

RAPPORT**dwar il-kontijiet annwali tač-Ċentru Ewropew għall-Prevenzjoni u l-Kontroll tal-Mard għas-sena finanzjarja 2016, flimkien mar-risposta tač-Ċentru**

(2017/C 417/14)

INTRODUZZJONI

1. Ič-Ċentru Ewropew għall-Prevenzjoni u l-Kontroll tal-Mard (l-ECDC – minn hawn 'il quddiem "ič-Ċentru"), li jinsab fi Stokkolma, gie stabbilit bir-Regolament (KE) Nru 851/2004 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill ⁽¹⁾. Il-kompiti prinċipali tač-Ċentru huma li jiġbor u jxerred *data* dwar il-prevenzjoni u l-kontroll tal-mard tal-bniedem u li jipprovdi opinjonijiet xjentifiċi dwar dan is-suġġett. Huwa mehtieg ukoll jikkoordina n-netwerk Ewropew ta' korpi li jaħdmu f'dan il-qasam.

2. It-Tabella tippreżenta ċ-ċifri ewlenin għač-Ċentru ⁽²⁾.

Tabella

ič-ċifri ewlenin għač-ċentru

	2015	2016
Baġit (miljun EUR)	58,5	58,2
Total tal-persunal fil-31 ta' Diċembru ⁽¹⁾	260	260

⁽¹⁾ Il-persunal jinkludi uffiċjali, persunal temporanju u kuntrattwali u esperti nazzjonali sekondati.

Sors: *data* pprovduta mič-Ċentru.

INFORMAZZJONI LI TAPPOČĠA D-DIKJARAZZJONI TA' ASSIGURAZZJONI

3. L-approċċ tal-awditjar mehud mill-Qorti jinkludi proċeduri analitiċi tal-awditjar, ittestjar dirett tat-tranzazzjonijiet u valutazzjoni tal-kontrolli ewlenin tas-sistemi ta' superviżjoni u kontroll tač-Ċentru. Dan huwa ssupplimentat b'evidenza pprovduta mix-xoġhol ta' awdituri ohrajn u analiżi tar-rappreżentazzjonijiet tal-manigment.

OPINJONI

4. Aħna awditjajna:

(a) il-kontijiet tač-Ċentru, li jinkludu r-rapporti finanzjarji ⁽³⁾ u r-rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-baġit ⁽⁴⁾ għas-sena finanzjarja li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2016, u

(b) il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati dawk il-kontijiet,

kif mehtieg mill-Artikolu 287 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (TFUE).

⁽¹⁾ ĠU L 142, 30.4.2004, p. 1.

⁽²⁾ Aktar informazzjoni dwar il-kompetenzi u l-attivitajiet tač-Ċentru hija disponibbli fuq is-sit web tiegħu: www.ecdc.europa.eu.

⁽³⁾ Ir-rapporti finanzjarji jinkludu l-karta tal-bilanċ, ir-rapport tal-prestazzjoni finanzjarja, ir-rapport tal-flussi tal-flus, ir-rapport tal-bidliet fl-assi netti u sommarju tal-politiki kontabilistiċi sinifikanti u noti ohra ta' spjegazzjoni.

⁽⁴⁾ Ir-rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-baġit jinkludu r-rapporti li jaggregaw l-operazzjonijiet baġitarji kollha u n-noti ta' spjegazzjoni.

Affidabbiltà tal-kontijiet

Opinjoni dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet

5. Fl-opinjoni taghna, il-kontijiet taċ-Ċentru ghas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2016 jipprezentaw b'mod ġust, fl-aspetti materjali kollha, il-pożizzjoni finanzjarja taċ-Ċentru fil-31 ta' Diċembru 2016, ir-riżultati tal-operazzjonijiet tiegħu, il-flussi tal-flus tiegħu, u l-bidliet fl-assi netti ghas-sena li ntemmet dakinhar, skont ir-Regolament Finanzjarju tiegħu u r-regoli kontabilistiċi adottati mill-uffiċjal tal-kontabbiltà tal-Kummissjoni. Dawn huma bbażati fuq standards tal-kontabbiltà ghas-settur pubbliku li huma aċċettati internazzjonalment.

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

Dhul

Opinjoni dwar il-legalità u r-regolarità tad-dhul li fuqhom huma bbażati l-kontijiet

6. Fl-opinjoni taghna, id-dhul li fuqhom huma bbażati l-kontijiet ghas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2016 huwa legali u regolari fl-aspetti materjali kollha.

