

**ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΣΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ ΤΟΥ  
ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ  
«ΧΡΗΜΑΤΟΔΟΤΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΕΠΙΔΟΣΕΩΝ ΣΤΗΝ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ΣΥΝΟΧΗΣ: ΑΞΙΟΛΟΓΕΣ  
ΦΙΛΟΔΟΞΙΕΣ, ΑΛΛΑ ΤΑ ΕΜΠΟΔΙΑ ΠΑΡΕΜΕΙΝΑΝ ΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΟ 2014-2020»**

**ΣΥΝΟΨΗ**

Κοινή απάντηση της Επιτροπής στα σημεία I έως V:

Ο προσανατολισμός στις επιδόσεις αποτελεί ολοένα και περισσότερο ένα από τα διακριτά χαρακτηριστικά της πολιτικής συνοχής καθ' όλη τη διάρκεια των διαφόρων περιόδων. Η εστίαση στις επιδόσεις θα διατηρηθεί πλήρως κατά την περίοδο προγραμματισμού 2021-2027 μέσω διαφόρων στοιχείων της πολιτικής. Οι αναγκαίοι πρόσφοροι όροι, το νέο πλαίσιο επιδόσεων με την ενδιάμεση επανεξέταση και τα μοντέλα χρηματοδότησης βάσει επιδόσεων αναμένεται να συνεχίσουν να συμβάλλουν στη διατήρηση της θέσης της πολιτικής συνοχής ως μιας από τις πιο προηγμένες πολιτικές της ΕΕ όσον αφορά τον προσανατολισμό στις επιδόσεις. Στην πρότασή της για τον νέο κανονισμό περί κοινών διατάξεων (ΚΚΔ) για την περίοδο 2021-2027, η Επιτροπή αξιοποίησε τη θετική πείρα που αποκτήθηκε από τα προηγούμενα μέσα για τις επιδόσεις, εισάγοντας παράλληλα τις αναγκαίες προσαρμογές.

VI. Όσον αφορά ειδικότερα τις εκ των προτέρων αιρεσιμότητες, η Επιτροπή τονίζει ότι πρωταρχικός στόχος τους ήταν να διασφαλίσουν ότι το στρατηγικό, νομικό και διοικητικό περιβάλλον γύρω από τις προγραμματισμένες χρηματοδοτούμενες από την ΕΕ επενδύσεις είναι ευνοϊκό, ενισχύοντας την αποδοτικότητα και την αποτελεσματικότητα.

VII. Οι επιδόσεις κατά την περίοδο 2014-2020 δεν εξαρτώνται μόνο από την πραγματική υλοποίηση των έργων, αλλά και από εκροές που οδηγούν σε συγκεκριμένα επιτεύγματα. Τα αποτελέσματα — όπως αποτυπώνονται από τους δείκτες αποτελεσμάτων που ορίζονται στον ΚΚΔ— χρειάζονται περισσότερο χρόνο για να υλοποιηθούν και, ως εκ τούτου, δεν συμπεριλήφθηκαν στο πλαίσιο επιδόσεων ούτε θα μπορούσαν να έχουν αποτελέσει μέρος της επανεξέτασης των επιδόσεων. Επιπλέον, οι εκροές, όπως αποτυπώνονται από τους δείκτες εκροών και τα βασικά στάδια υλοποίησης, παρέχουν καλή ένδειξη του κατά πόσον μια επένδυση βρίσκεται σε καλό δρόμο για την επίτευξη των στόχων της και των αναμενόμενων αποτελεσμάτων.

Με βάση την πείρα, η ενδιάμεση επανεξέταση των προγραμμάτων της περιόδου 2021-2027 θα διαφέρει πράγματι ριζικά από την επανεξέταση των επιδόσεων της προηγούμενης περιόδου και θα περιλαμβάνει ποιοτική, πολυδιάστατη αξιολόγηση βάσει ενός ευρέος φάσματος παραγόντων που θα καθορίσουν τις επιδόσεις των προγραμμάτων στο τέλος του 2024 και θα έχουν ως στόχο την επίτευξη αποτελεσμάτων. Οι διατάξεις του ΚΚΔ 2021-2027 αναφέρουν αναλυτικά όλα τα στοιχεία τα οποία τα κράτη μέλη θα πρέπει να λάβουν υπόψη κατά την ενδιάμεση επανεξέταση (άρθρο 18 του ΚΚΔ).

VIII. Η «χρηματοδότηση που δεν συνδέεται με τις δαπάνες» (FNLTС) εισήχθη με καθυστέρηση την περίοδο προγραμματισμού 2014-2020, με αποτέλεσμα την περιορισμένη υιοθέτηση από τα κράτη μέλη κατά την εν λόγω περίοδο. Η Επιτροπή θεωρεί ότι υπάρχει ισχυρή συμπληρωματικότητα μεταξύ των μέσων της πολιτικής συνοχής και του μηχανισμού ανάκαμψης και ανθεκτικότητας (ΜΑΑ), ο οποίος αποτελεί μέρος της χρηματοδοτικής στήριξης στο πλαίσιο του NextGenerationEU που τέθηκε σε εφαρμογή για την ανάκαμψη από τις επιπτώσεις της πανδημίας και την επανεκκίνηση της οικονομίας της ΕΕ.

IX. Η Επιτροπή θεωρεί ότι το πλαίσιο επιδόσεων 2014-2020 για την πολιτική συνοχής, ένα από τα πιο προηγμένα συστήματα δαπανών του προϋπολογισμού της ΕΕ με προσανατολισμό στις επιδόσεις, επέφερε μια πραγματική αλλαγή νοοτροπίας όσον αφορά τις επιδόσεις κατά την εφαρμογή της πολιτικής συνοχής. Θεωρεί επίσης ότι η ενσωμάτωση της επανεξέτασης των επιδόσεων μαζί με τις εκ

των προτέρων αιρεσιμότητες και τα νέα μοντέλα χρηματοδότησης που δεν συνδέεται με τις δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των επιλογών απλουστευμένου κόστους (ΕΑΚ), συνέβαλαν στη διαμόρφωσης μιας νέας προσέγγισης όσον αφορά την υλοποίηση, αν και απαιτούνται περαιτέρω βελτιώσεις οι οποίες έχουν τεθεί σε εφαρμογή για την περίοδο προγραμματισμού 2021-2027.

Η σύνδεση της κατανομής των πόρων με τις επιδόσεις δεν είναι εύκολη. Για τον λόγο αυτόν η Επιτροπή βασίστηκε στην πείρα που αποκτήθηκε την προηγούμενη περίοδο και αποφάσισε, για την περίοδο 2021-2027, να προτείνει τη μετάβαση από το αυτόματο, μηχανικό σύστημα της περιόδου προγραμματισμού 2014-2020 —το οποίο έδειξε τα όριά του— προς ένα πιο ολοκληρωμένο σύστημα που θα συγκεντρώνει ένα σύνολο ποιοτικών και ποσοτικών στοιχείων. Αυτά θα καθορίσουν από κοινού τις επιδόσεις των ταμείων στην πράξη: η ενδιάμεση επανεξέταση θα συνδέσει την κατανομή των πόρων και τον τρόπο με τον οποίο δαπανώνται τα κονδύλια για την επίτευξη των στόχων της ΕΕ σύμφωνα με τον ΚΚΔ.

X. Η Επιτροπή μπορεί να αποδεχθεί τις συστάσεις του ΕΕΣ και θα τις εφαρμόσει όπως εξηγείται περαιτέρω παρακάτω στις απαντήσεις στις σχετικές παρατηρήσεις και συστάσεις.

