

Il-Ġurnal Uffiċjali

C 326

tal-Unjoni Ewropea



Edizzjoni bil-Malti

Informazzjoni u Avviżi

Volum 54

10 ta' Novembru 2011

Avviż Nru

Werrej

Pagna

IV Informazzjoni

INFORMAZZJONI MINN ISTITUZZJONIJET, KORPI, UFFIĊĠI U AĠENZJI TAL-UNJONI EWROPEA

Il-Qorti tal-Awdituri

2011/C 326/01	Ir-Rapport Annwali tal-Qorti tal-Awdituri dwar l-implimentazzjoni tal-baġit għas-sena finanzjarja 2010, flimkien mar-risposti tal-istituzzjonijiet	1
2011/C 326/02	Ir-Rapport Annwali tal-Qorti tal-Awdituri dwar l-attivitajiet iffinanzjati mit-tmien, mid-disa' u mill-ghaxar Fondi Ewropej għall-Iżvilupp (FEI) għas-sena finanzjarja 2010, flimkien mar-risposti tal-Kummissjoni	251

MT

Prezz:
EUR 9

IV

*(Informazzjoni)*INFORMAZZJONI MINN ISTITUZZJONIJIET, KORPI, UFFIĊĠI U AĠENZIJI
TAL-UNJONI EWROPEA

IL-QORTI TAL-AWDITURI



Skont id-dispożizzjonijiet tal-Artikolu 287(1) u (4) tat-TFUE u l-Artikoli 129 u 143 tar-Regolament tal-Kunsill (KE, Euratom) Nru 1605/2002 tal-25 ta' Ġunju 2002 dwar ir-Regolament Finanzjarju applikabbli għall-baġit ġenerali tal-Komunitajiet Ewropej, kif emendat l-aħħar bir-Regolament (UE, Euratom) Nru 1081/2010 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill, u l-Artikoli 139 u 156 tar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 215/2008 tat-18 ta' Frar 2008 dwar ir-Regolament Finanzjarju applikabbli għall-10 Fond Ewropew għall-Iżvilupp

il-Qorti tal-Awdituri tal-Unjoni Ewropea, fil-laqgħa tagħha tat-8 ta' Settembru 2011, adottat

IR-RAPPORTI ANNWALI

tagħha għas-sena finanzjarja 2010.

Ir-rapporti, flimkien mar-risposti tal-istituzzjonijiet għall-osservazzjonijiet tal-Qorti, intbagħtu lill-awtoritajiet responsabbli mill-ghoti tal-kwittanza u lill-istituzzjonijiet l-oħra.

Il-Membri tal-Qorti tal-Awdituri huma:

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA (President), David BOSTOCK, Morten Louis LEVYSOHN,
Ioannis SARMAS, Igors LUDBORŽS, Jan KINŠT, Kersti KALJULAIID, Massimo VARI, Juan RAMALLO,
Olavi ALA-NISSILÄ, Karel PINXTEN, Ovidiu ISPIR, Nadejda SANDOLOVA, Michel CRETIN, Harald NOACK,
Henri GRETHEN, Eoin O'SHEA, Szabolcs FAZAKAS, Louis GALEA, Ladislav BALKO, Augustyn KUBIK, Milan Martin CVIKL,
Rasa BUDBERGYTĚ, Lazaros S. LAZAROU, Gijs DE VRIES, Harald WÖGERBAUER, Hans Gustaf WESSBERG.

IR-RAPPORT ANNWALI
DWAR L-IMPLIMENTAZZJONI TAL-BAĠIT

(2011/C 326/01)

WERREJ

	<i>Pàġna</i>
Introduzzjoni ġenerali	7
Kapitolu 1 — Id-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni u l-informazzjoni ta' sostenn	9
Kapitolu 2 — Dħul	43
Kapitolu 3 — L-Agrikoltura u r-Riżorsi Naturali	71
Kapitolu 4 — Il-Koeżjoni, l-Energija u t-Trasport	101
Kapitolu 5 — L-Għajnuna esterna, l-Iżvilupp u t-Tkabbir	139
Kapitolu 6 — Ir-Ricerka u Politiki Interni oħra	165
Kapitolu 7 — In-nefqa amministrattiva u nefqa oħra	191
Kapitolu 8 — L-ilhuq tar-riżultati mill-baġit tal-UE	205
Anness — Informazzjoni finanzjarja dwar il-baġit ġenerali	227

INTRODUZZJONI ĠENERALI

0.1. Il-Qorti Ewropea tal-Awdituri hija l-istituzzjoni mwaqqfa bit-Trattat biex tverifika tal-finanzi tal-Unjoni Ewropea (UE). Bħala l-awditur estern tal-UE hija taġixxi bħala l-gwardjan indipendenti tal-interessi finanzjarji taċ-ċittadini tal-Unjoni u tikkontribwixxi għat-titjib tal-ġestjoni finanzjarja tal-UE. Aktar informazzjoni dwar il-Qorti tista' tinstab fir-rapport ta' attivitá annwali tagħha li, flimkien mar-rapporti speċjali tagħha dwar programmi ta' nfiq tal-UE u dhul u l-opinjoni tagħha dwar leġislazzjoni ġdida jew emendata, huwa disponibbli fuq il-websajt tal-Qorti: www.eca.europa.eu.

0.2. Dan huwa l-34 rapport annwali tal-Qorti dwar l-implimentazzjoni tal-baġit tal-UE. Dan ikopri s-sena finanzjarja 2010. Rapport annwali separat ikopri l-Fondi Ewropej għall-Iżvilupp.

0.3. Il-baġit ġenerali tal-UE huwa deċiż kull sena mill-Kunsill u mill-Parlament Ewropew. Ir-rapport annwali tal-Qorti, flimkien mar-rapporti speċjali tagħha, jagħti bażi għall-proċedura ta' kwittanza, li fiha l-Parlament Ewropew jiddeċiedi jekk il-Kummissjoni Ewropea tkunx wettqet ir-responsabbiltajiet tagħha għall-implimentazzjoni tal-baġit b'mod sodisfaċenti. Il-Qorti tibghat ir-rapport annwali tagħha lill-parlamenti nazzjonali fl-istess hin li tibagħtu lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill.

0.4. Il-parti ċentrali tar-rapport annwali hija d-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni tal-Qorti (id-"DAS") dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet annwali tal-UE u dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet (imsemmija fir-rapport bħala "regolarità ta' tranzazzjonijiet"). Id-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni stess tibda r-rapport; il-materjal ta' wara jirrapporta prinċipalment dwar ix-xogħol ta' verifika li fuqu hi bbażata d-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni.

— Il-Kapitolu 1 jinkludi d-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni u taqsira tar-riżultati tal-verifika tal-Qorti dwar l-affidabbiltà ta' kontijiet u dwar ir-regolarità ta' tranzazzjonijiet, u rapport fil-qosor dwar il-ġestjoni tal-baġit fl-2010;

— Il-Kapitoli 2 sa 7 jagħtu s-sejbiet tal-verifika dettaljati fl-għamla ta' "valutazzjonijiet speċifiċi" tad-dhul u n-nefqa tal-UE. Il-Kapitolu 2 jitratta n-naha tad-dhul tal-baġit tal-UE; il-Kapitoli 3 sa 7 jitrattaw il-hames gruppi tal-oqsma ta' politika li l-infiq mill-baġit tal-UE hu awtorizzat u rreġistrat fi hdanhom. Dawn il-gruppi ta' oqsma ta' politika

jikkorrispondu b'mod wiesa' għall-intestaturi użati fil-Qafas Finanzjarju tal-2007-2013, li jistipula l-pjanijiet wiesgħa ta' nfiq multiannwali.

0.5. Il-valutazzjonijiet speċifiċi huma bbażati prinċipalment fuq: ir-riżultati tal-ittestjar mill-Qorti tar-regolarità tat-tranzazzjonijiet; fuq valutazzjoni tal-effettività tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll prinċipali li jiggvernaw id-dhul jew in-nefqa involuta; u fuq revizjoni tal-affidabbiltà ta' rappreżentazzjonijiet ta' ġestjoni tal-Kummissjoni.

0.6. Ir-rapport annwali ta' din is-sena huwa differenti f'għadd ta' aspetti sinifikanti minn dawk ta' qablu.

— Il-forma u l-kontenut tad-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni jirriflettu standards tal-verifika internazzjonali riveduti li dahlu fis-seħh fil-bidu tal-2011⁽¹⁾.

— L-istruttura tal-valutazzjonijiet speċifiċi giet mibdula sabiex tingħata analiżi ta' aktar użu tal-infiq tal-UE. Il-Kapitolu 4 jinkludi n-nefqa tal-UE fuq l-enerġija u t-trasport flimkien mal-infiq mill-Fondi Strutturali u l-Fondi ta' Koeżjoni. Filwaqt li l-edukazzjoni, iċ-ċittadinanza, l-affarijiet ekonomiċi u finanzjarji u r-riċerka huma rrapportati fil-Kapitolu 6 – Ir-Riċerka u Politiki Interni ohra.

— Kapitolu ġdid dwar il-prestazzjoni ta' kwistjonijiet ta' verifika (il-Kapitolu 8) janalizza l-valutazzjoni tal-prestazzjoni stipulata fir-rapporti annwali ta' attivitá pprezentati minn tlieta mid-Diretturi Ġenerali tal-Kummissjoni; u jidentifika temi komuni sinifikanti fir-rapporti speċjali li l-Qorti adottat fl-2010.

0.7. Ir-risposti tal-Kummissjoni għall-osservazzjonijiet tal-Qorti – jew dawk ta' istituzzjonijiet u korpi oħrajn tal-UE, fejn huwa xieraq – huma pprezentati fi hdan id-dokument. F'uħud mir-risposti tagħha l-Kummissjoni tinterpreta mill-ġdid is-sejbiet tal-Qorti jew tirreferi għall-konkluzjonijiet tal-Qorti li din ma laħqitx. Id-deskrizzjoni tal-Qorti tas-sejbiet u l-konkluzjonijiet tagħha tqis il-kummenti ta' min gje vverifikat. Madankollu, hija r-responsabbiltà tal-Qorti, bħala l-awditur estern, li tirrapporta s-sejbiet tagħha, tiġbed konkluzjonijiet minn dawk is-sejbiet, u b'hekk li tagħti valutazzjoni indipendenti u imparzjali tal-affidabbiltà tal-kontijiet u kif ukoll tal-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet.

⁽¹⁾ B'mod partikolari l-ISSAI 1705 Modifiki għall-Opinjoni fir-Rapport tal-Awdituri Indipendenti u l-ISSAI 4200 Verifika ta' Konformità Relatata mal-Verifika ta' Rendikonti Finanzjarji.

IL-KAPITOLU 1

Id-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni u l-informazzjoni ta' sostenn

WERREJ

	<i>Paragrafu</i>
Id-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni tal-Qorti mogħtija lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill — ir-rapport tal-awditur indipendenti	I-XII
L-affidabbiltà tal-kontijiet	VII-VIII
L-opinjoni dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-kontijiet	IX-XII
Introduzzjoni	1.1-1.5
Is-sejbiet għas-sena finanzjarja 2010	1.6-1.25
L-affidabbiltà tal-kontijiet	1.6-1.8
Ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet	1.9-1.16
Sommarju tal-valutazzjonijiet speċifiċi DAS	1.9-1.14
Tqabbil mar-risultati tas-snin ta' qabel	1.15-1.16
L-affidabbiltà tar-rappreżentazzjonijiet tal-manigment tal-Kummissjoni	1.17-1.25
Ir-rapporti annwali tal-attività u d-dikjarazzjonijiet mid-diretturi ġenerali	1.17-1.20
L-opinjoni tal-awditur intern tal-Kummissjoni	1.21-1.22
Ir-rapport ta' sinteżi tal-Kummissjoni	1.23-1.25
L-implikazzjonijiet taż-żieda fil-użu ta' prefinanzjament	1.26-1.37
Il-Ġestjoni tal-Baġit	1.38-1.44

ID-DIKJARAZZJONI TA' ASSIGURAZZJONI TAL-QORTI MOGHTIJA LILL-PARLAMENT EWROPEW U LILL-KUNSILL — IR-RAPPORT TAL-AWDITUR INDIPENDENTI

- I. Skont id-dispożizzjonijiet tal-Artikolu 287 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (TFUE) il-Qorti vverifikat:
- il-kontijiet annwali tal-Unjoni Ewropea li jikkonsistu fir-rendikonti finanzjarji konsolidati ⁽¹⁾ u r-rapporti konsolidati dwar l-implimentazzjoni tal-baġit ⁽²⁾ għas-sena finanzjarja li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2010; u
 - il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati daww il-kontijiet.

