

REGOLAMENT TA' DELEGA TAL-KUMMISSJONI (UE) Nru 532/2014**tat-13 ta' Marzu 2014****li jissupplimenta r-Regolament (UE) Nru 223/2014 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar il-Fond għal Ghajjnuna Ewropea għall-Persuni l-Aktar fil-Bżonn**

IL-KUMMISSJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidrat it-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea,

Wara li kkunsidrat ir-Regolament (UE) Nru 223/2014 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-11 ta' Marzu 2014 dwar il-Fond għal Ghajjnuna Ewropea għall-Persuni l-Aktar fil-Bżonn ⁽¹⁾, u b'mod partikolari l-Artikoli 32(8), 32 (9), 34(7), 34(8), 55(4) tiegħu,

Billi:

- (1) Ir-Regolament (UE) Nru 223/2014 jippermetti lill-Kummissjoni li tadotta atti delegati li jissupplimentaw l-elementi tagħha li mhumiex essenzjali fir-rigward tal-Fond għal Ghajjnuna Ewropea għall-Persuni l-Aktar fil-Bżonn (FEAD)
- (2) Ir-Regolament (UE) Nru 223/2014 jehtieg lill-awtorità manigerjali li tistabbilixxi sistema biex tirreġistra u taħzen, f'forma kompjuterizzata, id-dejta dwar kull operazzjoni mehtieġa għas-sorveljanza, l-ewalwazzjoni, il-ġestjoni finanzjarja, il-verifikazzjoni u l-verifika, inkluż id-dejta dwar il-partecipanti individwali, fir-rigward tal-programmi operattivi dwar l-inkluzjoni soċjali tal-persuni l-aktar fil-bżonn (OP II). Huwa għalhekk mehtieġ li tiġi stabbilita lista tad-dejta sabiex tiġi rreġistrata u maħżuna f'dik is-sistema.
- (3) Ċerta dejta hija relevanti għal tipi partikolari ta' operazzjonijiet jew għal wiehed biss mit-tipi ta' programmi operattivi; l-applikabbiltà tar-rekwiżiti tad-dejta għandha għalhekk tiġi speċifikata. Ir-Regolament (UE) Nru 223/2014 jistabbilixxi rekwiżiti speċifiċi għar-reġistrazzjoni u l-ħażna tad-dejta dwar il-partecipanti individwali fl-operazzjonijiet appoġġjati mill-OP II, li jehtieg li jittiehdu in kunsiderazzjoni.
- (4) Il-lista tad-dejta għandha tiehu in kunsiderazzjoni l-obbligi ta' rapportar stabbiliti skont ir-Regolament (UE) Nru 223/2014 sabiex jiġi żgurat li d-dejta necessarja għal ġestjoni finanzjarja u s-sorveljanza, inkluż id-dejta mehtieġa għal preparazzjoni tal-applikazzjonijiet ta' hlas, tal-kontijiet u tar-rapporti ta' implimentazzjoni jeżistu għal kull operazzjoni f'forma li tista' faċilment tiġi aggregata u rrikonċiljata. Il-lista għandha tiehu in kunsiderazzjoni li ċerta dejta bażika dwar l-operazzjonijiet f'forma kompjuterizzata hija mehtieġa għal ġestjoni finanzjarja effettiva tal-operazzjonijiet u biex jitwettaq l-obbligu li tiġi ppubblikata l-informazzjoni bażika dwar l-operazzjonijiet. Ċerta dejta oħra hija mehtieġa għall-ippjanar u t-twettiq tal-verifikazzjonijiet u x-xogħol ta' verifika b'mod effettiv.
- (5) Il-lista tad-dejta li trid tiġi rreġistrata u maħżuna m'għandhiex tippregudika l-karatteristiċi tekniċi jew l-istruttura tas-sistemi kompjuterizzati stabbiliti mill-awtoritajiet manigerjali jew tiddetermina minn qabel il-format tad-dejta rreġistrata u maħżuna, sakemm dawn ma jkunux speċifikament imniżżla f'dan ir-Regolament. Lanqas ma għandha tippregudika l-meżzi li bihom id-dejta tiġi mdaħħla jew iġġenerata fis-sistema; fxi whud mill-każijiet, id-dejta inkluża fil-lista tista' tehtieg id-dhul ta' valuri multipli. Madankollu, huwa mehtieġ li jiġu stabbiliti diversi regoli dwar in-natura ta' din id-dejta, biex jiġi żgurat li l-awtorità manigerjali tista' tissodisfa r-responsabbiltajiet tagħha għas-sorveljanza, l-ewalwazzjoni, il-ġestjoni finanzjarja, il-verifikazzjoni u l-verifika, inkluż fejn din tehtieg l-ipproċessar tad-dejta dwar il-partecipanti individwali.
- (6) Sabiex jiġi żgurat li n-nefqa skont il-programmi operattivi tista' tiġi ċċekkjata u vverifikata, huwa mehtieġ li jiġu stabbiliti l-kriterji li r-rekord għall-verifika għandu jikkonforma magħhom biex tiġi kkunsidrat xieraq.
- (7) Huwa mehtieġ li jiġi pprovdut, fir-rigward tax-xogħol ta' verifika skont ir-Regolament (UE) Nru 223/2014, li l-Kummissjoni u l-Istati Membri għandhom jipprevjenu kull aċċess jew żvelar mhux awtorizzat tad-dejta personali, u li jispeċifikaw l-iskopijiet li għalihom il-Kummissjoni u l-Istati Membri jistgħu jipproċessaw din id-dejta.
- (8) L-awtorità tal-verifika hija responsabbli għall-awditijiet tal-operazzjonijiet. Sabiex jiġi żgurat li l-iskop u l-effettività ta' dawn l-awditijiet jkunu adegwati u li jiġu mwettqa skont l-istess standards fl-Istati Membri kollha, huwa mehtieġ li jiġu stabbiliti l-kundizzjonijiet li dawn għandhom jilhq.

⁽¹⁾ Ir-Regolament (UE) Nru 223/2014 tal-Parlament u tal-Kunsill dwar il-Fond għal Ghajjnuna Ewropea għall-Persuni l-Aktar fil-Bżonn (ĠU L 72, 12.3.2014, p. 1).

- (9) Huwa mehtieg li tiġi stabbilita fid-dettall il-bażi tat-tehid ta' kampjuni għall-operazzjonijiet li jridu jiġu vverifikati, li l-awtorità tal-verifika għandha tosserva fl-istabbiliment jew fl-approvazzjoni tal-metodu tat-tehid ta' kampjuni, inkluż id-determinazzjoni tal-unità tat-tehid tal-kampjuni, diversi kriterji tekniċi li jiġu użati għall-kampjun u fejn mehtieg, il-fatturi li jridu jittiehdu in kunsiderazzjoni fit-tehid ta' kampjuni addizzjonali.
- (10) L-awtorità tal-verifika għandha tfassal opinjoni dwar il-verifika li tkopri l-kontijiet imsemmija fir-Regolament (UE) Nru 223/2014. Sabiex jiġi żgurat li l-ambitu u l-kontenut tal-awditi dwar il-kontijiet huma adegwati u li huma mwettqa skont l-istess standards fl-Istati Membri kollha, huwa mehtieg li jiġu stabbiliti l-kundizzjonijiet li dawn iridu jimxu magħhom.
- (11) Sabiex tiġi żgurata ċ-ċertezza legali u t-trattament ugwali tal-Istati Membri kollha fit-tehid tal-korrezzjonijiet finanzjarji, konsistenti mal-prinċipju tal-proporzjonalità, huwa mehtieg li jiġu stabbiliti l-kriterji għad-determinazzjoni tan-nuqqasijiet serji fil-funzjonament effettiv tas-sistemi ta' ġestjoni u ta' kontroll, li jiġu ddefiniti t-tipi ewlenin ta' dawn in-nuqqasijiet u li jiġu stabbiliti l-kriterji għall-istabbiliment tal-livell ta' korrezzjoni finanzjarja li tiġi applikata u l-kriterji għall-applikazzjoni ta' korrezzjonijiet finanzjarji ta' rati fissi jew estrapolati.
- (12) Sabiex tiġi permessal-applikazzjoni immedjata tal-miżuri previsti f'dan ir-Regolament, dan ir-Regolament għandu jidhol fis-sehh fil-jum ta' wara dak tal-pubblikazzjoni tiegħu *f'Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*,