XI. Κατά την κατάρτιση και την εφαρμογή των σχεδίων ανάκαμψης και ανθεκτικότητας από τα κράτη μέλη, η Επιτροπή θα δώσει ιδιαίτερη προσοχή στα διδάγματα που αντλήθηκαν από την υλοποίηση των ταμείων συνοχής. Στο πλαίσιο του ΜΑΑ, τα κράτη μέλη πρέπει να επιτύχουν τα ορόσημα και τους στόχους προκειμένου να λάβουν τις εκταμιεύσεις· αυτό θα αποτελέσει τον πυρήνα της εφαρμογής του ΜΑΑ τα προσεχή έτη.

## ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

### Κοινή απάντηση της Επιτροπής στα σημεία 21 και 22:

Η Επιτροπή υπογραμμίζει ότι οι εκ των προτέρων αιρεσιμότητες (ΕΠΑ) και τα κριτήριά τους καθορίστηκαν από τους συννομοθέτες ως αποτέλεσμα των διοργανικών διαπραγματεύσεων με το Συμβούλιο και το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο.

Η Επιτροπή εκτόνησε την περίοδο 2014-2020 εκτενή καθοδήγηση η οποία παρείχε αναλυτικότερες πληροφορίες σχετικά με τα κριτήρια.

Η Επιτροπή επισημαίνει ότι ήταν νομικά υποχρεωμένη από το άρθρο 19 του ΚΚΔ να προσεγγίζει κάθε υπόθεση χωριστά και, ταυτόχρονα, να διασφαλίζει ότι παρόμοιες περιπτώσεις αντιμετωπίζονται με τον ίδιο τρόπο.

Η Επιτροπή αξιολόγησε τις περιπτώσεις αυτές και αιτιολόγησε γιατί ήταν διαφορετικές και απαιτούσαν διαφορετική προσέγγιση. Η αντιμετώπιση των περιπτώσεων αυτών με τον ίδιο τρόπο δεν θα ήταν σύμφωνη με το δίκαιο της ΕΕ, ιδίως με τη γενική αρχή της αναλογικότητας.

27. Ο ποσοτικός προσδιορισμός του αντικτύπου των στρατηγικών πλαισίων πολιτικής στην αποτελεσματικότητα των δαπανών αποτελεί πρόκληση. Ωστόσο, η θέσπιση εκ των προτέρων αιρεσιμοτήτων οδήγησε στην ανάπτυξη πολλών στρατηγικών πλαισίων πολιτικής, τα οποία διαφορετικά δεν θα υπήρχαν, και, ως εκ τούτου, έδωσε σαφή κατεύθυνση στις δαπάνες, βελτιώνοντας τη συνάφεια και την αποτελεσματικότητά τους. Η εξέλιξη αυτή στο πλαίσιο πολιτικής επιβεβαιώθηκε, για παράδειγμα, με τη θεματική αξιολόγηση του ΕΚΤ για την περίοδο 2014-2018.

Πλαίσιο 4. Η Επιτροπή τονίζει ότι η ΕΠΑ για τις κρατικές ενισχύσεις περιορίστηκε στο πλαίσιο των ΕΔΕΤ.

### Κοινή απάντηση της Επιτροπής στα σημεία 29 και 30:

Η Επιτροπή επιβεβαιώνει ότι το γεγονός και μόνο της μη εκπλήρωσης των ΕΠΑ δεν συνιστούσε επαρκή λόγο για αναστολή των πληρωμών. Σύμφωνα με το άρθρο 19 παράγραφος 5 του ΚΚΔ, η

Επιτροπή μπορούσε να αναστείλει τις πληρωμές μόνο όπου αυτό απαιτείτο προκειμένου να αποφευχθεί οποιαδήποτε σοβαρή επίπτωση επί της αποτελεσματικότητας και της αποδοτικότητας της επίτευξης των ειδικών στόχων της σχετικής προτεραιότητας. Θα πρέπει επίσης να σημειωθεί ότι τα κράτη μέλη συμφώνησαν να εφαρμόσουν διάφορες μορφές αυτοαναστολών, π.χ. σε ορισμένες περιπτώσεις συμφώνησαν να μην επιλέξουν καμία πράξη στις πληγείσες περιοχές.

32. Παρότι οι διατάξεις της ΕΕ απαιτούσαν από τα κράτη μέλη να υποβάλουν στοιχεία σχετικά με τις ΕΠΑ μόνο στην ετήσια έκθεση υλοποίησης ή στη στρατηγική έκθεση το 2017, η Επιτροπή δεν περίμενε την υποβολή των ετήσιων εκθέσεων υλοποίησης το 2017, αλλά, μετά την έγκριση των προγραμμάτων, παρακολούθησε τακτικά την υλοποίηση των σχεδίων δράσης. Στην πράξη, τα περισσότερα κράτη μέλη και περιφέρειες ενημέρωναν τακτικά την Επιτροπή σχετικά με την πρόοδο όσον αφορά την ολοκλήρωση των σχεδίων δράσης μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας, καθώς και στο πλαίσιο των επιτροπών παρακολούθησης και των ετήσιων συνεδριάσεων.

Επιπλέον, η Επιτροπή ενθάρρυνε ένθερμα τα κράτη μέλη να υποβάλουν στοιχεία νωρίτερα από το 2017 ώστε να αποτραπούν τα εμπόδια στην αξιολόγηση της εκπλήρωσης της ΕΠΑ το 2017. Για τον λόγο αυτόν η Επιτροπή δημιούργησε ειδική ενότητα στο σύστημα ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων (SFC) μέσω της οποίας τα κράτη μέλη και οι περιφέρειες υπέβαλαν τις επίσημες πληροφορίες σχετικά με την ολοκλήρωση των σχεδίων δράσης. Στην ενότητα αυτή πραγματοποιήθηκαν 1 485 επίσημες ανταλλαγές μεταξύ της Επιτροπής και των αρχών των κρατών μελών σχετικά με την ολοκλήρωση των σχεδίων δράσης μεταξύ 2014 και 2019.

37. Η Επιτροπή επισημαίνει ότι οι συννομοθέτες δεν είχαν θεσπίσει γενική υποχρέωση ενημέρωσης του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τη συμμόρφωση των κρατών μελών με τους αναγκαίους πρόσφορους όρους, ούτε για την περίοδο 2014-2020 ούτε για την περίοδο 2021-2027.

38. Το γενικό καθεστώς αιρεσιμότητας και οι αναγκαίοι πρόσφοροι όροι είναι δύο διαφορετικοί μηχανισμοί, οι οποίοι επιδιώκουν διαφορετικούς στόχους και χρησιμοποιούν διαφορετικά εργαλεία. Σύμφωνα με το άρθρο 1 του κανονισμού 2020/2092, ο εν λόγω κανονισμός «ορίζει τους κανόνες που είναι απαραίτητοι για την προστασία του προϋπολογισμού της Ένωσης στην περίπτωση παραβιάσεων των αρχών του κράτους δικαίου στα κράτη μέλη». Οι αναγκαίοι πρόσφοροι όροι που καθορίζονται στον ΚΚΔ 2021-2027, σύμφωνα με τον ορισμό τους, αποτελούν προϋποθέσεις «για την αποτελεσματική και αποδοτική υλοποίηση των ειδικών στόχων». Στο κείμενο του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2020/2092 διευκρινίζεται ότι «[τ]α μέτρα δυνάμει του παρόντος κανονισμού είναι αναγκαία ιδίως σε περιπτώσεις όπου άλλες διαδικασίες που προβλέπονται στην ενωσιακή νομοθεσία δεν θα επέτρεπαν την αποτελεσματικότερη προστασία του προϋπολογισμού της Ένωσης».

