



CORTE
DEI CONTI
EUROPEA

Relazione sui conti annuali
dell'impresa comune per la ricerca sulla gestione
del traffico aereo nel cielo unico europeo
relativi all'esercizio finanziario 2017

corredata della risposta dell'impresa comune

INDICE

	Paragrafo
Introduzione	1 - 12
Costituzione dell'impresa comune SESAR	1 - 2
Organizzazione	3 - 4
Obiettivi	5 - 7
Risorse	8 - 11
Valutazioni della Commissione	12
Giudizio	13 - 25
Giudizio sull'affidabilità dei conti	14
Giudizio sulla legittimità e regolarità delle entrate che sono alla base dei conti	15
Giudizio sulla legittimità e regolarità dei pagamenti che sono alla base dei conti	16
Responsabilità della direzione e competenze dei responsabili delle attività di governance	17 - 19
Le responsabilità dell'auditor in relazione alla revisione dei conti e delle operazioni sottostanti	20 - 25
Gestione finanziaria e di bilancio	26 - 37
Esecuzione del bilancio 2017	26 - 28
Esecuzione del bilancio pluriennale a titolo del 7° PQ e alla rete transeuropea di trasporto (TEN-T).	29 - 33
Esecuzione del bilancio pluriennale nell'ambito di Orizzonte 2020	34 - 37
Controlli interni	38 - 42
Quadro di controllo interno	38 - 41
Procedure di appalto	42
Altre questioni	43
Effetto moltiplicatore dei contributi degli altri membri per SESAR 2020	43
Informazioni sulle valutazioni della Commissione	44 - 47

Allegato – Seguito dato alle osservazioni formulate per gli esercizi precedenti

Risposta dell'impresa comune

INTRODUZIONE

Costituzione dell'impresa comune SESAR

1. L'impresa comune per la ricerca sulla gestione del traffico aereo nel cielo unico europeo (SESAR), con sede a Bruxelles, è stata costituita nel febbraio 2007 per un periodo di otto anni e ha iniziato a operare autonomamente il 10 agosto 2007¹. Nel giugno 2014, il Consiglio ha modificato il regolamento istitutivo e ha prorogato la durata dell'impresa comune fino al 31 dicembre 2024².
2. L'impresa comune SESAR è un partenariato pubblico-privato per lo sviluppo e la modernizzazione della gestione del traffico aereo (ATM) in Europa. I membri fondatori sono l'Unione europea (UE), rappresentata dalla Commissione, e l'Organizzazione europea per la sicurezza della navigazione aerea (Eurocontrol)³. A seguito di un invito a manifestare interesse, sono divenuti membri dell'impresa comune 19 soggetti pubblici e privati del settore dell'aviazione, tra cui industrie aeronautiche, aziende produttrici di apparecchiature di bordo e di equipaggiamento a terra, aziende fornitrici di servizi di navigazione aerea e autorità aeroportuali.

¹ Regolamento (CE) n. 219/2007 del Consiglio, del 27 febbraio 2007, relativo alla costituzione di un'impresa comune per la realizzazione del sistema europeo di nuova generazione per la gestione del traffico aereo (SESAR) (GU L 64 del 2.3.2007, pag. 1), modificato dal regolamento (CE) n. 1361/2008 del Consiglio (GU L 352 del 31.12.2008, pag. 12).

² Regolamento del Consiglio (UE) n. 721/2014, del 16 giugno 2014, recante modifica del regolamento (CE) n. 219/2007 relativo alla costituzione di un'impresa comune per la realizzazione del sistema europeo di nuova generazione per la gestione del traffico aereo (SESAR) per quanto riguarda la proroga dell'impresa comune fino al 2024 (GU L 192 dell'1.7.2014, pag. 1).

³ Eurocontrol è un'organizzazione internazionale che conta 41 Stati membri. L'UE ha delegato partiedelle proprie competenze connesse alla regolamentazione sul cielo unico europeo a Eurocontrol, facendo di quest'ultima l'organizzazione centrale per il coordinamento e la pianificazione del controllo del traffico aereo su tutto il territorio europeo. L'UE stessa è firmataria di Eurocontrol e tutti gli Stati membri dell'UE ne fanno parte.

Organizzazione

3. La struttura organizzativa dell'impresa comune SESAR include il consiglio di amministrazione e il direttore esecutivo.
4. Il consiglio di amministrazione è formato da rappresentanti dei membri dell'impresa comune, insieme a rappresentanti delle parti interessate (utenti militari, utenti civili dello spazio aereo, fornitori di servizi di navigazione aerea, fabbricanti di attrezzature, aeroporti, organismi di rappresentanza del personale del settore della gestione del traffico aereo, comunità scientifica). Il consiglio di amministrazione ha il compito di adottare il piano generale ATM approvato dal Consiglio e di esercitare un controllo globale sull'attuazione del progetto SESAR. Il direttore esecutivo è responsabile della gestione quotidiana dell'impresa comune.