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

KAPITOLU I

DISPOŻIZZJONIJIET ĠENERALI

Artikolu 1

Suġġett

Dan ir-Regolament jistabbilixxi d-dispożizzjonijiet li ġejjin li jissupplimentaw ir-Regolament (UE) Nru 223/2014:

- (a) ir-regoli li jispeċifikaw l-informazzjoni fir-rigward tad-dejta li trid tiġi rreġistrata u maħżuna f'forma kompjuterizzata fi hdan is-sistema ta' sorveljanza stabbilita mill-awtorità maniġerjali;
- (b) ir-rekwiziti minimi dettaljati għar-rekord għall-verifika fir-rigward tar-rekords kontabilistiċi li jridu jinżammu u d-dokumenti ta' sostenn li jridu jsiru fil-livell tal-awtorità taċ-ċertifikazzjoni, l-awtorità maniġerjali, il-korpi intermedji u l-benefiċjarji;
- (c) l-iskop u l-kontenut tal-awditi tal-operazzjonijiet u l-awditi tal-kontijiet u l-metodoloġija għall-għażla tal-kampjun tal-operazzjonijiet;
- (d) ir-regoli dettaljati dwar l-użu tad-dejta miġbura matul l-awditi mwettqa mill-uffiċjali tal-Kummissjoni jew mir-rappreżentanti awtorizzati tal-Kummissjoni;
- (e) ir-regoli dettaljati dwar il-kriterji għad-determinazzjoni ta' nuqqasijiet serji fil-funzjonament effettiv tas-sistemi tal-ġestjoni u l-kontroll, inkluż it-tipi ewlenin ta' dawn in-nuqqasijiet, il-kriterji għall-istabbiliment tal-livell ta' korrezzjoni finanzjarja li tiġi applikata u l-kriterji għall-applikazzjoni ta' korrezzjonijiet finanzjarji ta' rati fissi jew estrapolati.

KAPITOLU II

DISPOŻIZZJONIJIET SPECIFIĊI GĦAS-SISTEMI TAL-ĠESTJONI U L-KONTROLL

Artikolu 2

Id-dejta li trid tiġi rreġistrata u maħżuna f'forma kompjuterizzata

(Artikolu 32(8) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014)

1. L-informazzjoni dwar id-dejta li trid tiġi rreġistrata u maħżuna f'forma kompjuterizzata għal kull operazzjoni fis-sistema ta' sorveljanza imfassla skont l-Artikolu 32(2)(d) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 hija stabbilita fl-Anness I ta' dan ir-Regolament.
2. Id-dejta tiġi rreġistrata u maħżuna għal kull operazzjoni inkluż, fil-każ tal-operazzjonijiet appoġġjati mill-OP II, id-dejta dwar il-partecipanti individwali, maqsuma skont is-sess fejn disponibbli, sabiex fejn dan huwa mehtieg tippermetti li tiġi aggregata għall-finijiet tas-sorveljanza, l-evalwazzjoni, il-ġestjoni finanzjarja, il-verifikazzjoni u l-verifika. Hija tippermetti wkoll l-aggregazzjoni ta' din id-dejta b'mod kumulattiv għall-perjodu shih ta' pprogrammar.

Artikolu 3

Ir-rekwiziti minimi fid-dettall għar-rekord għall-verifika

(Artikolu 32(9) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014)

1. Ir-rekwiziti minimi ddettaljati għar-rekord għall-verifika fir-rigward tar-rekords tal-kontabbiltà li għandhom jinżammu u d-dokumenti ta' sostenn li għandhom jinżammu, għandhom ikunu dawn li ġejjin:
 - (a) ir-rekord għall-verifika għandu jippermetti li tiġi vverifikata l-applikazzjoni tal-kriterji tal-għażla stabbiliti fil-programm operatorju għall-ikel u/jew l-assistenza materjali bażiku (OP I), jew mill-kumitat ta' monitoraġġ għall-OP II;
 - (b) fir-rigward tal-ghotjiet taht l-Artikolu 25(1)(a) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014, ir-rekord għall-verifika għandu jippermetti li l-ammonti aggregati ċċertifikati lill-Kummissjoni jiġu rikonċiljati mar-rekords kontabilistiċi ddettaljati u d-dokumenti ta' appoġġ miżmuma mill-awtorità taċ-ċertifikazzjoni, l-awtorità manigerjali, il-korpi intermedjarji u l-benefiċjarji fir-rigward tal-operazzjonijiet kofinanzjati taht il-programm operazzjonali;
 - (c) fir-rigward tal-ghotjiet taht l-Artikoli 25(1)(b) u (c), ir-rekord għall-verifika għandu jippermetti li l-ammonti aggregati ċċertifikati lill-Kummissjoni jiġu rikonċiljati mad-dejta ddettaljata relatata mal-produzzjoni jew ir-riżultati u d-dokumenti ta' sostenn miżmuma mill-awtorità taċ-ċertifikazzjoni, l-awtorità manigerjali, il-korpi intermedjarji u l-benefiċjarji, inkluż fejn ikun applikabbli dokumenti dwar il-metodu biex jiġu stabbiliti tabelli standard ta' kostijiet unitarji u s-somom f'daqqa, fir-rigward tal-operazzjonijiet kofinanzjati taht il-programm operazzjonali;
 - (d) fir-rigward tal-ispejjeż determinati skont l-Artikoli 25(1)(d) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014, ir-rekord għall-verifika għandu juri u jiġġustifika l-metodu ta' kalkolu, fejn ikun applikabbli, u l-bażi fuq liema ġew deċiżi r-rati fissi, u l-ispejjeż diretti eliġibbli jew l-ispiża ddikjarata taht kategoriji oħra magħżula għal liema tapplika r-rata fissa;
 - (e) fir-rigward tal-ispejjeż determinati skont l-Artikoli 26(2)(b),(c), (e) u 26(3) it-tieni parti, tar-Regolament (UE) Nru 223/2014, ir-rekord għall-verifika għandu jippermetti li jiġu sostanzjati l-ispejjeż diretti eliġibbli jew l-ispiża ddikjarata taht kategoriji oħra ta' spejjeż li tapplika għalihom ir-rata fissa;
 - (f) ir-rekord għall-verifika għandu jippermetti li tiġi vverifikata l-kontribuzzjoni pubblika lill-benefiċjarju;
 - (g) għal kull operazzjoni, kif ikun xieraq, ir-rekord għall-verifika għandu jinkludi l-ispeċifikazzjonijiet tekniċi u l-pjan ta' finanzjament, id-dokumenti li jikkonċernaw l-approvazzjoni tal-ghotja, id-dokumenti relatati mal-proċeduri ta' akkwist pubbliku, ir-rapporti mill-benefiċjarju u r-rapporti dwar l-awditi u l-awditjar imwettaq;
 - (h) ir-rekord għall-verifika għandu jinkludi informazzjoni dwar il-verifiki u l-awditi tal-ġestjoni mwettaq fuq l-operazzjoni;
 - (i) ir-rekord għall-verifika għandu jippermetti li tiġi rikonċiljata dejta fir-rigward tal-indikaturi tal-produzzjoni għall-operazzjoni mad-dejta u r-riżultat irrapportat u, fejn ikun xieraq, il-miri għall-programm;

Għall-ispejjeż imsemmija fil-punti (c) u (d), ir-rekord għall-verifika għandu jippermetti li jiġi vverifikat il-metodu ta' kalkolu użat mill-awtorità manigerjali għall-konformità mal-Artikolu 25(3) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014.