Η Επιτροπή μπορεί να προτείνει μέτρα βάσει του κανονισμού για το κράτος δικαίου, εκτός εάν άλλες διαδικασίες βάσει της ενωσιακής νομοθεσίας της επιτρέπουν να προστατεύσει αποτελεσματικότερα τον προϋπολογισμό της Ένωσης. Αυτό το νέο γενικό καθεστώς αιρεσιμότητας συμπληρώνει τα τομιακά μέσα, όπως τους αναγκαίους πρόσφορους όρους που προβλέπονται στον ΚΚΔ 2021-2027, ο οποίος θέτει τις απαραίτητες προϋποθέσεις για την αποτελεσματική και αποδοτική χρήση των Ταμείων του ΚΚΔ οριζοντίως για όλα τα προγράμματα και θεματικά ανάλογα με τους επιλεγέντες ειδικούς στόχους. Οι προϋποθέσεις για την υποβολή πρότασης μέτρων από την Επιτροπή και για την έγκρισή τους από το Συμβούλιο στο πλαίσιο του γενικού καθεστώτος αιρεσιμότητας καθορίζονται στη νομική του βάση. Επιπλέον, η Επιτροπή εκπόνησε σχέδιο κατευθυντήριων γραμμών για την εφαρμογή του κανονισμού.

41. Ο ΚΚΔ επιτρέπει τροποποιήσεις των προγραμμάτων, συμπεριλαμβανομένων των οροσήμων, και στην πράξη τα περισσότερα προγράμματα τροποποιούνται αρκετές φορές κατά τη διάρκεια της περιόδου προγραμματισμού. Με τον τρόπο αυτό, οι συννομοθέτες αναγνώρισαν την πολυπλοκότητα του επταετούς κύκλου προγραμματισμού της πολιτικής συνοχής, τη δυσκολία καθορισμού οροσήμων

και στόχων στην αρχή του κύκλου και την πιθανότητα μεταβολής αυτών των στόχων και οροσήμεων υπό συγκεκριμένες συνθήκες.

50. Οι αλλαγές στον κανονισμό έδωσαν στα κράτη μέλη τη δυνατότητα να προσαρμόσουν και να αποσαφηνίσουν τους δείκτες προκειμένου να αναφέρουν με μεγαλύτερη ακρίβεια τις επιτευχθείσες τιμές.

Στην περίπτωση των δεικτών εκροών, η αρχική νομική διάταξη δεν επέτρεπε την αναφορά των εκροών που πράγματι επιτεύχθηκαν εάν αποτελούσαν μέρος ευρύτερης πράξης.

Όσον αφορά τον δημοσιονομικό δείκτη, οι αρχικοί κανόνες απαιτούσαν την πιστοποίηση των ποσών στην Επιτροπή προκειμένου να ληφθούν υπόψη για την επανεξέταση των επιδόσεων. Δεδομένου ότι η διαδικασία πιστοποίησης μπορεί να διαρκέσει αρκετούς μήνες, αυτό θα είχε μεταθέσει την πραγματική καταληκτική ημερομηνία υποβολής στοιχείων λίγους μήνες πριν από το τέλος του 2018.

Πρώτη περίπτωση: Η Επιτροπή επισημαίνει ότι σκοπός της τροποποίησης του κανονισμού 215/2014 ήταν να διορθωθεί μια ανακολουθία στην αρχική δομή του πλαισίου επιδόσεων, η οποία, σε ορισμένες περιπτώσεις, δεν επέτρεπε να αναφερθούν πριν από την ολοκλήρωση της συνολικής πράξης οι εκροές που πράγματι παρήχθησαν και επιτεύχθηκαν πλήρως κατά την έννοια του πλαισίου επιδόσεων.

Η αρχική διάταξη περιείχε ανακολουθία, καθώς δεν αναγνώριζε το γεγονός ότι ορισμένοι τύποι πράξεων μπορεί να συνίστανται σε διάφορα έργα ικανά να παραγάγουν σταδιακές εκροές πριν από την ολοκλήρωση ολόκληρης της πράξης της οποίας αποτελούσαν μέρος. Για παράδειγμα, στην περίπτωση καθεστώτος ενισχύσεων για τη στήριξη επιχειρήσεων, μπορούν να επιλεγούν περισσότερες επιχειρήσεις για την παροχή στήριξης στο πλαίσιο μιας ενιαίας πράξης. Ωστόσο, στην πράξη, η ενίσχυση μπορεί να μην χορηγηθεί ταυτόχρονα για όλες τις επιχειρήσεις που συμμετέχουν στην ίδια πράξη. Σύμφωνα με την αρχική διατύπωση του άρθρου 5 παράγραφος 3, οι εκροές που είχαν ήδη επιτευχθεί από τα επιμέρους ολοκληρωθέντα έργα δεν ήταν δυνατό να αναφερθούν πριν από την ολοκλήρωση ολόκληρης της πράξης.

Παρότι αυτό ήταν δυνατό για μη ολοκληρωθείσες πράξεις, η τροποποίηση δεν επέτρεπε στα κράτη μέλη να αναφέρουν τις εκροές στην περίπτωση μη ολοκληρωθέντων έργων.

Δεύτερη περίπτωση: Όπως και στην περίπτωση της υποβολής στοιχείων σχετικά με μη ολοκληρωθείσες πράξεις, η τροποποίηση ώστε να συμπεριληφθούν οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν το 2018 αλλά πιστοποιήθηκαν στην Επιτροπή έως τις 30 Ιουνίου 2019 για τους σκοπούς της επανεξέτασης των επιδόσεων διόρθωσε μια έλλειψη του αρχικού κειμένου του εκτελεστικού κανονισμού.

51. Ο δημοσιονομικός δείκτης για την επανεξέταση των επιδόσεων αφορά τις δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν και καταβλήθηκαν από τους δικαιούχους έως τις 31/12/2018 και πιστοποιήθηκαν στην Επιτροπή.

Η Επιτροπή εξέφρασε την άποψη ότι τα ορόσημα του δημοσιονομικού δείκτη, τα οποία έχουν καθοριστεί εσφαλμένα βάσει του κανόνα αποδέσμευσης n+3, θα πρέπει να διορθωθούν πριν από την επανεξέταση των επιδόσεων.

Τα κράτη μέλη που είχαν καθορίσει τα δημοσιονομικά τους ορόσημα βάσει του κανόνα αποδέσμευσης n+3 είχαν τη δυνατότητα να τα προσαρμόσουν, σύμφωνα με τον κανονισμό, αναλογικά προς το αρχικό σφάλμα, ώστε να διασφαλιστεί ο δίκαιος χαρακτήρας της διαδικασίας και η ίση μεταχείριση όλων των αξόνων προτεραιότητας για τα διάφορα κράτη μέλη.

52. Η Επιτροπή εφιστά την προσοχή στο γεγονός ότι, όπως προαναφέρθηκε, οι τροποποιήσεις του κανονισμού διόρθωσαν τις ανακολουθίες της ισχύουσας νομοθεσίας, οι οποίες θα επέφεραν αδικαιολόγητες κυρώσεις για ορισμένους άξονες προτεραιότητας. Οι εν λόγω νομικές αλλαγές

επέτρεψαν στα κράτη μέλη να αναφέρουν με μεγαλύτερη ακρίβεια το επίπεδο των επιδόσεων, αντιμετωπίζοντας τις υφιστάμενες ανακολουθίες και δυσκαμψίες. Η Επιτροπή υπενθυμίζει επίσης ότι η επανεξέταση των επιδόσεων πραγματοποιήθηκε σε πλήρη συμμόρφωση με όλες τις ισχύουσες διατάξεις.

Ακόμη και πριν από την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού 215/2014, ήταν δυνατό να αναφέρονται τιμές που επιτεύχθηκαν από πράξεις για τις οποίες δεν είχαν κατ' ανάγκη γίνει όλες οι σχετικές πληρωμές.