Obiettivi

5. Il progetto SESAR mira a modernizzare la gestione del traffico aereo in Europa definendo, sviluppando e fornendo procedure e tecnologie nuove o potenziate. Il progetto è diviso in tre fasi:
 - una "fase di definizione" (2004-2007), sotto la responsabilità di Eurocontrol, cofinanziata dal programma relativo alla rete transeuropea dei trasporti (TEN-T). Il risultato di questa fase è il piano generale ATM in Europa, che definisce il contenuto e descrive lo sviluppo e la realizzazione della prossima generazione di un sistema ATM moderno;
 - una "fase di sviluppo" in due tempi (2008-2013, prorogata fino al 2016) gestita dall'impresa comune SESAR, cofinanziata dal programma TEN-T e dal settimo programma quadro per la ricerca (7° PQ) e dal 2014 cofinanziata anche dal programma Orizzonte 2020;
 - una "fase di realizzazione" (2014-2024) per l'attuazione della nuova infrastruttura ATM, sotto la guida del settore del traffico aereo e delle altre parti interessate, per la produzione su vasta scala, con il cofinanziamento di Orizzonte 2020.

6. Scopo dell'impresa comune SESAR nell'ambito dei programmi del 7°PQ e di TEN-T era modernizzare e rendere più sicura la gestione del traffico aereo europeo, coordinando e concentrando tutti gli sforzi pertinenti nell'ambito della ricerca e dello sviluppo nell'UE per la produzione di nuovi sistemi tecnologici, componenti e procedure operative, quali definiti nel piano generale ATM in Europa (SESAR I – fase di sviluppo per il periodo 2008-2016).

7. Nell'ambito del programma Orizzonte 2020, l'impresa comune SESAR realizza il programma SESAR 2020 con lo scopo di dimostrare la redditività delle soluzioni tecnologiche e operazionali, già sviluppate nell'ambito di SESAR I, in un ambiente più ampio e più integrato a livello operativo (proseguimento della fase di sviluppo) e di realizzare la nuova infrastruttura ATM (fase di realizzazione).

Risorse

8. La dotazione finanziaria per la fase di sviluppo del programma SESAR I per il periodo 2008-2016 è stata di 2 100 milioni di euro, forniti in parti uguali da UE, Eurocontrol e partner partecipanti pubblici e privati appartenenti al settore del traffico aereo. Il contributo dell'UE, ammontante al massimo a 700 milioni di euro, è stato finanziato dal 7° PQ e dal programma TEN-T⁴.

9. Il regolamento che istituisce l'impresa comune SESAR stima il costo totale di SESAR 2020 a 1,585 miliardi di euro⁵. Il contributo massimo dell'UE all'impresa comune SESAR per l'attuazione dello sviluppo e della realizzazione di SESAR 2020 per il periodo 2017-2024 è di 585 milioni di euro, versati a valere sugli stanziamenti assegnati al programma Orizzonte 2020⁶. Il contributo alle attività dell'impresa comune a carico di Eurocontrol ammonta a circa 500 milioni di euro⁷, mentre quello degli altri membri appartenenti al

⁴ Articolo 3 della convenzione generale di finanziamento stipulata fra la Commissione europea e l'impresa comune nel dicembre 2009.

⁵ Considerando 5 del regolamento (UE) n. 721/2014.

⁶ Articolo 4, paragrafo 2, del regolamento (CE) n. 219/2007 modificato dal regolamento (UE) n. 721/2014.

⁷ Articolo 4 dell'accordo SESAR 2020 - Eurocontrol.

settore del traffico aereo dovrebbe ammontare a 500 milioni di euro. Il 95 % circa dei contributi alle attività dell'impresa comune a carico di Eurocontrol e degli altri membri è costituito da contributi in natura.

10. Per quanto concerne i contributi in denaro ai costi amministrativi dell'impresa comune, il consiglio di amministrazione stabilisce gli importi a carico di ogni membro in proporzione al rispettivo contributo convenuto, nonché i termini ultimi entro cui vanno versati.

11. Nel 2017, il bilancio definitivo dell'impresa comune SESAR per SESAR I e SESAR 2020 è ammontato a 191,8 milioni di euro (contro i 157,1 milioni di euro del 2016). Al 31 dicembre 2017, l'impresa comune contava 40 dipendenti (nel 2016: 44).

Valutazioni della Commissione

12. Nel giugno 2017 la Commissione ha completato la valutazione finale delle attività dell'impresa comune a titolo del 7° PQ e la valutazione intermedia delle attività a titolo di Orizzonte 2020, a cui sono seguiti i rispettivi piani di azione preparati dall'impresa comune per dare seguito alle raccomandazioni formulate nelle valutazioni. Nella presente occasione, la Corte include una sezione relativa ai piani d'azione dell'impresa comune elaborati in risposta alle valutazioni; detta sezione è stata stilata unicamente a scopo informativo e non fa parte del giudizio di audit e delle osservazioni della Corte.

