

**Id-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni pprovduta mill-QEA lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill – rapport tal-awditur indipendenti**

(2022/C 399/02)

**Opinjoni**

I. Ahna awditjajna:

- (a) il-kontijiet konsolidati tal-Unjoni Ewropea, li jinkludu r-rapporti finanzjarji konsolidati<sup>(1)</sup> u r-rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-baġit<sup>(2)</sup> għas-sena finanzjarja li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2021, u li ġew approvati mill-Kummissjoni fit-28 ta' Ġunju 2022;
- (b) il-legalità u r-regolarità tat-*tranzazzjonijiet* ta' bażi, kif meħtieġ mill-Artikolu 287 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (TFUE).

**Affidabbiltà tal-kontijiet****Opinjoni dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet**

II. Fl-opinjoni tagħna, il-kontijiet konsolidati tal-Unjoni Ewropea (UE) għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2021 jipprezentaw b'mod ġust, fl-aspetti materjali kollha, il-pożizzjoni finanzjarja tal-UE fil-31 ta' Diċembru 2021, ir-*riżultati* tal-operazzjonijiet tagħha, il-flussi tal-flus tagħha, u l-bidliet fl-assi netti tagħha għas-sena li ntemmet dakinhar, skont ir-Regolament Finanzjarju u r-regoli kontabilistiċi bbażati fuq standards tal-kontabbiltà li huma aċċettati internazzjonalment għas-settur pubbliku.

**Legalità u regolarità tat-*tranzazzjonijiet* li fuqhom huma bbażati l-kontijiet****Dhul**

Opinjoni dwar il-legalità u r-regolarità tad-dhul

III. Fl-opinjoni tagħna, id-dhul li fuqu huma bbażati l-kontijiet għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2021 huwa legali u regolari fl-aspetti materjali kollha.

**Infq**

IV. Għall-2021, ahna niprovdu żewġ opinjonijiet separati dwar il-legalità u r-regolarità tal-infq. Dan jirrifletti l-fatt li l-*Facilità għall-Irkupru u r-Reżiljenza (RRF)* hija strument temporanju mwassal u ffinanzjat b'mod li huwa fundamentalment differenti għall-infq normali tal-baġit taħt il-qafas finanzjarju pluriennali (QFP).

Opinjoni avversa dwar il-legalità u r-regolarità tal-infq baġitarju

V. Fl-opinjoni tagħna, minhabba s-sinifikat tal-kwistjoni deskritta taħt "Bażi għal opinjoni avversa dwar il-legalità u r-regolarità tal-infq baġitarju", l-infq baġitarju aċċettat fil-kontijiet għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2021 huwa milqut minn livell materjali ta' żball.

<sup>(1)</sup> Ir-rapporti finanzjarji konsolidati jinkludu l-karta tal-bilanċ, ir-rapport tal-prestazzjoni finanzjarja, ir-rapport tal-flussi tal-flus, ir-rapport tat-tibdil fl-assi netti u sommarju tal-politiki kontabilistiċi sinifikanti u noti oħra ta' spjegazzjoni (inkluż ir-rappurtar fuq is-segmenti).

<sup>(2)</sup> Ir-rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-baġit jinkludu wkoll noti ta' spjegazzjoni.

*Opinjoni dwar il-legalità u r-regolarità tal-infiq taht l-RRF*

VI. Fl-opinjoni tagħna, l-infiq taht l-RRF aċċettat fil-kontijiet għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2021 huwa legali u regolari fl-aspetti materjali kollha.