Ir-responsabbiltà tal-manigment

II. Skont l-Artikoli 310 sa 325 tat-TFUE u r-Regolament Finanzjarju, il-manigment huwa responsabbli mill-preparazzjoni u l-prezentazzjoni ġusta tal-kontijiet annwali tal-Unjoni Ewropea u mil-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li huma bbażati fuqhom:

- Ir-responsabbiltà tal-manigment fir-rigward tal-kontijiet annwali tal-Unjoni Ewropea tinkludi: it-tfassil, l-implimentazzjoni u ż-żamma ta' kontroll intern rilevanti għall-preparazzjoni u l-prezentazzjoni ġusta ta' rendikonti finanzjarji li huma hielsa minn dikjarazzjoni żbaljata materjali, kemm jekk minhabba frodi jew inkella żball; l-għażla u l-applikazzjoni ta' politiki tal-kontabilità xierqa, abbażi tar-regoli tal-kontabilità adottati mill-uffiċjal tal-kontabilità tal-Kummissjoni ⁽³⁾; u l-kalkolu ta' estimi tal-kontabilità li huma raġonevoli fiċ-ċirkostanzi. Skont l-Artikolu 129 tar-Regolament Finanzjarju, il-Kummissjoni tapprova l-kontijiet annwali tal-Unjoni Ewropea wara li l-uffiċjal tal-kontabilità tal-Kummissjoni jkun ikkonsolidahom abbażi tal-informazzjoni pprezentata mill-istituzzjonijiet u l-korpi l-oħrajn u jkun stabbilixxa nota, li takkompanja lill-kontijiet konsolidati, li tiddikjara, fost l-oħrajn, li għandu assigurarazzjoni raġonevoli li jipprezentaw stampa vera u ġusta tal-pożizzjoni finanzjarja tal-Unjoni Ewropea fl-aspetti materjali kollha.
- Il-mod li bih il-manigment ihaddem ir-responsabbiltà tiegħu biex jiżgura l-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet ta' bażi jiddependi fuq il-metodu ta' implimentazzjoni tal-baġit previst fir-Regolament Finanzjarju. Il-kompiti ta' implimentazzjoni għandhom jikkonformaw mal-prinċipju ta' ġestjoni finanzjarja tajba, li jeħtieġ tfassil, implimentazzjoni u żamma ta' kontroll intern effettiv u effiċjenti li jinkludi miżuri ta' sorveljanza adegwati u xierqa biex jimpedixxu l-irregolaritajiet u l-frodi u, jekk hemm bżonn, proċeduri legali biex jiġu rkuprati fondi mħallsa jew użati hażin. Ikun xi jkun il-metodu ta' implimentazzjoni applikat, il-Kummissjoni terfa' r-responsabbiltà finali għal-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li l-kontijiet tal-Unjoni Ewropea huma bbażati fuqhom (l-Artikolu 317 tat-TFUE).

Ir-responsabbiltà tal-awditur

III. Ir-responsabbiltà tal-Qorti hija li, abbażi tal-verifika tagħha, tagħti lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill dikjarazzjoni ta' assigurarazzjoni dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet u l-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati. Il-Qorti wettqet il-verifika tagħha skont l-Istandards Internazzjonali tal-Verifika u l-Kodiċi tal-Etika tal-IFAC u l-Istandards Internazzjonali tal-Istituzzjonijiet Supremi tal-Verifika tal-INTOSAI. Dawn l-istandards jitolbu li l-Qorti tippjana u ttwettaq il-verifika biex tikseb assigurarazzjoni raġonevoli dwar jekk il-kontijiet annwali tal-Unjoni Ewropea humiex hielsa minn dikjarazzjoni żbaljata materjali u dwar jekk it-tranzazzjonijiet ta' bażi humiex legali u regolari.

⁽¹⁾ Ir-rendikonti finanzjarji konsolidati jinkludu l-karta tal-bilanċ, il-kont tar-riżultat ekonomiku, it-tabella tal-likwidità, ir-rendikont tat-tibdil fl-attivi netti u sommarju tal-politiki tal-kontabilità sinifikanti u noti oħrajn ta' spjegazzjoni (bir-rappurtar tas-segmenti inkluz).

⁽²⁾ Ir-rapporti konsolidati dwar l-implimentazzjoni tal-baġit jinkludu r-rapporti konsolidati dwar l-implimentazzjoni tal-baġit u sommarju tal-prinċipji baġitarji u noti oħrajn ta' spjegazzjoni.

⁽³⁾ Ir-regoli tal-kontabilità adottati mill-uffiċjal tal-kontabilità tal-Kummissjoni huma meħudin mill-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità għas-Settur Pubbliku (IPSAS) mahruġa mill-Federazzjoni Internazzjonali tal-Kontabilisti jew, fl-assenza ta' dawn, l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (IAS)/ l-Istandards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRS) mahruġa mill-Bord Internazzjonali tal-Istandards tal-Kontabilità. Skont ir-Regolament Finanzjarju, ir-rendikonti finanzjarji konsolidati għas-sena finanzjarja 2010 kienu ppreparati (bħalma kienu sa mis-sena finanzjarja 2005) abbażi ta' dawn ir-regoli tal-kontabilità adottati mill-uffiċjal tal-kontabilità tal-Kummissjoni, li jadattaw il-prinċipji tal-kontabilità bbażata fuq id-dovuti għall-ambjent speċifiku tal-Unjoni Ewropea, filwaqt li r-rapporti konsolidati dwar l-implimentazzjoni tal-baġit għadhom ibbażati primarjament fuq iċ-ċaqliq tal-likwidità.

IV. Verifika tinvolvi t-tweqqif ta' proċeduri sabiex tinkiseb evidenza tal-verifika dwar l-ammonti u l-iżvelar fil-kontijiet konsolidati u dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li huma bbażati fuqhom. Il-proċeduri jintgħażlu abbażi tal-evalwazzjoni tal-awditur, inkluża evalwazzjoni tar-riskji ta' dikjarazzjoni żbaljata materjali fil-kontijiet konsolidati u ta' nuqqas ta' konformità materjali tat-tranzazzjonijiet ta' bażi mar-rekwiżiti tal-qafas legali tal-Unjoni Ewropea, kemm jekk minhabba frodi jew inkella żball. Meta jivvaluta dawk ir-riskji, l-awditur jikkunsidra l-kontroll intern rilevanti għall-preparazzjoni u l-preżentazzjoni ġusta tal-kontijiet konsolidati, u tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll implimentati biex ikunu żgurati l-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet ta' bażi, sabiex jiffasslu proċeduri tal-verifika li huma xierqa fiċ-ċirkostanzi. Verifika tinkludi wkoll evalwazzjoni tal-adegwatezza tal-politiki tal-kontabilità użati u r-raġonevolezza tal-estimi tal-kontabilità magħmula, kif ukoll evalwazzjoni tal-preżentazzjoni ġenerali tal-kontijiet konsolidati u r-rapporti annwali tal-attività.

V. Fil-kuntest tad-dhul, il-verifika tal-Qorti dwar ir-riżorsi proprji bbażati fuq it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u fuq id-Dhul Gross Nazzjonali, tiegħu bhala l-punt tat-tluq tagħha, il-wasla għand il-Kummissjoni tal-aggregati makroekonomiċi mhejjija mill-Istati Membri, u mbagħad tivvaluta s-sistemi tal-Kummissjoni għall-ipproċessar tad-*data* sakemm jiġu inklużi fil-kontijiet finali u sakemm il-kontribuzzjonijiet mill-Istati Membri jkunu ġew irċevuti. Għar-riżorsi proprji tradizzjonali, il-Qorti teżamina l-kontijiet tal-awtoritajiet tad-dwana u tanalizza l-fluss tad-dazji sakemm l-ammonti jiġu rreġistrati fil-kontijiet finali u jaslu għand il-Kummissjoni.

VI. Il-Qorti tqis li l-evidenza tal-verifika miksuba hija biżżejjed u xierqa biex tipprovdi bażi għad-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni tagħha.

L-affidabbiltà tal-kontijiet

Opinjoni dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet

VII. Fl-opinjoni tal-Qorti, il-kontijiet annwali tal-Unjoni Ewropea jipprezentaw b'mod ġust, fl-aspetti materjali kollha, il-pożizzjoni finanzjarja tal-Unjoni fil-31 ta' Diċembru 2010, u r-riżultati tal-operazzjonijiet tagħhom u tal-likwidità tagħhom għas-sena li ntemmet dakinhar, skont id-dispożizzjonijiet tar-Regolament Finanzjarju u r-regoli tal-kontabilità adottati mill-uffiċjal tal-kontabilità tal-Kummissjoni.

Enfasi fuq kwistjoni dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet

VIII. Mingħajr ma tixhet dubju fuq l-opinjoni espressa fil-paragrafu VII, il-Qorti tiġbed l-attenzjoni għal bidla fil-politika tal-kontabilità tal-Kummissjoni dwar pagamenti ta' prefinanzjament li jstabbilixxu jew jikkontribwixxu għal Strumenti ta' Inġinerija Finanzjarja li s'issa għadhom ma ntużawx fil-għamla ta' self, garanziji jew investimenti fl-ekwità. Dan irrikjeda li l-Kummissjoni tiddikjara mill-ġdid il-kontijiet annwali tal-Unjoni Ewropea għall-2009 li fuqhom il-Qorti harget opinjoni mhux modifikata ⁽⁴⁾ (ara n-noti 2.5, 2.9, 2.10 u 3.4 għall-kontijiet annwali tal-Unjoni Ewropea għall-2010 li jispjegaw l-aġġustamenti li saru).

Il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-kontijiet

Id-Dhul

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

IX. Fl-opinjoni tal-Qorti, id-dhul li fuqu huma bbażati l-kontijiet għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2010 huwa legali u regolari fl-aspetti materjali kollha.

⁽⁴⁾ Ara ĠU C 303, 9.11.2010, pp. 10-12.

L-impenji*Opinjoni dwar il-legalità u r-regolarità tal-impenji li fuqhom huma bbażati l-kontijiet*

X. Fl-opinjoni tal-Qorti, l-impenji li fuqhom huma bbażati l-kontijiet għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Dicembru 2010 huma legali u regolari fl-aspetti materjali kollha.

Il-pagamenti*Il-baži għal opinjoni avversa dwar il-legalità u r-regolarità tal-pagamenti li fuqhom huma bbażati l-kontijiet*

XI. Il-Qorti tikkonkludi li b'mod ġenerali s-sistemi ta' sorveljanza u kontroll huma parzjalment effettivi biex jiżguraw il-legalità u r-regolarità tal-pagamenti li fuqhom huma bbażati l-kontijiet. Il-gruppi tal-politika l-Agricoltura u r-Riżorsi Naturali u l-Koeżjoni, l-Energija u t-Trasport huma materjalment milquta minn żbalji. L-istima mill-Qorti hija ta' 3,7 % għar-rata ta' żball l-aktar probabbli għal pagamenti li fuqhom huma bbażati l-kontijiet.

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

XII. Fl-opinjoni tal-Qorti, minhabba s-sinifikat tal-kwistjonijiet deskritti fil-baži għal opinjoni avversa dwar il-legalità u r-regolarità tal-pagamenti li fuqhom huwa bbażat il-paragrafu dwar il-kontijiet, il-pagamenti li fuqhom huma bbażati l-kontijiet għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Dicembru 2010 huma materjalment milquta minn żbalji.