GIUDIZIO

13. L'audit della Corte ha riguardato:

- a) i conti dell'impresa comune, che comprendono i rendiconti finanziari⁸ e le relazioni sull'esecuzione del bilancio⁹ per l'esercizio chiuso al domenica 31 dicembre 2017, e

⁸ I rendiconti finanziari comprendono lo stato patrimoniale, il conto del risultato economico, il prospetto dei flussi di cassa, il prospetto delle variazioni delle attività nette, un riepilogo delle politiche contabili significative e altre note esplicative.

⁹ Le relazioni sull'esecuzione del bilancio comprendono le relazioni che aggregano tutte le operazioni di bilancio e le note esplicative.

- b) la legittimità e la regolarità delle operazioni alla base di tali conti, ai sensi dell'articolo 287 del trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE).

Giudizio sull'affidabilità dei conti

14. A giudizio della Corte, i conti dell'impresa comune relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 presentano fedelmente, sotto tutti gli aspetti rilevanti, la posizione finanziaria della stessa al 31 dicembre 2017, i risultati delle sue operazioni, i flussi di cassa e le variazioni dell'attivo netto per l'esercizio chiuso in tale data, conformemente al regolamento finanziario dell'impresa comune e alle norme contabili adottate dal contabile della Commissione, che poggiano su principi contabili per il settore pubblico riconosciuti a livello internazionale.

Giudizio sulla legittimità e regolarità delle entrate che sono alla base dei conti

15. A giudizio della Corte, le entrate alla base dei conti per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 sono, sotto tutti gli aspetti rilevanti, legittime e regolari.

Giudizio sulla legittimità e regolarità dei pagamenti che sono alla base dei conti

16. A giudizio della Corte, i pagamenti alla base dei conti per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 sono, sotto tutti gli aspetti rilevanti, legittimi e regolari.

Responsabilità della direzione e competenze dei responsabili delle attività di governance

17. In base agli articoli 310-325 del TFUE e al regolamento finanziario dell'impresa comune, la direzione è responsabile della preparazione e della presentazione dei conti sulla base dei principi contabili per il settore pubblico riconosciuti a livello internazionale, nonché della legittimità e della regolarità delle operazioni sottostanti. Tale responsabilità comprende la definizione, l'applicazione e il mantenimento di un controllo interno adeguato ai fini della preparazione e della presentazione di rendiconti finanziari privi di inesattezze rilevanti dovute a frode o errore. Alla direzione spetta inoltre garantire che le attività, le operazioni finanziarie e le informazioni presentate nei rendiconti siano conformi alla normativa che li disciplina. La direzione dell'impresa comune detiene la responsabilità ultima per quanto riguarda la legittimità e la regolarità delle operazioni che sono alla base dei conti.

18. Nel preparare i conti, la direzione è tenuta a valutare la capacità dell'impresa comune di mantenere la continuità operativa, fornendo informazioni al riguardo, secondo le circostanze, e basando la contabilità sull'ipotesi della continuità dell'attività.

19. Ai responsabili delle attività di governance spetta sovrintendere al processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'impresa comune.

Le responsabilità dell'auditor in relazione alla revisione dei conti e delle operazioni sottostanti

20. Gli obiettivi della Corte sono di ottenere una ragionevole certezza riguardo all'assenza di inesattezze rilevanti nei conti annuali dell'impresa comune e alla legittimità e regolarità delle operazioni sottostanti, nonché, sulla base dell'audit espletato, di presentare al Parlamento europeo e al Consiglio o ad altre autorità rispettivamente competenti per il discharge una dichiarazione concernente l'affidabilità dei conti e la legittimità e regolarità delle operazioni sottostanti. La ragionevole certezza consiste in un livello elevato di sicurezza, ma non è una garanzia che l'audit rilevi sempre le inesattezze o le inosservanze rilevanti ove sussistano. Queste possono risultare da frode o errore e sono ritenute rilevanti se è ragionevole presumere che, considerate singolarmente o in termini aggregati, possano influenzare le decisioni economiche adottate dagli utenti sulla base dei conti in questione.

21. L'audit comporta l'esecuzione di procedure volte ad ottenere elementi probatori relativi agli importi e alle informazioni riportate nei conti, nonché alla legittimità e alla regolarità delle operazioni sottostanti. Le procedure selezionate dipendono dal giudizio dell'auditor e includono una valutazione dei rischi di inesattezze rilevanti nei conti e di significative inosservanze del quadro giuridico dell'Unione europea, dovute a frode o errore, nelle operazioni sottostanti. Nel valutare tali rischi, l'auditor esamina i controlli interni applicabili alla compilazione e alla presentazione fedele dei conti nonché alla legittimità e alla regolarità delle operazioni sottostanti, allo scopo di definire procedure di audit adeguate alle circostanze, ma non di esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno. L'audit comporta altresì la valutazione dell'adeguatezza delle politiche contabili adottate, della ragionevolezza delle stime contabili elaborate dalla direzione, nonché della presentazione complessiva dei conti.