Pagamenti

Opinjoni dwar il-legalità u r-regolarità tal-pagamenti li fuqhom huma bbażati l-kontijiet

7. Fl-opinjoni taghna, il-pagamenti li fuqhom huma bbażati l-kontijiet ghas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2016 huma legali u regolari fl-aspetti materjali kollha.

Responsabbiltajiet tal-manigment u ta' dawk inkarigati mill-governanza

8. Skont l-Artikoli 310 sa 325 tat-TFUE u r-Regolament Finanzjarju taċ-Ċentru, il-manigment huwa responsabbli mit-thejjija u l-prezentazzjoni tal-kontijiet abbażi ta' standards tal-kontabbiltà ghas-settur pubbliku li huma aċċettati internazzjonalment u mil-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati. Din ir-responsabbiltà tinkludi t-tfassil, l-implimentazzjoni u ż-żamma ta' kontrolli interni rilevanti ghat-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 li jirregolawhom. Il-manigment taċ-Ċentru jerfa' r-responsabbiltà ahharija għal-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-kontijiet.

9. Fit-thejjija tal-kontijiet, il-manigment huwa responsabbli milli jivvaluta l-kapaċità taċ-Ċentru li jkompli bħala negozju avvjat, filwaqt li jiddivulga, kif applikabbli, kwistjonijiet relatati ma' negozju avvjat u juża l-baži kontabilistika ta' negozju avvjat.

10. Dawk inkarigati mill-governanza huma responsabbli mis-sorveljanza tal-proċess ta' rappurtar finanzjarju tal-entità.

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

11. L-oġettivi taghna huma li niksbu aċċertament raġonevoli dwar jekk il-kontijiet taċ-Ċentru 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 taghna, nipprovdur lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill jew lil awtoritajiet ta' kwittanza rispettivi ohra 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 awditu dejjem se jaqbad 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 id-deċiżjonijiet ekonomiċi li l-utenti jiehdu fuq il-baži ta' dawn il-kontijiet.

12. Awditu jinvolvi t-tweġiq ta' proċeduri biex tinkiseb evidenza għall-awditjar dwar l-ammonti u d-divulgazzjonijiet fil-kontijiet u dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranżazzjonijiet li fuqhom huma bbażati. Il-proċeduri magħżula jiddependu fuq il-ġudizzju tal-awditur, inkluża valutazzjoni tar-riskji ta' dikjarazzjoni skorretta materjali tal-kontijiet u ta' nuqqas ta' konformità materjali mit-tranżazzjonijiet ta' bażi mar-rekwiżiti tal-qafas legali tal-Unjoni Ewropea, sew jekk minhabba frodi u sew jekk minhabba xi żball. Meta jsiru dawk il-valutazzjonijiet tar-riskji, jitqiesu l-kontrolli interni rilevanti għat-thejjja u l-preżentazzjoni ġusta tal-kontijiet u l-legalità u r-regolarità tat-tranżazzjonijiet ta' bażi, sabiex jitfasslu proċeduri tal-awditjar li jkunu xierqa fiċ-ċirkustanzi, iżda mhux bl-iskop li tinghata opinjoni dwar l-effettività tal-kontrolli interni. Awditu jinkludi wkoll l-evalwazzjoni tal-adegwatezza tal-politiki kontabilistiċi użati u r-raġonevolezza tal-istimi kontabilistiċi li jsiru mill-manigment, kif ukoll l-evalwazzjoni tal-preżentazzjoni kumplessiva tal-kontijiet.

13. Għad-dhul, ahna nivverifikaw is-sussidju li jiġi riċevut minghand il-Kummissjoni u nivvalutaw il-proċeduri taċ-Ċentru għall-gbir ta' tariffi u ta' introjtu ieħor, jekk ikun il-każ.

14. Għall-infiq, ahna neżaminaw it-tranżazzjonijiet ta' pagament meta l-infiq ikun ġie mġarrab, irreġistrat u aċċettat. Il-pagamenti bil-quddiem jiġu eżaminati meta r-riċevitur tal-fondi jipprovi ġustifikazzjoni għall-użu xieraq tagħhom u ċ-Ċentru jaċċetta l-ġustifikazzjoni billi japprova l-pagament bil-quddiem, sew jekk fl-istess sena u sew jekk aktar tard.