2. L-awtorità manigerjali għandha tiżgura li huwa disponibbli rekord tal-identità u l-post tal-korpi li għandhom dokumenti ta' sostenn meħtieġa biex jiġi vverifikat rekord għall-verifika xieraq li jissodisfa r-rekwiziti minimi kollha stabbiliti fil-paragrafu 1.

Artikolu 4

Użu ta' dejta miġbura matul l-awditi mwettqa mill-uffiċjali tal-Kummissjoni jew rappreżentanti awtorizzati tal-Kummissjoni

(Artikolu 34(8) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014)

1. Il-Kummissjoni għandha tiegħu l-miżuri kollha meħtieġa biex tevita kwalunkwe żvelar mhux awtorizzat tad-dejta miġbura mill-Kummissjoni matul l-awditi tagħha jew l-aċċess għaliha.
2. Il-Kummissjoni għandha tuża d-dejta miġbura matul l-awditi tagħha għall-iskop uniku li tissodisfa r-responsabbiltà-jiet tagħha skont l-Artikolu 36 tar-Regolament (UE) Nru 223/2014. Il-Qorti tal-Awdituri u l-Uffiċċju Ewropew kontra l-Frodi għandu jkollhom aċċess għad-dejta miġbura.

3. Id-dejta miġbura ma għandhiex tintbagħat lil persuni oħrajn għajr dawk fl-Istati Membri jew f'istituzzjonijiet tal-Unjoni li dmirjiethom jitolbu li jkollhom aċċess għaliha skont ir-regoli applikabbli mingħajr il-qbil espliċitu tal-Istat Membru li jforni d-dejta.

Artikolu 5

Awditi tal-operazzjonijiet

(Artikolu 34(7) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014)

1. Għandhom jitwettqu awditi tal-operazzjonijiet fir-rigward ta' kull sena tal-kontabbiltà fuq kampjun ta' operazzjonijiet magħżula b'metodu stabbilit jew approvat minn awtorità tal-awditjar skont l-Artikolu 6 ta' dan ir-Regolament.
2. L-awditi tal-operazzjonijiet għandhom jitwettqu abbażi tad-dokumenti ta' sostenn li jikkostitwixxu r-rekords għall-verifika u għandhom jivverifikaw il-legalità u r-regolarità tan-nefqa ddikjarata lill-Kummissjoni, inkluż l-aspetti li ġejjin:
 - (a) li l-operazzjoni ntgħażlet skont il-kriterji tal-għażla għall-programm operazzjonali, li ma tlestietx fiżikament jew ma gietx implimentata b'mod shiħ qabel ma l-benefiċjarju sottometta l-applikazzjoni għall-finanzjament taht il-programm operazzjonali, giet implimentata skont id-deċiżjoni ta' approvazzjoni u ssodisfat kwalunkwe kundizzjoni applikabbli meta sar l-awditjar dwar il-funzjonalità, l-użu u l-oġġettivi tagħha li għandhom jinkisbu;
 - (b) li n-nefqa ddikjarata lill-Kummissjoni tikkorrispondi għar-rekords kontabilistiċi u li d-dokumentazzjoni ta' sostenn meħtieġa turi rekord għall-verifika xieraq kif stabbilit fl-Artikolu 3 ta' dan ir-Regolament;
 - (c) li għan-nefqa ddikjarata lill-Kummissjoni stabbilita skont l-Artikolu 25(1)(b) u (c), ikunu twasslu l-produzzjoni u r-riżultati li jsostnu l-pagamenti lill-benefiċjarju, id-dejta tal-parteciċipanti, fejn ikun applikabbli, jew rekords oħra relatati mal-produzzjoni u r-riżultati huma konsistenti mal-informazzjoni sottomessa lill-Kummissjoni u li d-dokumentazzjoni ta' sostenn meħtieġa turi rekord għall-verifika xieraq kif stabbilit fl-Artikolu 3 ta' dan ir-Regolament.

L-awditi għandhom jivverifikaw ukoll li l-kontribuzzjoni pubblika tkun thallset lill-benefiċjarju skont l-Artikolu 42(2) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014.

3. L-awditi tal-operazzjonijiet għandhom, fejn ikun applikabbli, jinkludu verifiki fuq il-post tal-implimentazzjoni fiżika tal-operazzjoni.
4. L-awditi tal-operazzjonijiet għandhom jivverifikaw il-preċiżjoni u l-kompletezza tan-nefqa korrispondenti rreġistrata mill-awtorità taċ-ċertifikazzjoni fis-sistema kontabilistika tagħha u r-rikonċiljazzjoni tar-rekords għall-verifika fil-livelli kollha.
5. Fejn il-problemi misjuba jidhru li fin-natura tagħhom huma sistemici u għalhekk jinvolvu riskju għal operazzjonijiet oħrajn taht il-programm operazzjonali, l-awtorità tal-awditjar għandha tiżgura eżaminazzjoni ulterjuri, inkluż, fejn ikun meħtieġ, awditi addizzjonali biex tiġi stabbilita l-iskala ta' tali problemi, u għandha tirrakkomanda l-azzjonijiet korrettivi meħtieġa.
6. Mal-ammont ta' nefqa vverifikat, għandha tingħadd biss in-nefqa li taqa' taht il-kamp ta' applikazzjoni ta' awditjar li jitwettaq skont il-paragrafu 1, għall-finijiet ta' rapportar lill-Kummissjoni dwar il-kopertura annwali. Għal dawk il-finijiet, għandu jintuża l-mudell għar-rapport ta' kontroll stabbilit abbażi tal-Artikolu 34(6) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014.

Artikolu 6

Metodoloġija għall-għażla tal-kampjun tal-operazzjonijiet

(Artikolu 34(7) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014)

1. L-awtorità tal-awditjar għandha tistabbilixxi l-metodu għall-għażla tal-kampjun ("il-metodu ta' kampjunar") skont ir-rekwiziti stabbiliti f'dan l-Artikolu, filwaqt li jitqiesu l-istandards aċċettati fuq livell internazzjonali, INTOSAI, IFAC jew IIA.
2. Minbarra l-ispjegazzjonijiet mogħtija fl-istrategġija tal-awditjar, l-awtorità tal-awditjar għandha żżomm rekord tad-dokumentazzjoni u l-opinjoni professjonali użata biex jiġu stabbiliti l-metodi ta' kampjunar, li jkopru l-ippjanar, l-għażla, l-ittestjar u l-istadji tal-evalwazzjoni, sabiex jintwera li l-metodu stabbilit huwa xieraq.

3. Kampjun għandu jkun rappreżentattiv tal-popolazzjoni minn fejn jintgħażel u jippermetti lill-awtorità tal-awditjar tasal għal opinjoni tal-awditjar valida skont l-Artikolu 34(5)(a) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014. Dik il-popolazzjoni għandha tinkludi n-nefqa ta' programm operazzjonali li huwa inkluż fl-applikazzjonijiet għall-hlas sottomessi lill-Kummissjoni skont l-Artikolu 41 tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 għal sena tal-kontabbiltà partikolari. Il-kampjun jista' jintgħażel matul jew wara s-sena tal-kontabbiltà.

