

Dan it-test hu maħsub purament bhala għodda ta' dokumentazzjoni u m'għandu l-ebda effett legali. L-istituzzjonijiet tal-Unjoni m'għandhom l-ebda responsabbiltà għall-kontenut tiegħu. Il-verżjonijiet awtentiċi tal-atti rilevanti, inklużi l-preamboli tagħhom, huma daww ipubblikati fil-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea u disponibbli f'EUR-Lex. Daww it-testi uffiċjali huma aċċessibbli direttament permezz tal-links inkorporati f'dan id-dokument

► **B**            **REGOLAMENT TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUMMISSJONI (UE) 2015/378**

tat-2 ta' Marzu 2015

li jistabbilixxi r-regoli għall-applikazzjoni tar-Regolament (UE) Nru 514/2014 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-implimentazzjoni għall-ikklerjar tal-proċedura ta' kontijiet u fir-rigward tal-implimentazzjoni tar-regoli dwar l-ikklerjar tal-konformità

(ĠU L 64, 7.3.2015, p. 30)

Emendat minn:

		Ġurnal Uffiċjali		
		Nru	Paġna	Data
► <b>M1</b>	Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2017/646 tal-5 ta' April 2017	L 92	36	6.4.2017



**REGOLAMENT TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUMMISSJONI (UE) 2015/378**

**tat-2 ta' Marzu 2015**

**li jistabbilixxi r-regoli għall-applikazzjoni tar-Regolament (UE) Nru 514/2014 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-implimentazzjoni għall-ikklerjar tal-proċedura ta' kontijiet u fir-rigward tal-implimentazzjoni tar-regoli dwar l-ikklerjar tal-konformità**

*Artikolu 1*

**Approvazzjoni annwali tal-kontijiet**

1. Il-Kummissjoni tevalwa l-eligibbiltà ta' kull proġett irrapurtat fit-talba għall-pagament tal-bilanċ annwali irreferut fl-Artikolu 1 tar-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2015/377<sup>(1)</sup> f'rabta mal-oġġettivi tar-Regolamenti Speċifiċi ddefiniti fir-Regolament (UE) Nru 514/2014 u dawk tal-programm nazżjonali approvati skont l-Artikolu 14 tar-Regolament (UE) Nru 514/2014.

Meta tiddeċiedi dwar il-hlas tal-bilanċ annwali, il-Kummissjoni għandha wkoll tikkunsidra l-informazzjoni pprovduta:

- (a) fir-rapport ta' implimentazzjoni annwali msemmi fl-Artikolu 54 tar-Regolament (UE) Nru 514/2014;
- (b) it-talba għal hlas tal-bilanċ annwali fl-Artikolu 1 tar-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2015/377.

2. Il-Kummissjoni għandha tirrilaxxa l-ammonti kollha ddikjarati fil-kontijiet fejn mhemmx dubju dwar il-kompletezza, l-eżattezza u l-veracità fil-kontijiet sottomessi

3. Il-Kummissjoni tista' titlob aktar informazzjoni minhabba informazzjoni mhux kompluta jew mhux ċari, nuqqas ta' qbil, differenzi ta' interpretazzjoni jew inkonsistenzi oħra relatati ma' talba għall-hlas.

4. L-Istat Membru kkonċernat għandu, fuq talba mill-Kummissjoni, jipprovi informazzjoni addizzjonali sad-data ta' skadenza stabbilita f'dik it-talba. F'każijiet ġustifikati, fuq talba mill-Istat Membru qabel ma tiskadi d-data tal-għeluq, il-Kummissjoni tista' taċċetta talba għal sottomissjoni tard tal-informazzjoni u tistabbilixxi data ta' skadenza ġdida.

Fejn l-Istat Membru kkonċernat jonqos milli jipprovi l-informazzjoni addizzjonali sal-iskadenza jew jekk it-tweġiba ma tkunx sodisfaċenti, il-Kummissjoni tista' tipproċedi bid-deċiżjoni ta' ikklerjar abbazi tal-informazzjoni fil-pussess tagħha.