It-8 ta' Settembru 2011

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

Il-Qorti Ewropea tal-Awdituri

12, rue Alcide de Gasperi, 1615 Luxembourg, LUXEMBOURG

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

INTRODUZZJONI

1.1. Dan il-Kapitolu tar-Rapport Annwali:

- jistabbilixxi l-isfond għad-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni tal-Qorti u jiġbor fil-qosor u janalizza s-sejbiet u l-konkluzjonijiet tal-verifika fil-bażi tad-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni (ara l-paragrafi 1.2 sa 1.25);
- jiddiskuti l-implikazzjonijiet tal-użu aktar frekwenti ta' prefinanzjament fil-finanzi tal-Unjoni u fil-kontijiet tal-Kummissjoni (ara l-paragrafi 1.26 sa 1.37);
- jiġbor fil-qosor l-implimentazzjoni tal-baġit għall-2010 (ara l-paragrafi 1.38 sa 1.44);
- jispjega kif il-Qorti twettaq il-verifika DAS tagħha (ara l-**Anness 1.1**);
- jipprezenta l-azzjonijiet mehuda mill-Kummissjoni fir-rigward tal-osservazzjonijiet dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet tas-snin ta' qabel. Jinkludi wkoll ir-rispons tal-Kummissjoni għar-rakkomandazzjonijiet tal-Qorti dwar irkupri u korrezzjonijiet finanzjarji fir-Rapport Annwali tagħha għall-2009 (ara l-**Anness 1.2**).

1.2. Il-Qorti tal-Awdituri tipprovdi lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill b'Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni (DAS) ⁽⁵⁾ dwar l-affidabilità tal-kontijiet u dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet ta' bażi. Il-Qorti tista' tissupplimenta din id-dikjarazzjoni b'valutazzjonijiet speċifiċi ta' kull qasam prinċipali ta' attività tal-UE ⁽⁶⁾.

1.3. L-għan tax-xogħol fuq l-affidabbiltà tal-kontijiet tal-Unjoni Ewropea huwa li tinkiseb konkluzjoni dwar il-punt sa fejn id-dhul, in-nefqa, l-attivi u l-passivi ġew irregistrati b'mod xieraq u li l-kontijiet annwali jirriflettu b'mod leali l-pożizzjoni finanzjarja fil-31 ta' Diċembru 2010, u r-riżultati tal-operazzjonijiet u l-flussi ta' likwidità tagħha għas-sena li ntemmet dakinhar (ara l-paragrafi 1.6 sa 1.18).

1.4. L-objettiv tax-xogħol dwar ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-kontijiet tal-2010 huwa li tinkiseb konkluzjoni dwar jekk daww it-tranzazzjonijiet humiex skont ir-regolamenti applikabbli jew id-dispożizzjonijiet kuntrattwali, u jekk ġewx ikkalkulati tajjeb (ara l-paragrafi 1.9 sa 1.14 għal ħarsa ġenerali lejn ir-riżultati u l-Kapitolu 2 sa 7 għal aktar dettalji).

⁽⁵⁾ Mill-Franċiż: "Déclaration d'assurance".

⁽⁶⁾ Ara l-Artikolu 287 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

1.5. Il-Qorti analizzat l-affidabbiltà tar-rappreżentazzjonijiet tal-manigment tal-Kummissjoni, jiġifieri d-dikjarazzjonijiet tad-diretturi ġenerali u r-rapporti annwali tal-attività tas-servizzi tal-Kummissjoni u r-rapport ta' sinteżi relatat sabiex tivvaluta l-punt safejn dawn jagħtu valutazzjoni ġusta tal-kwalità tal-ġestjoni finanzjarja, u jikkontribwixxu għall-assigurazzjoni ġenerali tal-Qorti (ara l-paragrafi 1.17 sa 1.20 kif ukoll 1.23 sa 1.25 u "L-Affidabbiltà tar-rappreżentazzjonijiet tal-manigment tal-Kummissjoni" fil-Kapitoli 2 sa 7). Ix-xogħol kien jinvolvi wkoll eżami tal-opinjoni ġenerali tal-awditur intern tal-Kummissjoni li nharġet għall-ewwel darba u jkopri l-ġestjoni finanzjarja tal-Kummissjoni fis-sena baġitarja 2010 (ara l-paragrafi 1.21 sa 1.22).

IS-SEJBIET GĦAS-SENA FINANZJARJA 2010**L-affidabbiltà tal-kontijiet**

1.6. L-osservazzjonijiet tal-Qorti huma dwar il-kontijiet annwali tal-Unjoni Ewropea (minn hawn 'il quddiem "il-kontijiet") għas-sena finanzjarja 2010, ippreparati mill-uffiċjal tal-kontabilità tal-Kummissjoni u approvati mill-Kummissjoni skont l-artikolu 129 tar-Regolament Finanzjarju tal-25 ta' Ġunju 2002 ⁽⁷⁾ u rċevuti mill-Qorti fil-27 ta' Lulju 2011. Il-kontijiet jinkludu:

- a) ir-rendikonti finanzjarji konsolidati li jkopru l-karta tal-bilanċ (b'deskrizzjoni tal-attivi u l-passivi fi tmiem is-sena), il-kont tar-riżultat ekonomiku (li jkopri d-dhul u l-ispejjeż tas-sena), it-tabella tal-likwidità (li turi kif bidliet fil-kontijiet jolqtu l-likwidità u l-ekwivalenti likwidi) u d-dikjarazzjoni ta' bidliet fl-attivi netti (bi spjegazzjoni tal-bidliet fl-attivi netti) kif ukoll in-noti relatati; u
- b) ir-rapporti konsolidati dwar l-implimentazzjoni tal-baġit li tkopri d-dhul u n-nefqa għas-sena.

1.7. L-uffiċjal tal-kontabilità tal-Kummissjoni ta ittra ta' rappreżentazzjoni lill-Qorti li tikkonferma li, soġġetti għal ċertu limitazzjonijiet immaterjali ⁽⁸⁾, il-kontijiet huma kompleti u affidabbli.

⁽⁷⁾ Ir-Regolament tal-Kunsill (KE, Euratom) Nru 1605/2002 tal-25 ta' Ġunju 2002 dwar ir-Regolament Finanzjarju applikabbli għall-baġit ġenerali tal-Komunitajiet Ewropej (ĠU L 248, 16.9.2002, p. 1), kif emendat l-aħħar bir-Regolament (UE, Euratom) Nru 1081/2010 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠU L 311, 26.11.2010, p. 9) jitlob li l-kontijiet finali għandhom jintbagħtu qabel il-31 ta' Lulju tas-sena finanzjarja ta' wara.

⁽⁸⁾ Ara l-**Anness 1.2**, il-punt 1.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

1.8. Il-verifika mill-Qorti tal-kontijiet għall-2010 sabet li dawn kien fihom dikjarazzjonijiet żbaljati materjali (ara madankollu l-paragrafi 1.26 sa 1.37 u l-informazzjoni dwar is-segwitu ta' osservazzjonijiet ta' snin preċedenti dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet fl-**Annex 1.2**).

Ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet*Sommarju tal-valutazzjonijiet speċifiċi DAS*

1.9. Fil-kapitolu 2 il-Qorti tipprovdi valutazzjonijiet speċifiċi dwar id-Dhul u fil-Kapitolu 3 sa 7 dwar il-gruppi tal-oqsma tal-politika tal-lbbaġitjar Ibbażat fuq l-Attività (ABB) (ara t-**Tabella 1.1**). Kull valutazzjoni speċifika tagħti introduzzjoni, sejbiet u konklużjonijiet fuq ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet, l-effettività tas-sistemi, u l-affidabbiltà tar-rappreżentazzjonijiet tal-manigement tal-Kummissjoni, u tirrapporta dwar ir-risposta tal-Kummissjoni għar-rakkomandazzjonijiet preċedenti tal-Qorti.

1.10. Għall-2010, il-grupp tal-politika r-Riċerka u Politiki Interni Ohra pprezentat fil-Kapitolu 6 huwa magħmul minn gruppi/oqsma tal-politika li kienu parti minn valutazzjonijiet speċifiċi ohra fir-Rapport Annwali għall-2009 ⁽⁹⁾.

⁽⁹⁾ Il-parti tar-Riċerka tal-grupp tal-politika preċedenti r-Riċerka, l-Energija u t-Trasport kienet irrappurtata qabel fil-Kapitolu 5, il-grupp tal-politika preċedenti l-Edukazzjoni u ċ-Ċittadinanza kien irrappurtat qabel fil-Kapitolu 7 u l-grupp tal-politika preċedenti l-Affarijiet Ekonomiċi u Finanzjarji kien irrappurtat qabel fil-Kapitolu 8 (ara l-paragrafu 6.1 għal dettalji). Barra minn hekk, il-partijiet tal-Energija u t-Trasport tal-grupp tal-politika preċedenti r-Riċerka, l-Energija u t-Trasport issa huma rrappurtati fil-Kapitolu 4 flimkien mal-grupp tal-politika preċedenti l-Koeżjoni.

It-Tabella 1.1 — Il-pagamenti fl-2010 skont il-kapitoli tar-Rapport Annwali

(EUR miljun)

It-taqsimiet (S) u titoli (T) ⁽¹⁾ li jikkorrispondu man-nomenklatura baġtarja tal-2010 allokata għal kull kapitolu tar-Rapport Annwali tal-Qorti	Pagamenti magħmula fl-2010 ⁽²⁾
Kapitoli tar-Rapport Annwali	
L-agrikolturau r-riżorsi naturali	56 841
L-agrikoltura u l-iżvilupp rurali (T.05) L-ambjent (T.07) Is-sajd u l-affarijiet marittimi (T.11) Is-saħħa u l-protezzjoni tal-konsumatur (T.17)	
Il-koeżjoni, l-enerġija u t-trasport	40 630
L-impjiegi u l-affarijiet soċjali (T.04) L-enerġija u t-trasport (T.06) Il-politika reġjonali (T.13)	
L-ghajjnuna esterna, l-iżvilupp u t-tkabbir	6 543
Ir-relazzjonijiet esterni (T.19) L-iżvilupp u r-relazzjonijiet mal-Istati AKP (T.21) It-tkabbir (T.22) L-ghajjnuna umanitarja (T.23)	
Ir-riċerka u politiki interni oħra	8 953
L-affarijiet ekonomiċi u finanzjarji (T.01) L-intrapriża (T.02) Il-kompetizzjoni (T.03) Ir-riċerka (T.08) Is-soċjetà tal-informazzjoni u l-midja (T.09) Ir-riċerka diretta (T.10) Is-suq intern (T.12) L-edukazzjoni u l-kultura (T.15) Il-komunikazzjoni (T.16) Iż-żona ta' libertà, sigurtà u ġustizzja (T.18) Il-kummerċ (T.20)	
In-nefqa amministrattiva u nefqa oħra	9 264
Il-Parlament (S. I) Il-Kunsill (S. II) Il-Kummissjoni (S. III) Il-Qorti tal-Ġustizzja (S. IV) Il-Qorti tal-Awdituri (S. V) Il-Kumitati Ekonomiku u Soċjali (S. VI) Il-Kumitat tar-Regġuni (S. VII) L-Ombudsman Ewropew (S. VIII) Il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data (S. IX)	
Totali ġenerali	122 231

(1) It-titoli tal-baġit 14 u 24 sa 31 tat-taqsimi III tal-baġit ġenerali li għandhom x'jaqsmu primarjament man-nefqa amministrattiva huma rrapportati fit-taqsimi għall-Kummissjoni Ewropea tal-Kapitolu 7.

(2) In-nefqa amministrattiva hija mnaqqsa mill-gruppi tal-politika u tidher b'mod separat taht l-intestatura ta' għajjn stess; dan iwassal għal differenzi meta jsir tqabbil mal-Kapitoli 3 sa 6.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

1.11. Il-Qorti tikkonkludi li d-Dhul (EUR 127 795 miljun) ⁽¹⁰⁾ u l-pagamenti fil-grupp tal-politika n-Nefqa amministrattiva u nefqa oħra (EUR 9 264 miljun) kienu hielsa minn żball materjali u li s-sistemi ta' sorveljanza u kontroll kienu effettivi (ara t-**Tabella 1.2** u l-paragrafi 2.41 sa 2.42 u 7.33 sa 7.34). L-impenji fil-gruppi tal-politika kollha wkoll kienu hielsa minn żball materjali.