4. Għall-fini tal-applikazzjoni tal-Artikolu 34(1) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014, metodu ta' kampjunar huwa statistiku meta jiżgura:

(i) għażla b'mod każwali tal-oġġetti fil-kampjun;

(ii) l-użu tat-teorija ta' probabbiltà biex jiġu evalwati r-risultati tal-kampjun, inkluż il-kejl u l-kontroll tar-riskju tal-kampjunar u tal-preċiżjoni ppjanata u milhuqa.

5. Il-metodu tal-kampjunar għandu jiżgura għażla b'mod każwali ta' kull unità fil-popolazzjoni billi juża numri każwali ġenerati għal kull unità sabiex jintgħażlu l-unitajiet li jikkostitwixxu l-kampjun jew permezz ta' għażla sistematika billi juża punt ta' bidu każwali u billi japplika regola sistematika biex jintgħażlu l-oġġetti addizzjonali.

6. L-unità għandha tiġi stabbilita mill-awtorità tal-awditjar, abbażi ta' opinjoni professjonali. L-unità tista' tkun operazzjoni, proġett f'operazzjoni jew talba għall-hlas minn benefiċjarju. Fir-rapport ta' kontroll għandha tiġi inkluża informazzjoni dwar it-tip ta' unità ddeterminata u dwar l-opinjoni professjonali użata għal dak il-għan.

7. Fejn in-nefqa totali relatata mal-unità għas-sena tal-kontabbiltà hija ammont negattiv, din għandha tiġi eskluża mill-popolazzjoni msemmija fil-paragrafu 3 ta' hawn fuq u għandha tiġi awditjata b'mod separat. L-awtorità tal-awditjar tista' tiehu wkoll kampjun ta' din il-popolazzjoni separata.

8. Fejn japplikaw kundizzjonijiet għall-kontroll proporzjonali pprovduti fl-Artikolu 58(1) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014, l-awtorità tal-awditjar tista' teskludi l-oġġetti msemmija f'dak l-Artikolu mill-popolazzjoni li ser jittiehed kampjun minnha. Jekk l-operazzjoni kkonċernata tkun diġà ntgħażlet fil-kampjun, l-awtorità tal-awditjar għandha tissostitwixxiha permezz ta' għażla b'mod każwali xierqa.

9. In-nefqa kollha ddikjarata lill-Kummissjoni fil-kampjun għandha tkun soġġetta għall-awditjar.

Fejn l-unitajiet magħżula jinkludu numru kbir ta' talbiet għal hlas jew fatturi sottostanti, l-awtorità tal-awditjar tista' tivverifikahom permezz ta' sottokampjunar, billi tagħzel it-talbiet għall-hlas sottostanti jew il-fatturi billi tuża l-istess parametri ta' kampjunar użati biex jintgħażlu l-unitajiet tal-kampjun ewlieni.

Fdak il-każ, id-daqsijiet xierqa tal-kampjun għandhom jiġu kkalkolati f'kull unità sabiex jiġu vverifikati u, fi kwalunkwe każ, ma għandhomx ikunu inqas minn 30 talba għall-hlas sottostanti jew fatturi għal kull unità.

10. L-awtorità tal-awditjar tista' tqassam fi grupp popolazzjoni, billi taqşam popolazzjoni f'sottopopolazzjonijiet, li kull waħda minnhom hija grupp ta' unitajiet li għandhom karatteristiċi simili, b'mod partikolari f'termini ta' riskju jew rata ta' żball mistennija jew fejn il-popolazzjoni tinkludi operazzjonijiet li jikkonsistu minn kontribuzzjonijiet finanzjarji minn programm operazzjonali għal oġġetti ta' valur għoli.

11. L-awtorità tal-awditjar għandha tevalwa l-affidabbiltà tas-sistema bħala għolja, medja jew baxxa, filwaqt li tqis ir-risultati tal-awditjati tas-sistema biex tiddetermina l-parametri tekniċi tal-kampjunar biex b'hekk il-livell ikkombinat ta' assigurazzjoni miksub mill-awditjati tas-sistemi u l-awditjati tal-operazzjonijiet ikun għoli. Għal sistema vvalutata bħala li għandha affidabbiltà għolja, il-livell ta' fiduċja użat għall-operazzjonijiet ta' kampjunar ma għandux ikun inqas minn 60 %. Għal sistema vvalutata bħala li għandha affidabbiltà baxxa, il-livell ta' fiduċja użat għall-operazzjonijiet ta' kampjunar ma għandux ikun inqas minn 90 %. Il-livell massimu ta' materjalità għandu jkun 2 % tan-nefqa msemmija fil-paragrafu 3.

12. Fejn jinstabu irregolaritajiet jew riskju ta' irregolaritajiet, l-awtorità tal-awditjar għandha tiddeċiedi abbażi ta' opinjoni professjonali jekk huwiex mehtieg li jsir awditjar ta' kampjun kumplimentari tal-operazzjonijiet addizzjonali jew partijiet tal-operazzjonijiet li ma ġewx ivverifikati fil-kampjun każwali sabiex jingħata kas tal-fatturi ta' riskju speċifiċi identifikati.

13. L-awtorità tal-awditjar tanalizza r-riżultati tal-awditi tal-kampjun kumplimentari separatament, tohrog b'konklużjonijiet imsejsa fuq daww ir-riżultati u tikkomunikahom lill-Kummissjoni fir-rapport annwali tal-kontroll. L-irregolaritajiet li johorġu fil-kampjun kumplimentari ma jiġux inklużi fil-kalkolu tal-iżball każwali proġettat tal-kampun każwali.
14. Abbażi tar-riżultati tal-awditi tal-operazzjonijiet għall-finijiet tal-opinjoni tal-awditjar u r-rapport ta' kontroll imsemmi fl-Artikolu 34(5)(a) u (b) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014, l-awtorità tal-awditjar għandha tikkalkula rata ta' iżball totali, li għandha tkun it-total tal-iżbalji każwali proġettati u, jekk ikun applikabbli, l-iżbalji sistemici u l-iżbalji anormali li ma jkunux ġew korretti, diviż bil-popolazzjoni.

Artikolu 7

Awditi tal-kontijiet

(Artikolu 34(7) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014)