22. Dal lato delle entrate, la Corte verifica la sovvenzione percepita dalla Commissione e valuta le procedure adottate dall'impresa comune per riscuotere diritti/commissioni/tasse e altri introiti.

23. Dal lato delle uscite, la Corte esamina le operazioni di pagamento nel momento in cui la spesa è stata sostenuta, registrata e accettata. Tale esame riguarda tutte le categorie di pagamenti (compresi quelli effettuati per l'acquisto di attività) nel momento in cui sono effettuati.

24. Nell'elaborare la presente relazione e per giungere all'espressione di un giudizio, la Corte ha esaminato il lavoro di revisione contabile svolto dal revisore esterno indipendente sui conti

dell'impresa comune, conformemente a quanto disposto dall'articolo 208, paragrafo 4, del regolamento finanziario dell'UE¹⁰.

25. Le osservazioni che seguono non mettono in discussione i giudizi della Corte.

GESTIONE FINANZIARIA E DI BILANCIO

Esecuzione del bilancio 2017

26. Considerate le entrate con destinazione specifica (18 milioni di euro), la dotazione di bilancio disponibile nel 2017 per SESAR I era di 19,3 milioni di euro in stanziamenti d'impegno e 121,8 milioni di euro in stanziamenti di pagamento, mentre la dotazione disponibile nel 2017 per SESAR 2020 era di 111,7 milioni di euro in stanziamenti d'impegno e 91,2 milioni di euro in stanziamenti di pagamento.

27. I tassi di esecuzione per gli stanziamenti d'impegno e gli stanziamenti di pagamento di SESAR I sono stati rispettivamente dell'11 % e del 68 %. I bassi tassi di esecuzione per SESAR I sono stati causati dai fattori seguenti:

- Nel dicembre 2016, il programma SESAR I è stato formalmente chiuso e l'ultimo pagamento è stato effettuato nel dicembre 2017. L'impresa comune aveva dovuto comunque garantire che, a fine 2017, vi fossero fondi del 7° PQ sufficienti per rimborsare i contributi in denaro in eccesso ricevuti dai membri industriali di SESAR I¹¹ e per liquidare dichiarazioni di costi tardive, ma tuttavia giustificate, relative a progetti in corso del 7° PQ.
- Nel pianificare e monitorare il proprio fabbisogno di nuovi stanziamenti d'impegno e di pagamento per il bilancio di SESAR I, l'impresa comune ha adottato un approccio prudente e non ha considerato le entrate con destinazione specifica previste di circa

¹⁰ Regolamento (UE, Euratom) n. 966/2012 del Parlamento europeo e del Consiglio (GU L 298 del 26.10.2012, pag. 1).

¹¹ Articoli 13 e 25 dello statuto dell'impresa comune, allegato al regolamento (CE) n. 219/2007 quale modificato dal regolamento (UE) n. 721/2014.

17 milioni di euro, derivanti dai recuperi concernenti i progetti SESAR I (ossia da rettifiche di errori a seguito di audit ex post, da prefinanziamenti aperti ancora da liquidare, ecc.).

28. I tassi di esecuzione per gli stanziamenti d'impegno e gli stanziamenti di pagamento di SESAR 2020 sono stati rispettivamente del 92 % e del 68 %. Il tasso di esecuzione più basso del previsto per gli stanziamenti di pagamento è principalmente riconducibile ai ritardi nell'attuazione dei progetti del programma Orizzonte 2020 da parte dei membri industriali nonché ad una pianificazione di bilancio alquanto prudente dato il rischio di ritardi nel ricevere gli accordi di delega annuali per l'esecuzione finanziaria.

Esecuzione del bilancio pluriennale a titolo del 7° PQ e alla rete transeuropea di trasporto (TEN-T).

29. A fronte di un importo massimo di 700 milioni di euro del 7° PQ assegnati all'impresa comune SESAR per l'attuazione di SESAR I, alla fine del 2017 l'UE aveva versato contributi in denaro per un totale di 633,9 milioni di euro.

30. A fronte di 1 254,5 milioni di euro di contributi in natura e in denaro a carico degli altri membri per le attività di SESAR I dell'impresa comune SESAR (670,2 milioni di euro da parte di Eurocontrol e 584,3 milioni di euro da parte dei membri operanti nel settore del traffico aereo), alla fine del 2017 l'impresa comune aveva convalidato contributi pari a 560,7 milioni di euro da parte di Eurocontrol e 539,2 milioni di euro da parte dei membri operanti nel settore del traffico aereo.