1.12. Il-Qorti tikkonkludi li l-grupp tal-politika r-Riċerka u Politiki Interni oħra (EUR 8 953 miljun) kien hieles minn żball materjali u li s-sistemi ta' sorveljanza u kontroll kienu parzjalment effettivi fl-iżgurar tar-regolarità tal-pagamenti. Madankollu l-pagamenti interim u finali għall-programmi qafas tar-riċerka (FPs) kienu soġġetti għal żball materjali (ara t-**Tabella 1.2** u l-paragrafi 6.48 sa 6.49). Il-Qorti tikkonkludi wkoll li l-grupp tal-politika l-Għajnuna Esterna, l-Iżvilupp u t-Tkabbir (EUR 6 543 miljun) kien hieles minn żball materjali u li s-sistemi ta' sorveljanza u kontroll kienu parzjalment effettivi fl-iżgurar tar-regolarità tal-pagamenti. Madankollu l-pagamenti interim u finali kienu soġġetti għal żball materjali (ara t-**Tabella 1.2** u l-paragrafi 5.35 sa 5.36).

1.13. Il-Qorti tikkonkludi li l-gruppi tal-politika l-Agricoltura u r-Riżorsi Naturali (EUR 55 990 miljun ta' nefqa rimborzata) u l-Koeżjoni, l-Enerġija u t-Trasport (EUR 37 556 miljun ta' nefqa rimborzata) kienu milquta minn żball materjali. Madankollu l-pagamenti diretti lill-bdiewa koperti mill-SIAK ⁽¹¹⁾ kienu hielsa minn żball materjali. Il-Qorti tikkonkludi wkoll li s-sistemi ta' sorveljanza u kontroll ivverifikati tal-grupp tal-politika l-Agricoltura u r-Riżorsi Naturali kienu parzjalment effettivi. Barra minn hekk il-Qorti tikkonkludi li l-awtoritajiet tal-verifika bhala totalità tal-grupp tal-politika l-Koeżjoni, l-Enerġija u t-Trasport kienu parzjalment effettivi biex jiżguraw ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet (ara t-**Tabella 1.2** u l-paragrafi 3.55 sa 3.56 u 4.47 sa 4.48).

1.14. Il-Qorti tikkonkludi li l-pagamenti generali kienu materjalment milquta minn żball u li s-sistemi ta' sorveljanza u kontroll għall-pagamenti kienu, b'mod generali, parzjalment effettivi (ara t-**Tabella 1.2**).

1.13 Il-konklużjoni tal-Qorti għall-Agricoltura u r-Riżorsi Naturali tikkonferma t-tendenza pożittiva li fis-snin li għaddew, l-iżjed rata ta' żbalji probabbli hi viċin il-limitu ta' materjalità ta' 2 %. Il-Kummissjoni tosserva wkoll li għan-nefqa tal-Fond Agrikolu Ewropew ta' Garanzija (FAEG), li fl-2010 kienet tammonta għal 77 % tan-nefqa totali taht dan il-Kapitolu, l-iżjed żball probabbli hu sew taht il-limitu ta' materjalità u li għall-pagamenti diretti koperti mis-Sistema Integrata ta' Amministrazzjoni u Kontroll (SIAK) hu anke iżjed baxx. Barra minn hekk, ir-riskju għall-baġit tal-UE hu adegwament kopert mill-proċedura ta' approvazzjoni tal-konformità. Ara wkoll it-tweġiba għall-paragrafu 3.17.

Il-Kummissjoni tqis li s-SIAK hi ġeneralment sistema ta' kontroll effettiva għal-limitazzjoni tar-riskju ta' żball jew nefqa rregolari. Fir-rigward tal-iżvilupp rurali, il-Kummissjoni tqis li s-sistemi superviżorji u ta' kontroll qeghdin kontinwament jitjiebu.

Fir-rigward tal-Koeżjoni, il-Kummissjoni tosserva li, għat-tieni sena konsekuttiva l-livell ta' żball jibqa' sew taht dawk irrappurtati mill-Qorti fil-perjodu 2006-2008. Il-Kummissjoni tqis li dan l-iżvilupp pożittiv jirrifletti d-dispożizzjonijiet ta' kontroll rinfurzat tal-perjodu ta' pprogrammar 2007-2013 u l-pjan ta' azzjoni tiegħu tal-2008 (ara wkoll it-tweġiba għall-paragrafu 4.24).

⁽¹⁰⁾ Għall-ambitu tal-verifika tad-dhul, ara l-paragrafi 2.7 sa 2.13.

⁽¹¹⁾ Sistema Integrata ta' Amministrazzjoni u Kontroll

It-Tabella 1.2 — Sommarju tas-sejbiet dwar ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet għall-2010

Il-Grupp tal-Politika	Il-pagamenti (EUR miljun)	Ir-rata ta' żball l-aktar probabbli (MLE)	L-intervall ta' fiduċja (%)		Il-frekwenza tal-iżbalji ⁽¹⁾ (%)	Il-valutazzjoni tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll ⁽²⁾
			Il-limitu aktar baxx ta' żball (LEL)	Il-limitu oghla ta' żball (UEL)		
L-Agrikoltura u r-Riżorsi Naturali	55 990 ⁽³⁾	2,3	0,8	3,8	37	Parzjalment effettivi
Il-Koeżjoni, l-Energija u t-Trasport	37 556 ⁽⁴⁾	7,7	4,7	10,7	49	Parzjalment effettivi
L-Għajnuna Esterna, l-Iżvilupp u t-Tkabbir	6 543	1,7	0,1	3,3	23	Parzjalment effettivi
Ir-Ricerka u Politiki Interni Ohra	8 953	1,4	0,6	2,1	39	Parzjalment effettivi
In-Nefqa Amministrattiva u Nefqa Ohra	9 264	0,4	0,0	1,1	7	Effettivi
Il-popolazzjoni vverifikata iġenerali	118 306 ⁽⁵⁾	3,7	2,6	4,8	36	Parzjalment effettivi
Id-Dhul	127 795	0,0	N/A	N/A	N/A	Effettivi

⁽¹⁾ Il-frekwenza tal-iżbalji tirrappreżenta l-proporzjon tal-kampjun milqut minn iżbalji kwantifikabbli u mhux kwantifikabbli.

⁽²⁾ Is-sistemi huma kklassifikati bhala "parzjalment effettivi" meta xi arrangamenti ta' kontroll ikunu tqiesu li jahdmu b'mod adegwat filwaqt li oħrajn le. B'rizultat ta' dan, mehuda fit-totalità tagħhom, għandhom mnejn ma jirnexx ilhomx jillimitaw l-iżbalji fit-tranzazzjonijiet ta' bażi sa livell aċċettabbli. Għal dettalji ara t-taqsim "L-ambitu u l-approċċ tal-verifika" fil-Kapitoli 2 sa 7.

⁽³⁾ In-nefqa rimborzata (ara l-paragrafu 3.16).

⁽⁴⁾ In-nefqa rimborzata (ara l-paragrafu 4.23).

⁽⁵⁾ Id-differenza bejn il-pagamenti fl-2010 (EUR 122 231 miljun - ara t-**Tabella 1.1**) u l-ammont totali tal-popolazzjoni vverifikata iġenerali fil-kuntest tar-regolarità tat-tranzazzjonijiet tikkorrispondi għal pagamenti bil-quddiem li saru għall-gruppi tal-politika l-Agrikoltura u r-Riżorsi Naturali (EUR 851 miljun) u l-Koeżjoni, l-Energija u t-Trasport (EUR 3 074 miljun) (ara l-paragrafi 3.16 u 4.23).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Tqabbil mar-riżultati tas-snin ta' qabel

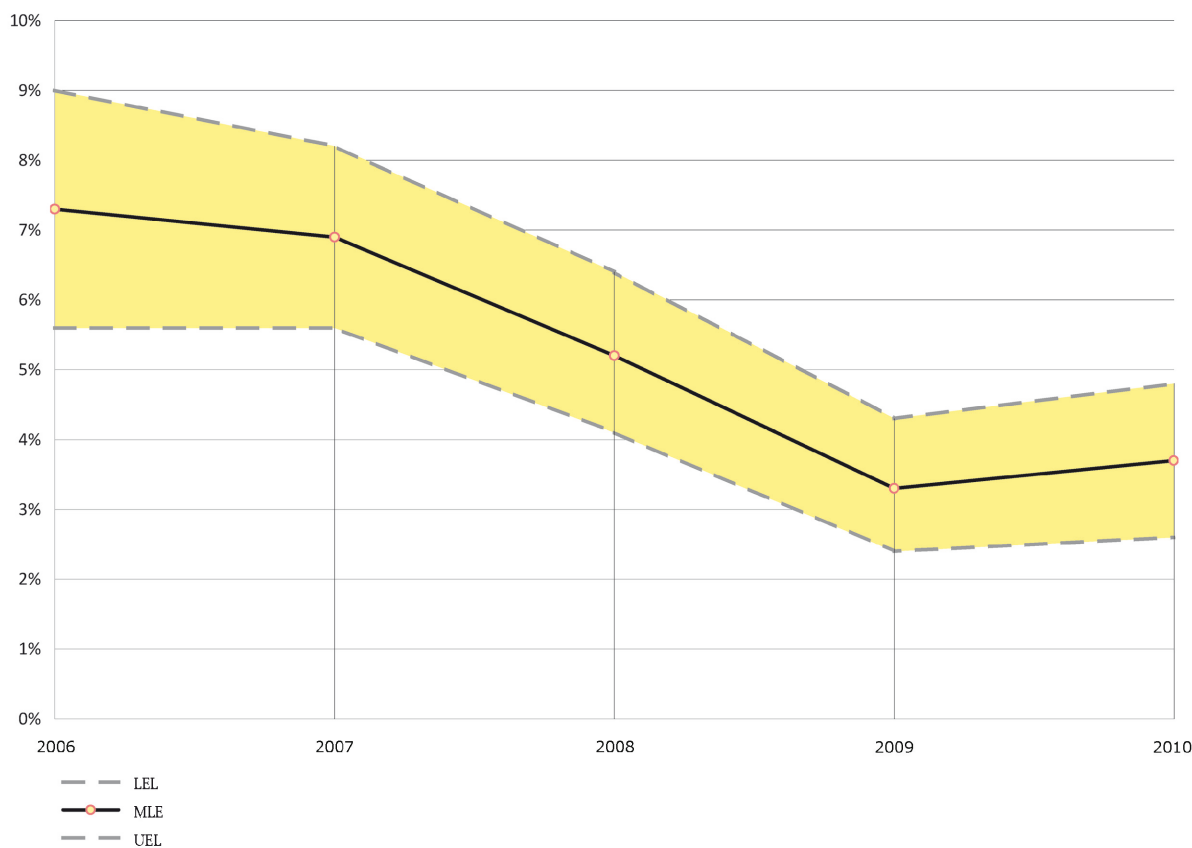
1.15. Ir-riżultati tal-verifika tal-Qorti għall-2010 juru zieda fl-istima tagħha tar-rata ta' żball l-aktar probabbli dwar il-pagamenti għall-grupp tal-politika l-Koeżjoni, l-Energija u t-Trasport⁽¹²⁾ meta mqabbel mal-grupp tal-politika l-Koeżjoni tal-2009⁽¹³⁾. L-istima mill-Qorti tar-rata ta' żball l-aktar probabbli dwar il-pagamenti għall-gruppi tal-politika l-oħra baqghu relattivament stabbli.

1.16. Meħuda flimkien, dan iwassal għal zieda tar-rata ta' żball l-aktar probabbli stmata mill-Qorti għall-pagamenti fit-totalità tagħhom minn 3,3 % fl-2009 għal 3,7 % fl-2010 (ara l-**Grafika 1.1**)⁽¹⁴⁾. Il-Qorti sabet madwar terz tat-tranzazzjonijiet ittestjati milquta minn żball (2009: kwart tal-ghadd totali ta' tranzazzjonijiet).