53. Ο ΚΚΔ δεν όριζε με εξαντλητικό τρόπο τις δεόντως αιτιολογημένες περιπτώσεις αναθεώρησης (παράρτημα II σημείο 5 του ΚΚΔ). Χωρίς τη διευκρίνιση που εισήγαγε ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 215/2014, η Επιτροπή θα διέτρεχε τον κίνδυνο να αποδέχεται ορόσημα και στόχους που υπολογίστηκαν εσφαλμένα ως βάση για την αποδέσμευση του αποθεματικού επίδοσης. Αυτό θα είχε ως αποτέλεσμα να στιγματιστεί η διαδικασία από ατέλειες και να απολέσει την αξιοπιστία της.

Σύμφωνα με τον ΚΚΔ, το αποθεματικό επίδοσης έπρεπε να υπολογίζεται λαμβανομένων υπόψη των δεικτών που είχαν καθοριστεί στην έκδοση του προγράμματος που ίσχυε κατά τον χρόνο της επανεξέτασης των επιδόσεων.

62. Η λειτουργία του συστήματος παρακολούθησης για τα δεδομένα επιδόσεων και η αξιολόγησή του μέσω ελέγχων συστημάτων δεν περιορίζεται από κάποια καταληκτική ημερομηνία, αλλά βασίζεται στη σωρευτική αξιολόγηση των συστημάτων επί σειρά ετών, με τη διενέργεια ελέγχων και ελεγκτικών δοκιμασιών επαλήθευσης σε επίπεδο δειγμάτων πράξεων. Επιπλέον, οι ετήσιες εκθέσεις ελέγχου περιλαμβάνουν όλους τους ελέγχους συστημάτων που διενεργήθηκαν έως την υποβολή του φακέλου διασφάλισης, μεταξύ άλλων και μετά το τέλος της λογιστικής χρήσης.

Επομένως, με τον τρόπο αυτό, οι ετήσιες εκθέσεις ελέγχου και γνώμες για την περίοδο 2017-2018, που υποβλήθηκαν τον Φεβρουάριο/Μάρτιο του 2019, παρείχαν διασφάλιση σχετικά με την αξιοπιστία των δεδομένων επιδόσεων για την επανεξέταση των επιδόσεων.

65. Η μεγάλη πλειονότητα των ελεγκτικών αρχών κάλυπτε ήδη πτυχές της αξιοπιστίας των δεδομένων επιδόσεων κατά τους ελέγχους πράξεων πριν αυτό καταστεί επισήμως νομική υποχρέωση με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2019/886 της Επιτροπής, της 12ης Φεβρουαρίου 2019, βάσει της καθοδήγησης της Επιτροπής. Ωστόσο, δεδομένου ότι το δείγμα για τους ελέγχους πράξεων επιλέγεται τυχαία από τις πιστοποιημένες δαπάνες, δεν επιτρέπει πάντοτε την επαλήθευση όλων των πτυχών αξιοπιστίας των δεδομένων (για παράδειγμα, το δείγμα ενδέχεται να μην περιλαμβάνει πράξεις που συμβάλλουν σε δείκτες του πλαισίου επιδόσεων ή πράξεις για τις οποίες έχουν ήδη αναφερθεί στην Επιτροπή οι επιτευχθείσες τιμές). Ως εκ τούτου, στην πράξη, η σημαντικότερη πηγή διασφάλισης σχετικά με την αξιοπιστία των δεδομένων επιδόσεων είναι οι έλεγχοι συστημάτων του συστήματος παρακολούθησης (θεματικοί έλεγχοι) και όχι οι έλεγχοι πράξεων. Επομένως, η κανονιστική αλλαγή αποσκοπούσε στην αύξηση της βάσης διασφάλισης, αλλά αποτελούσε μέρος μόνο της διαδικασίας διασφάλισης.

#### Κοινή απάντηση της Επιτροπής στα σημεία 68-70:

Η Επιτροπή παρακολούθησε στενά όλες τις περιπτώσεις σοβαρών αδυναμιών στην αξιοπιστία των δεδομένων επιδόσεων που εντοπίστηκαν μέσω των ελεγκτικών αρχών ή του ελεγκτικού έργου της ίδιας της Επιτροπής. Σε όλες τις περιπτώσεις ζητήθηκε από τις αρχές προγραμμάτων να λάβουν τα κατάλληλα διορθωτικά μέτρα. Για παράδειγμα, η επανεξέταση των επιδόσεων δεν κατέστη δυνατό να διενεργηθεί για τέσσερα προγράμματα (ένα πρόγραμμα στο Βέλγιο, τη Λιθουανία, τη Ρουμανία και τη Σλοβενία αντίστοιχα), λόγω των υφιστάμενων προ της αναστολής επιστολών της Επιτροπής οι οποίες εκδόθηκαν για ελλείψεις που εντοπίστηκαν στο πλαίσιο της βασικής απαίτησης 6 (αξιοπιστία του συστήματος παρακολούθησης και των δεδομένων).

Η επανεξέταση των επιδόσεων πραγματοποιήθηκε μόνο μετά τη διακοπή της διαδικασίας αναστολής. Αυτό καταδεικνύει τη σοβαρότητα με την οποία η Επιτροπή έδωσε συνέχεια στις ελλείψεις που εντοπίστηκαν.

74. Η επανεξέταση των επιδόσεων διενεργήθηκε όπως απαιτείται από την κανονιστική βάση, με αξιολόγηση των δεικτών που περιλαμβάνονται στο πλαίσιο επιδόσεων. Ο ΚΚΔ προέβλεπε ότι κάθε προτεραιότητα έπρεπε να έχει έναν δημοσιονομικό δείκτη, βλ. την πρώτη περίπτωση του σημείου 42 της έκθεσης.

76. Το νομικό πλαίσιο προβλέπει ρητά δύο προϋποθέσεις υπό τις οποίες είναι δυνατή η αναστολή των ενδιάμεσων πληρωμών σε περίπτωση σοβαρής αδυναμίας επίτευξης ενός ορόσημου.

Θα πρέπει να πληρούνται και οι δύο προϋποθέσεις προκειμένου να ενεργοποιηθεί η χρήση του προνομίου της Επιτροπής για αναστολή των πληρωμών. Επιπλέον, το άρθρο 22 παράγραφος 6 προβλέπει για τα κράτη μέλη τη μεταφορά χρηματοδοτικών κονδυλίων σε άλλα προγράμματα ή προτεραιότητες ως ενδεχόμενο διορθωτικό μέτρο.

Δεδομένου του ισχύοντος νομικού πλαισίου, δεν υπήρχε νομική αιτιολογία για την αναστολή των πληρωμών.

#### Κοινή απάντηση της Επιτροπής στα σημεία 79 και 80:

Η Επιτροπή σημειώνει ότι η κανονική εξέλιξη των προγραμμάτων οδηγεί συχνά σε αυξήσεις και μειώσεις της χρηματοδότησης για λόγους που επίσης επισημαίνει το ΕΕΣ.

Κατά τη σύγκριση του ποσού των προτεραιοτήτων αμέσως πριν και μετά την επανεξέταση των επιδόσεων, όλες οι προτεραιότητες με χαμηλές επιδόσεις που εξετάστηκαν στο πλαίσιο του παρόντος ελέγχου απώλεσαν το αποθεματικό επίδοσης και τα ποσά τους μειώθηκαν στην τροποποίηση του προγράμματος που πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο της επανεξέτασης των επιδόσεων.

81. Για την περίοδο προγραμματισμού 2021-2027, η επανεξέταση των επιδόσεων αντικαταστάθηκε από την ενδιάμεση επανεξέταση και το αποθεματικό επίδοσης αντικαταστάθηκε από τα ποσά ευελιξίας (άρθρο 18 του ΚΚΔ 2021-2027).