31. Di conseguenza, alla fine del 2017 i contributi complessivi versati dagli altri membri di SESAR I ammontavano a 1 099,9 milioni di euro, mentre il contributo totale in denaro dell'UE ammontava a 633,9 milioni di euro.

32. A fronte di un bilancio operativo e amministrativo totale di 892,8 milioni di euro per le attività di SESAR I¹², alla fine del 2017 l'impresa comune SESAR aveva contratto impegni per

¹² Il bilancio totale di 892,8 milioni di euro è costituito da un contributo in denaro pari a 700 milioni di euro da parte dell'UE, finanziato dal 7° PQ e dal programma TEN-T, da un contributo in denaro pari a 165 milioni di euro da parte di Eurocontrol e da un contributo in denaro di 27,8 milioni di euro da parte dei membri operanti nel settore del traffico aereo.

853 milioni di euro ed eseguito pagamenti per 801 milioni di euro (89,7 % della dotazione disponibile).

33. Alla fine del 2017, fase conclusiva del programma SESAR I, l'impresa comune ha dovuto annullare 30 milioni di euro (19 %) di impegni ancora da liquidare a causa dell'adattamento o dell'annullamento di progetti di SESAR I. Di conseguenza, alla fine dell'esercizio, gli obblighi di pagamento dell'impresa comune non ancora assolti concernenti le sovvenzioni di SESAR I ammontavano a circa 47 milioni di euro.

Esecuzione del bilancio pluriennale nell'ambito di Orizzonte 2020

34. A fronte di un importo massimo di 585 milioni di euro del programma Orizzonte 2020 assegnati all'impresa comune SESAR per la realizzazione di SESAR 2020, alla fine del 2017 l'UE aveva versato contributi in denaro per un totale di 132,9 milioni di euro.

35. Gli altri membri si sono impegnati a versare contributi in natura e in denaro per almeno 825,9 milioni di euro alle attività operative dell'impresa comune relative a SESAR 2020 (circa 500 milioni di euro a carico di Eurocontrol e un importo stimato a 325,9 milioni di euro a carico del settore del traffico aereo). Alla fine del 2017, gli altri membri avevano notificato contributi in natura per 97,3 milioni di euro. Tuttavia, dato che nel 2017 i progetti SESAR 2020 erano ancora nelle fasi iniziali, non erano stati convalidati dal consiglio di amministrazione. Inoltre, i contributi in denaro ai costi amministrativi dell'impresa comune da parte di Eurocontrol sono ammontati a 6,7 milioni di euro.

36. Di conseguenza, alla fine del 2017 i contributi complessivi versati dal settore del traffico aereo e da Eurocontrol ammontavano a 104 milioni di euro, mentre il contributo in denaro dell'UE ammontava a 132,9 milioni di euro.

37. A fronte di un bilancio operativo e amministrativo massimo di 639,8 milioni di euro per le attività di SESAR 2020¹³, alla fine del 2017 l'impresa comune aveva contratto impegni per 236,7 milioni di euro ed eseguito pagamenti per 112,3 milioni di euro. I pagamenti riguardavano principalmente prefinanziamenti per la prima e seconda serie di progetti SESAR 2020.

CONTROLLI INTERNI

Quadro di controllo interno

38. Il revisore esterno dei conti annuali dell'impresa comune ha rilevato carenze nei processi del controllo finanziario della stessa. Tale situazione è dovuta principalmente alla complessità del quadro normativo finanziario in cui opera l'impresa comune, alla recente cessazione dal servizio di personale chiave in ambito finanziario e al conseguente sovraccarico di lavoro nel dipartimento finanziario.

39. L'impresa comune ha istituito procedure di controllo ex ante attendibili basate su esami documentali finanziari e operativi. Per i pagamenti intermedi e finali nell'ambito del 7° PQ espleta audit ex post a livello dei beneficiari, mentre per le dichiarazioni di spesa relative a progetti nell'ambito del programma Orizzonte 2020 gli audit ex post ricadono sotto la responsabilità del Servizio comune di audit della Commissione. I tassi di errore residuo per gli audit ex post indicati dall'impresa comune alla fine del 2017 erano dell'1,09 % per il 7° PQ e del 2,8 % per Orizzonte 2020¹⁴.

40. Le risultanze dell'audit della Corte, basate su una valutazione del sistema di controllo interno dell'impresa comune, sulla verifica di convalida delle entrate, dei pagamenti, delle sovvenzioni e delle operazioni di appalto nonché sull'esame di un campione di audit ex post

¹³ Il bilancio totale di 639,8 milioni di euro è costituito da un contributo in denaro pari a 585 milioni di euro da parte dell'UE, finanziato dal programma Orizzonte 2020, da un contributo in denaro pari a 25 milioni di euro da parte di Eurocontrol e da un contributo in denaro di 18,5 milioni di euro da parte dei membri operanti nel settore del traffico aereo. Inoltre, la Commissione fornirà all'impresa comune entrate con destinazione specifica pari a 11,3 milioni di euro per specifici compiti che le aveva delegato.