1.15.-1.16. Matul is-snin, hafna mir-rati ta' żball jew kienu stabbli jew naqsu. Madankollu, għall-2010, il-progress f'numru ta' dominji ma kkumpensax għal zieda moderata fl-koeżjoni, u b'hekk wassal f'zieda globali żgħira għall-baġit ingenerali.

Fir-rigward tal-Koeżjoni, il-Kummissjoni tosserva li l-iżjed rata ta' żball probabbli għall-2010 hi sew taht il-livelli rappurtati fis-snin finanzjarji 2006 sal-2008. Il-limitu ta' żball aktar baxx fl-2010, i.e. 4,7 % jitqabbel b'mod favorevoli ma' 11 % fl-2008.

Il-Grafika 1.1 — L-evoluzzjoni tal-istima tal-Qorti tar-rata ta' żball l-aktar probabbli għall-popolazzjoni vverifikata ta' pagamenti (2006-2010)



⁽¹²⁾ Ara t-**Tabella 1.2** ta' dan ir-Rapport Annwali u l-Annessi x.1 għall-gruppi tal-politika differenti, kif ukoll il-paragrafi 4.17 sa 4.19 għall-Koeżjoni, tar-Rapport Annwali għall-2009.

⁽¹³⁾ Fl-2010, l-Energija u t-Trasport jikkostitwixxi 7 % tal-grupp tal-politika konsolidat (ara wkoll in-nota 9 f'qiegħ il-paġna).

⁽¹⁴⁾ Ara wkoll il-paragrafu 1.26 tar-Rapport Annwali għall-2009.

L-affidabbiltà tar-rappreżentazzjonijiet tal-manigment tal-Kummissjoni

Ir-rapporti annwali tal-attività u d-dikjarazzjonijiet mid-diretturi ġenerali

1.17. Kull direttur ġenerali jirrapporta kull sena dwar il-prestazzjoni tad-dmirijiet tiegħu/tagħha frapport tal-attività. Dan huwa akkumpanjat minn dikjarazzjoni fost l-oħrajn dwar il-punt safejn ir-rizorsi ntużaw għall-iskop mahsub tagħhom, u safejn il-proċeduri ta' kontroll jizguraw il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet.

1.18. Id-diretturi ġenerali kollha ddikjaraw li r-rekwiżiti msemmija hawn fuq ġew irrispettati. Tlettax-il direttorat ġenerali jew servizzi harġu riżerva wahda jew aktar⁽¹⁵⁾, li l-biċċa l-kbira minnhom jirreferu għal dgħufijiet dwar ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet ta' bażi (ara l-Annessi x.3 tal-Kapitoli 2 sa 7).

1.19. Id-diretturi ġenerali jinkludu riżervi fid-dikjarazzjonijiet ta' assigurazzjoni tagħhom abbażi tal-valutazzjoni tagħhom tal-materjalità tad-dgħufijiet u/jew osservazzjonijiet marbuta mal-elementi kostitwenti tar-rapporti annwali tal-attività tagħhom. Element ta' din il-valutazzjoni li żdied fl-importanza partikolarment fl-2010 huwa l-kalkolu ta' rata ta' riskju residwu jew ta' żball residwu – ġeneralment stima tal-impatt tal-mekkaniżmi ta' kontroll fuq ir-rata ta' żball fuq bażi multiannwali – li hija mqabbbla mal-limitu ta' materjalità ta' 2 % biex ikun iddeterminat jekk tinhtiegħ riżerva.

1.19.-1.20. Il-prattika standard tal-Kummissjoni tippredvi l-kalkolu ta' ammont residwu friskju bhala percentwal tal-attività tal-ibbaġitjar ibbażat fuq l-attività (ABB) rilevanti li hu mqabbel mal-limitu ta' materjalità ta' 2 % sabiex jiġi determinat jekk hemmx bżonn ta' riżerva. Barra minn hekk, il-Kummissjoni tenfasizza li l-kalkolu ta' rata ta' żball residwu hu biss wiehed mill-metodi disponibbli għall-Uffiċjal Awtorizzanti b'Delega (UAD) biex jagħmel stima tal-ammont friskju.

Peress li s-sistemi ta' ġestjoni u kontroll ivarjaw b'mod sinifikanti bejn l-oqsma ta' politika, id-dipartimenti tal-Kummissjoni għandhom approċċi differenti biex jikkunsidraw u jikkalkulaw ir-rati ta' żball residwi. Il-Kummissjoni taqbel li l-gwida eżistenti tista' ma tkunx dettaljata b'mod suffiċjenti biex tiżgura użu konsistenti ta' terminoloġija u kriterji mis-servizzi kollha. Dahhlet fis-seħh il-proċedura ta' reviżjoni mill-pari biex tiżgura li jkun hemm konsistenza, fejn Direttorati-Ġenerali differenti jimplementaw programmi simili.

⁽¹⁵⁾ L-għadd totali tar-riżervi naqas minn 20 fl-2009 għal 17 fl-2010. Ta' min jinnota li fl-2010, id-Direttorat Ġenerali għall-Energija u t-Trasport inqasam f'zewġ direttorati ġenerali (id-Direttorat Ġenerali għall-Mobilità u t-Trasport u d-Direttorat Ġenerali għall-Energija) u b'konsegwenza ta' dan, ir-riżerva tal-2009 ngiebet 'il quddiem bhala zewġ riżervi.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Il-gwida għandha tippermetti lill-UAD margini ta' apprezzament f'kull każ individwali.

Filwaqt li l-kwantifikazzjoni tar-riskji fir-rapporti ta' attività annwali (RAA) hi intiża li tagħti indikazzjoni tal-ammonti friskju u li tagħti stima tal-korrezzjonijiet finanzjarji potenzjali għall-pagamenti fis-sena ta' referenza, id-Direttur Ġenerali għandu għad-dispożizzjoni tiegħu għodod oħra biex jipprotegi l-fondi tal-UE, bħal interruzzjonijiet u sospensjonijiet ta' pagament u korrezzjonijiet finanzjarji. Il-kwantifikazzjoni tar-riskju fir-RAA m'għandhiex l-istess funzjoni bħar-rata ta' żball stabbilita mill-Qorti tal-Awdituri u l-Kummissjoni tqis għaldaqstant li ma jistgħux u m'għandhomx jiġu mqabbla. Id-Direttur Ġenerali jista' jevalwa jekk jeżistux "miżuri ta' mitigazzjoni", li jillimitaw ir-riskju. Fil-Koeżjoni, ir-rekwiżiti legali eżistenti huma filfatt miżuri ta' mitigazzjoni u l-valutazzjoni tal-espożizzjoni għar-riskju tal-2010 għandha tikkunsidra dawk il-mekkaniżmi ta' kontroll komplimentari, li jistgħu jmorru sew lil hinn mis-sena ta' referenza tal-verifiki tal-Qorti (verifiki annwali mill-awtoritajiet nazzjonali tal-awditjar, awditjar komplimentari mid-Direttorati-Ġenerali għall-Politika Reġjonali (DG REGIO) u għall-Impjiegi, l-Affarijiet Soċjali u l-Inkluzjoni (EMPL), verifiki ta' għeluq fi tmiem il-programmi).

1.20. L-istruzzjonijiet permanenti għar-rapporti annwali tal-attività mahruġa mis-Segretarjat Ġenerali u d-Direttorat Ġenerali għall-Baġit ma fihomx gwida dwar l-istima ta' din ir-rata ta' riskju residwu jew ta' żball residwu. Dan jirriżulta f'applikazzjoni inkonsistenti ta' dan il-kunċett mid-direttorati ġenerali kkonċernati (eż. antiċipazzjoni ta' rkupri mistennija mingħajr rabta ma' ammonti attwali, għal ċerti programmi nuqqas ta' kwantifikazzjoni ta' riskji ta' żball sa 'l fuq minn 5 %, b'kunsiderazzjoni tar-rata ta' retenzjoni li għaliha hemm dispożizzjoni fir-regolament⁽¹⁶⁾, esklużjoni ta' riżultati tal-verifika negattivi għal programmi tal-verifika li għadhom kemm bdew b'koperatura tal-verifika limitata).

L-opinjoni tal-awditur intern tal-Kummissjoni

1.21. L-awditur intern tal-Kummissjoni hareġ l-ewwel opinjoni ġenerali tiegħu⁽¹⁷⁾ fuq l-istat tal-kontroll fil-Kummissjoni. Hija bbażata partikolarment fuq assigurazzjonijiet mogħtija fir-rapporti annwali tal-attività u fuq xogħol imwettaq mis-servizz ta' verifika interna tal-Kummissjoni (IAS) u l-kapaċitajiet ta' verifika interna tad-direttorati ġenerali differenti fl-2008 sal-2010.

⁽¹⁶⁾ Ara l-**Anness 4.3**.

⁽¹⁷⁾ Ara l-punt 2.3 tal-Komunikazzjoni mill-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-Qorti tal-Awdituri - Sintezi tal-kisbiet amministrattivi tal-Kummissjoni fl-2010, COM(2010) 323 finali tal-1 ta' Ġunju 2011: "L-Awditur Intern tal-Kummissjoni jikkunsidra li fl-2010 l-Kummissjoni stabbilixxiet proċeduri ta' governanza, ġestjoni tar-riskju u ta' kontroll intern li huma xierqa sabiex jagħtu assigurazzjoni raġonevoli fir-rigward tal-ksib tal-għanijiet finanzjarji tagħha, bl-eċċezzjoni ta' dawk l-oqsma ta' ġestjoni finanzjarja li d-Diretturi Ġenerali esprimew riżervi dwarhom fid-dikjarazzjonijiet ta' assigurazzjoni u li huma suġġetti għal kummenti dwar il-ġestjoni tar-riskji li jikkonċernaw żbalji fit-tranzazzjonijiet sottostanti".

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

1.22. L-ambitu tal-opinjoni generali huwa limitat għall-qafas ta' kontroll intern tal-Kummissjoni stess. Madankollu aktar minn 90 % tal-iżbalji kollha huma identifikati barra l-Kummissjoni fil-livell tal-benefiċjarji. L-awditur intern tal-Kummissjoni jivvaluta dan il-qafas bħala adegwat, meta mehud fit-totalità tiegħu. Madankollu, il-Qorti tinnota li s-sistemi ta' sorveljanza u kontroll fis-sehħ ma jimpedixx jew ma jidentifikawx u jikkoreġu żbalji sa tali punt li t-tranzazzjonijiet fil-bażi tal-baġit, mehud fit-totalità tiegħu, huma legali u regolari.

Ir-rapport ta' sintezi tal-Kummissjoni

1.23. L-introduzzjoni għar-rapport ta' sintezi⁽¹⁸⁾ tiddikjara li, bl-adozzjoni tiegħu, il-Kummissjoni tassumi r-responsabbiltà politika⁽¹⁹⁾ tagħha għall-implimentazzjoni tal-baġit tal-UE mill-manigment anzjan tagħha. Il-Kummissjoni tinnota li d-diretturi generali rnexxielhom jikkoreġu d-dghufijiet f'25 % tar-riżervi fformulati fl-2009. Fil-fehma tagħha, it-titjib relatat jinkludi konformità akbar mar-regoli ta' eliġibbiltà għan-nefqa ddikjarata mill-benefiċjarji.