Τα ποσά ευελιξίας θα είναι υποχρεωτικά και θα κατανεμηθούν οριστικά μόνο μετά την απόφαση της Επιτροπής κατόπιν της ενδιάμεσης επανεξέτασης. Επιπλέον, το ποσό ευελιξίας θα καλύπτει κατά μέσο όρο πολύ μεγαλύτερο μερίδιο των πόρων των προγραμμάτων απ' ό,τι το αποθεματικό επίδοσης.

Ο ΚΚΔ καθορίζει όλα τα στοιχεία που είναι αναγκαία για τη διενέργεια της ενδιάμεσης επανεξέτασης στις διατάξεις που αφορούν την ενδιάμεση επανεξέταση (άρθρο 18) και τις τροποποιήσεις των προγραμμάτων (άρθρο 24) του ΚΚΔ. Επί του παρόντος, η Επιτροπή δεν θεωρεί ότι συντρέχει λόγος να παρουσιάσει περαιτέρω λεπτομέρειες σχετικά με την ενδιάμεση επανεξέταση.

83. Εκτός από την πολιτική συνοχής, προκειμένου να βοηθήσει τα κράτη μέλη να ανακάμψουν από τις επιπτώσεις της πανδημίας και να επανεκκινηθεί η οικονομία της ΕΕ στο πλαίσιο της πράσινης και της ψηφιακής μετάβασης, η ΕΕ έχει θέσει σε εφαρμογή μια άνευ προηγουμένου χρηματοδοτική στήριξη μέσω του προγράμματος NextGenerationEU, το οποίο περιλαμβάνει τον ΜΑΑ. Υπάρχει ισχυρή συμπληρωματικότητα μεταξύ του ΜΑΑ και των μέσων της πολιτικής συνοχής. Η Επιτροπή δεν θεωρεί ότι υπάρχει σημαντικός κίνδυνος ανταγωνισμού και αλληλεπικαλύψεων μεταξύ των δύο μέσων, δεδομένου ιδίως του χρονοδιαγράμματος των δύο μέσων και της έκτακτης ανάγκης στήριξης στο πλαίσιο της ανάκαμψης.

Η Επιτροπή θεωρεί ότι τα κράτη μέλη θα λάβουν όλα τα αναγκαία μέτρα για να εξασφαλίσουν την ταχεία υιοθέτηση και των δύο μέσων, ενώ η ίδια θα παρακολουθεί στενά την κατάσταση και θα συνδράμει τα κράτη μέλη όπως απαιτείται.

#### Κοινή απάντηση της Επιτροπής στο σημείο 99 και στο πλαίσιο 9:

Οι ρυθμίσεις για τον έλεγχο του μοντέλου FNLTС είναι σαφείς στον ΚΚΔ 2014-2020. Στο εδάφιο του άρθρου 67 παράγραφος 1 του ΚΚΔ ορίζονται τα εξής για την περίπτωση της FNLTС: «Όσον αφορά τη μορφή χρηματοδότησης που αναφέρεται στο στοιχείο ε) του πρώτου εδαφίου, ο λογιστικός έλεγχος αποσκοπεί αποκλειστικά στην επαλήθευση ότι οι προϋποθέσεις για επιστροφή δαπανών έχουν εκπληρωθεί».

Ωστόσο, όσον αφορά τις διαχειριστικές επαληθεύσεις, εισήχθησαν διευκρινίσεις μέσω της αιτιολογικής σκέψης 6 και του σημείου 4 του παραρτήματος του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 694/2019, όπου αναφέρεται ότι οι διαχειριστικές επαληθεύσεις και οι έλεγχοι δεν θα πρέπει να πραγματοποιούνται στο επίπεδο των μεμονωμένων επενδύσεων και ότι τα δικαιολογητικά έγγραφα που αφορούν τις υποκειμένες δαπάνες δεν θα πρέπει να υπόκεινται σε λογιστικό έλεγχο, ούτε σε διαχειριστικές επαληθεύσεις.

Για την περίοδο 2021-2027, οι FNLTС θα αποτελούν μέρος προγραμμάτων που εγκρίνονται ή τροποποιούνται από την Επιτροπή.

102. Προκειμένου να υποστηριχθεί η ταχεία και βιώσιμη ανάκαμψη μετά την κρίση λόγω της νόσου COVID-19, οι νομοθέτες της ΕΕ συμφώνησαν πρόσφατα να θεσπίσουν ένα νέο είδος χρηματοδοτικού μέσου με βάση τις επιδόσεις, ώστε να διασφαλιστεί ότι οι μεταρρυθμίσεις και οι επενδύσεις που απαιτούνται στο πλαίσιο της ανάκαμψης θα εφαρμοστούν αποτελεσματικά από τα κράτη μέλη τα επόμενα έτη. Υπάρχουν σημαντικές διαφορές μεταξύ του ΜΑΑ και της πολιτικής συνοχής όσον αφορά τη χρήση του μοντέλου FNLTС, οι οποίες υπόκεινται σε διαφορετικές τομεακές κανονιστικές διατάξεις.

104. Η Επιτροπή θα εξετάσει από κοινού με τα κράτη μέλη σε ποιους τομείς επενδύσεων και για ποιους τύπους δραστηριοτήτων θα μπορούσαν να αναπτυχθούν με τον πλέον χρήσιμο μοντέλο FNLTС έτοιμα προς χρήση.

#### Κοινή απάντηση της Επιτροπής στα σημεία 105 και 106:

Η Επιτροπή συμφωνεί ότι τα κράτη μέλη πρέπει να παρέχουν διαβεβαίωση ότι συμμορφώνονται με τους κανόνες για τις δημόσιες συμβάσεις και τις κρατικές ενισχύσεις. Ωστόσο, οι διαχειριστικές επαληθεύσεις και οι έλεγχοι δεν μπορούν να υπερβαίνουν το πεδίο εφαρμογής που ορίζεται στο άρθρο 95 παράγραφος 3 του ΚΚΔ 2021/1060, το οποίο περιορίζεται στη διασφάλιση της εκπλήρωσης των προϋποθέσεων για τη FNLTС. Ως εκ τούτου, παρέχεται ασφάλεια δικαίου στα κράτη μέλη από την άποψη αυτή.

Στο πλαίσιο αυτό, η Επιτροπή θα συνεχίσει επομένως να παρακολουθεί την τήρηση των κανόνων για την αποτελεσματική λειτουργία της εσωτερικής αγοράς της ΕΕ από τα κράτη μέλη και να διώκει τις εικαζόμενες παραβιάσεις των κανόνων αυτών στο πλαίσιο του ρόλου της ως θεματοφύλακα της Συνθήκης.

Η Επιτροπή είναι επίσης πρόθυμη να αποσαφηνίσει από κοινού με τα κράτη μέλη τον τρόπο με τον οποίο δημιουργείται βεβαιότητα όταν χρησιμοποιούνται συστήματα χρηματοδότησης βάσει επιδόσεων, καθώς και ότι το περιορισμένο πεδίο των επαληθεύσεων και των ελέγχων βάσει του άρθρου 95 του ΚΚΔ 2021/1060 εφαρμόζεται με την επιφύλαξη της ανάγκης συνεχούς παρακολούθησης των σχετικών αναγκαιών πρόσφορων όρων όσον αφορά τους κανόνες για τις δημόσιες συμβάσεις και τις κρατικές ενισχύσεις.

#### ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ

#### Κοινή απάντηση της Επιτροπής στα σημεία 107 και 108:

Η Επιτροπή συμφωνεί ότι το πλαίσιο επιδόσεων 2014-2020 για την πολιτική συνοχής αποτέλεσε σημαντικό βήμα προόδου για την εισαγωγή μιας πραγματικής αλλαγής νοοτροπίας όσον αφορά τις επιδόσεις κατά την εφαρμογή της πολιτικής. Επιπλέον, ήταν ένα πρωτοποριακό βήμα χωρίς

προηγούμενο σε παγκόσμια κλίμακα προς την κατεύθυνση της ενίσχυσης του προσανατολισμού της χρηματοδότησης από τον προϋπολογισμό της ΕΕ προς τις επιδόσεις.

