

## ΕΚΘΕΣΗ

σχετικά με τους ετήσιους λογαριασμούς του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Ασφάλειας της Αεροπορίας για το οικονομικό έτος 2016, συνοδευόμενη από την απάντηση του Οργανισμού

(2017/C 417/10)

## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Ο Ευρωπαϊκός Οργανισμός Ασφάλειας της Αεροπορίας (γνωστός και ως «EASA», εφεξής «ο Οργανισμός»), με έδρα στην Κολωνία, ιδρύθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1592/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου <sup>(1)</sup>, ο οποίος καταργήθηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 216/2008 <sup>(2)</sup>. Στον Οργανισμό έχουν ανατεθεί συγκεκριμένα ρυθμιστικού και εκτελεστικού χαρακτήρα καθήκοντα στον τομέα της ασφάλειας της αεροπορίας.

2. Στον πίνακα παρουσιάζονται τα βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό <sup>(3)</sup>.

## Πίνακας

## Βασικά αριθμητικά στοιχεία που αφορούν τον Οργανισμό

	2015	2016
Προϋπολογισμός (σε εκατ. ευρώ)	185,4	193,4
Σύνολο υπαλλήλων στις 31 Δεκεμβρίου <sup>(1)</sup>	779	774

<sup>(1)</sup> Μόνιμοι, έκτακτοι και συμβασιούχοι υπάλληλοι, καθώς και αποσπασμένοι εθνικοί εμπειρογνώμονες.

Πηγή: Τα ανωτέρω στοιχεία παρασχέθηκαν από τον Οργανισμό.

## ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΞΙΟΠΙΣΤΙΑΣ

3. Η προσέγγιση ελέγχου που εφαρμόζει το Συνέδριο περιλαμβάνει αναλυτικές ελεγκτικές διαδικασίες, άμεσες ελεγκτικές δοκιμασίες πράξεων και αξιολόγηση των βασικών δικλίδων ελέγχου που περιλαμβάνουν τα συστήματα εποπτείας και ελέγχου του Οργανισμού. Τα ανωτέρω συμπληρώνονται από αποδεικτικά στοιχεία προερχόμενα, αφενός, από τις εργασίες άλλων ελεγκτών και, αφετέρου, από την ανάλυση των θέσεων της διοίκησης.

## ΓΝΩΜΗ

4. Ελέγξαμε:

α) τους λογαριασμούς του Οργανισμού, οι οποίοι περιλαμβάνουν τις οικονομικές καταστάσεις <sup>(4)</sup> και τις εκθέσεις σχετικά με την εκτέλεση του προϋπολογισμού <sup>(5)</sup> για το οικονομικό έτος που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016, καθώς και

β) τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί αυτοί,

όπως επιτάσσει το άρθρο 287 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΣΛΕΕ).

<sup>(1)</sup> ΕΕ L 240 της 7.9.2002, σ. 1.

<sup>(2)</sup> ΕΕ L 79 της 19.3.2008, σ. 1.

<sup>(3)</sup> Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τις αρμοδιότητες και τις δραστηριότητες του Οργανισμού διατίθενται στον ιστότοπό του: [www.easa.europa.eu](http://www.easa.europa.eu).

<sup>(4)</sup> 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.

<sup>(5)</sup> 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.

## **Αξιοπιστία των λογαριασμών**

Γνώμη σχετικά με την αξιοπιστία των λογαριασμών

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

## **Νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί**

### **Έσοδα**

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

6. 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.

### **Πληρωμές**

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

7. Κατά τη γνώμη μας, 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.