15. Fit-thejjja ta' dan ir-rapport u d-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni, ahna qisna x-xogħol tal-awditjar li l-awditur indipendenti estern wettaq fuq il-kontijiet taċ-Ċentru kif stipulat fl-Artikolu 208(4) tar-Regolament Finanzjarju tal-UE ⁽⁵⁾.

16. Il-kummenti li ġejjin ma jixhtux dubju fuq l-opinjoni tal-Qorti.

KUMMENTI DWAR IL-LEGALITÀ U R-REGOLARITÀ TAT-TRANŻAZZJONIJIET

17. F'Mejju 2015, id-Direttur *ad interim* taċ-Ċentru nħatar b'decizjoni tal-Bord tal-Amministrazzjoni. Fil-31 ta' Diċembru 2016, din il-kariga qabżet il-perjodu massimu ta' sena, li huwa stipulat fir-Regolamenti tal-Persunal, bi tmien xhur. Dan irriżulta wkoll fi 15-il arrangement *ad interim* addizzjonali għal persunal ieħor.

KUMMENTI DWAR IL-KONTROLLI INTERNI

18. Fir-rapport tal-awditjar tiegħu datat Ottubru 2016, is-Servizz tal-Awditjar Intern (IAS) tal-Kummissjoni enfazizza l-fatt li, filwaqt li jirrikonoxxi l-isforzi kontinwati taċ-Ċentru biex dan isahhah il-kontrolli interni tal-akkwist tiegħu, għad hemm dgħufijiet sinifikanti fil-proċess ta' akkwist. L-IAS ikkonkluda li l-ippjanar u l-monitoraġġ tal-akkwisti huma dgħajfa, u li l-akkwisti mhux dejjem ikunu koperti mill-Programm ta' Hidma Annwali jew mid-decizjoni ta' finanzjament. Issir ukoll referenza għar-Rapport tal-Qorti dwar il-kontijiet annwali taċ-Ċentru għas-sena finanzjarja 2015 u d-dgħufijiet irrappurtati li jaffettwaw it-trasparenza tal-proċeduri ta' akkwist. Iċ-Ċentru u l-IAS qablu dwar pjan biex tittiehed azzjoni korrettiva.

KUMMENTI DWAR IL-ĠESTJONI BAĠITARJA

19. Bhal fi snin preċedenti, ir-riporti ta' approprjazzjonijiet impenjati kienu għoljin għat-Titolu III (nefqa operattiva) f'ammont ta' EUR 7,9 miljun, jiġifieri 41 % (2015: EUR 7,5 miljun, jiġifieri 42 %). Ir-riporti huma prinċipalment relatati ma' proġetti pluriennali fl-oqsma tal-parir xjentifiku (EUR 2,4 miljun), is-sorveljanza (EUR 1,3 miljun), it-taħriġ fis-saħha pubblika (EUR 1,4 miljun) u l-IT għas-saħha pubblika (EUR 2,1 miljun). Iċ-Ċentru jista' jqis il-possibbiltà li jintroduci approprjazzjonijiet baġitarji differenzjati biex jiġu riflessi aħjar kemm in-natura pluriennali tal-operazzjonijiet kif ukoll id-dewmien inevitabbli bejn l-iffirmar tal-kuntratti, il-konsenji u l-pagamenti.

⁽⁵⁾ Ir-Regolament (UE, Euratom) Nru 966/2012 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠU L 298, 26.10.2012, p. 1).

SEGWITU GHALL-KUMMENTI MIS-SNIN PREĊEDENTI

20. Harsa ġenerali lejn l-azzjoni korrettiva li ttiehdet b'rispons għall-kummenti tal-Qorti mis-snin preċedenti tinghata fl-Anness.

Dan ir-Rapport ġie adottat mill-Awla IV, immexxija mis-Sur Baudilio TOMÉ MUGURUZA, Membru tal-Qorti tal-Awdituri, fil-Lussemburgu fil-laqgħa tagħha tad-19 ta' Settembru 2017.