1.24. Madankollu, il-Kummissjoni tagħraf li għad hemm oqsma li għandhom bżonn aktar titjib, partikolarment fir-rigward tal-ġestjoni maqsuma, u tipproponi azzjonijiet biex tindirizza dawn il-kwistjonijiet, bħal ma huma:

- reviżjoni tar-Regolament Finanzjarju u regolamenti settorjali għall-perjodu ta' wara l-2013 bil-hsieb li jittejjeb it-fassil tal-iskemi ta' finanzjament, li jiġi indirizzat ir-riskju ta' żball, li jiġi limitat il-piż amministrattiv għall-benefiċjarji u partijiet interessati ohra u li titnaqqas l-ispiza operattiva tal-kontrolli;
- eżerċizzju rigoruż tal-irwol ta' sorveljanza mill-Kummissjoni u l-applikazzjoni tagħha ta' interruzzjoni ta' pagamenti, proċeduri ta' sospensjoni u korrezzjonijiet finanzjarji b'mod sistematiku u fwaqtu, kull meta jiġu identifikati nuqqasijiet serji fil-kontrolli;
- sforzi akbar fil-qasam tal-koeżjoni biex tiġi indirizzata ż-żieda sinifikanti, meta mqabbla mal-2009, tar-rata ta' żball u l-volum ta' pagamenti żbaljati kkawżati mill-ghadd ikbar ta' tranzazzjonijiet u l-ammonti oghla ta' nefqa ddikjarata;

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

1.22. *L-ambitu tal-opinjoni tal-Awditur Intern jinkludi s-sistemi ta' kontroll li l-Kummissjoni ddahhal fis-sehħ biex tindirizza r-rata ta' żball fil-livell tal-benefiċjarji.*

Meta jeżamina s-sistemi ta' kontroll tal-Kummissjoni, l-Awditur Intern tal-Kummissjoni jitlob assigurazzjoni li kull servizz dahhal fis-sehħ strategija ta' kontroll li għaliha l-ispejjeż ta' kontrolli huma proporzjonali mar-riskji ta' żball fit-tranzazzjonijiet sottostanti, u li hi effettiva biex jiġu evitati żbalji fit-talbiet sottomessi mill-benefiċjarji, u fl-irkupru ta' somom imhallsin meta mhux dovut meta jsehhu l-iżbalji.

1.24.

— *Ara t-twegiba għall-paragrafu 1.37.*

— *Effettivament, il-Kummissjoni u s-servizzi tagħha eżerċitaw ir-rwol supervizorju tagħhom billi interrompew 63 (49 FEŻR u 14 FSE) skadenzi tal-ħlas u billi adottaw deċiżjoni waħda ta' sospensjoni għall-programm operazzjonali 2007-2013 u 5 deċiżjonijiet ta' sospensjoni (FSE) dwar il-programmi operazzjonali 2000-2006, fejn ġew skoperti deficienzi jew irregolaritajiet serji, sakemm ġew implimentati miżuri korrettivi mehtieġa mill-Istati Membri. Il-Kummissjoni qed issegwi din il-politika stretta fl-2011, bi 52 interruzzjoni ta' skadenzi tal-ħlas deċiżi (40 għall-FEŻR u 12 għall-FSE) fl-ewwel semestru tas-sena.*

⁽¹⁸⁾ Il-komunikazzjoni mill-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-Qorti tal-Awdituri - Sintezi tal-kisbiet amministrattivi tal-Kummissjoni fl-2010, COM(2010) 323 finali tal-1 ta' Ġunju 2011.

⁽¹⁹⁾ Skont l-Artikolu 317 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (TFUE).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

- modernizzazzjoni tar-regoli tal-akkwist pubbliku tal-UE li huma sors importanti ta' żball, partikolarment fil-qasam tal-koeżjoni ⁽²⁰⁾;
- aktar titjib tal-legibbiltà u l-komparabbiltà tar-rapporti annwali tal-attività.

1.25. Fir-rapport ta' sintezi tagħha, il-Kummissjoni hadet nota tar-rapporti mill-manigment u ddikjarat li huma "ta' serhan il-mohh għall-Kulleġġ f'dak li għandu x'jaqsam mal-prestazzjoni tal-governanza u l-kontroll intern li jinsabu fis-sehh fis-servizzi tiegħu, filwaqt li jagħtu assigurazzjoni raġonevoli dwar il-kapaċità tiegħu li jiskeb għanijietu" ⁽²¹⁾. Madankollu l-Qorti tenfasizza li hija qabel kienet identifikat kwistjonijiet ohra ⁽²²⁾ li s'issa għadhom ma ġewx riżolti:

- f'bosta oqsma l-ambitu jew l-iskala tar-riżervi għandha tkun akbar (ara l-paragrafi 1.20; 3.52 sa 3.54; 4.45 sa 4.46; 5.31 sa 5.34; 6.46 sa 6.47 u l-Annessi x.3 tal-Kapitoli 2 sa 7);
- id-data mill-Istati Membri dwar l-irkupri jew l-irtirar għadha mhux kompluta jew inkella għadha ma gietx ivverifikata u/jew invalidata mill-Kummissjoni (ara l-Anness 1.2, il-punt 3);
- id-differenza bejn il-mekkanizmi ta' korrezzjoni finanzjarja u l-irkupri (il-korrezzjonijiet finanzjarji huma konsegwenza ta' dgħufijiet identifikati fis-sistemi ta' sorveljanza u kontroll filwaqt li l-irkupri huma relatati ma' pagamenti irregolari) u l-impatt tagħhom (il-korrezzjonijiet finanzjarji jiggarrbu mill-kontribwenti tat-taxxa filwaqt li l-irkupri jithallsu mill-benefiċjarji individwali) għadha ma titqiesx b'mod adegwat (ara l-Anness 1.2, il-punt 3).

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

1.25.

- Il-Kummissjoni tqis li l-ambitu jew l-iskala ta' riżervi huma xierqa (ara t-twegibiet għall-paragrafi 1.19-1.20, 3.52 sa 3.54, 4.46 u 5.33 sa 5.34).

- L-informazzjoni marbuta mal-irkupri hi inkluża fin-nota 6 mal-kontijiet.

Fil-Koeżjoni, għall-perjodu ta' pprogrammar 2000-2006, il-Kummissjoni tivverifika li l-informazzjoni sottomessa għall-gheluq tal-programmi hi kompluta u affidabbli. Għall-perjodu ta' pprogrammar 2007-2013, il-Kummissjoni qed twettaq inkjesta ta' awditjar speċifika dwar is-sistemi tal-Istati Membri għall-irkupri, sabiex tikseb assigurazzjoni dwar il-kwalità tad-dejta sottomessa fid-dikjarazzjonijiet annwali dwar l-irkupri u l-irtirar. L-ewwel riżultati ta' dan l-awditjar huma mistennija li jiġu kkunsidrati fir-rapporti tal-attività annwali tal-2011.

- Il-Kummissjoni tirrapporta fil-kontijiet tagħha fil-livell tal-Baġit tal-UE u tqis li l-irkupri huma essenzjali fil-protezzjoni tal-baġit tal-UE. Il-Kummissjoni tifhem li r-referenza tal-Qorti għall-irkupri tikkoncerna dawk fil-livell tal-benefiċjarji fl-Istati Membri u tirrikjedi li l-informazzjoni rrappurtata għandha tirreferi għal dawn l-irkupri. Madankollu, foqasma ta' ġestjoni kongunta, din ir-responsabbiltà taqa' f'idejn l-Istati Membri, kif spjegat fit-twegibiet tal-Kummissjoni għall-paragrafu 1.39 tar-Rapport Annwali tal-Qorti tal-2009. Hekk kif l-Istat Membru jkun irrimborża l-fondi mhallsa meta mhux dovut (permezz ta' claw back effettiv jew permezz ta' tpaċija), il-Kummissjoni tqis li l-baġit tal-UE hu protett. Madankollu, l-Istati Membri huma obbligati li jirkupraw ammonti mhallsa meta mhux dovut kull meta hu possibbli u xieraq.

⁽²⁰⁾ Ara l-Green Paper dwar il-modernizzazzjoni tal-politika tal-akkwist pubbliku tal-UE (id-direttivi 2004/18/KE u 2004/17/KE).

⁽²¹⁾ Ara l-punt 2.3 ta' COM(2011) 323 finali tal-1 ta' Ġunju 2011.

⁽²²⁾ Ara l-paragrafu 1.31 tar-Rapport Annwali tal-Qorti għall-2009.

L-IMPLIKAZZJONIJIET TAŻ-ŻIEDA FIL-UŻU TA' PREFINANZJAMENT

1.26. Komponent sinifikanti ta' pagamenti magħmula mill-Kummissjoni jagħti finanzjament bil-quddiem għal spejjeż li se jiġġarrbu minn korpi esterni f'data aktar tard. Meta dawn il-pagamenti jiġu identifikati b'mod korrett bhala prefinanzjament, ma jiġux ittrattati fil-kontijiet tal-Unjoni bhala nefqa definittiva fiż-żmien meta jsiru. Minflok, jiġu rreġistrati bhala attiv fil-karta tal-bilanċ sakemm tiġi pprezentata ġustifikazzjoni għall-ispejjeż imġarrba (jew inkella, inqas ta' spiss, tlestija tal-attività meħtieġa). Abbażi ta' dan, il-Kummissjoni tirreġistra l-ispiza relatata fil-kont tar-riżultat ekonomiku u tapprova l-entrata fil-karta tal-bilanċ.

1.27. Jekk pagamenti bil-quddiem jiġu rikonoxxuti fil-kontijiet bhala nefqa definittiva, m'hemm l-ebda rekord kontabilistiku tal-htieġa biex tiġi pprezentata evidenza tal-użu aħhari ta' dawn il-fondi. Dan iżid ir-riskju li l-użu tal-fondi ma jiġix ġustifikat, u li ma jinstabux irregolaritajiet jew inkella jinstabu biss wara dewmien konsiderevoli. Dan jaf jagħmilha aktar diffiċli biex jiġu rkuprati l-ammonti mhallsa b'mod irregolari.

Żieda sostanzjali ta' prefinanzjament bejn l-2005 u l-2010

1.28. Il-valur irreġistrat gross ta' prefinanzjament akkumulat irdoppja u aktar matul l-aħħar sitt snin (minn EUR 39 biljun għal EUR 84 biljun, ara l-ewwel ringiela tat-**Tabella 1.3**). Il-Kummissjoni tistma wkoll, matul l-eżerċizzju ta' qtugh⁽²³⁾, inefqa mġarrba fi tmiem is-sena mill-benefiċjarji li għalihom għadhom ma waslux talbiet ta' pagament. Dawn l-imposti dovuti (ara t-tieni ringiela tat-**Tabella 1.3**) jitnaqqsu mill-prefinanzjament pendenti gross relatat. L-ammont ta' prefinanzjament nett li jirriżulta fil-karta tal-bilanċ (ara t-tielet ringiela tat-**Tabella 1.3**) kiber b'mod sinifikanti wkoll, iżda inqas malajr (minn EUR 29 biljun għal EUR 49 biljun).

1.27. *Is-servizzi ta' kontabilità fil-Kummissjoni qed ikomplu x-xogħol tagħhom biex jiċċaraw il-kwistjonijiet marbuta mar-rikonoxximent u l-approvazzjoni tal-prefinanzjament (ara wkoll it-tweġiba għall-paragrafu 1.37).*

Minkejja l-validità tal-prinċipju ddikjarat fit-tieni parti tal-kumment tal-Qorti, għandu jiġi osservat li, pereżempju, fil-każ tal-istrumenti ta' inġinerija finanzjarja (FEI's) il-bażi legali tipprevedi biss verifika ta' eligibbiltà wahda tal-ispejjeż imġarrba, fl-għeluq tal-programm, jew fi tmiem il-perjodu ta' pprogrammar (skont liema jseħh l-ewwel). Għaldaqstant, ikun xi jkun it-trattament tal-kontabilità applikat għall-ħlas tal-flus mill-Kummissjoni lill-Istati Membri, l-irregolaritajiet eventwali jiġu skoperti biss f'dak iż-żmien.

1.28. *Il-Kummissjoni qed tissorvelja s-sitwazzjoni fir-rigward tat-tkabbir fl-ammonti tal-prefinanzjament. Hafna minn din iż-żieda hi ġġustifikata miċ-ċaqliq għal perjodu ta' pprogrammar ġdid (2007-2013) u l-prefinanzjamenti mhallsa skont il-leġiżlazzjoni ta' ġestjoni kongunta. Minkejja dan, is-servizzi ta' kontabilità tal-Kummissjoni jibagħhu jahdmu mad-Direttorati-Ġenerali (DGs) operazzjonali biex jippruvaw iżommu l-ammonti ta' prefinanzjament miftuħa baxxi kemm jista' jkun possibbli, iżda dan ix-xogħol spiss jiġi f'kunflitt mal-leġiżlazzjoni sottostanti.*

⁽²³⁾ L-eżerċizzju ta' qtugh ifittex li jiżgura li kemm id-dhul kif ukoll inefqa huma rreġistrati b'mod sħiħ u preċiż fil-perjodu tal-kontabilità l-korrett.