¹⁴ Relazione annuale di attività dell'impresa comune SESAR per il 2017, paragrafi 1.1.4.3. e 1.1.7.

completati, inclusi i recuperi derivanti dagli errori riscontrati, hanno fornito la ragionevole certezza che il tasso di errore residuo complessivo per l'impresa comune è al di sotto della soglia di rilevanza.

41. Alla fine del 2017, gli strumenti comuni della Commissione per la gestione e il monitoraggio delle sovvenzioni nell'ambito di Orizzonte 2020 non avevano terminato gli specifici moduli necessari per il trattamento dei contributi in natura all'impresa comune.

Procedure di appalto

42. Nella gara d'appalto per servizi di supporto forniti da utenti civili dello spazio aereo nell'ambito delle attività di SESAR 2020¹⁵, l'impresa comune ha utilizzato come punteggio finanziario la semplice media (aritmetica) delle offerte finanziarie ricevute per le tariffe giornaliere applicabili alle varie categorie di esperti. Lo stesso approccio è stato applicato per tutti i lotti. In realtà, l'uso di una media ponderata per il calcolo del punteggio finanziario avrebbe costituito una soluzione più competitiva ed efficace. La ponderazione dovrebbe essere basata sul numero più probabile di giorni lavorativi necessari, a ciascuna categoria di esperti, per fornire i servizi specifici a un determinato lotto.

ALTRE QUESTIONI

Effetto moltiplicatore dei contributi degli altri membri per SESAR 2020

43. Uno dei principali obiettivi dell'impresa comune è di produrre un effetto moltiplicatore dei contributi dei partner industriali nell'area delle sue attività¹⁶. Il fattore moltiplicatore

¹⁵ Contratto quadro (4 lotti) con un bilancio totale di 6 milioni di euro ripartiti in 4 anni.

¹⁶ Il considerando 17 del regolamento (CE) n. 219/2007 quale modificato dal regolamento (UE) n. 721/2014 stabilisce che la partecipazione sostanziale del settore è un elemento essenziale per il progetto SESAR. Quindi è fondamentale che il finanziamento pubblico della fase di sviluppo del progetto SESAR sia integrato dai contributi del settore.

stimato per il settore del traffico aereo che dev'essere conseguito secondo il regolamento istitutivo dell'impresa comune, esclusa Eurocontrol, è 0,85¹⁷.

INFORMAZIONI SULLE VALUTAZIONI DELLA COMMISSIONE

44. La valutazione finale della Commissione sull'impresa comune SESAR operante nell'ambito del 7° PQ ha riguardato il periodo tra il 2007 e il 2016¹⁸, mentre la valutazione intermedia dell'impresa comune SESAR operante nell'ambito del programma Orizzonte 2020 ha riguardato il periodo tra il 2014 e il 2016¹⁹. Le valutazioni sono state eseguite con l'assistenza di esperti indipendenti come previsto nei regolamenti del Consiglio relativi a SESAR²⁰, e hanno riguardato la performance dell'impresa comune in termini di pertinenza, efficienza, efficacia, coerenza e valore aggiunto dell'UE, prestando anche attenzione all'apertura, alla trasparenza e alla qualità della ricerca. I risultati delle valutazioni sono stati presi in considerazione nella relazione che la Commissione ha trasmesso al Parlamento europeo e al Consiglio ad ottobre 2017²¹.

¹⁷ Importo stimato dei contributi in natura da parte dei partner del settore del traffico aereo alle attività operative dell'impresa comune, esclusa Eurocontrol, (500 milioni di euro) diviso per l'importo totale dei contributi UE in denaro all'impresa comune (585 milioni di euro). Si prega di notare che, conformemente allo statuto di SESAR 2020, i membri del settore non forniscono contributi in natura ad attività supplementari che non rientrano nel programma di lavoro dell'impresa comune.

¹⁸ *Final evaluation of the SESAR Joint Undertaking (2014-2020) operating under the SESAR 1 Programme (FP7)*. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/sesar1.pdf>.

¹⁹ *Interim evaluation of the SESAR Joint Undertaking (2014-2016) operating under Horizon 2020*. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/sesar2020.pdf>.

²⁰ Valutazioni obbligatorie della Commissione in applicazione dell'articolo 7 del regolamento (CE) n. 219/2007 del Consiglio relativo alla costituzione dell'impresa comune SESAR, e dell'articolo 7 del regolamento (UE) n. 721/2014 del Consiglio recante modifica del regolamento (CE) n. 219/2007 del Consiglio.

²¹ Documento di lavoro dei servizi della Commissione *Interim Evaluation of the Joint Undertakings operating under Horizon 2020* {SWD(2017) 339 final}.