*Baži għal opinjoni*

VII. Ahna wettaqna l-awditu tagħna skont il-Federazzjoni Internazzjonali tal-Kontabilisti (IFAC), l-Istandards Internazzjonali tal-Awditjar (ISAs) u l-Kodiċijiet tal-Etika u l-Istandards Internazzjonali tal-Istituzzjonijiet Supremi tal-Awditjar (ISSAIs) tal-INTOSAI. Ir-responsabbiltajiet tagħna skont dawn l-standards u kodiċijiet huma deskritti faktar dettall fit-taqsima "Responsabbiltajiet tal-awditur" fir-rapport tagħna. F'dik it-taqsima, ahna nipprovdnu wkoll aktar informazzjoni dwar il-baži għall-opinjoni tagħna dwar id-dhul (ara l-paragrafu **XXXV**) u l-infiq taht l-RRF (ara l-paragrafu **XXXVII**). Ahna rrispettajna wkoll ir-rekwiziti tal-indipendenza u wettaqna l-obbligi etiċi tagħna skont il-Kodiċi ta' Etika għall-Kontabilisti Professjonali tal-Bord tal-Istandards Internazzjonali tal-Etika għall-Kontabilisti. Nemmnu li l-evidenza għall-awditjar li ksibna hija suffiċjenti u xierqa biex tipprovdni baži għall-opinjoni tagħna.

*Baži għal opinjoni avversa dwar il-legalità u r-regolarità tal-infiq baġitarju*

VIII. Il-livell kumplessiv ta' żball stmat minna għall-infiq baġitarju aċċettat fil-kontijiet għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2021 huwa ta' 3,0%. Proporzjon sostanzjali ta' dan l-infiq huwa milqut minn livell materjali ta' żball. Dan prinċipalment jirrigwarda l-infiq ibbażat fuq rimborzi, fejn il-livell ta' żball stmat huwa ta' 4,7%. Dan l-infiq żdied għal EUR 90,1 biljun fl-2021, u jirrappreżenta 63,2% tal-popolazzjoni li awditjajna<sup>(3)</sup>. Għalhekk, l-effetti tal-iżbalji li sibna huma kemm materjali kif ukoll pervażivi għan-nefqa aċċettata tas-sena.

**Kwistjonijiet ewlenin tal-awditjar**

**Aħna vvalutajna l-obbligazzjoni għall-pensjoni u għal benefiċċji oħra tal-impjegati**

IX. Il-karta tal-bilanċ tal-UE tinkludi obbligazzjoni għall-pensjoni u għal benefiċċji oħra tal-impjegati li ammontaw għal EUR 122,5 biljun fi tmiem l-2021 (2020: EUR 116,0-il biljun), li jirrappreżentaw kważi kwart tal-obbligazzjonijiet totali ta' EUR 496,4 biljun għall-2021 (2020: EUR 313,5-il biljun).

X. Il-biċċa l-kbira mill-obbligazzjoni għall-pensjoni u għal benefiċċji oħra tal-impjegati hija relatata mal-Iskema tal-Pensjonijiet tal-Uffiċjali u l-Aġenti l-oħra tal-Unjoni Ewropea (PSEO), li tammonta għal EUR 109,7 biljun (2020: EUR 100,7 biljun). L-obbligazzjoni rreġistrata fil-kontijiet hija stima tal-valur attwali tal-pagamenti futuri mistennija li l-UE se jkollha twettaq biex tissodisfa l-obbligi tagħha tal-pensjoni.

XI. Il-benefiċċji mhallsa taht din l-iskema tal-pensjonijiet jithallsu mill-baġit tal-UE. Filwaqt li l-UE ma holqotx fond tal-pensjonijiet imfassal apposta biex ikopri l-ispiza tal-obbligi futuri tal-pensjoni, l-Istati Membri jggarantixxu b'mod kongunt il-pagament tal-benefiċċji, u l-uffiċjali jikkontribwixxu terz tal-ispiza għall-finanzjament tal-iskema. L-Eurostat jikkalkula din l-obbligazzjoni kull sena fisem l-uffiċjal tal-kontabbiltà tal-Kummissjoni, billi juża parametri bhall-profil tal-età u l-istennija tal-ghomor tal-uffiċjali tal-UE, kif ukoll suppożizzjonijiet dwar kundizzjonijiet ekonomiċi futuri. Dawn il-parametri u s-suppożizzjonijiet jiġu wkoll iwwalutati mill-konsulenti attwarji tal-Kummissjoni.

