαίσιο του έβδομου προγράμματος-πλαisiού (ΠΠ7) και ότι, κατά συνέπεια, δεν οφείλεται στις επιδόσεις της Κοινής Επιχείρησης. Όπως ακριβώς κατά τη διαδικασία για το 2015, τον Ιανουάριο του 2017, η κοινή επιχείρηση διενήργησε εκτενή αξιολόγηση των εθνικών συστημάτων διασφάλισης για το 2016, βάσει 1656 πιστοποιητικών ολοκλήρωσης του έργου και 610 πιστοποιητικών ελέγχου που υπέβαλαν οι εθνικές αρχές χρηματοδότησης για τα έργα που χρηματοδοτούνται από το ΠΠ7. Επίσης, η ΚΕ ECSEL κάλεσε τις εθνικές αρχές να της παρέχουν από τον Ιανουάριο του 2017 ετήσια δήλωση αξιοπιστίας. Η ΚΕ ECSEL έλαβε 21 δηλώσεις οι οποίες αντιστοιχούν στο 97,97 % της χρηματοδότησης και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η έκθεση ελέγχου και οι δηλώσεις εξασφαλίζουν επαρκή προστασία των οικονομικών συμφερόντων των μελών της.

33. Η πτώχευση των δύο δικαιούχων είναι συνέχεια της πολιτικής της ΚΕ ENIAC και σημειώθηκε πριν από τη συγχώνευσή της και την ίδρυση της ΚΕ ECSEL. Τον Σεπτέμβριο του 2015, η κοινή επιχείρηση ECSEL θέσπισε διαδικασία για την αντιμετώπιση των περιπτώσεων αφερεγγυότητας ή πτώχευσης των δικαιούχων των συμφωνιών επιχορηγήσεων της ENIAC ή της ARTEMIS. Στη διαδικασία αυτή, η οποία κοινοποιήθηκε στις εθνικές αρχές χρηματοδότησης, περιγράφονται λεπτομερώς τα μέτρα που πρέπει να λαμβάνονται και το χρονοδιάγραμμα που πρέπει να τηρείται όταν αναφέρονται τέτοιες περιπτώσεις αφερεγγυότητας ή πτώχευσης. Κατά τη διάρκεια των εννέα ετών λειτουργίας τόσο της ΚΕ Artemis όσο και της ΚΕ ENIAC, από τους 3 000 περίπου δικαιούχους, αναφέρθηκαν μόνο 16 περιπτώσεις πτώχευσης. Σε έξι από αυτές δεν καταβλήθηκε καμία πληρωμή, σε πέντε περιπτώσεις εκδόθηκαν πιστοποιητικά ολοκλήρωσης του έργου, ενώ στις υπόλοιπες πέντε περιπτώσεις προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία από τεχνικές εκθέσεις τα οποία καταδεικνύουν ότι οι δραστηριότητες που ανέπτυξαν οι δικαιούχοι των έργων ήταν επαρκείς.

34. Στα πρακτικά των συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου εγγράφονται όλες οι δηλώσεις συγκρούσεων συμφερόντων των αντιπροσώπων. Πρόκειται για βασικά έγγραφα τα οποία συμπληρώνουν το μητρώο. Στο μέλλον, όταν ο αντιπρόσωπος δηλώνει σύγκρουση συμφερόντων, στα πρακτικά θα αναφέρεται επίσης ότι ο εν λόγω αντιπρόσωπος δεν υπέβαλε σχόλια και απείχε από την ψηφοφορία για το θέμα που αποτελεί αντικείμενο σύγκρουσης.