5. Il-Kummissjoni għandha tinforma lill-Istat Membru bid-deċiżjoni tagħha dwar il-hlas tal-bilanċ annwali, inklużi r-raġunijiet għal kull kont jew ammont f'kontijiet mhux imhallsa.

<sup>(1)</sup> Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) 2015/377 tat-2 ta' Marzu 2015 li jistabbilixxi l-mudelli għad-dokumenti mitluba għall-pagament tal-bilanċ annwali skont ir-Regolament (UE) Nru 514/2014 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill li jipprovi dispożizzjonijiet ġenerali fuq il-Fond tal-Asil, tal-Migrazzjoni u tal-Integrazzjoni u fuq l-istrument għall-appoġġ finanzjarju għal kooperazzjoni tal-pulizija, il-prevenzjoni u l-ġlieda kontra l-kriminalità, u l-maniġġar ta' krizijiet (Ara paġna 17 ta' dan il-Gurnal Uffiċjali)

**▼B**

Fejn il-kontijiet jew l-ammonti fil-kontijiet mhumiex imhallsa mill-Kummissjoni, l-Istat Membru jista' jipprezenta informazzjoni addizzjonali għall-kontijiet jew għall-ammonti li għandhom jiġu kkunsidrati mill-gdid fi snin finanzjarji sussegwenti.

**▼M1**

6. Meta l-ammont aċċettat mill-Kummissjoni fid-deċizjoni dwar l-approvazzjoni tal-kontijiet annwali għas-sena finanzjarja N ikun inqas mill-ammont ta' prefinanzjament annwali għas-sena finanzjarja N, dan l-ammont għandu jiġi approvat billi jitnaqqas mill-ewwel ammont. Kull ammont pendenti ta' prefinanzjament għandu jiġi approvat matul eżerċizzji tal-approvazzjoni sussegwenti.

L-ewwel subparagrafu għandu japplika wkoll f'kazijiet fejn Stat Membru jipprezenta l-kontijiet annwali li jiddikjaraw pagament zero.

**▼B**

8. Il-paragrafi 1 sa 5 ta' dan l-Artikolu għandhom japplikaw, *mutatis mutandis*, għal ammonti rkuprati.

*Artikolu 2***Approvazzjoni tal-konformità u korrezzjonijiet finanzjarji mill-Kummissjoni**

1. Meta l-Kummissjoni tikkunsidra li l-ispejjeż ma kinux konformi mar-regoli tal-Unjoni u mar-regoli nazzjonali, hija tinnotifika s-sejbiet tagħha lill-Istat Membru kkonċernat, billi tispeċifika l-miżuri korrettivi neċessarji sabiex tiġi zgurata konformità fil-futur u tindika l-livell ta' korrezzjoni finanzjarja li hija tikkunsidra li jikkorrispondu mas-sejbiet tagħha.

Din in-notifika ssir skont l-Artikolu 47(5) tar-Regolament (UE) Nru 514/2014 u tagħmel referenza għal dan l-Artikolu.

2. L-Istat Membru għandu jwieġeb fi żmien xahrejn minn meta jirċievi n-notifika. Fit-tweġiba tiegħu l-Istat Membru għandu jkollu l-opportunità, b'mod partikolari, li:

- (a) juri lill-Kummissjoni li l-proġett (i) huwa (huma) eligibbli;
- (b) juri lill-Kummissjoni li l-livell ta' nuqqas ta' konformità jew ta' riskju għall-kontribuzzjoni tal-Unjoni lill-programm nazzjonali huwa inqas minn dak li kien ġie indikat mill-Kummissjoni;
- (c) jinforma lill-Kummissjoni bil-miżuri korrettivi li jkun ha sabiex jiżgura l-konformità mar-regoli tal-Unjoni u bid-data effettiva tal-implimentazzjoni tagħhom; kif ukoll
- (d) tinforma lill-Kummissjoni jekk laqgħa bilaterali tkun ikkunsidrata utli.