XII. Iż-żieda fl-obbligazzjoni tal-pensjoni fl-2021 hija prinċipalment dovuta għat-tnaqqis fir-rata ta' skont nominali, li hija affettwata minn riduzzjoni fir-rati tal-imghax globali<sup>(4)</sup>.

<sup>(3)</sup> Ahna nipprovdnu aktar informazzjoni fil-paragrafi 1.22-1.27 tar-Rapport Annwali 2021 tagħna.

<sup>(4)</sup> Il-kontijiet annwali tal-UE għall-2021, in-Nota 2.9.

XIII. It-tieni l-akbar parti tal-obbligazzjoni għall-pensjoni u għal benefiċċji oħra tal-impjegati hija kostitwita mill-obbligazzjoni stmata tal-UE lejn ir-Regim Komuni tal-Assigurazzjoni tal-Mard (JSIS), li ammontat għal EUR 10,3 biljun fi tmiem l-2021 (2020: EUR 12,9-il biljun). Din l-obbligazzjoni hija relatata mal-ispejjeż tal-kura tas-saħħa li huma pagabbli lill-membri tal-persunal tal-UE matul il-perjodi ta' wara l-attività (bit-tnaqqis tal-kontribuzzjonijiet tagħhom).

XIV. Bħala parti mill-awditjar tagħna, aħna nivvalutaw is-suppożizzjonijiet attwarji li saru għal dawn l-iskemi u l-valwazzjoni riżultanti. Aħna nibbażaw l-evalwazzjoni tagħna fuq xogħol li jitwettaq minn esperti attwarji esterni indipendenti. Nivverifikaw id-data bażika li fuqha huma bbażati l-kalkoli, il-parametri attwarji u l-kalkolu tal-obbligazzjoni. Neżaminaw ukoll il-preżentazzjoni tal-obbligazzjonijiet fil-karta tal-bilanċ konsolidata u n-noti għar-rapporti finanzjarji konsolidati.

XV. Nikkonkludu li l-istima tal-obbligazzjoni kumplessiva għall-pensjoni u għal benefiċċji oħra tal-impjegati ddikjarata fil-karta tal-bilanċ konsolidata hija ġusta u affidabbli.

#### Aħna vvalutajna stimi sinifikanti ta' tmiem is-sena li ġew ippreżentati fil-kontijiet

XVI. Fi tmiem l-2021, il-valur stmat tal-ispejjeż eliġibbli mgarrba dovuti lill-benefiċjarji, iżda li kienu għadhom ma ntabbx, kien ta' EUR 129,9 biljun (2020: EUR 107,8 biljun). Dawn l-ammonti ġew irreġistrati bħala spejjeż dovuti (?).

XVII. Iż-zieda f'dik l-istima tirrigwarda prinċipalment l-RRF, li hija l-qofol tan-*NextGenerationEU* (NGEU), jiġifieri l-istrument ta' rkupru temporanju biex jgħin isewwi l-ħsara ekonomika u soċjali immedjata kkawżata mill-pandemija tal-COVID-19. Il-pagamenti lill-Istati Membri taht din il-facilità jseguw profil ta' hlas parzjali predefinit sal-2026. Fi tmiem l-2021, l-infiq dovut taht l-RRF kien jammonta għal EUR 12,3-il biljun.

XVIII. Sabiex nivvalutaw dawn l-istimi ta' tmiem is-sena, aħna eżaminajna s-sistema li l-Kummissjoni kienet stabbiliet għall-kalkoli tal-cut-off biex niżguraw il-korrettezza u l-kompletezza tagħhom fid-direttorati ġenerali li fihom iġġarrbu l-biċċa l-kbira mill-ispejjeż. Matul ix-xogħol tal-awditjar tagħna fuq il-kampjun ta' fatturi u ta' pagamenti ta' prefinanzjament, aħna eżaminajna l-kalkoli tal-cut-off rilevanti sabiex nindirizzaw ir-riskju li l-ammont dovut jiġi ddikjarat b'mod skorrett. Aħna fittixna kjarifika mis-servizzi kontabilistiċi tal-Kummissjoni dwar il-metodoloġija ġenerali għall-istabbiliment ta' dawn l-istimi.