It-Tabella 1.3 — L-evoluzzjoni tal-prefinanzjament ⁽¹⁾ u l-imposti dovuti relatati bejn l-2005 u l-2010 (f'EUR miljun)

	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	Id-differenza bejn l-2005 u l-2010	
							L-Ammont	f%
It-total tal-prefinanzjament gross (qabel il-qtugħ)	38 854	43 129	55 099	73 754	84 761	84 387	45 533	117 %
L-imposti dovuti	9 489	12 649	20 501	34 469	35 934	34 966	25 477	268 %
It-total tal-prefinanzjament nett (wara l-qtugħ)	29 365	30 480	34 598	39 285	48 827	49 421	20 056	68 %

⁽¹⁾ Mhijiex inkluża n-nefqa mhallsa minn qabel għal Strumenti ta' Inġinerija Finanzjarja li tammonta għal EUR 4 775 miljun fl-2010 u EUR 2 153 miljun fl-2009 (ara l-paragrafi 1.31 sa 1.33).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Data mhux preċiża jew mhux shiha dwar il-prefinanzjament*Nuqqas ta' approvazzjoni ta' prefinanzjament*

1.29. Filwaqt li x'aktarx li dejjem se jinhtieg xi element ta' stima għall-approvazzjoni tal-prefinanzjament, bosta direttorati generali fil-politiki interni u azzjonijiet esterni jibqgħu jirreġistraw l-istimi fil-kontijiet saħansitra meta jkunu aċċettaw ir-rendikonti tan-nefqa bhala bażi adegwata biex isiru aktar pagamenti lill-benefiċjarju ⁽²⁴⁾. L-użu ta' stimi għal imposti dovuti żdied b'mod sinifikanti biż-żmien, b'ċaqliq ta' inqas minn kwart tal-ammont imhallas bil-quddiem fl-2005 għal kważi nofs fl-2010 (ara t-tieni ringiela tat-**Tabella 1.3**). Il-Qorti fessret it-tħassib tagħha dwar iż-żieda f'din il-prattika ⁽²⁵⁾.

1.29. Il-Kummissjoni tifhem it-tħassib tal-Qorti f'dan il-qasam u qed tagħmel sforzi biex tindirizza din il-kwistjoni. Fil-kuntest tar-reviżjoni attwali tar-Regolament Finanzjarju, il-Kummissjoni ppropożiet li l-approvazzjoni regolari tal-prefinanzjamenti ssir obbligatorja.

Minhabba r-riskju ta' żball f'dikjarazzjonijiet mhux iċċertifikati u/jew mhux awditjati tal-ispejjeż, numru ta' Uffiċjali Awtorizzanti b'Delega qed joqogħdu lura milli jaqgħmli l-pagamenti abbażi ta' dawn id-dikjarazzjonijiet. Jużaw b'hekk dikjarazzjonijiet ta' nefqa mhux iċċertifikati u/jew mhux awditjati bhala indikazzjoni tal-progress fl-azzjoni sussidjata u jhallsu prefinanzjamenti addizzjonali, sabiex jiżguraw float tat-teżor kontinwu tal-pagamenti għall-proġetti sussidjati. L-approvazzjoni tiġi mbaġħad posposta sal-aħħar tal-proġett.

Tajjeb li wiehed isemmi li kemm il-Kummissjoni u kif ukoll il-benefiċjarji/kuntratturi (b'mod partikolari f'politiki interni u għajjnuna esterna) se jaffrontaw sfida f'termini tal-piż tax-xogħol amministrattiv meta l-approvazzjonijiet regolari tal-prefinanzjamenti jsiru iżjed effettivi.

⁽²⁴⁾ Ara l-paragrafu 1.28, l-ewwel inċiż tar-Rapport Annwali tal-Qorti għall-2006, il-paragrafi 1.23, it-tieni inċiż, 1.24, it-tieni inċiż, u 1.26 tar-Rapport Annwali għall-2007, il-paragrafu 1.14 tar-Rapport Annwali għall-2008 u l-paragrafu 1.12 tar-Rapport Annwali għall-2009.

⁽²⁵⁾ Fl-opinjoni 6/2010 tagħha fuq proposta għal regolament tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar ir-Regolament Finanzjarju applikabbli għall-baġit generali tal-Unjoni Ewropea, il-Qorti ddikjarat it-tħassib tagħha dwar iż-żieda għolja hafna ta' prefinanzjament mhux approvat u l-htieġa ta' azzjoni.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Registrazzjoni inkompleta ta' prefinanzjament

1.30. Sa mill-2009, kien hemm żieda sinifikanti fil-pagamenti prinċipalment f'istrumenti ta' inġinerija finanzjarja (SIF) li għalihom għustifikazzjoni tal-ispejjeż u/jew attività hija mistennija biss f'data aktar tard. Il-verifika żvelat għadd sinifikanti ta' każijiet fejn fil-bidu l-Kummissjoni ma rreġistratx bix-xieraq li l-pagamenti jwasslu għal attiv. Għallhekk, bil-kontra tal-prinċipju ta' sustanza fuq il-forma⁽²⁶⁾ l-kontijiet taw l-impressjoni li r-riċevituri taw għustifikazzjoni shiha għall-użu tal-fondi, meta fil-prattika dan ma kienx il-każ.

L-istrumenti ta' inġinerija finanzjarja

1.31. Il-kontribuzzjonijiet għas-SIF isawru l-aktar element wahdieni u sinifikanti ta' din il-problema. Ir-regolamenti rilevanti fl-oqsma tal-Koeżjoni u l-Iżvilupp rurali⁽²⁷⁾ jipprovdu għall-inklużjoni ta' pagamenti li jsiru minn programmi operazzjonali biex jistabilixxu jew jikkontribwixxu għal fondi li jimplementaw is-SIF fid-dikjarazzjonijiet tan-nefqa. Il-Kummissjoni adottat il-prattika li tirreġistra l-ammonti shah iddikjarati mill-istati membri bhala spejjeż fil-kont tar-riżultat ekonomiku bhallikieku kienu l-ipproċessar finali u definittiv ta' dikjarazzjoni tan-nefqa.

1.30. Din il-kwistjoni tqajmet għall-ewwel darba fil-bidu tal-2011. Il-qafas legali għal gestjoni kongunta ma jirrikjedix li l-ammonti relatati mhallsa bil-quddiem jiġu mitluba mill-Kummissjoni f'dikjarazzjoni ta' spiża separata, u lanqas ma jirrikjedi rappurtar perjodiku speċifiku fuq l-użu tagħhom mill-benefiċjarju finali. Ara wkoll it-tweġibiet għall-paragrafi 1.31 u 1.32.

1.31. Fin-nuqqas ta' xi informazzjoni dwar il-pagamenti magħmula lill-FEIs, li ma hijiex mitluba mill-Istati Membri fil-bażi legali applikabbli, il-Kummissjoni inizjalment ma kellha l-ebda għażla oħra hliet li tikkunsidra dawk il-pagamenti bhala nfiq.

Abbażi tal-informazzjoni li talbet u kisbet mill-Istati Membri f'Ġunju 2011, il-Kummissjoni ttrattat pagamenti lil FEIs bhala assi fil-kontijiet tal-2010 inklużi l-figuri komparattivi għall-2009. Ara n-noti 2.5, 2.9, 2.10 u 3.4 għall-kontijiet konsolidati meta d-dettalji kollha huma provduti. Ara wkoll it-tweġiba għall-paragrafu 1.32.

⁽²⁶⁾ L-Istandard Internazzjonali tal-Kontabbiltà għas-Settur Pubbliku (IPSAS) 1 jiddefinixxi dan il-prinċipju kif ġej: Jekk l-informazzjoni għandha tirrappreżenta b'mod leali t-tranzazzjonijiet u avvenimenti oħra li hija tgħid li tirrappreżenta, jinhtieg li jinghata obbligu ta' rendikont dwarhom u jiġu pprezentati skont is-sustanza u r-realtà ekonomika tagħhom u mhux biss il-forma legali tagħhom. Is-sustanza ta' tranzazzjonijiet jew avvenimenti oħra mhux dejjem hija konsistenti mal-forma legali tagħhom (l-Appendiċi A, il-paġna 70 tal-"Handbook of International Public Sector Accounting Pronouncements 2011", Volume 1). Ara wkoll l-Artikolu 124 tar-Regolament Finanzjarju.

⁽²⁷⁾ Ara r-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1083/2006 (ĠU L 210, 31.7.2010, p. 25), it-taqsim 4, l-artikolu 44 u r-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1828/2006, (ĠU L 371, 27.12.2006, p. 1), it-taqsim 8, l-artikoli 43 sa 46 għall-Fond Ewropew għall-Iżvilupp Reġjonali, il-Fond Soċjali Ewropew u l-Fond ta' Koeżjoni ir-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1698/2005 (ĠU L 277, 21.10.2005, p. 1), l-artikolu 71.5 u r-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1974/2006 (ĠU L 368, 23.12.2006, p. 15), l-artikoli 50 sa 52 għall-Fond Agrikolu Ewropew għall-Iżvilupp Rurali.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

1.32. Madankollu, skont ir-regolamenti settorjali, l-awtoritajiet fl-istati membri huma mehtieġa biss jipprezentaw dikjarazzjoni finali dwar l-użu tagħhom fil-ghamla ta' self, garanziji jew investimenti fl-ekwità, mogħtija lir-riċevituri finali f'data aktar tard (tipikament fi tmiem il-perjodu tal-programm). Dan fisser li fl-2010 l-Kummissjoni ma kellha l-ebda informazzjoni komprensiva dwar l-ammonti użati attwalment mill-ISIF, u kien biss wara li din il-problema dehret fl-ewwel parti tal-2011 li hija setgħet tiġbor l-informazzjoni mehtieġa mill-istati membri. B'riżultat ta' dan, madwar EUR 4,8 biljun ma kinux irreġistrati bhala prefinanzjament fil-karta tal-bilanċ tal-kontijiet provvizorji għall-2010 ⁽²⁸⁾.

Skemi ohra ta' ghajnuna

1.33. Barra minn hekk, għadd ta' skemi ohra ta' għotja jippermettu li jsiru pagamenti bil-quddiem fi flus kontanti lill-benefiċjarji, qabel ma jiġu pprezentati r-rendikonti tal-ispejjeż finali. Fil-prattika dawn huma ttrattati wkoll bhallikieku kienu nefqa definittiva. Għalhekk, mhumiex rikonoxxuti u pprezentati fil-karta tal-bilanċ. Huwa diffiċli għall-Kummissjoni biex tikkwantifika l-ammont ikkonċernat.

L-azzjoni meħuda mill-Kummissjoni

1.34. Il-Kummissjoni fittxet li tikseb biżżejjed informazzjoni għall-kontijiet finali tagħha. Skont l-informazzjoni li waslet mill-istati membri fi tmiem Ġunju 2011, il-kontribuzzjoni mill-UE lill-ISIF tammonta għal EUR 6,4 biljun. Abbażi tal-istima tal-ammonti mhux użati mill-ISIF fil-31.12.2010, l-aġġustamenti l-aktar sinifikanti li kellhom isiru kienu klassifikazzjoni mill-ġdid mill-ispejjeż għall-attivi fil-kontijiet tal-2009 u tal-2010 (ara n-noti 2.5, 2.9, 2.10 u 3.4 għall-kontijiet tal-2010 li jispegaw l-aġġustamenti li saru).