45. In risposta alle raccomandazioni formulate dai valutatori²², il piano d'azione dell'impresa comune è stato adottato dal consiglio di amministrazione di SESAR nel maggio 2018. Il piano d'azione include un'ampia gamma di misure che l'impresa comune deve attuare²³; un certo numero di attività è già stato avviato²⁴, la maggior parte dovrebbe essere realizzata nel 2018 e nel primo trimestre del 2019, mentre altre attività saranno prese in considerazione nel prossimo periodo di programmazione²⁵.

-
- ²² Le raccomandazioni formulate dai valutatori riguardano i seguenti aspetti: rafforzare la partecipazione dei portatori di interessi alle attività di SESAR, compresi i collegamenti alla fase di realizzazione; rafforzare i tre livelli del piano generale ATM in Europa (fasi di definizione, di sviluppo e di realizzazione), facendo in modo che tutti i livelli utilizzino un linguaggio comune basato su soluzioni e permettendo alla Commissione di razionalizzare la pianificazione e il monitoraggio della realizzazione; rafforzare i legami con il mondo accademico; risolvere le questioni relative all'applicazione del quadro giuridico di Orizzonte 2020; intraprendere delle misure per colmare il cosiddetto "divario di industrializzazione" tra le attuali soluzioni SESAR, le quali non vanno oltre il livello di maturità tecnologica (TRL) n. 6, e la fase di realizzazione del piano generale ATM, la quale richiede soluzioni al livello di maturità tecnologica n. 8.
- ²³ Le azioni specifiche comprese nel piano di azione in risposta alle raccomandazioni dei valutatori includono: rafforzare il dispositivo di cooperazione con il gestore incaricato della realizzazione di SESAR, con l'Agenzia europea per la sicurezza aerea (EASA), le autorità nazionali e l'EUROCAE al fine di rafforzare la loro partecipazione al piano generale ATM; aumentare la partecipazione del settore; semplificare le attività di SESAR nell'ambito del programma Orizzonte 2020.
- ²⁴ Le attività già avviate includono: riorganizzare i tre livelli del piano generale ATM per rafforzare la sua architettura intorno ai principi delle soluzioni SESAR; tenere regolarmente incontri con l'Associazione per lo sviluppo scientifico dell'ATM in Europa (ASDA) al fine di aumentare la partecipazione del mondo accademico.
- ²⁵ L'impresa comune ha svolto una valutazione generale dell'attuale quadro giuridico dell'impresa comune SESAR in preparazione del prossimo periodo di programmazione e l'ha trasmessa alla Commissione nel dicembre 2017. In merito alla raccomandazione di continuare a colmare il divario industriale tra le attività dell'impresa comune SESAR e il gestore incaricato della realizzazione di SESAR, l'impresa comune considera tale questione attualmente in sospeso e soggetta a un'iniziativa della Commissione per il prossimo periodo di programmazione.

46. Nel 2017, la Corte dei conti ha pubblicato una relazione speciale sull'iniziativa del cielo unico europeo²⁶, che ha esaminato alcuni elementi della performance dell'impresa comune SESAR nell'ambito del 7° PQ²⁷, il principale sostegno finanziario a tale iniziativa.

47. La valutazione finale della Commissione²⁸ e la relazione speciale della Corte dei conti europea²⁹ hanno attirato l'attenzione sui ritardi nell'esecuzione del piano generale ATM e sullo sfasamento tra la durata delle attività dell'impresa comune SESAR, stabilita dalla normativa, e la durata prevista dei lavori che dovrebbe svolgere. La relazione della Corte sottolinea anche il bisogno di rafforzare la rendicontabilità dell'impresa comune in merito all'esecuzione del piano generale³⁰.

La presente relazione è stata adottata dalla Sezione IV, presieduta da Neven MATES, Membro della Corte dei conti europea, a Lussemburgo, nella riunione del 2 ottobre 2018.

Per la Corte dei conti europea



Klaus-Heiner LEHNE

Presidente

²⁶ L'iniziativa del cielo unico europeo, lanciata nel 2004, comprende un insieme di norme comuni vincolanti a livello di UE sulla sicurezza e sui servizi ATM, sulla gestione dello spazio aereo e sull'interoperabilità all'interno della rete.
https://ec.europa.eu/transport/modes/air/single_european_sky_en.

²⁷ Relazione speciale n. 18/2017 della Corte dei conti europea.

²⁸ Cfr. *Final Evaluation on SESAR Joint Undertaking activities under FP7*, sezione 7.1.4 *Research Quality*, e sezione 8, *Conclusions*.

²⁹ Paragrafi 86 e 87 della relazione speciale n. 18/2017 della Corte dei conti europea.

³⁰ Paragrafo 86 e raccomandazione n. 8 della relazione speciale n. 18/2017 della Corte dei conti europea.