XIX. Nikkonkludu li l-istima tal-ammont kumplessiv ta' imposti dovuti u ta' pagamenti bil-quddiem oħra għall-Istati Membri huma ppreżentati b'mod ġust fil-karta tal-bilanċ konsolidata.

#### Aħna rrieżaminajna l-assi li ġie ġġenerat mill-proċess ta' hruġ tar-Renju Unit

XX. Fl-1 ta' Frar 2020, ir-Renju Unit (UK) ma baqax Stat Membru tal-UE. Taht il-ftehim dwar il-hruġ, ir-Renju Unit għamel impenn biex jonora l-obbligi finanzjarji kollha tiegħu taht QFP precedenti li jirriżultaw mis-shubija tiegħu fl-UE. Matul il-perjodu ta' tranzizzjoni, li ntemm fil-31 ta' Diċembru 2020, ir-Renju Unit kompli jikkontribwixxi għall-baġit tal-UE, u jibbenefika minnu, daqslikieku kien għadu Stat Membru.

XXI. Wara t-tmiem tal-perjodu ta' tranzizzjoni, obbligi reċiproċi oħra min-naħa tal-UE u tar-Renju Unit wasslu għal ċerti obbligazzjonijiet u ammonti riċevibbli għall-UE. Dawn l-obbligi jridu jiġu riflessi fil-kontijiet annwali tal-UE. Il-Kummissjoni stmat li, fid-data tal-karta tal-bilanċ, il-kontijiet tal-UE wrew ammont riċevibbli nett dovut mir-Renju Unit ta' EUR 41,8 biljun (2020: EUR 47,5 biljun), li minnhom huwa stmat li EUR 10,9 biljun se jithallsu fit-12-il xahar wara d-data tar-rappurtar.

(<sup>5</sup>) Dawn jinkludu imposti dovuti ta' EUR 77,8 biljun fuq in-naħa tal-obbligazzjonijiet fil-karta tal-bilanċ u, fuq in-naħa tal-assi, EUR 52,1 biljun li jnaqqsu l-valur tal-prefinanzjament.

XXII. Il-mekkaniżmu ta' pagament li għandu jiġi applikat għall-obbligi reċiproci taht il-ftehim dwar il-hruġ huwa stabbilit fl-Artikolu 148 ("Pagamenti wara l-2020") tal-ftehim. Fl-2021, l-ammont irrappurtat bhala li kien dovut mir-Renju Unit taht l-Artikolu 136, u l-Artikoli 140 sa 147, kien ta' EUR 11,9-il biljun. It-total tal-pagamenti li ġew riċevuti mir-Renju Unit fl-2021 kien jammonta għal EUR 6,8 biljun. Il-bilanċ li kien jifdal fi tmiem is-sena, f'ammont ta' EUR 5,1 biljun, kien pagabbli f'fames hlasijiet parzjali ndaq ta' kull xahar minn Jannar sa Mejju 2022 inkluż, f'konformità mal-mekkaniżmu stabbilt fl-Artikolu 148 tal-ftehim dwar il-hruġ.

XXIII. Bhala parti mill-proċeduri normali tal-awditjar tagħna, iddiskutejna mal-Kummissjoni dwar it-twaqqit, il-preċiżjoni u l-kompletezza tal-assi rikonoxxut u l-pagamenti li saru. Ahna kkalkulajna mill-ġdid l-ammonti kkonċernati, irrikonċiljajniehom mar-registri ta' bażi u vverifikajna x-xerqien ta' kwalunkwe suppożizzjoni użata.

XXIV. Nikkonkludu li l-istima tal-assi totali rikonoxxut b'rabta mal-proċess ta' hruġ tar-Renju Unit hija pprezentata b'mod ġust fil-kontijiet annwali konsolidati.