F'kazijiet iġġustifikati, l-Kummissjoni, fuq talba raġunata tal-Istat Membru, tista' tawtorizza estensjoni tal-perjodu ta' xahrejn b'massimu ta' xahrejn. It-talba għandha tiġi indirizzata lill-Kummissjoni qabel l-iskadenza tal-perjodu inizjali ta' xahrejn.

3. Il-Kummissjoni għandha tikkomunika formalment il-konkluzjonijiet tagħha lill-Istat Membru abbażi tal-informazzjoni riċevuta fil-qafas tal-proċedura ta' ikklierjar tal-konformità.

**▼B**

4. Wara li tkun ikkomunikat il-konkluzjonijiet tagħha lill-Istat Membru, il-Kummissjoni għandha tadotta, fejn mehtieg, deċiżjoni waħda jew iktar skont l-Artikolu 47 tar-Regolament (UE) Nru 514/2014 sabiex teskludi mill-finanzjament tal-Unjoni infiq li jkun sar minhabba n-nuqqas ta' konformità mar-regoli tal-Unjoni.

Il-Kummissjoni tista' taddotta proċeduri ta' kklerjar tal-konformità sakemm l-Istat Membru jimplimenta l-miżuri korrettivi.

*Artikolu 3***Deċiżjoni biex ma tinbediex proċedura dwar l-ikklerjar tal-konformità**

Il-Kummissjoni tista' tiddeċiedi li ma tibdix jew ma taddottax proċedura ta' kklerjar tal-konformità skont l-Artikolu 47 tar-Regolament (UE) Nru 514/2014 fejn tistenna l-possibilità li l-korrezzjoni finanzjarja, għan-nuqqas ta' konformità identifikata ma taqbiżx il-EUR 50 000 u t-2 % tan-nefqa speċifika meqjusa bħala mhux konformi.

**▼M1***Artikolu 3a***Kriterji biex jiġu stabbiliti nuqqasijiet serji fil-funzjonament effettiv tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll**

1. Il-Kummissjoni għandha tibbaża l-valutazzjoni tagħha tal-funzjonament effettiv tas-sistemi ta' ġestjoni u ta' kontroll fuq ir-riżultati tal-verifiki u kontrolli disponibbli kollha mwettqa mill-Istati Membri, is-servizzi tal-Kummissjoni u mill-Qorti tal-Awdituri, ir-riżultati tal-investigazzjonijiet imwettqa mill-Uffiċċju Ewropew ta' Kontra l-Frodi jew kwalunkwe informazzjoni oħra dwar il-konformità mal-kriterji tal-hatra msemmija fl-Artikolu 2(1) ir-Regolament (UE) Nru 1042/2014 <sup>(1)</sup>.

Il-valutazzjoni tal-Kummissjoni għandha tkopri l-ambjent ta' kontroll intern tal-programm nazzjonali, l-attivitajiet ta' ġestjoni u kontroll tal-Awtorità Responsabbli, u l-attivitajiet ta' kontroll u awditjar tal-Awtorità tal-Awditjar u għandha tkun ibbazata fuq il-verifika tal-konformità mar-rekwiziti ewlenin stabbiliti fit-Tabella 1 tal-Anness.

2. Il-konformità mar-rekwiziti ewlenin imsemmija fil-paragrafu 1 skont il-kategoriji stabbiliti fit-Tabella 2 tal-Anness għandha tintuża biex tintlaħaq konkluzjoni ġenerali dwar is-sistema ta' ġestjoni u ta' kontroll. Għandu jitqies kull fattur mitiganti jew aggravanti fil-konkluzjoni ġenerali dwar is-sistema ta' ġestjoni u kontroll.