Η θέσπιση εκ των προτέρων αιρεσιμοτήτων οδήγησε στην ανάπτυξη πολλών στρατηγικών πλαισίων πολιτικής, τα οποία διαφορετικά δεν θα υπήρχαν, και, ως εκ τούτου, έδωσε σαφή κατεύθυνση στις δαπάνες, βελτιώνοντας τη συνάφεια και την αποτελεσματικότητά τους.

Η κατανομή του αποθεματικού επίδοσης ήταν ένα πρώτο βήμα για την επιβράβευση των προτεραιοτήτων των προγραμμάτων που βρίσκονταν σε ορθή πορεία για την επίτευξη των οροσήμων των στόχων που είχαν τεθεί στο πλαίσιο επιδόσεων και έπρεπε να επιτευχθούν στο κλείσιμο των προγραμμάτων (2023). Μοντέλα χρηματοδότησης με βάση τις επιδόσεις εισήχθησαν για πρώτη φορά την περίοδο 2014-2020 και η χρήση τους θα ενθαρρυνθεί περαιτέρω κατά τη διάρκεια των διαπραγματεύσεων για τα προγράμματα της περιόδου 2021-2027, όπου είναι δυνατόν ως αποτελεσματικό μοντέλο υλοποίησης.

Η Επιτροπή συμφωνεί ότι η σύνδεση της κατανομής των πόρων με τις επιδόσεις δεν είναι εύκολη. Για τον λόγο αυτόν η Επιτροπή βασίστηκε στην πείρα που αποκτήθηκε κατά την προηγούμενη περίοδο και αποφάσισε, για την περίοδο προγραμματισμού 2021-2027, να προτείνει τη μετάβαση από το αυτόματο, μηχανικό σύστημα της περιόδου προγραμματισμού 2014-2020 προς ένα πιο ολοκληρωμένο σύστημα που θα συγκεντρώνει ένα σύνολο ποιοτικών και ποσοτικών στοιχείων. Αυτά θα καθορίσουν από κοινού τις επιδόσεις των ταμείων στην πράξη: η ενδιάμεση επανεξέταση θα συνδέσει την κατανομή των πόρων και τον τρόπο με τον οποίο δαπανώνται τα κονδύλια για την επίτευξη των στόχων της ΕΕ σύμφωνα με τον ΚΚΔ.

111. Η Επιτροπή θεωρεί επίσης ότι το πλαίσιο επιδόσεων, συμπεριλαμβανομένου του αποθεματικού επίδοσης, όπως σχεδιάστηκε κατά την περίοδο 2014-2020, επέτρεψε, για πρώτη φορά, την αξιολόγηση των επιδόσεων εντός συμφωνημένου πλαισίου που περιλαμβάνει ένα σύνολο οροσήμων για κάθε άξονα προτεραιότητας των προγραμμάτων. Αυτό από μόνο του αποτέλεσε σημαντική πρόοδο προς την κατεύθυνση μιας νοοτροπίας επιδόσεων για την εφαρμογή της πολιτικής συνοχής, σε σύγκριση με προηγούμενες περιόδους προγραμματισμού.

Η Επιτροπή επισημαίνει ότι σκοπός του μεγέθους του αποθεματικού επίδοσης που καθοριζόταν στον ΚΚΔ από τον συννομοθέτη (6 % του συνολικού κονδυλίου) ήταν η εξασφάλιση ισορροπίας μεταξύ της παροχής κινήτρων για την επίτευξη των ορόσημων των προγραμμάτων και των εγγενών δυσκολιών της εφαρμογής πολύπλοκων μέσων. Σκοπός ήταν επίσης να αποφευχθούν μεγάλες αλλαγές στις πιστώσεις, οι οποίες θα μπορούσαν να υπονομεύσουν τόσο τις λιγότερο όσο και τις περισσότερο επιτυχημένες προτεραιότητες, με τις πρώτες να κινδυνεύουν από μεγάλη αύξηση της χρηματοδότησης χωρίς να έχουν απαραίτητως τη δυνατότητα να την απορροφήσουν.

114. Οι εκ των προτέρων αιρεσιμότητες (ΕΠΑ) σχεδιάστηκαν για να «θέσουν τις κατάλληλες προϋποθέσεις για αποτελεσματικές δαπάνες από την έναρξη των προγραμμάτων».

Η εκτενής καθοδήγηση που εξέδωσε η Επιτροπή το 2014 προς τα κράτη μέλη και τις υπηρεσίες της συνέβαλε στη σημαντική μείωση του κινδύνου αποκλίνουσας ερμηνείας.

Κατά την αξιολόγηση των ΕΠΑ στα διάφορα κράτη μέλη, η Επιτροπή ήταν νομικά υποχρεωμένη από το άρθρο 19 του ΚΚΔ να προσεγγίζει κάθε υπόθεση χωριστά και, ταυτόχρονα, να διασφαλίζει ότι παρόμοιες περιπτώσεις αντιμετωπίζονται με τον ίδιο τρόπο.

Οι υπηρεσίες της Επιτροπής παρακολούθησαν στενά, από κοινού με τα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη και τις αρμόδιες για τα προγράμματα αρχές, τις ΕΠΑ για τις οποίες δεν είχαν ακόμη ολοκληρωθεί τα σχέδια δράσης. Ως αποτέλεσμα αυτής της αυστηρής παρακολούθησης, όπως ανέφερε το ΕΕΣ, τα κράτη μέλη ολοκλήρωσαν το 98 % των σχεδίων δράσης εντός της προθεσμίας υποβολής εκθέσεων (Αύγουστος 2017). Η Επιτροπή εφάρμοσε τις κανονιστικές διατάξεις (αναστολή πληρωμών στα οικεία προγράμματα) όταν πληρούνταν οι προϋποθέσεις που είχαν θέσει οι συννομοθέτες.



117. Το γενικό καθεστώς αιρεσιμότητας και οι αναγκαίοι πρόσφοροι όροι είναι δύο διαφορετικοί μηχανισμοί, οι οποίοι επιδιώκουν διαφορετικούς στόχους και χρησιμοποιούν διαφορετικά εργαλεία. Σύμφωνα με το άρθρο 1 του κανονισμού 2020/2092, ο εν λόγω κανονισμός «ορίζει τους κανόνες που είναι απαραίτητοι για την προστασία του προϋπολογισμού της Ένωσης στην περίπτωση παραβιάσεων των αρχών του κράτους δικαίου στα κράτη μέλη». Οι αναγκαίοι πρόσφοροι όροι που καθορίζονται στον ΚΚΔ 2021-2027, σύμφωνα με τον ορισμό τους, αποτελούν προϋποθέσεις «για την αποτελεσματική και αποδοτική υλοποίηση των ειδικών στόχων». Στο κείμενο του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2020/2092 διευκρινίζεται ότι «[τ]α μέτρα δυνάμει του παρόντος κανονισμού είναι αναγκαία ιδίως σε περιπτώσεις όπου άλλες διαδικασίες που προβλέπονται στην ενωσιακή νομοθεσία δεν θα επέτρεπαν την αποτελεσματικότερη προστασία του προϋπολογισμού της Ένωσης».