#### **Ahna vvalutajna l-impatt li l-invażjoni mir-Russja fl-Ukrajna kellha fuq il-kontijiet**

XXV. Fl-24 ta' Frar 2022, ir-Russja invadiet l-Ukrajna. Billi l-UE tipprovdi assistenza lill-Ukrajna fil-ġhamla ta' self u għotjiet, ahna vvalutajna l-kalkoli li l-Kummissjoni kienet għamlet rigward l-esponiment tal-UE għar-riskju finanzjarju assoċjat, kif ukoll il-baži sottostanti tagħhom, biex niżguraw li l-konsegwenzi ta' dan l-avveniment sinifikanti kienu riflessi b'mod xieraq fil-kontijiet tal-UE. Ivvalutajna l-kalkoli tal-Kummissjoni bi tqabbil mad-*data* proprja tagħna u ma' *data* li kienet teżisti dwar il-kwistjoni.

XXVI. Nikkonkludu li l-fatt li l-invażjoni tal-Ukrajna mir-Russja giet ittrattata bhala avveniment li ma jirrikjedix aġġustament wara l-gheluq tal-karta tal-bilanċ huwa xieraq. L-impatt tagħha ġie divulgat b'mod xieraq u pprezentat b'mod ġust fil-kontijiet annwali konsolidati.

#### **Ahna vvalutajna l-impatt tal-miżuri relatati mal-COVID-19 fuq il-kontijiet**

XXVII. Il-pandemija tal-COVID-19 laqtet b'mod serju l-ekonomiji u l-finanzi pubbliċi tal-Istati Membri. Il-Kummissjoni Ewropea mobilizzat mezzi sostanzjali biex tirrinforza s-setturi tas-saħħa pubblika tal-Istati Membri u biex timmitiga l-impatt soċjoekonomiku tal-pandemija fl-UE. L-azzjoni mehuda kienet tinkludi l-finanzjament ta' provvisti mediċi urġenti, l-introduzzjoni ta' aktar flessibilità fl-utilizzazzjoni tal-appoġġ finanzjarju mill-Fondi Strutturali u ta' Investiment Ewropej, kif ukoll l-ghoti ta' self lill-Istati Membri b'termini favorevoli. Dawn l-inizjattivi kellhom effett sinifikanti fuq ir-rapporti finanzjarji.

XXVIII. Bhala parti mill-proċeduri normali tal-awditjar tagħna, ahna awditajna l-assi, l-obbligazzjonijiet, id-dhul u l-ispejjeż, inklużi dawk relatati mal-miżuri li ttiehdu mill-Kummissjoni. Nikkonkludu li dawn huma pprezentati b'mod ġust fil-kontijiet annwali konsolidati.

#### **Kwistjonijiet ohra**

XXIX. Il-manigment huwa responsabbli għall-provvediment ta' "informazzjoni ohra". Dan it-terminu jinkludi l-punti finanzjarji ewlenin tas-sena ("Financial highlights of the year"), iżda mhux il-kontijiet konsolidati jew ir-rapporti tagħna dwarhom. L-opinjoni tagħna dwar il-kontijiet konsolidati ma tkoprix din l-informazzjoni l-ohra, u ahna ma nesprimu l-ebda forma ta' konkluzjoni ta' aċċertament dwarha. Ir-responsabbiltà tagħna b'rabta mal-awditu tal-kontijiet konsolidati hija li naqraw l-informazzjoni l-ohra u nqisu jekk din l-informazzjoni tkunx materjalment inkonsistenti mal-kontijiet konsolidati jew mal-gharfien li nkunu ksibna fl-awditu, jew jekk jidhirx li tkun saret xi dikjarazzjoni skorretta materjali ohra. Jekk nikkonkludu li jkun hemm dikjarazzjoni skorretta materjali tal-informazzjoni l-ohra, ahna mehtieġa nirrappurtaw dan il-fatt kif mehtieġ. Ahna ma għandna xejn x'nirrappurtaw f'dan ir-rigward.