3. Fejn jiġi vvalutat li xi wiehed mir-rekwiziti prinċipali 2, 4, 5, 8, 11, 12 jew 14 fit-Tabella 1 tal-Anness, jew tnejn jew aktar mir-rekwiziti prinċipali l-oħra f'dik it-Tabella jaqgħu fil-kategoriji 3 jew 4 stabbiliti fit-Tabella 2 tal-Anness, dan għandu jitqies bħala tip ta' nuqqas serju fil-funzjonament effettiv tas-sistema ta' ġestjoni u kontroll.

<sup>(1)</sup> Ir-Regolament ta' Delega tal-Kummissjoni (UE) Nru 1042/2014 tal-25 ta' Lulju 2014 li jissupplimenta r-Regolament (UE) Nru 514/2014 fir-rigward tar-responsabbiltajiet tan-nomina u tal-ġestjoni u tal-kontroll ta' Awtoritajiet Responsabbli u fir-rigward tal-istatus u tal-obbligi tal-Awtoritajiet tal-Awditjar (GU L 289, 3.10.2014, p. 3).

▼ **M1***Artikolu 3b***Kriterji għall-applikazzjoni u għad-determinazzjoni tal-livell ta' korrezzjonijiet finanzjarji**

1. Il-Kummissjoni għandha tapplika korrezzjonijiet finanzjarji fejn tidentifika irregolarità individwali jew sistemika jew aktar minn waħda jew defiċjenza waħda jew aktar fil-funzjonament effettiv tas-sistema ta' ġestjoni u kontroll ("defiċjenzi sistemici").

Għall-finijiet ta' dan ir-Regolament, irregolarità tfisser kwalunkwe ksur tal-liġi tal-Unjoni jew nazzjonali jew kwalunkwe ksur tar-regoli nazzjonali li jirrizulta minn att jew minn ommissjoni min-naħa ta' benefiċjarju jew benefiċjarji li għandu, jew li jista' jkollu, l-effett li jippreġudika l-baġit ġenerali tal-Unjoni Ewropea billi jitlob minghandha hlas għal element ta' nefqa mhux iġġustifikat.

L-ammont tal-korrezzjoni finanzjarja għandu jiġi ddeterminat fuq bażi ta' każ b'każ fejn ikun possibbli u għandu jkun ekwivalenti għall-ammont eżatt tan-nefqa mitluba ingustament mill-baġit ġenerali tal-Unjoni.

Fejn il-Kummissjoni tidentifika irregolaritajiet f'kampjun rappreżentattiv tal-infiq fi programm nazzjonali jew f'parti minnu, iżda ma jkunx kosteffikaċi li wiehed jivverifika r-regolarità tal- infiq l-iehor, il-korrezzjoni tista' tiġi ddeterminata billi jiġu estrapolati r-rizultati tal-eżami tal-kampjun għall-bqija tal-popolazzjoni minn fejn ikun ittieded.

Meta l-Kummissjoni tidentifika irregolaritajiet sistemici jew nuqqasijiet fis-sistema iżda fejn mhux possibbli, anki permezz tal-estrapolazzjoni, li tikkwantifika l-korrezzjoni b'mod preċiż, korrezzjoni finanzjarja b'rata fissa għandha tiġi applikata għan-nefqa ddikjarata għal dik il-parti tas-sistema li tkun ġiet affettwata skont il-kriterji indikattivi u l-iskali stabbiliti fil-paragrafi 2 u 3.

Korrezzjonijiet b'rata fissa jistgħu jkunu applikati wkoll fuq irregolaritajiet individwali.

2. Il-livell ta' korrezzjoni b'rata fissa għandu jiġi stabbilit filwaqt li jitqiesu l-elementi li ġejjin:

- (a) il-grad tal-gravità tal-irregolarità jew in-nuqqas tas-sistema fil-kuntast tas-sistema ġenerali jew parti minnha, jew li t-tipi ta' nefqa ddikjarata;
- (b) tal-grad tar-riskju tat-telf li għalih kien espost il-baġit tal-UE b'riżultat tal-irregolarità jew in-nuqqas tas-sistema;
- (c) il-vulnerabbiltà għal frodi fl-infiq minhabba l-irregolarità jew in-nuqqas tas-sistema;
- (d) kull fattur mitiganti jew aggravanti.