1. L-awditi tal-kontijiet imsemmi fl-Artikolu 49(1) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 għandu jitwettaq mill-awtorità tal-awditjar fir-rigward ta' kull sena tal-kontabbiltà.
2. L-awditjar tal-kontijiet għandu jipprovdi assigurazzjoni raġonevoli dwar il-kompletezza, l-eżattezza u l-veracità tal-ammonti ddikjarati fil-kontijiet.
3. Għall-finijiet tal-paragrafi 1 u 2, l-awtorità tal-awditjar għandha tqis, b'mod partikolari, ir-riżultati tal-awditi tas-sistema mwettaq fuq l-awtorità taċ-ċertifikazzjoni u l-awditi fuq l-operazzjonijiet.
4. L-awditjar tas-sistema għandu jinkludi verifika tal-affidabbiltà tas-sistema kontabilistika tal-awtorità taċ-ċertifikazzjoni u, fuq bażi ta' kampjun, tal-eżattezza tan-nefqa tal-ammonti ritirati u l-ammonti rkuprati rreġistrati fis-sistema kontabilistika tal-awtorità taċ-ċertifikazzjoni.
5. Għall-fini tal-opinjoni tal-awditjar, sabiex jiġi konkluż li l-kontijiet jagħtu stampa reali u ġusta, l-awtorità tal-awditjar għandha tivverifika li l-elementi kollha mehtieġa mill-Artikolu 49 tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 huma inklużi b'mod korrett fil-kontijiet u jikkorrispondu għar-rekords kontabilistiċi ta' sostenn miżmuma mill-awtoritajiet jew mill-korpi kollha rilevanti u l-benefiċjarji matul ix-xogħol tal-awditjar imwettaq mill-awtorità tal-awditjar. L-awtorità tal-awditjar b'mod partikolari, abbażi tal-kontijiet li għandhom jiġu pprovduti mill-awtorità taċ-ċertifikazzjoni, għandha tivverifika li:
 - (a) l-ammont totali ta' nefqa pubblika eliġibbli ddikjarata skont l-Artikolu 49(1)(a) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 jaqbel man-nefqa u l-kontribuzzjoni pubblika korrispondenti inkluża fl-applikazzjonijiet għal hlas sottomessi lill-Kummissjoni għas-sena tal-kontabbiltà rilevanti u, jekk ikun hemm differenzi, li jkunu ngħataw spjegazzjonijiet xierqa fil-kontijiet għall-ammonti ta' rikonċiljazzjoni;
 - (b) l-ammonti ritirati u rkuprati matul is-sena tal-kontabbiltà, l-ammonti li għandhom jiġu rkuprati fi tmiem is-sena tal-kontabbiltà u l-ammonti irrekuperabbli ppreżentati fil-kontijiet jikkorrispondu għall-ammonti mdahhla fis-sistemi kontabilistiċi tal-awtorità taċ-ċertifikazzjoni u huma bbażati fuq deċiżjonijiet mill-awtorità maniġerjali responsabbli jew l-awtorità taċ-ċertifikazzjoni;
 - (c) in-nefqa għet eskluża mill-kontijiet skont l-Artikolu 49(2) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014, fejn ikun applikabbli, u li l-korrezzjonijiet mehtieġa kollha huma riflessi fil-kontijiet għas-sena tal-kontabbiltà kkonċernata;

Il-verifiki msemmija fil-punti (b) u (c) jistgħu jitwettqu fuq bażi ta' kampjun.

KAPITOLU III

DISPOŻIZZJONIJET SPEĊIFIĊI GĦALL-ĠESTJONI FINANZJARJA U L-KORREZZJONIJET FINANZJARJI

Artikolu 8

Kriterji biex jiġu stabbiliti nuqqasijiet serji fil-funzjonament effettiv tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll

(Artikolu 55(4) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014)

1. Il-Kummissjoni għandha tibbaża l-valutazzjoni tagħha tal-funzjonament effettiv tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll fuq ir-riżultati tal-awditi tas-sistemi kollha disponibbli, inkluż testijiet tal-kontrolli, u ta' awditi tal-operazzjonijiet.

Il-valutazzjoni għandha tkopri l-ambjent ta' kontroll intern tal-programm, l-attivitajiet ta' ġestjoni u kontroll tal-awtoritajiet manigerjali u taċ-ċertifikazzjoni, il-monitiraġġ mill-awtorità manigerjali u taċ-ċertifikazzjoni, u l-attivitajiet ta' kontroll tal-awtorità tal-awditjar u għandha tkun ibbażata fuq il-verifika tal-konformità mar-rekwiżiti ewlenin stabbiliti fit-Tabella 1 tal-Anness II.

Is-sodisfar ta' dawn ir-rekwiżiti ewlenin għandu jiġi vvalutat abbażi tal-kategoriji stabbiliti fit-Tabella 2 tal-Anness II.

2. It-tipi ewlenin ta' nuqqas serju fil-funzjonament effettiv tas-sistema ta' ġestjoni u kontroll għandhom ikunu l-kazijiet fejn kwalunkwe wiehed mir-rekwiżiti ewlenin imsemmija fil-punti 2, 4, 5, 13, 15, 16 u 18 tat-Tabella 1 tal-Anness II, jew tnejn jew aktar mir-rekwiżiti ewlenin l-oħra fit-Tabella 1 tal-Anness II jiġu vvalutati bhala li jaqgħu taht il-kategoriji 3 jew 4 stabbiliti fit-Tabella 2 tal-Anness II.

Artikolu 9

Kriterji biex jiġu applikati rati fissi jew korrezzjonijiet finanzjarji estrapolati u kriterji għad-determinazzjoni tal-livell ta' korrezzjoni finanzjarja

(Artikolu 55(4) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014)

1. Għandhom jiġu applikati korrezzjonijiet finanzjarji għal programm operazzjonali kollu jew parti minnu, fejn il-Kummissjoni tidentifika nuqqas serju wiehed jew aktar fil-funzjonament tas-sistema ta' ġestjoni u kontroll.

Minkejja l-ewwel sottoparagrafu, għandhom jiġu applikati korrezzjonijiet finanzjarji estrapolati, għal programm operazzjonali kollu jew parti minnu, fejn il-Kummissjoni tidentifika irregolaritajiet sistematiċi f'kampjun rappreżentattiv ta' operazzjonijiet, li jippermettu kwantifikazzjoni aktar eżatta tar-riskju għall-baġit tal-Unjoni. F'dan il-każ, ir-rizultati tal-eżaminazzjoni tal-kampjun rappreżentattiv għandhom jiġu estrapolati għall-bqija tal-popolazzjoni minn fejn ittiehed il-kampjun għall-finijiet tad-determinazzjoni tal-korrezzjoni finanzjarja.

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

- (a) l-importanza relattiva tan-nuqqas serju jew in-nuqqasijiet serji fil-kuntest tas-sistema ta' ġestjoni u kontroll kollha kemm hi;
- (b) il-frekwenza u l-firxa tan-nuqqas serju jew in-nuqqasijiet serji;
- (c) il-grad ta' riskju ta' telf għall-baġit tal-Unjoni.

3. Filwaqt li jitqiesu dawn l-elementi, il-livell ta' korrezzjoni finanzjarja għandu jiġi stabbilit kif ġej:

- (a) fejn in-nuqqas serju jew in-nuqqasijiet serji fis-sistema ta' ġestjoni u kontroll huma tant fundamentali, frekwenti jew mifruxin li jirrapprezentaw 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 in-nuqqas serju jew in-nuqqasijiet serji fis-sistema ta' ġestjoni u kontroll huma tant frekwenti u mifruxin li jirrapprezentaw falliment estremament serju fis-sistema, liema falliment ipogġi friskju l-legalità u r-regolarità ta' proporzjon għoli hafna min-nefqa kkonċernata, għandha tiġi applikata rata fissa ta' 25 %;
- (c) fejn in-nuqqas serju jew in-nuqqasijiet serji fis-sistema ta' ġestjoni u kontroll huma dovuti għall-fatt li s-sistema mhi-jiex tiffunzjona b'mod shih jew qiegħda tiffunzjona 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 in-nuqqas serju jew in-nuqqasijiet serji fis-sistema ta' ġestjoni u kontroll huma dovuti għall-fatt li s-sistema mhi-jiex tiffunzjona b'mod konsistenti u b'hekk tpoġġi friskju l-legalità u r-regolarità ta' proporzjon sinifikanti min-nefqa kkonċernata, għandha tiġi applikata rata fissa ta' 5 %.

4. Fejn l-applikazzjoni ta' rata fissa stabbilita skont il-paragrafu 3 tkun sproporzjonata, il-livell ta' korrezzjoni għandu jitnaqqas.

5. Fejn, minhabba nuqqas tal-awtoritajiet responsabbli biex jieħdu miżuri korrettivi wara l-applikazzjoni ta' korrezzjoni finanzjarja f'sena tal-kontabbiltà, l-istess nuqqas serju jew nuqqasijiet serji huma identifikati f'sena tal-kontabbiltà sussegwenti, ir-rata ta' korrezzjoni tista', minhabba l-persistenza tan-nuqqas serju jew in-nuqqasijiet serji, tiżdied għal livell li ma jaqbiżx dak tal-kategorija oghla li jmiss.