Seguito dato alle osservazioni formulate per gli esercizi precedenti

Esercizio	Osservazioni della Corte	Stato di avanzamento dell'azione correttiva (Completata / In corso / Pendente)
	<i>Dichiarazione e verifica dei contributi in natura ai progetti SESAR 2020.</i>	
2016	L'impresa comune SESAR non ha ancora emanato istruzioni specifiche dirette ai membri e agli auditor esterni riguardo alla dichiarazione e alla certificazione dei contributi in natura ai progetti SESAR 2020. L'impresa comune non ha ancora definito istruzioni interne sui controlli ex ante delle dichiarazioni di spesa per i progetti SESAR 2020, basate sulla strategia di controllo ex ante della Commissione per Orizzonte 2020.	Completata
	<i>Valutazione della capacità finanziaria degli offerenti nell'ambito degli inviti a presentare proposte</i>	
2016	Per quanto riguarda l'invito a manifestare interesse a procedura ristretta limitato ai membri dell'impresa comune rappresentanti l'industria, l'impresa comune aveva concesso sovvenzioni a consorzi di progetti, benché in due casi i controlli sulla solidità finanziaria dei beneficiari, svolti dall'agenzia esecutiva per la ricerca, avessero indicato che la capacità finanziaria del membro rappresentante l'industria che coordinava i consorzi era debole. Ciò comporta un elevato rischio finanziario per il completamento di questi progetti e un più alto rischio finanziario anche per gli altri progetti a cui partecipano questi due beneficiari. La decisione del direttore esecutivo per questi due casi era basata su valutazioni di rischio complementari ad hoc eseguite dal personale dell'impresa comune SESAR. L'impresa comune non ha però istituito una procedura interna sistematica per rivalutare i casi in cui la solidità finanziaria di un coordinatore di progetto sovvenzionato sia giudicata insufficiente. Non ha quindi previsto misure atte a mitigare e compensare il maggiore rischio finanziario.	Completata

	<i>Rapporto costi/efficacia per i contratti di servizi</i>	
2016	Nelle procedure per l'appalto di servizi, l'impresa comune stabilisce un importo massimo per contratto. Questo importo massimo non è basato su un processo sistematico di stima dei costi e su un adeguato sistema di riferimento ai prezzi di mercato. Ciò non garantisce un buon rapporto costo/efficacia per i contratti pluriennali di servizi, dato che l'esperienza mostra che la maggior parte delle offerte ricevute si collocano vicino all'importo massimo stabilito.	Completata

LA RISPOSTA DELL'AGENZIA

25. Nel periodo 2010-2017 il tempo medio per il ricevimento degli accordi annuali di delega per l'esecuzione finanziaria è stato superiore a sei mesi. Di conseguenza, al fine di assicurare la continuità delle operazioni, l'impresa comune SESAR deve programmare il proprio bilancio in modo tale da disporre di liquidità e di stanziamenti di pagamento sufficienti per coprire i pagamenti durante almeno la prima metà dell'anno successivo.

26. Negli ultimi due anni l'impresa comune SESAR ha operato nell'ambito di diversi sistemi di regolamentazione finanziaria, poiché ha dovuto attuare contemporaneamente progetti nell'ambito del 7° PQ, della TEN-T, di Orizzonte 2020, del Meccanismo per collegare l'Europa (CEF) e di accordi di delega per le entrate con destinazione specifica. Il piano di assunzioni per il 2018 prevede il reclutamento di altri due direttori finanziari per rafforzare il team finanza e bilancio.

27. Il tasso di errore più elevato per i pagamenti di sovvenzioni nell'ambito di Orizzonte 2020 nel 2017 è dovuto al fatto che l'impresa comune SESAR aveva eseguito solo pochi pagamenti di sovvenzioni nell'ambito di Orizzonte 2020 quando il Servizio comune di audit (CAS) della Commissione ha stabilito il suo piano di audit. Tali pagamenti riguardavano principalmente progetti di ricerca esplorativa che coinvolgevano, quali principali beneficiari, centri di ricerca e università che, in generale, non hanno la stessa familiarità con l'informativa finanziaria di altri grandi beneficiari industriali. Inoltre, il tasso di errore ha risentito in gran parte di un errore significativo derivante da un unico beneficiario universitario. Per attenuare questo rischio in futuro, l'impresa comune SESAR organizzerà, in collaborazione con la Commissione, una giornata di orientamento sull'informativa finanziaria, rivolta in particolare ai centri di ricerca, alle università e alle PMI.

28. L'impresa comune SESAR aggiornerà i propri orientamenti interni relativi all'elaborazione della documentazione di invito (che fa parte del «Sistema di gestione della qualità dell'impresa comune SESAR») al fine di includere il metodo della media ponderata quale opzione possibile per valutare le offerte finanziarie, in particolare quando tale metodo consente di rispecchiare meglio le diverse componenti di prezzo delle offerte finanziarie.