Għall-Qorti tal-Awdituri

Klaus-Heiner LEHNE

President

ANNEX

Segwitu għall-kummenti mis-snin preċedenti

Sena	Kummenti tal-Qorti	Status tal-azzjoni korrettiva (l-kompletata/Ghadha għaddejja/ Pendenti/M/A)
2015	Il-Qorti sabet diversi dgħufijiet li jaffettwaw it-trasparenza tal-proċeduri ta' akkwist li ġew awditjati, bħan-nuqqas ta' rabta ċara mal-programm ta' hidma annwali taċ-Ċentru, sostanzjar insuffiċjenti tal-valur stmat tal-kuntratt jew in-nuqqas ta' punt ta' riferiment (soll) finanzjarju għall-valutazzjoni tal-kapaċità finanzjarja tal-offerent.	Ghadha għaddejja ⁽¹⁾
2015	Ir-rata kumplessiva ta' eżekuzzjoni tal-baġit kienet għolja flivell ta' 94 % (99 % fl-2014). It-tnaqqis huwa relatat mal-fattur ta' ponderazzjoni aktar baxx li ġie applikat mill-1 ta' Ġunju 2014 għal rimunerazzjonijiet fl-Iżvezja u għal dewmien fir-reklutaġġ li rriżulta fi spejjeż għall-persunal li kienu aktar baxxi milli antiċipat.	M/A
2015	Ir-riporti ta' approprjazzjonijiet impenjati kienu għoljin għat-Titolu II (nefqa amministrattiva) f'ammont ta' EUR 1,6 miljun, jiġifieri 23 % (2014: EUR 1,5 miljun, jiġifieri 25 %). Dawn ir-riporti huma prinċipalment relatati mal-akkwist ta' hardwer u softwer tal-IT (EUR 0,8 miljun) kif ukoll ma' servizzi tal-konsulenza immobiljari għal uffiċċji godda (EUR 0,3 miljun), li l-pagamenti għalihom huma dovuti biss fl-2016.	M/A
2015	Ir-riporti ta' approprjazzjonijiet impenjati kienu għoljin għat-Titolu III (nefqa operazzjonali) f'ammont ta' EUR 7,5 miljun, jiġifieri 42 % (2014: EUR 8,1 miljun, jiġifieri 49 %). Ir-riporti huma prinċipalment relatati ma' proġetti pluriennali (EUR 5 miljun) u ma' sostenn tal-IT għal attivitajiet operazzjonali (EUR 1,7 miljun) li ġew pprovduti u mħallsa kif ippjanat.	M/A

⁽¹⁾ Fl-2016, ġew iffirmati żewġ kuntratti speċifiċi għal ammont totali ta' EUR 79 000 mingħajr deċiżjoni ta' finanzjament li ssostnihom.

IR-RISPOSTA TAČ-ĊENTRU

18. Iċ-Ċentru jixtieq jikkjarifika li l-hatra tad-Direttur bhala aġent Direttur saret f'konformità mar-Regolamenti tal-Persunal kif ukoll mar-Regolament ta' Bażi taċ-Ċentru. Ir-reklutaġġ inizjali għall-kariga ta' Direttur ma kienx ta' suċċess u, għall-finijiet ta' kontinwità operattiva, l-arranġament bhala aġent Direttur gie estiż lil hinn mil-limitu ta' 12-il xahar. Matul din l-estensjoni, fuq talba tal-Bord ta' Tmexxija l-membru tal-persunal aċċetta li jċedi l-kumpens finanzjarju previst fir-Regolamenti tal-Persunal waqt li jkun qed jokkupa temporanjament kariga bi grad għola.

19. L-ECDC hadem mill-ġdid il-format tad-Deciżjoni ta' Finanzjament tiegħu għal akkwist fil-Programm ta' Hidma 2017 tiegħu. Giet stabbilita proċedura standardizzata għal approvazzjoni interna ta' akkwisti godda, li tiżgura li kwalunkwe aġġornament għad-Deciżjoni ta' Finanzjament ikun approvat mill-Bord ta' Tmexxija tal-ECDC qabel it-tnedija tal-proċedura. L-ECDC qed jagħmel ukoll segwitu tar-rakkomandazzjonijiet ġenerali tal-IAS billi jirrieżamina l-proċeduri interni u l-materjali ta' gwida tiegħu.

20. Flimkien mal-Qorti tal-Awdituri, iċ-Ċentru ser janalizza bir-reqqa l-vantaġġi/iżvantaġġi tal-introduzzjoni ta' approprjazzjonijiet baġitarji differenzjati, inklużi r-riskji ta' aktar kumplessità u riżorsi addizzjonali meħtieġa.