Artikolu 10

Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-seħh fil-jum ta' wara dak tal-pubblikazzjoni tiegħu fl-*Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

L-Artikolu 3 għandu japplika mill-1 ta' Diċembru 2014, fir-rigward tal-informazzjoni dwar id-dejta rreġistrata u mażżuna msemmija fl-Anness I.

Dan ir-Regolament għandu jorbot fl-intier tiegħu u japplika direttament fl-Istati Membri kollha.

Magħmul fi Brussell, it-13 ta' Marzu 2014.

Għall-Kummissjoni

Il-President

José Manuel BARROSO

ANNEX I

Lista tad-dejta li trid tiġi rreġistrata u mahżuna f'forma kompjuterizzata fis-sistema ta' monitoraġġ (imsemmija fl-Artikolu 2)

Id-dejta hija meħtieġa għal operazzjonijiet appoġġjati minn OP I u OP II ⁽¹⁾ sakemm ma jkunx speċifikat mod ieħor fit-tieni kolonna.

Entrati tad-dejta	Indikazzjoni tat-tip ta' OP li għalih mhijiex meħtieġa dejta
Dejta dwar il-benefiċjarju ⁽¹⁾	
1. L-isem jew identifikatur uniku ta' kull benefiċjarju	
2. Informazzjoni dwar jekk il-benefiċjarju huwiex korp tal-liġi pubblika jew korp tal-liġi privata	
3. Informazzjoni dwar jekk il-VAT fuq l-infiq imġarrab mill-benefiċjarju huwiex irrekuperabbli skont il-leġislazzjoni tal-VAT nazzjonali	
4. Id-dettalji ta' kuntatt tal-benefiċjarju	
Dejta dwar l-operazzjoni	
5. Isem jew identifikatur uniku tal-operazzjoni	
6. Deskrizzjoni fil-qosor tal-operazzjoni	
7. Id-data tas-sottomissjoni tal-applikazzjoni għall-operazzjoni	
8. Id-data tal-bidu kif indikata fid-dokument li jstabbilixxi l-kundizzjonijiet għall-appoġġ	
9. Id-data tat-tmiem kif indikata fid-dokument li jstabbilixxi l-kundizzjonijiet għall-appoġġ	
10. Id-data attwali meta l-operazzjoni tkun fiżikament ikkompletata jew implimentata kompletament	
11. Il-korp li johroġ id-dokument li jstabbilixxi l-kundizzjonijiet għall-appoġġ	
12. Id-data tal-hruġ tad-dokument li jstabbilixxi l-kundizzjonijiet għall-appoġġ	
13. Il-munita tal-operazzjoni	
14. CCI tal-programm li minnu l-operazzjoni hija appoġġata	
15. Tip(i) ta' assistenza materjali indirizzata	Mhux applikabbli għall-OP II
16. Tip(i) ta' azzjonijiet appoġġjati	Mhux applikabbli għall-OP I

⁽¹⁾ OP I jirreferi għall-programmi operazzjonali għall-ikel u/jew l-assistenza materjali u OP II jirreferi għall-inkluzjoni soċjali tal-programmi operazzjonali għall-persuni l-aktar fil-bżonn.

Entrati tad-dejta	Indikazzjoni tat-tip ta' OP li ghalih mhijjex meħtieġa dejta
17. Kodiċi(jiet) għall-forma tal-finanzjament	
18. Kodiċi(jiet) għall-post	
19. Kwantità ta' ikel mixtri minn korp pubbliku jew organizzazzjoni msieħba, fejn ikun applikabbli	Mhux applikabbli għall-OP II
20. Kwantità ta' ikel miksub minn korp pubbliku, fejn ikun applikabbli, skont l-Artikolu 23(4) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014, fejn ikun applikabbli	Mhux applikabbli għall-OP II
21. Kwantità ta' ikel mogħti lill-organizzazzjonijiet imsieħba, fejn ikun applikabbli	Mhux applikabbli għall-OP II
22. Kwantità ta' ikel mogħti lir-riċevituri aħħarin, fejn ikun applikabbli	Mhux applikabbli għall-OP II
23. Kwantità ta' assistenza materjali bażika mixtrija minn korp pubbliku jew organizzazzjoni msieħba, fejn ikun applikabbli	Mhux applikabbli għall-OP II
24. Kwantità ta' assistenza materjali bażika mogħtija lill-organizzazzjonijiet imsieħba, fejn ikun applikabbli	Mhux applikabbli għall-OP II
25. Kwantità ta' assistenza materjali bażika mogħtija lir-riċevituri aħħarin, fejn ikun applikabbli	Mhux applikabbli għall-OP II
Dejta dwar indikaturi	
26. Titlu tal-indikaturi komuni rilevanti għall-operazzjoni	
27. Identifikatur għall-indikaturi komuni rilevanti għall-operazzjoni	
28. Livell ta' lhuq tal-indikaturi komuni għal kull sena ta' implimentazzjoni jew fit-tmiem tal-operazzjoni	
29. Titlu tal-indikaturi speċifiċi għal kull programm rilevanti għall-operazzjoni	Mhux applikabbli għall-OP I
30. Identifikatur għall-indikaturi speċifiċi għal kull programm rilevanti għall-operazzjoni	Mhux applikabbli għall-OP I
31. Miri speċifiċi għall-indikaturi tal-produzzjoni speċifiċi għal kull programm	Mhux applikabbli għall-OP I
32. Livell ta' lhuq tal-indikaturi tal-output speċifiċi għal kull programm għal kull sena ta' implimentazzjoni jew fit-tmiem tal-operazzjoni,	Mhux applikabbli għall-OP I
33. Unità ta' kejl għal kull indikatur tal-output	Mhux applikabbli għall-OP I
34. Linja ta' referenza għall-indikaturi tar-riżultati	Mhux applikabbli għall-OP I
35. Livell ta' mira għall-indikaturi tar-riżultati	Mhux applikabbli għall-OP I

Entrati tad-dejta	Indikazzjoni tat-tip ta' OP li ghalih mhijjex meħtieġa dejta
36. Unità ta' kejl ghal kull mira u valur ta' bażi tar-rizultati	Mhux applikabbli għall-OP I
37. Unità ta' kejl ghal kull indikatur tal-output	
Dejta finanzjarja dwar kull operazzjoni (fil-munita applikabbli għall-operazzjoni)	
38. L-ammont tal-ispiza totali eliġibbli tal-operazzjoni approvata fid-dokument li jstabbilixxi l-kundizzjonijiet għall-appoġġ	
39. L-ammont totali ta' spejjeż eliġibbli li jikkostitwixxu nefqa pubblika kif definita fl-Artikolu 2 (12) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014	
40. L-ammont tal-appoġġ pubbliku, kif indikat fid-dokument li jstabbilixxi l-kundizzjonijiet għall-appoġġ	
Dejta dwar pretensjonijiet ta' hlasijiet mill-benefiċjarju (fil-munita applikabbli għall-operazzjoni)	
41. Data tal-irċevuta ta' kull pretensjoni ta' pagament minghand il-benefiċjarju	
42. Data ta' kull pagament lill-benefiċjarju abbażi ta' pretensjoni ta' pagament	
43. Ammont ta' nefqa eliġibbli fi pretensjoni ta' pagament li tiffirma l-baży ghal kull pagament lill-benefiċjarju	
44. Ammont ta' nefqa pubblika kif definita fl-Artikolu 2(12) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 li jikkorrispondi man-nefqa eliġibbli li tiffirma l-baży ghal kull hlas	
45. Ammont ta' kull pagament lill-benefiċjarju abbażi ta' pretensjoni ta' pagament	
46. Id-data tal-bidu tal-verifika fuq il-post tal-operazzjoni mwettqa skont l-Artikolu 32(5)(b) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014	
47. Data ta' awditjar fuq il-post tal-operazzjoni skont l-Artikolu 34(1) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 u l-Artikolu 6 ta' dan ir-Regolament	
48. Il-korp li għamel l-awditu jew il-verifika	
Dejta dwar l-infiq fi pretensjoni ta' pagament minn benefiċjarju bbażata fuq l-ispejjeż reali (fil-munita applikabbli għall-operazzjoni)	
49. Nefqa pubblika eliġibbli ddikjarata lill-Kummissjoni stabbilita abbażi tal-ispejjeż effettivament imġarrba u mħallsa	
50. L-infiq pubbliku kif iddefinit fl-Artikolu 2(12) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 li jikkorrispondi għan-nefqa eliġibbli ddikjarata lill-Kummissjoni stabbilita fuq il-baży ta' rata fissa	
51. It-tip ta' kuntratt jekk l-ghoti tal-kuntratt ikun suġġett għad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2004/18/KE ⁽²⁾ (xoghlijiet/forniment ta' servizzi/forniment ta' oġġetti) jew id-Direttiva 2014/23/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill ⁽³⁾	