## **Αρμοδιότητες της διοίκησης και των υπευθύνων για τη διακυβέρνηση**

8. Σύμφωνα με τα άρθρα 310 έως 325 της ΣΛΕΕ και τον δημοσιονομικό κανονισμό του Οργανισμού, 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 συστήματος εσωτερικού 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 υπεύθυνη να διασφαλίζει ότι οι δραστηριότητες, οι χρηματοοικονομικές πράξεις και οι πληροφορίες που παρουσιάζονται στις οικονομικές καταστάσεις συμμορφώνονται με τους κανόνες που τις διέπουν. Η διοίκηση του Οργανισμού φέρει την τελική ευθύνη για τη νομιμότητα και κανονικότητα των πράξεων στις οποίες βασίζονται οι λογαριασμοί.

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

10. Οι υπεύθυνοι για τη διακυβέρνηση είναι επιφορτισμένοι με την επίβλεψη της διαδικασίας υποβολής των χρηματοοικονομικών εκθέσεων του Οργανισμού.

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

11. Στόχος μας είναι, αφενός, να αποκομίζουμε εύλογη βεβαιότητα τόσο σχετικά με την απουσία ουσιωδών ανακρίβειών στους λογαριασμούς του Οργανισμού 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 η 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.

12. 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 ανακριβειών 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.

13. Όσον αφορά τα έσοδα, επαληθεύουμε την επιχορήγηση που λαμβάνεται από την Επιτροπή και αξιολογούμε τις διαδικασίες που εφαρμόζει ο Οργανισμός για την εισπράξη τυχόν τελών και άλλων εσόδων.

14. Όσον αφορά τις δαπάνες, εξετάζουμε τις πράξεις πληρωμών αφού πραγματοποιηθούν, καταχωριστούν και εγκριθούν οι δαπάνες. Η εξέταση αυτή καλύπτει όλες τις κατηγορίες πληρωμών, εκτός των προπληρωμών, κατά τη χρονική στιγμή της εκτέλεσής τους. Οι προπληρωμές εξετάζονται όταν ο αποδέκτης των κεφαλαίων αιτιολογήσει την ορθή χρήση τους και ο Οργανισμός αποδεχθεί την αιτιολόγηση εκκαθαρίζοντας την προπληρωμή, είτε το ίδιο οικονομικό έτος είτε αργότερα.

15. Για την κατάρτιση της παρούσας έκθεσης και δήλωσης αξιοπιστίας, λάβαμε υπόψη τις ελεγκτικές εργασίες του ανεξάρτητου εξωτερικού ελεγκτή επί των λογαριασμών του Οργανισμού, όπως ορίζει το άρθρο 208, παράγραφος 4, του δημοσιονομικού κανονισμού της ΕΕ<sup>(6)</sup>.

#### Λοιπά θέματα

16. Το Συνέδριο, χωρίς να θέτει υπό αμφισβήτηση τη γνώμη που διατύπωσε, εφιστά την προσοχή στο γεγονός ότι το Ηνωμένο Βασίλειο γνωστοποίησε στις 29 Μαρτίου 2017 στο Ευρωπαϊκό Συμβούλιο την απόφασή του να αποχωρήσει από την Ευρωπαϊκή Ένωση. Έπεται διαπραγμάτευση της συμφωνίας που θα καθορίζει τις λεπτομέρειες αυτής της αποχώρησης. Ο προϋπολογισμός του Οργανισμού για το 2016 χρηματοδοτήθηκε κατά 70 % από τα τέλη που καταβάλλει η βιομηχανία της αεροναυτιλίας και κατά 30 % από πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Είναι, επομένως, πιθανό τα έσοδα του Οργανισμού να μειωθούν στο μέλλον συνεπεία της απόφασης του Ηνωμένου Βασιλείου να αποχωρήσει από την ΕΕ.

17. Τα σχόλια που ακολουθούν δεν θέτουν υπό αμφισβήτηση τη γνώμη του Συνεδρίου.

#### ΣΧΟΛΙΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

18. Παρότι οι δραστηριότητες που χρηματοδότησε η βιομηχανία το 2016 οδήγησαν σε έλλειμμα ύψους 7,6 εκατομμυρίων ευρώ, τα αποτελέσματα του προϋπολογισμού διαφέρουν από χρόνο σε χρόνο<sup>(7)</sup> και ο Οργανισμός έχει συσσωρεύσει πλεόνασμα ύψους 52 εκατομμυρίων ευρώ από τη συγκεκριμένη κατηγορία δραστηριοτήτων. Ο ιδρυτικός κανονισμός του Οργανισμού προβλέπει ότι οι εισπράξεις τελών από τη βιομηχανία πρέπει να αρκούν για να καλύπτουν το κόστος των σχετικών με την πιστοποίηση δραστηριοτήτων του Οργανισμού. Ωστόσο, δεν προβλέπει τη συσώρευση πλεονάσματος.

#### ΛΟΙΠΑ ΣΧΟΛΙΑ

19. Το διάστημα μεταξύ 2014 και 2016, ο Οργανισμός δαπάνησε από το συσσωρευμένο πλεόνασμά του 9,4 εκατομμύρια ευρώ (εκ των οποίων 4,4 εκατομμύρια ευρώ το 2016) για τη χρηματοδότηση των ύψους 12,4 εκατομμυρίων ευρώ δαπανών ανακαίνισης (και μετακόμισης) που συνδέονταν με τη μετεγκατάσταση του Οργανισμού σε νέο κτίριο. Η Επιτροπή συνεισέφερε επίσης στον σκοπό αυτό, με 3 εκατομμύρια ευρώ από τον προϋπολογισμό της ΕΕ. Αυτό το μείρασμα της χρηματοδότησης μεταξύ, αφενός, των εισφορών της βιομηχανίας και, αφετέρου, των εισφορών της Ένωσης, το οποίο συμφωνούσε με την τυπική μεθοδολογία κατανομής του κόστους που εφαρμόζει ο Οργανισμός, είχε ως αποτέλεσμα οι εργασίες αυτές να χρηματοδοτηθούν σε μεγάλο βαθμό από τέλη από τη βιομηχανία.

<sup>(6)</sup> Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 298 της 26.10.2012, σ. 1).

<sup>(7)</sup> Το 2014 και το 2015 συσσωρεύθηκαν πλεονάσματα 15,3 εκατομμυρίων και 16,9 εκατομμυρίων ευρώ, αντιστοίχως.

**ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΤΩΝ ΣΧΟΛΙΩΝ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΕΤΩΝ**

20. Στο παράρτημα παρουσιάζεται επισκόπηση των διορθωτικών μέτρων που ελήφθησαν σε συνέχεια των σχολίων που διατύπωσε το Συνέδριο σε προηγούμενα έτη.

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 19ης Σεπτεμβρίου 2017.

Για το Ελεγκτικό Συνέδριο

Klaus-Heiner LEHNE

Πρόεδρος

---

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

## Παρακολούθηση των σχολίων προηγούμενων ετών

Έτος	Σχόλιο του Συνεδρίου	Κατάσταση εφαρμογής των διορθωτικών μέτρων (Ολοκληρώθηκε/Εν εξελίξει/Εκκρεμεί/ά.α.)
2013	Ο Οργανισμός άρχισε να λειτουργεί το 2004 και, μέχρι σήμερα, εργάζεται βάσει αλληλογραφίας και ανταλλαγών με το κράτος μέλος υποδοχής. Ωστόσο, μεταξύ του Οργανισμού και του κράτους μέλους δεν έχει υπογραφεί συνολική συμφωνία σχετικά με την έδρα. Τέτοιου είδους συμφωνία θα προήγε τη διαφάνεια σχετικά με τις συνθήκες υπό τις οποίες λειτουργεί ο Οργανισμός και εργάζεται το προσωπικό του.	Ολοκληρώθηκε <sup>(1)</sup>
2015	Το επίπεδο των ανειλημμένων πιστώσεων που μεταφέρθηκαν στο επόμενο οικονομικό έτος ήταν υψηλό για τον τίτλο II (διοικητικές δαπάνες), και συγκεκριμένα 4,4 εκατομμύρια ευρώ ή 20,2 % (έναντι 3,6 εκατομμυρίων ευρώ ή 22 % το 2014) όσο και για τον τίτλο III (επιχειρησιακές δαπάνες), στο πλαίσιο του οποίου μεταφέρθηκαν 2 εκατομμύρια ευρώ ή το 32,0 % (έναντι 2 εκατομμυρίων ευρώ ή 38,1 % το 2014). Οι εν λόγω μεταφορές συνδέονται κυρίως με ανάπτυξη συστημάτων ΤΠ που παραγγέλθηκαν προς το τέλος του οικονομικού έτους, καθώς και με δραστηριότητες θέσπισης κανόνων και με ερευνητικά έργα με χρονικό ορίζοντα πέραν του 2015.	ά.α.