**Responsabbiltajiet tal-manigment**

XXX. F'konformità mal-Artikoli 310 sa 325 tat-TFUE u mar-Regolament Finanzjarju, il-manigment huwa responsabbli mit-thejjija u l-prezentazzjoni tal-kontijiet konsolidati tal-UE abbażi ta' standards tal-kontabbiltà għas-settur pubbliku li huma aċċettati internazzjonalment, u mil-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet ta' bażi. Din ir-responsabbiltà tinkludi t-tfassil, l-implimentazzjoni u ż-żamma ta' kontroll intern rilevanti għat-thejjija u l-prezentazzjoni ta' rapporti finanzjarji li jkunu hielsa minn kwalunkwe dikjarazzjoni skorretta materjali, sew jekk minhabba frodi u sew jekk minhabba xi żball. Il-manigment huwa responsabbli wkoll milli jiżgura li l-attivitajiet, it-tranzazzjonijiet finanzjarji u l-informazzjoni riflessi fir-rapporti finanzjarji jkunu jikkonformaw mal-awtoritajiet (liġijiet, regolamenti, prinċipji, regoli u standards) li jirregolawhom. Il-Kummissjoni hija fl-aħħar mill-aħħar responsabbli għal-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-kontijiet tal-UE (l-Artikolu 317 tat-TFUE).

XXXI. Fit-thejjija tal-kontijiet konsolidati, il-manigment huwa responsabbli milli jivvaluta l-kapaċità tal-UE li tkompli bħala negozju avvjat, filwaqt li jiddivulga kull kwistjoni rilevanti u juża l-baži kontabilistika ta' negozju avvjat, dment li ma jkunx bihsiebu jillikwidata l-entità jew itemm l-operazzjonijiet, jew inkella ma jkollu l-ebda alternattiva realistika hlief li jagħmel dan.

XXXII. Il-Kummissjoni hija responsabbli mis-sorveljanza tal-proċess ta' rappurtar finanzjarju tal-UE.

XXXIII. Skont ir-Regolament Finanzjarju (it-Titolu XIII), l-uffiċjal tal-kontabbiltà tal-Kummissjoni jrid jippreżenta l-kontijiet konsolidati tal-UE biex jiġu awditjati, l-ewwel bhala kontijiet proviżorji sal-31 ta' Marzu tas-sena ta' wara u mbagħad bhala kontijiet finali sal-31 ta' Lulju. Il-kontijiet proviżorji jridu diġà jippreżentaw stampa vera u ġusta tal-pożizzjoni finanzjarja tal-UE. Għalhekk, huwa imperattiv li l-entrati kollha tal-kontijiet proviżorji jiġu ppreżentati bhala kalkoli finali, biex b'hekk ahna nkunu nistgħu nwettqu l-kompitu tagħna f'konformità mat-(Titolu XIII) tar-Regolament Finanzjarju u sad-dati ta' skadenza mogħtija. Kull bidla bejn il-kontijiet proviżorji u dawk finali normalment tkun tirriżulta mill-osservazzjonijiet tagħna biss.

**Responsabbiltajiet tal-awditur għall-awditjar tal-kontijiet konsolidati u tat-tranzazzjonijiet ta' baži**

XXXIV. L-objettivi tagħna huma li niksbu aċċertament raġonevoli dwar jekk il-kontijiet konsolidati tal-UE jkunux hielsa minn kwalunkwe dikjarazzjoni skorretta materjali u dwar jekk it-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati jkunux legali u regolari u li, fuq il-baži tal-awditu tagħna, nipprova lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill b'dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet u dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati. Aċċertament raġonevoli huwa aċċertament ta' livell għoli, iżda mhuwiex garanzija li l-awditu jkun neċessarjament qabad il-kazijiet kollha ta' dikjarazzjoni skorretta materjali jew nuqqas ta' konformità meta dawn ikunu jeżistu. Dawn jistgħu jiġu kkaġunati minn frodi jew minn xi żball u jitqiesu materjali jekk, individwalment jew flimkien, jistgħu jkunu mistennija, b'mod raġonevoli, li jinfluwenzaw kull deċizzjoni ekonomika li tittiehed fuq il-baži ta' dawn il-kontijiet konsolidati.