Η Επιτροπή μπορεί να προτείνει μέτρα βάσει του κανονισμού για το κράτος δικαίου, εκτός εάν άλλες διαδικασίες βάσει της ενωσιακής νομοθεσίας της επιτρέπουν να προστατεύσει αποτελεσματικότερα τον προϋπολογισμό της Ένωσης. Αυτό το νέο γενικό καθεστώς αιρεσιμότητας συμπληρώνει τα τομεακά μέσα, όπως τους αναγκαίους πρόσφορους όρους που προβλέπονται στον ΚΚΔ 2021-2027, ο οποίος θέτει τις απαραίτητες προϋποθέσεις για την αποτελεσματική και αποδοτική χρήση των Ταμείων του ΚΚΔ οριζοντίως για όλα τα προγράμματα και θεματικά ανάλογα με τους επιλεγέντες ειδικούς στόχους. Οι προϋποθέσεις για την υποβολή πρότασης μέτρων από την Επιτροπή και για την έγκρισή τους από το Συμβούλιο στο πλαίσιο του γενικού καθεστώτος αιρεσιμότητας καθορίζονται στη νομική του βάση. Επιπλέον, η Επιτροπή εκπόνησε σχέδιο κατευθυντήριων γραμμών για την εφαρμογή του κανονισμού.

#### Κοινή απάντηση της Επιτροπής στα σημεία 119 και 120:

Οι τροποποιήσεις της εκτελεστικής νομοθεσίας και οι διευκρινίσεις σχετικά με τα κριτήρια προέκυψαν από την ανάγκη προσαρμογής των αρχικών στόχων και οροσήμων των προγραμμάτων με βάση αρχικές παραδοχές που μπορεί να αποδείχθηκαν εσφαλμένες με την πάροδο του χρόνου. Ως εκ τούτου, η προσαρμογή αυτών των παραδοχών, στόχων και οροσήμων, μεταξύ άλλων με τις διευκρινίσεις που δόθηκαν μέσω του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 215/2014, ήταν αναγκαία για μια δίκαιη και αξιόπιστη επανεξέταση των επιδόσεων (βλ. περισσότερες λεπτομέρειες στις απαντήσεις της Επιτροπής στα σημεία 51-53).

Όλα τα αιτήματα για τροποποιήσεις των οροσήμων αξιολογήθηκαν από την Επιτροπή βάσει των εφαρμοστέων διατάξεων. Αυτό οδήγησε στη νόμιμη αποδέσμευση του 82 % του αποθεματικού.

121. Η Επιτροπή θεωρεί ότι τα δεδομένα επιδόσεων που χρησιμοποιήθηκαν για την επανεξέταση των επιδόσεων ήταν επαρκώς αξιόπιστα ώστε να διενεργηθεί ουσιαστική επανεξέταση των επιδόσεων. Βάσει όλων των διαθέσιμων αποτελεσμάτων ελέγχου και των πρόσθετων επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν από τους διαχειριστές των προγραμμάτων, όλα τα προγράμματα που παρουσίαζαν σοβαρές ελλείψεις στην αξιοπιστία του συστήματος παρακολούθησης, οι οποίες δεν είχαν ακόμη αντιμετωπιστεί κατά τον χρόνο της επανεξέτασης των επιδόσεων, εξαιρέθηκαν από την κατανομή του αποθεματικού επίδοσης έως ότου διορθωθούν οι ελλείψεις (βλ. απαντήσεις της Επιτροπής στα σημεία 64 έως 70).

Το νομικό πλαίσιο προβλέπει ρητά δύο προϋποθέσεις υπό τις οποίες είναι δυνατή η αναστολή των ενδιάμεσων πληρωμών σε περίπτωση σοβαρής αδυναμίας επίτευξης ενός ορόσημου. Θα πρέπει να πληρούνται και οι δύο προϋποθέσεις προκειμένου να ενεργοποιηθεί η χρήση του προνομίου της Επιτροπής για αναστολή των πληρωμών.

122. Η επανεξέταση των επιδόσεων διενεργήθηκε όπως απαιτείται από την κανονιστική βάση, με αξιολόγηση των δεικτών που περιλαμβάνονται στο πλαίσιο επιδόσεων.

Ο ΚΚΔ 2014-2020 απαιτεί πράγματι η επανεξέταση των επιδόσεων να πραγματοποιείται με αξιολόγηση των σταδίων υλοποίησης και των δεικτών που περιλαμβάνονται στο πλαίσιο επιδόσεων. Το σκεπτικό στο οποίο στηρίζονται οι παρεμβάσεις της πολιτικής συνοχής διασφαλίζει μια διαδοχική

σχέση μεταξύ των δημοσιονομικών δεικτών και δεικτών εκροών και των αποτελεσμάτων με την πάροδο του χρόνου. Κατά τον χρόνο της επανεξέτασης των επιδόσεων θα ήταν πολύ νωρίς να υπάρξουν αποτελέσματα (και να αξιολογηθεί η πρόοδος βάσει αυτών) για πολυετείς επενδύσεις που χρηματοδοτήθηκαν στο πλαίσιο της πολιτικής συνοχής.

123. Η Επιτροπή σημειώνει ότι η κανονική εξέλιξη των προγραμμάτων οδηγεί συχνά σε αυξήσεις και μειώσεις της χρηματοδότησης καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου προγραμματισμού.

Κατά τη σύγκριση του ποσού των προτεραιοτήτων πριν και μετά την επανεξέταση των επιδόσεων, όλες οι προτεραιότητες με χαμηλές επιδόσεις που εξετάστηκαν στο πλαίσιο του παρόντος ελέγχου απώλεσαν το αποθεματικό επίδοσης και τα ποσά τους μειώθηκαν στην τροποποίηση του προγράμματος που πραγματοποιήθηκε στο πλαίσιο της επανεξέτασης των επιδόσεων.

124. Για την περίοδο προγραμματισμού 2021-2027, η επανεξέταση των επιδόσεων αντικαταστάθηκε από την ενδιάμεση επανεξέταση και το αποθεματικό επίδοσης αντικαταστάθηκε από τα ποσά ευελιξίας. Ο ΚΚΔ καθορίζει όλα τα στοιχεία που είναι αναγκαία για τη διενέργεια της ενδιάμεσης επανεξέτασης στις διατάξεις που αφορούν την ενδιάμεση επανεξέταση (άρθρο 18) και τις τροποποιήσεις των προγραμμάτων (άρθρο 24 του ΚΚΔ). Επί του παρόντος, η Επιτροπή δεν θεωρεί ότι συντρέχει λόγος να παρουσιάσει περαιτέρω λεπτομέρειες σχετικά με την ενδιάμεση επανεξέταση.

Εκτός από την πολιτική συνοχής, προκειμένου να βοηθήσει τα κράτη μέλη να ανακάμψουν από τις επιπτώσεις της πανδημίας και να επανεκκινηθεί η οικονομία της ΕΕ στο πλαίσιο της πράσινης και της ψηφιακής μετάβασης, η ΕΕ έχει θέσει σε εφαρμογή μια άνευ προηγουμένου χρηματοδοτική στήριξη μέσω του προγράμματος NextGenerationEU, το οποίο περιλαμβάνει τον ΜΑΑ. Υπάρχει ισχυρή συμπληρωματικότητα μεταξύ του ΜΑΑ και των μέσων της πολιτικής συνοχής. Η Επιτροπή δεν θεωρεί ότι υπάρχει σημαντικός κίνδυνος ανταγωνισμού και αλληλεπικαλύψεων μεταξύ των δύο μέσων, δεδομένου ιδίως του χρονοδιαγράμματος των δύο μέσων και της έκτακτης ανάγκης στήριξης στο πλαίσιο της ανάκαμψης.

Η Επιτροπή θεωρεί ότι τα κράτη μέλη θα λάβουν όλα τα αναγκαία μέτρα για να εξασφαλίσουν την ταχεία υιοθέτηση και των δύο μέσων, ενώ η ίδια θα παρακολουθεί στενά την κατάσταση και θα συνδράμει τα κράτη μέλη όπως απαιτείται.