3. Il-livell ta' korrezzjoni għandu jiġi determinat kif ġejj:

- (a) fejn l-irregolarità jew l-irregolaritajiet jew id-defiċjenza jew id-defiċjenzi fis-sistema hija jew huma tant fundamentali, frekwenti jew mifruxin li jirrapreżentaw falliment totali tas-sistema, liema falliment ipogġi friskju l-legalità u r-regolarità tan-nefqa kollha kkonċernata, għandha tiġi applikata rata fissa ta' 100 %.
- (b) fejn l-irregolarità jew l-irregolaritajiet jew id-defiċjenza jew id-defiċjenzi fis-sistema hija jew huma tant frekwenti jew mifruxin li jirrapreżentaw falliment serju tas-sistema, liema falliment ipogġi friskju l-legalità u r-regolarità ta' proporzjon għoli hafna min-nefqa kkonċernata, għandha tiġi applikata rata fissa ta' 25 %;

**▼ M1**

- (c) fejn l-irregolarità jew l-irregolaritajiet jew id-defiċjenza jew id-defiċjenzi fis-sistema hija jew huma dovuti għall-fatt li s-sistema qed tiffunzjona parzjalment, b'mod tant hażin jew b'mod tant mhux frekwenti li tpoġġi friskju l-legalità u r-regolarità ta' proporzjon għoli mill-infiq ikkonċernat, għandha tiġi applikata rata fissa ta' 10 %;
- (d) fejn l-irregolarità jew l-irregolaritajiet jew id-defiċjenza jew id-defiċjenzi fis-sistema hija jew huma dovuti għall-fatt li s-sistema qed tiffunzjona b'mod inkonsistenti u b'hekk tpoġġi friskju l-legalità u r-regolarità ta' proporzjon sinifikanti min-nefqa kkonċernata, għandha tiġi applikata rata fissa ta' 5 %.

Skont il-prinċipju tal-proporzjonalità, ir-rata tista' tiġi mnaqqsa għal 2 % fejn in-natura u l-gravità tal-irregolarità jew in-nuqqas tas-sistema ma jkunux ikkunsidrati bħala li jiġġustifikaw rata ta' korrezzjoni ta' 5 %.

4. Fejn, minhabba nuqqas tal-awtorità kompetenti li tiehu miżuri korrettivi adegwati wara l-applikazzjoni ta' korrezzjoni finanzjarja f'sena tal-kontabbiltà, l-istess irregolarità jew irregolaritajiet jew defiċjenza jew defiċjenzi jiġu identifikati f'sena tal-kontabbiltà sussegwenti, ir-rata ta' korrezzjoni tista', minhabba l-persistenza tal-irregolarità jew irregolaritajiet, tiżdied għal livell li ma jaqbiżx dak tal-kategorija oghla li jmiss fl-iskala stabbilita fil-paragrafu 3.

**▼ B***Artikolu 4***Id-dhul fis-sehh**

Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-sehh l-ghada tal-jum tal-pubblikazzjoni tiegħu f'*Il-Gurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Dan ir-Regolament għandu jorbot fl-intier tiegħu u japplika direttament fl-Istati Membri f'konformità mat-Trattati.