XXXV. Għad-dhul, l-eżaminar tagħna tal-VAT u tar-riżorsi proprji bbażati fuq l-ING jiehu bhala l-punt tat-tluq tiegħu l-aggregati makroekonomiċi li fuqhom dawn jiġu kkalkulati, u jivvaluta s-sistemi tal-Kummissjoni għall-ipproċessar tagħhom sal-punt li fih il-kontribuzzjonijiet mill-Istati Membri jkunu ġew riċevuti u rreġistrati fil-kontijiet konsolidati. Għar-riżorsi proprji tradizzjonali, ahna neżaminaw il-kontijiet tal-awtoritajiet doganali u nanalizzaw il-fluss tad-dazji sakemm l-ammonti jkunu ġew riċevuti mill-Kummissjoni u rreġistrati fil-kontijiet. Hemm riskju li d-dazji doganali jew ma jiġux iddikjarati jew inkella jiġu ddiġarati b'mod skorrett lill-awtoritajiet doganali nazzjonali min-naħa tal-importaturi. Għalhekk id-dazji tal-importazzjoni realment miġbura se jkunu inqas mill-ammont li teoretikament jenhtieg li jingabar. Din id-differenza hija magħrufa bhala n-"nuqqas doganali". Dawn l-ammonti evaži ma jinqabdux mis-sistemi kontabilistiċi tal-RPT tal-Istati Membri u ma jaqgħux fi hdan l-ambitu tal-opinjoni tal-awditjar tagħna dwar id-dhul.

XXXVI. Għall-infiq, ahna neżaminaw it-tranzazzjonijiet ta' pagament ladarba l-infiq ikun gie mġarrab, irreġistrat u aċċettat. Dan l-eżaminar ikopri l-kategoriji kollha ta' pagamenti fil-punt meta jsiru, hlief il-pagamenti bil-quddiem. Ahna neżaminaw il-pagamenti bil-quddiem ladarba r-riċevitur tal-fondi jkun ipprova evidenza dwar l-użu xieraq tagħhom u l-istituzzjoni jew il-korp ikunu aċċettaw dik l-evidenza billi japprovaw il-pagament bil-quddiem, u dan għandu mnejn ma jsehħx qabel is-sena sussegwenti.

XXXVII. Din is-sena, għall-ewwel darba, eżaminajna l-infiq taħt l-RRF. B'mod differenti għal infiq baġitarju iehor, li huwa bbażat fuq ir-rimborż tal-ispejjeż u/jew fuq il-konformità mal-kundizzjonijiet, taħt l-RRF il-kundizzjoni għall-pagament hija li jintlahqu b'mod sodisfaċenti l-istadji importanti jew il-miri. Għalhekk eżaminajna jekk il-Kummissjoni kinitx gābret evidenza suffiċjenti u xierqa biex issostni l-valutazzjoni li hija kienet wettqet ta' din il-kundizzjoni. Il-konformità mar-regoli tal-UE u dawk nazzjonali ma tagħmilx parti minn din il-valutazzjoni.