Entrati tad-dejta	Indikazzjoni tat-tip ta' OP li ghalih mhijjex mehtieġa dejta
52. L-ammont tal-kuntratt jekk l-ghoti tal-kuntratt ikun sugġett għad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2004/18/KE jew id-Direttiva 2014/23/UE	
53. L-ammont eliġibbli mġarrab u mħallas ibbażat fuq kuntratt jekk il-kuntratt ikun sugġett għad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2004/18/KE jew id-Direttiva 2014/23/UE	
54. Il-proċedura tal-akkwist użata jekk l-ghoti tal-kuntratt ikun sugġett għad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2004/18/KE jew id-Direttiva 2014/23/UE	
55. Isem jew identifikatur uniku tal-kuntratt jekk l-ghoti tal-kuntratt huwa soġġett għad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2014/23/UE	
Dejta dwar l-infiq fi pretensjoni ta' pagament minn benefiċjarju bbażata fuq skali standard ta' spejjeż għal kull unità (ammonti fil-munita applikabbli għall-operazzjoni)	
56. L-ammont tan-nefqa eliġibbli ddikjarata lill-Kummissjoni stabbilita fuq il-bażi ta' skali standard ta' spejjeż għal kull unità	
57. L-infiq pubbliku kif iddefinit fl-Artikolu 2(12) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 li jikkorrispondi għan-nefqa eliġibbli ddikjarata lill-Kummissjoni stabbilita fuq il-bażi ta' skali standard ta' spejjeż għal kull unità	
58. Definizzjoni ta' unità li tintuża għall-finijiet tal-iskala standard ta' spejjeż għal kull unità	
59. Numru ta' unitajiet mogħtija kif indikat fil-pretensjoni ta' pagament għal kull element ta' unità	
60. Spejjeż tal-unità għal unità waħda, f'kull element ta' unità	
Dejta dwar l-infiq fil-pretensjoni ta' pagament minn benefiċjarju bbażata fuq hlasijiet ta' somom f'daqqa (ammonti fil-munita applikabbli għall-operazzjoni)	
61. L-ammont tan-nefqa eliġibbli ddikjarata lill-Kummissjoni stabbilit fuq il-bażi ta' somom f'daqqa	
62. L-infiq pubbliku kif iddefinit fl-Artikolu 2(12) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 li jikkorrispondi għan-nefqa pubblika eliġibbli ddikjarata lill-Kummissjoni stabbilita fuq il-bażi ta' somom f'daqqa	
63. Għal kull somma f'daqqa, riżultati tangibbli (outputs jew riżultati) miftiehma fid-dokument li jstabbilixxi l-kundizzjonijiet għall-appoġġ bhala l-bażi għall-iżborż ta' hlasijiet ta' somom f'daqqa	
64. Għal kull somma f'daqqa, l-ammont maqbul fid-dokument li jstabbilixxi l-kundizzjonijiet għall-appoġġ	
Dejta dwar l-infiq fi pretensjoni ta' pagament mill-benefiċjarju bbażata fuq ir-rati fissi (fil-munita applikabbli għall-operazzjoni)	
65. L-ammont tan-nefqa pubblika eliġibbli ddikjarata lill-Kummissjoni stabbilit fuq il-bażi ta' rata fissa	
66. L-infiq pubbliku kif iddefinit fl-Artikolu 2(12) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 li jikkorrispondi għan-nefqa pubblika eliġibbli ddikjarata lill-Kummissjoni stabbilita fuq il-bażi ta' rata fissa	

Entrati tad-dejta	Indikazzjoni tat-tip ta' OP li ghalih mhijjex meħtieġa dejta
Dejta dwar irkupri mill-benefiċjarju	
67. Data ta' kull deċiżjoni ta' rkupru	
68. Ammont ta' appoġġ pubbliku affettwat minn kull deċiżjoni ta' rkupru	
69. Nefqa totali eliġibbli affettwata minn kull deċiżjoni ta' rkupru	
70. Data tal-irċevuta ta' kull ammont imħallas lura mill-benefiċjarju wara deċiżjoni ta' rkupru	
71. Ammont ta' appoġġ pubbliku mħallas lura mill-benefiċjarju wara deċiżjoni ta' rkupru (mingħajr imghax jew penali)	
72. In-nefqa totali eliġibbli li tikkorrispondi mal-appoġġ pubbliku mħallas lura mill-benefiċjarju	
73. Ammont ta' appoġġ pubbliku irrekuperabbli wara deċiżjoni ta' rkupru	
74. In-nefqa totali eliġibbli li tikkorrispondi mal-appoġġ pubbliku irrekuperabbli	
Dejta dwar l-applikazzjonijiet għal pagamenti lill-Kummissjoni (f'EUR)	
75. Data tat-tressiq ta' kull applikazzjoni għal hlas inkluża n-nefqa eliġibbli mill-operazzjoni	
76. L-ammont totali ta' nefqa pubblika eliġibbli mgarrba mill-benefiċjarju u mħallsa fl-implimentazzjoni tal-operazzjoni inkluża f'kull applikazzjoni għal hlas	
77. L-ammont totali tan-nefqa pubblika kif definit fl-Artikolu 2(12) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 tal-operazzjoni inkluż f'kull applikazzjoni għal hlas	
Dejta dwar kontijiet imressqa lill-Kummissjoni skont l-Artikolu 48 tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 (f'EUR)	
78. Id-data tat-tressiq ta' kull sett ta' kontijiet inkluża n-nefqa fl-operazzjoni	
79. Data tas-sottomissjoni tal-kontijiet li fihom in-nefqa finali tal-operazzjoni hija inkluża wara t-tlestija tal-operazzjoni (fejn it-total tan-nefqa eliġibbli huwa ta' EUR 1 000 000 jew aktar (l-Artikolu 51 tar-Regolament (UE) Nru 223/2014))	
80. Ammont totali tan-nefqa pubblika eliġibbli tal-operazzjoni mdahhal fis-sistemi tal-kontabbiltà tal-awtorità taċ-ċertifikazzjoni li ġie inkluż fil-kontijiet	
81. L-ammont totali tan-nefqa pubblika kif definit fl-Artikolu 2(12) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 li tkun saret fl-implimentazzjoni tal-operazzjoni li tikkorrispondi mal-ammont totali tan-nefqa pubblika eliġibbli rreġistrat fis-sistemi tal-kontabbiltà tal-awtorità taċ-ċertifikazzjoni li ġie inkluż fil-kontijiet	