## ANNEX

**Rekwiżiti ewlenin tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll u l-klassifikazzjoni tagħhom rigward it-thaddim effettiv tagħhom**

(kif imsemmi fl-Artikolu 3a tar-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) 2015/378)

Tabella 1

**Rekwiżiti ewlenin**

	Rekwiżiti ewlenin tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll	Korpi/awtoritajiet ikkonċernati	Kamp ta' applikazzjoni
1	Deskrizzjoni adegwata u separazzjoni tal-funzjonijiet u sistemi adegwati għar-rapportar u l-monitoraġġ f'kazijiet fejn l-Awtorità Responsabbli tinkariga t-twettiq tal-kompiti lil korp ieħor	Awtorità Responsabbli/ Awtorità Delegata	Ambjent intern
2	<b>Għażla xierqa tal-proġetti</b>	Awtorità Responsabbli/ Awtorità Delegata	Attivitajiet ta' kontroll
3	Informazzjoni adegwata lill-benefiċjarji, benefiċjarji potenzjali u l-pubbliku	Awtorità Responsabbli/ Awtorità Delegata	Informazzjoni u komuni-kazzjoni interna
4	<b>Kontrolli adegwati</b>	Awtorità Responsabbli/ Awtorità Delegata	Attivitajiet ta' kontroll
5	<b>Sistemi u proċeduri effettivi biex jiġi żgurat li jinżammu d-dokumenti kollha dwar l-infiq u l-awditjar sabiex ikun żgurat rekord adegwat tal-awditjar</b>	Awtorità Responsabbli/ Awtorità Delegata	Attivitajiet ta' kontroll
6	Sistemi kompjuterizzati affidabbli għall-kontabbiltà, għall-ħżin u t-trasmissjoni ta' <i>data</i> finanzjarja u <i>data</i> dwar indikaturi, għall-monitoraġġ u għar-rapportar	Awtorità Responsabbli/ Awtorità Delegata	Attivitajiet ta' kontroll/ Informazzjoni u komuni-kazzjoni interna
7	Implimentazzjoni effettiva ta' proċeduri għall-prevenzjoni, l-individwazzjoni u l-korrezzjoni ta' irregolaritajiet, inklużi miżuri proporzjonati kontra l-frodi	Awtorità Responsabbli/ Awtorità Delegata	Attivitajiet ta' kontroll
8	<b>Proċeduri xierqa għat-tfassil tal-kontijiet annwali, tad-dikjarazzjoni tal-manigment u tas-sommarju annwali tar-rapporti finali tal-awditjar u tal-kontrolli mwettqa</b>	Awtorità Responsabbli/ Awtorità Delegata	Attivitajiet ta' kontroll
9	Rendikont xieraq u komplut tal-ammonti rekuperabbli, dawk irkuprati u dawk ikkanċellati	Awtorità Responsabbli/ Awtorità Delegata	Attivitajiet ta' kontroll
10	Deskrizzjoni adegwata u separazzjoni tal-funzjonijiet, l-indipendenza funzjonali mill-Awtorità Responsabbli u sistemi adegwati biex jiżguraw li kwalunkwe entità oħra li twettaq awditjar ikollha l-indipendenza funzjonali meħtieġa u tqis l-istandards tal-awditjar tal-kontijiet aċċettati internazzjonalment	Awtorità tal-Awditjar	Ambjent intern
11	<b>Awditi adegwati tas-sistemi</b>	Awtorità tal-Awditjar	Attivitajiet ta' kontroll
12	<b>Awditi adegwati tan-nefqa</b>	Awtorità tal-Awditjar	Attivitajiet ta' kontroll
13	Awditi adegwati tal-kontijiet	Awtorità tal-Awditjar	Attivitajiet ta' kontroll
14	<b>Proċeduri adegwati sabiex tinghata opinjoni affidabbli tal-awditi u għat-thejjija tar-rapporti</b>	Awtorità tal-Awditjar	Attivitajiet ta' kontroll

**▼ M1***Tabella 2***Klassifikazzjoni tar-rekwiżiti ewlenin għas-sistemi tal-ġestjoni u l-kontroll fir-rigward tal-funzjonament effettiv tagħhom**

Kategorija 1	Taħdem sew. Le jew hemm bżonn biss ta' xi titjib minuri.
Kategorija 2	Taħdem. Huwa mehtieg xi titjib
Kategorija 3	Taħdem parzjalment. Hemm bżonn ta' titjib sostanzjali
Kategorija 4	Essenzjalment ma taħdimx