128. Οι διαχειριστικές και ελεγκτικές αρχές πρέπει να παρέχουν διασφάλιση σύμφωνα με το άρθρο 69 παράγραφος 2. Ωστόσο, όσον αφορά τις συνεισφορές της Ένωσης που βασίζονται σε χρηματοδότηση που δεν συνδέεται με δαπάνες, οι επαληθεύσεις διαχείρισης και οι έλεγχοι δεν μπορούν να υπερβαίνουν το πεδίο εφαρμογής που ορίζεται στο άρθρο 95 παράγραφος 3.

Για την περίοδο 2021-2027, οι FNLTC θα αποτελούν μέρος προγραμμάτων που εγκρίνονται ή τροποποιούνται από την Επιτροπή.

Επιπλέον, η Επιτροπή είναι πρόθυμη να διευκρινίσει ότι το περιορισμένο πεδίο των επαληθεύσεων και των ελέγχων βάσει του ισχύοντος άρθρου 95 του ΚΚΔ 2021/1060 εφαρμόζεται με την επιφύλαξη της ανάγκης συνεχούς παρακολούθησης των σχετικών αναγκαίων πρόσφορων όρων όσον αφορά τους κανόνες για τις δημόσιες συμβάσεις και τις κρατικές ενισχύσεις σε επίπεδο προγράμματος από τις αρχές των κρατών μελών και την Επιτροπή.

Τέλος, η Επιτροπή θα εξετάσει επίσης από κοινού με τα κράτη μέλη σε ποιους τομείς επενδύσεων και για ποιους τύπους δραστηριοτήτων θα μπορούσαν να αναπτυχθούν με τον πλέον χρήσιμο τρόπο μοντέλα FNLTC έτοιμα προς χρήση.

### **Σύσταση 1 – Αξιοποίηση με τον καλύτερο δυνατό τρόπο των αναγκαίων πρόσφορων όρων κατά την περίοδο 2021-2027**

Η Επιτροπή αποδέχεται τη σύσταση.

α) Η Επιτροπή θα ενεργήσει αναλόγως στο πλαίσιο των επιτροπών παρακολούθησης για τα προγράμματα των Ταμείων του ΚΚΔ.

β) Η Επιτροπή επισημαίνει ότι δεν θεσπίζεται τέτοια υποχρέωση στον ΚΚΔ 2021/1060. Ωστόσο, εάν ζητηθεί από τα δύο αυτά θεσμικά όργανα, η Επιτροπή θα παρουσιάσει τις ζητούμενες πληροφορίες και, ως εκ τούτου, αποδέχεται τη σύσταση.

### **Σύσταση 2 – Έγκαιρη προετοιμασία του εδάφους για μια αποτελεσματική ενδιάμεση επανεξέταση για την περίοδο 2021-2027**

Η Επιτροπή αποδέχεται τη σύσταση.

α) Η Επιτροπή θα ενημερώσει εγκαίρως τα κράτη μέλη πριν από την ενδιάμεση επανεξέταση σχετικά με την προσέγγιση που θα εφαρμοστεί, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του άρθρου 18 του νέου ΚΚΔ. Αυτό θα περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, επενδυτική καθοδήγηση προς τα κράτη μέλη στο πλαίσιο της διαδικασίας του Ευρωπαϊκού Εξαμήνου για το 2024.

β) Η Επιτροπή υπογραμμίζει ότι τα ταμεία επιμερισμένης διαχείρισης και ο ΜΑΑ διέπονται από διαφορετικούς κανόνες και εφαρμόζονται σύμφωνα με διαφορετικές μεθόδους εκτέλεσης του προϋπολογισμού. Ο ΚΚΔ προβλέπει στο άρθρο 18 τον κατάλογο των στοιχείων που θα ληφθούν υπόψη κατά τη διενέργεια της ενδιάμεσης επανεξέτασης και η αξιολόγηση του ΜΑΑ δεν περιλαμβάνεται μεταξύ αυτών. Ειδικότερα, εάν ορισμένα πορίσματα της αξιολόγησης του ΜΑΑ αποτυπώνονται στις ειδικές ανά χώρα συστάσεις που πρόκειται να εγκριθούν το 2024 [άρθρο 18 παράγραφος 1 στοιχείο α) του ΚΚΔ 2021/1060], θα ληφθούν υπόψη στην ενδιάμεση επανεξέταση.

### **Σύσταση 3 – Αποσαφήνιση των κανόνων που διέπουν το μοντέλο «χρηματοδότησης που δεν συνδέεται με τις δαπάνες»**

Η Επιτροπή αποδέχεται τη σύσταση.

α) Η Επιτροπή επισημαίνει ότι, σύμφωνα με το άρθρο 95 του νέου ΚΚΔ 2021/1060, τα κράτη μέλη θα πρέπει να προτείνουν τα δικά τους προσαρμοσμένα συστήματα FNLTC για τους τύπους πράξεων που κρίνουν κατάλληλους και για τους οποίους θα ζητήσουν την έγκριση της Επιτροπής.

β) Η Επιτροπή επισημαίνει ότι οι τροποποιήσεις των προγραμμάτων πρέπει να είναι σύμφωνες με και να τηρούν τη διαδικασία του άρθρου 18 του κανονισμού (ΕΕ) 2021/1060. Βάσει της διάταξης αυτής, τα κράτη μέλη θα πρέπει να υποβάλουν αιτιολογημένη αίτηση τροποποίησης και η Επιτροπή θα αξιολογήσει την τροποποίηση και τη συμμόρφωσή της με τον ΚΚΔ και τους ειδικούς για κάθε ταμείο κανονισμούς, συμπεριλαμβανομένων των απαιτήσεων σε εθνικό επίπεδο.

### **Σύσταση 4 — Αποσαφήνιση της προσέγγισης για την παροχή διασφάλισης σχετικά με τη χρηματοδότηση από την ΕΕ μέσω του μοντέλου «χρηματοδότησης που δεν συνδέεται με τις δαπάνες»**

Η Επιτροπή αποδέχεται τη σύσταση.

α) Η Επιτροπή προτίθεται να καθορίσει στη δική της στρατηγική ελέγχου —καθώς και να πραγματοποιήσει συζητήσεις με τις ελεγκτικές αρχές ώστε να καθορίσουν στις δικές τους στρατηγικές ελέγχου— τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να ελέγχονται τα συστήματα ώστε να διασφαλίζεται η αξιοπιστία των δεδομένων επιδόσεων, με σκοπό την υποβολή στοιχείων σχετικά με τις προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται ή τις εκροές/τα αποτελέσματα που πρέπει να επιτευχθούν.

β) Δεδομένου ότι οι διαχειριστικές επαληθεύσεις και οι έλεγχοι δεν μπορούν να υπερβαίνουν το πεδίο εφαρμογής που ορίζεται στο άρθρο 95 παράγραφος 3, για τις δαπάνες στο πλαίσιο των προγραμμάτων FNLTC, η Επιτροπή θα διευκρινίσει τον τρόπο με τον οποίο τα κράτη μέλη θα πρέπει

να παρέχουν διασφάλιση στην Επιτροπή, ιδίως επιβεβαιώνοντας ότι οι αντίστοιχοι οριζόντιοι αναγκαίοι πρόσφοροι όροι όσον αφορά τους κανόνες για τις δημόσιες συμβάσεις και τις κρατικές ενισχύσεις πληρούνται για το σχετικό πρόγραμμα καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου.

Το άρθρο 15 παράγραφος 5 του ΚΚΔ προβλέπει ότι οι δαπάνες δεν επιστρέφονται από την Επιτροπή εάν δεν πληρούνται οι αναγκαίοι πρόσφοροι όροι. Αυτό επιτρέπει στην Επιτροπή να λαμβάνει κατάλληλα μέτρα για τη μη εκπλήρωση των κριτηρίων των αναγκαίων πρόσφορων όρων, ιδίως όσον αφορά τους κανόνες για τις δημόσιες συμβάσεις και τις κρατικές ενισχύσεις.