Entrati tad-dejta	Indikazzjoni tat-tip ta' OP li ghalih mhijjex mehteġa dejta
82. L-ammont totali tal-hlasijiet maghmula lill-benefiċjarju skont l-Artikolu 42(2) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 li jikkorrispondi mal-ammont totali tan-nefqa pubblika eliġibbli rreġistrat fis-sistemi tal-kontabbiltà tal-awtorità taċ-ċertifikazzjoni li gie inkluz fil-kontijiet	
83. In-nefqa pubblika totali eliġibbli tal-operazzjoni użata matul is-sena fiskali inkluz fil-kontijiet	
84. In-nefqa pubblika totali kif definita fl-Artikolu 2(12) tar-Regolament (UE) Nru 223/2014 li tikkorrispondi man-nefqa pubblika eliġibbli totali użata matul is-sena fiskali inkluz fil-kontijiet	
85. In-nefqa totali pubblika eliġibbli tal-operazzjoni rkuprata matul is-sena fiskali inkluz fil-kontijiet	
86. In-nefqa pubblika totali li tikkorrispondi man-nefqa pubblika eliġibbli totali tal-operazzjoni rkuprata matul is-sena fiskali inkluz fil-kontijiet	
87. In-nefqa pubblika eliġibbli totali tal-operazzjoni li ghandha tiġi rkuprata fi tmiem is-sena fiskali inkluz fil-kontijiet	
88. In-nefqa pubblika totali tal-operazzjoni li tikkorrispondi man-nefqa pubblika eliġibbli totali li ghandha tiġi rkuprata fi tmiem is-sena fiskali inkluz fil-kontijiet	
89. L-ammont eliġibbli totali tan-nefqa pubblika tal-operazzjoni irrekuperabbli fi tmiem is-sena fiskali inkluz fil-kontijiet	
90. In-nefqa pubblika totali tal-operazzjoni li tikkorrispondi mal-ammont tan-nefqa pubblika irrekuperabbli fi tmiem is-sena fiskali inkluz fil-kontijiet	

⁽¹⁾ Il-benefiċjarju jinkludi, fejn applikabbli, korpi oħra li jagħmlu nfiq fl-operazzjoni li jiġi ttrattat bħala nfiq imġarrab mill-benefiċjarju.
⁽²⁾ Id-Direttiva 2004/18/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-31 ta' Marzu 2004 fuq koordinazzjoni ta' proċeduri għall-ghoti ta' kuntratti għal xogħlijiet pubbliċi, kuntratti għal provvisti pubbliċi u kuntratti għal servizzi pubbliċi (ĠU L 134, 30.4.2004, p. 114).
⁽³⁾ Id-Direttiva 2014/23/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Frar 2014 dwar l-ghoti ta' kuntratti ta' konċessjoni (ĠU L 94, 28.3.2014, p. 1).

ANNEX II

Rekwiżiti ewlenin tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll u l-klassifikazzjoni tagħhom rigward it-tħaddim effettiv tagħhom imsemmija fl-Artikolu 9

Tabella 1

Rekwiżiti ewlenin

	Rekwiżiti ewlenin tas-sistema ta' ġestjoni u kontroll	Korpi/awtoritajiet ikkonċernati	Kamp ta' applikazzjoni
1	Separazzjoni adegwata tal-funzjonijiet u sistemi adegwati għar-rappurtar u għall-monitoraġġ f'kazijiet fejn l-awtorità responsabbli tafda t-tweqqiq tal-kompiti lil korp iehor.	L-awtorità manigerjali	Ambjent tal-kontroll intern
2	Għażla xierqa tal-operazzjonijiet.	L-awtorità manigerjali	
3	Informazzjoni adegwata għall-benefiċjarji dwar il-kundizzjonijiet li japplikaw għall-operazzjonijiet magħżula.	L-awtorità manigerjali	Attivitajiet ta' ġestjoni u kontroll
4	Verifiki adegwati tal-ġestjoni	L-awtorità manigerjali	
5	Sistema effettiva biex jiġi żgurat li d-dokumenti kollha dwar in-nefqa u l-awditjar jinżammu biex ikun żgurat rekord adegwat għall-awditjar.	L-awtorità manigerjali	Attivitajiet ta' ġestjoni u kontroll/Monitoraġġ
6	Sistema affidabbli għall-ġbir, ir-reġistrazzjoni u l-ħżin tad-dejta għall-finijiet ta' monitoraġġ, evalwazzjoni, ġestjoni finanzjarja, verifika u awditjar.	L-awtorità manigerjali	
7	L-implimentazzjoni effettiva ta' miżuri proporzjonati kontra l-frodi	L-awtorità manigerjali	Attivitajiet ta' ġestjoni u kontroll
8	Proċeduri xierqa għat-tfassil tad-dikjarazzjoni tal-manigment u s-sommarju annwali tar-rapporti finali tal-awditjar u tal-kontrolli mwettqa.	L-awtorità manigerjali	
9	Separazzjoni adegwata tal-funzjonijiet u sistemi adegwati għar-rappurtar u għall-monitoraġġ f'kazijiet fejn l-awtorità responsabbli tafda t-tweqqiq tal-kompiti lil korp iehor.	L-awtorità taċ-ċertifikazzjoni	Ambjent tal-kontroll intern
10	Proċeduri xierqa biex jifasslu u jiġu pprezentati l-applikazzjonijiet għall-ħlas.	L-awtorità taċ-ċertifikazzjoni	Attivitajiet ta' ġestjoni u kontroll/Monitoraġġ
11	Jinżammu rekords kompjuterizzati xierqa tal-infiq iddikjarat u l-kontribuzzjoni pubblika korrispondenti.	L-awtorità taċ-ċertifikazzjoni	
12	Rendikont xieraq u shih ta' ammonti li jistgħu jiġu rkuprati, dawk irkuprati u dawk irtirati.	L-awtorità taċ-ċertifikazzjoni	Attivitajiet ta' ġestjoni u kontroll
13	Proċeduri xierqa għat-tfassil u ċ-ċertifikazzjoni tal-kompletezza, l-akkuratezza u l-veraċità tal-kontijiet annwali.	L-awtorità taċ-ċertifikazzjoni	
14	Separazzjoni adegwata tal-funzjonijiet u sistemi adegwati biex jiżguraw li kwalunkwe entità oħra li twestaq awditjar skont l-istrategija ta' awditjar tal-programm ikollha l-indipendenza funzjonali meħtieġa u tqis l-istandards tal-awditjar aċċettati internazzjonalment.	Awtorità tal-verifika	Ambjent tal-kontroll intern

	Rekwiżiti ewlenin tas-sistema ta' ġestjoni u kontroll	Korpi/awtoritajiet ikkonċernati	Kamp ta' applikazzjoni
15	Awditi adegwati tas-sistemi.	Awtorità tal-verifika	L-attivitajiet ta' kontroll
16	Awditi adegwati tal-operazzjonijiet	Awtorità tal-verifika	
17	Awditi adegwati tal-kontijiet	Awtorità tal-verifika	
18	Proċeduri adegwati biex tiġi pprovduta opinjoni tal-awditjar kredibbli u biex jithejja r-rapport annwali tal-kontroll.	Awtorità tal-verifika	

Tabella 2

Klassifikazzjoni ta' sistemi ta' ġestjoni u kontroll fir-rigward tat-thaddim effettiv tagħhom

Kategorija 1	Jahdem sew. Le, jew hemm bżonn biss ta' xi titjib minuri
Kategorija 2	Xoghlijiet. Huwa meħtieġ xi titjib
Kategorija 3	Jahdem parzjalment. Hemm bżonn ta' titjib sostanzjali
Kategorija 4	Essenzjalment ma jahdimx.