<sup>(1)</sup> Η συμφωνία για την έδρα μεταξύ του Οργανισμού και του κράτους μέλους οριστικοποιήθηκε και τέθηκε σε ισχύ στις 17 Αυγούστου 2017.

**Η ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ**

16. Ο Οργανισμός λαμβάνει υπόψη την παρατήρηση του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου. Έχει συσταθεί ομάδα εργασίας για την εξέταση του συγκεκριμένου ζητήματος, η οποία εκπόνησε μια πρώτη ανάλυση σχετικά με τους πιθανούς κινδύνους και τις επιπτώσεις της αποχώρησης του Ηνωμένου Βασιλείου.

20. Ο ιδρυτικός και ο δημοσιονομικός κανονισμός περιέχουν διατάξεις σχετικά με τον χειρισμό των τελών που καταβάλλει ο κλάδος ως έσοδα ειδικού προορισμού. Συνεπώς, ο Οργανισμός λογιστικοποιεί τυχόν πλεόνασμα ή έλλειμμα που σχετίζεται με τα τέλη και τα δικαιώματα από δραστηριότητες σε ένα συσσωρευμένο πλεόνασμα. Το συσσωρευμένο αυτό πλεόνασμα παρουσιάζει διακυμάνσεις από έτος σε έτος, ανάλογα με το αποτέλεσμα του οικονομικού έτους. Μεταξύ του 2010 και του 2015, το έλλειμμα κυμάνθηκε στα 5,9 εκατομμύρια ευρώ και το πλεόνασμα στα 16,9 εκατομμύρια ευρώ. Το συσσωρευμένο αυτό πλεόνασμα ή απόθεμα ασφαλείας καλύπτει το έλλειμμα και αντιστοιχεί σε 6 μήνες αδιάλειπτης λειτουργίας. Ο Οργανισμός σκοπεύει να τροποποιήσει τόσο τον δημοσιονομικό κανονισμό του όσο και τον κανονισμό περί τελών και δικαιωμάτων προκειμένου να τυποήσει με πιο ικανοποιητικό τρόπο την αντιμετώπιση του συσσωρευμένου πλεονάσματος.

21. Σύμφωνα με το άρθρο 88 του δημοσιονομικού κανονισμού του Οργανισμού, ο πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου ενημέρωσε την αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή (Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και Συμβούλιο) σχετικά με το έργο που αφορά τη νέα έδρα του Οργανισμού. Στις 22 Μαΐου 2013 διαβιβάστηκε αναλυτική έκθεση η οποία περιλάμβανε ιδίως το χρηματοδοτικό σχέδιο. Συνεπώς:

- Ο Οργανισμός ενηργησε σύμφωνα με τις πληροφορίες που κοινοποιήθηκαν στην αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή.
- Όσον αφορά το κτίριο, πραγματοποιείται ετήσια ενημέρωση σύμφωνα με το άρθρο 87 του δημοσιονομικού κανονισμού, η οποία αποστέλλεται στην αρμόδια για τον προϋπολογισμό αρχή σε ετήσια βάση.
- Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ενέκρινε την έκθεση και τον μηχανισμό χρηματοδότησης σύμφωνα με το σχέδιο χρηματοδότησης του Οργανισμού.