XXXVIII. Ahna neżerċitaw ġudizzju professjonali u nżommu xetticiżmu professjonali tul l-awditu. Barra minn hekk, ahna:

- (a) Nidentifikaw u nivvalutaw ir-riskji ta' dikjarazzjoni skorretta materjali tal-kontijiet konsolidati u ta' nuqqas ta' konformità materjali mit-tranzazzjonijiet ta' bażi mar-rekwiżiti tal-liġi tal-UE, sew jekk minhabba frodi u sew jekk minhabba xi żball. Ahna nfasslu u nwettqu proċeduri tal-awditjar li jirrispondu għal dawk ir-riskji, u niksbu evidenza għall-awditjar li tkun suffiċjenti u adegwata biex tippovdi bażi għall-opinjoni tagħna. Każijiet ta' dikjarazzjoni skorretta materjali jew ta' nuqqas ta' konformità b'riżultat ta' frodi huma aktar diffiċli biex jinqabdu minn dawk li jkunu b'riżultat ta' żball, billi frodi tista' tinvolvi kollużjoni, falsifikazzjoni, ommissjonijiet intenzjonali, rappreżentazzjonijiet żbaljati, jew li jinqabeż il-kontroll intern. B'konsegwenza ta' dan, hemm riskju akbar li dawn il-każijiet ma jinqabdux.
- (b) Niksbu fehim tal-kontroll intern rilevanti għall-awditu sabiex infasslu proċeduri tal-awditjar li jkunu xierqa, iżda mhux bl-iskop li nagħtu opinjoni dwar l-effettività tal-kontroll intern.
- (c) Nevalwaw l-adeqwatezza tal-politiki kontabilistiċi li jintużaw mill-manigment, kif ukoll ir-raġonevolezza tal-istimi kontabilistiċi u d-divulgazzjonijiet relatati li jsiru minn dawn tal-ahhar.
- (d) Nilhqu konkluzjoni dwar l-adeqwatezza tal-użu mill-manigment tal-baży kontabilistika ta' negozju avvjat u, abbaży tal-evidenza għall-awditjar miksuba, dwar jekk tkunx teżisti incertezza materjali minhabba avvenimenti jew kundizzjonijiet li jistgħu jixhtu dubju sinifikanti fuq il-kapaċità ta' entità li tkompli bhala negozju avvjat. Jekk nikkonkludu li tkun teżisti incertezza materjali bħal din, ahna meħtieġa niġbdu l-attenzjoni, fir-rapport tagħna, għad-divulgazzjonijiet relatati fil-kontijiet konsolidati jew, jekk dawn id-divulgazzjonijiet ma jkunux adegwati, nimmodifikaw l-opinjoni tagħna. Il-konkluzjonijiet tagħna huma bbażati fuq l-evidenza għall-awditjar miksuba sad-data tar-rapport tagħna. Madankollu, avvenimenti jew kundizzjonijiet futuri jistgħu jwasslu biex l-entità ma tkomplex bhala negozju avvjat.
- (e) Nevalwaw il-preżentazzjoni, l-istruttura u l-kontenut ġenerali tal-kontijiet konsolidati, inklużi d-divulgazzjonijiet kollha, u nivvalutaw jekk il-kontijiet konsolidati jkunux jirrapreżentaw it-tranzazzjonijiet u l-avvenimenti ta' baży b'mod ġust.
- (f) Niksbu evidenza adegwata u suffiċjenti għall-awditjar rigward l-informazzjoni finanzjarja dwar l-entitajiet koperti mill-ambitu tal-konsolidazzjoni tal-UE biex nesprimu opinjoni dwar il-kontijiet konsolidati u t-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati. Ahna għandna r-responsabbiltà li nidderieġu, nissorveljaw u nwettqu l-awditu, u ahna unikament responsabbli għall-opinjoni tal-awditjar li nagħtu.

XXXIX. Ahna nikkomunikaw mal-manigment rigward, fost oħrajn, l-ambitu u t-twaqqit ipplanati tal-awditu u dwar sejbiet sinifikanti tal-awditjar, inklużi sejbiet dwar kwalunkwe deficienza sinifikanti fil-kontroll intern.

XL. Mill-kwistjonijiet li ddiskutejna mal-Kummissjoni u ma' entitajiet oħra awditjati, ahna niddeterminaw dawk li kienu tal-akbar sinifikat fl-awditjar tal-kontijiet konsolidati, u li għalhekk huma l-kwistjonijiet ewlenin tal-awditjar għall-perjodu attwali. Ahna niddeskrivu dawn il-kwistjonijiet fir-rapport tagħna, dment li l-liġi jew ir-regolament ma jkunux jipprekludu d-divulgazzjoni pubblika jew meta, f'każijiet rari hafna, ahna niddeterminaw li kwistjoni ma għandhiex tiġi kkomunikata fir-rapport tagħna minhabba li l-konsegwenzi avversi jekk dan isir ikunu mistennija, b'mod raġonevoli, li jkunu akbar mill-benefiċċji għall-interess pubbliku.

L-14 ta' Lulju 2022

Klaus-Heiner LEHNE

*Il-President*

Il-Qorti Ewropea tal-Awdituri  
12, rue Alcide De Gasperi – L-1615 Luxembourg

---