Konklużjonijiet u rakkomandazzjonijiet

1.35. Il-Kummissjoni kkoreġiet problemi materjali rigward il-kompletezza tal-prefinanzjament permezz ta' reġistrazzjonijiet ta' qtugħ u aġġustamenti (ara l-paragrafu 1.34). Minkejja dan, in-nuqqas ta' informazzjoni kurrenti dwar il-fondi tal-UE attwalment użati mill-istati membri inaqas b'mod sinifikanti is-siwi tal-informazzjoni kontabilistika għall-manigment, notevolment għall-Kummissjoni fir-responsabbiltajiet tagħha għall-implimentazzjoni tal-baġit.

⁽²⁸⁾ Dan l-ammont jikkonsisti f'prefinanzjament fuq terminu ta' żmien twil (EUR 3 820 miljun) u prefinanzjament fuq terminu ta' żmien qasir (EUR 955 miljun).

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

1.32. Għandu jiġi osservat li l-informazzjoni mitluba u miksuba mill-Istati Membri ma tikkonċernax l-ammonti li attwalment jithallsu mill-FEIs, iżda l-ammont kontribwiti għall-FEIs. Meta wieħed iqis il-kriterju tal-ispejjeż u l-benefiċċju, il-Kummissjoni għamlet stima tal-ammonti mhux użati fuq bażi ta' linja dritta u kklassifikathom mill-ġdid bhala assi.

L-assi li jammontaw għal total ta' 4,8 biljun euro se jiġu kompletament deprezzati sal-aħhar tal-2015, permezz tal-applikazzjoni tal-baży legali attwali.

Ara wkoll it-tweġiba għall-paragrafu 4.32.

1.33. Fir-rigward tal-FEIs imsemmija hawn fuq, għall-iskemi ta' ghajnuna l-baży legali wkoll ma tippredvi l-ebda rappurtar speċifiku fuq l-ammonti mhallsa u l-użu tagħhom. Sa issa, il-Kummissjoni għandha indikazzjonijiet li taht l-iskemi ta' ghajnuna, il-pagamenti bil-quddiem huma mhallsa għal perjodu iqsar mill-FEIs. Il-movimenti inerenti minhabba l-attività normali u d-dewmien fid-dikjarazzjoni tan-nefqa attwalment imġarrba jagħmluha diffiċli li jikkwantifikaw l-impatt finanzjarju ta' dawn il-pagamenti bil-quddiem.

Ara wkoll it-tweġiba għall-paragrafu 1.36.

1.35 Il-Kummissjoni tixtieq tenfasizza l-volum u l-importanza tal-informazzjoni miġbura fuq il-kontribuzzjonijiet imħallsa fl-FEIs, li hu pass importanti lejn informazzjoni ta' kontabilità iżjed preċiża.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

1.36. Il-Kummissjoni tehtieg tiehu aktar azzjoni biex tiżgura li l-informazzjoni mehtieġa hija disponibbli, li t-tranzazzjonijiet jinghataw trattament konsistenti fil-kontijiet, u li d-direttorati generali kollha jzommu rekords kontabilistiċi kompleti, preċiżi u aġġornati.

1.37. L-użu akbar ta' prefinanzjament fil-baġit tal-UE u ta' tipi ġodda ta' strumenti finanzjarji jagħmilha urgenti għall-Kummissjoni biex din iżżur mill-ġdid ir-regola kontabilistika rilevanti sabiex tagħti gwida adegwata dwar ir-rikonossiment u l-approvazzjoni ta' prefinanzjament. Din għandha tkun akkumpanjata minn sorveljanza mtejbja ⁽²⁹⁾.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

1.36. *It-trattament ta' kontabilità applikat kien konsistenti fl-4 DGs ta' ġestjoni kongunta u skont il-baži legali. Barra minn hekk, f'dan l-istadju ma jkunx fattibbli li jiġi mibdul it-trattament applikat għad-dikjarazzjonijiet tal-ispiża sottomessi mill-Istati Membri. Minflok, il-Kummissjoni se tkompli tikkalkula stima tal-ammonti mhux użati fi tmiem is-sena u taġhmel l-aġġustament ta' kontabilità mehtieġ.*

L-effikaċja tal-ispejjeż jehtieġ li tiġi kkunsidrata peress li l-Kummissjoni għandha tevita li r-rappurtar fuq il-pagamenti bil-quddiem mehtieġa mill-benefiċjarji jsir kumpless iżżejjed u li jirrikjedi haġna riżorsi għall-partijiet kollha kkonċernati.

Il-Kummissjoni diġà proponiet modifika xierqa għall-baži legali settorjali attwali fir-regolazzjoni tal-fondi strutturali. Se tintroduċi wkoll dispożizzjonijiet xierqa fil-proposti għall-baži legali fil-futur.

1.37. *Il-Kummissjoni tenfasizza li għandha ssir distinzjoni bejn prefinanzjament mogħti taħt għajruna esterna u politiki interni u prepagamenti magħmula taħt ġestjoni kongunta, b'mod partikolari li jikkonċernaw strumenti ta' inġinerija finanzjarja.*

Il-Kummissjoni tenfasizza wkoll li l-indirizzar tal-approvazzjoni tal-prefinanzjament qabel il-pagamenti finali ma hijiex sempliċiment kwistjoni ta' gwida tal-kontabilità. Fil-prattika, tfisser ir-rimborż ta' dikjarazzjonijiet ta' spejjeż interim li taġhhom il-livell ta' konformità ma' regoli tal-eligibbiltà kumplikati għandu l-ewwel jiġi vverifikat. Dan ma jstax jinkiseb mingħajr żieda sostanzjali fil-piż tax-xogħol amministrattiv, kemm għall-benefiċjarji u s-servizzi tal-Kummissjoni.

Barra minn hekk, dan se jirrikjedi bidliet fir-Regolament Finanzjarju u fil-leġiżlazzjoni settorjali li, fil-mument, jippermettu prefinanzjamenti suċċessivi bbażati fuq progress fl-azzjonijiet issussidjati. Il-Kummissjoni kienet diġà proponiet fir-reviżjoni tal-artikolu rilevanti tar-Regolament Finanzjarju, li l-approvazzjoni regolari tal-prefinanzjament issir obbligatorja.

Finalment, il-Kummissjoni tindika li s-servizzi ta' kontabilità taġhha provdew gwida, taħriġ u organizzaw workshops dwar il-prefinanzjament matul l-2010 u l-2011 u dan se jitkompla.

⁽²⁹⁾ Ara wkoll il-paragrafu 1.43 tar-Rapport Annwali għall-2008.

IL-ĠESTJONI TAL-BAĠIT

1.38. Din it-taqsimha tiġbor fil-qosor l-implimentazzjoni tal-baġit ġenerali tal-UE fl-2010.

L-appropriazzjonijiet tal-baġit għall-impenji u għall-pagamenti

1.39. It-total tal-appropriazzjonijiet disponibbli fl-2010, b'kunsiderazzjoni tal-appropriazzjonijiet miġjuba 'l quddiem⁽³⁰⁾, id-dhul assenjat⁽³¹⁾ u l-baġits ta' emenda⁽³²⁾, jammonta għal EUR 147,3 biljun għall-impenji u EUR 130,5 biljun għall-pagamenti, zieda ta' 0,9 % u 4,8 % rispettivament meta mqabbel mat-total tal-appropriazzjonijiet disponibbli fl-2009 (ara d-**Dijagrammi III** u **IV** fl-**Annex** għal dan ir-Rapport Annwali).

1.40. L-appropriazzjonijiet tal-impenji tal-baġit tas-sena kienu EUR 0,6 biljun aktar mil-limitu massimu tal-qafas finanzjarju minhabba l-użu tal-fondi li għalihom dan huwa permess⁽³³⁾. It-total tal-appropriazzjonijiet tal-pagamenti baqa' taht il-limitu massimu b'EUR 11,4 biljun.

Ir-rati għall-implimentazzjoni tal-baġit

1.41. Il-Kummissjoni tipproduċi serje ta' dokumenti li l-fost l-ohrajn fihom l-informazzjoni li ġejja dwar l-implimentazzjoni tal-baġit tal-Unjoni Ewropea⁽³⁴⁾:

— Il-bilanċ favur tal-baġit fi tmiem l-2010 kien ta' EUR 4,5 biljun (2009: EUR 2,3 biljun).

— Ir-rati ta' użu fl-2010 għall-impenji u għall-pagamenti kienu ta' 99 % u 97 % rispettivament.

1.41.

⁽³⁰⁾ Appropriazzjonijiet miġjuba 'l quddiem mill-2009 jammontaw għal EUR 0,3 biljun għall-impenji u EUR 1,8 biljun għall-pagamenti.

⁽³¹⁾ Id-dhul assenjat fl-2010 (ara wkoll in-nota 35 fqiegħ il-paġna) jammonta għal EUR 5,4 biljun għall-impenji u EUR 5,8 biljun għall-pagamenti.

⁽³²⁾ It-tmien baġits ta' emenda approvati matul l-2010 rriżultaw f'zieda ġenerali ta' EUR 99 miljun fl-appropriazzjonijiet għall-impenji u f'zieda ta' EUR 19 miljun fl-appropriazzjonijiet għall-pagamenti.

⁽³³⁾ Skont il-Ftehim Interistituzzjonali bejn il-Parlament Ewropew, il-Kunsill u l-Kummissjoni dwar id-dixxiplina baġitarja u l-ġestjoni finanzjarja tajba (ĠU C 139, 14.6.2006, p. 1), ċertu appropriazzjonijiet tal-impenji mdahhla fil-baġit bħar-Riżerva għal Ghajnuna ta' Emergenza, il-Fond ta' Solidarjetà tal-Unjoni Ewropea u l-Fond Ewropew ta' Aġġustament għall-Globalizzazzjoni jistgħu jkunu 'l fuq u lil hinn mil-limitu massimu.

⁽³⁴⁾ Informazzjoni fid-dettall dwar l-implimentazzjoni tal-baġit għall-2010 tista' tinkiseb mill-Parti II tal-Kontijiet Annwali tal-Unjoni Ewropea, is-sena finanzjarja 2010, id-dokumenti tal-Kummissjoni (id-Direttorat Ġenerali għall-Baġit) "Rapport dwar il-ġestjoni baġitarja u finanzjarja li jakkumpanja l-kontijiet tal-Komunità – is-sena finanzjarja 2010" kif ukoll mir-Rapport dwar l-Analizi tal-implimentazzjoni baġitarja tal-Fondi Strutturali u tal-Koeżjoni fl-2010.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

- EUR 3,3 biljun ta' impenji pendenti akkumulati ġew diżimpenjati fl-2010 (2009: EUR 1,9 biljun). Iż-żieda fid-diżimpenji ġeġja l-aktar mit-titolu 04 - L-Impjiegi u l-Affarijiet Soċjali (EUR 1,4 biljun).
- EUR 1,5 biljun ta' approprjazzjonijiet tal-pagamenti li ma ntużawx (minbarra d-dhul assenjat ⁽³⁵⁾) inġiebu 'l quddiem mill-2010 sal-2011.
- Għall-oqsma tal-politika l-Agrikoltura u l-Iżvilupp Rurali (it-titolu 05), il-Koeżjoni (it-titoli 04 u 13) u s-Sajd u l-Affarijiet Marittimi (it-titolu 11), ir-rata ta' użu ġenerali tal-approprjazzjonijiet tal-pagamenti kienet ta' 98 %.
- Fil-qasam tal-politika l-Politika Reġjonali, l-approprjazzjonijiet tal-pagamenti kienu oghla milli previst (106 % tal-baġit tal-bidu). Dan kien iffinanzjat minn trasferimenti li ammontaw għal EUR 1,8 biljun, l-aktar mit-titoli 04 (L-Impjiegi u l-Affarijiet Soċjali) u 05 (l-Agrikoltura u l-Iżvilupp Rurali), li għalihom il-pagamenti kienu aktar baxxi milli kien mistenni minhabba interruzzjoni u sospensjoni tal-pagamenti għall-Fond Soċjali Ewropew (implimentazzjoni ta' 88 %), klejms aktar baxxi fl-Iżvilupp Rurali (implimentazzjoni ta' 94 %) jew inkella pproċessar kajman ta' għeluq ta' programmi ⁽³⁶⁾.

1.42. Matul is-sena finanzjarja 2010 r-regolamenti rilevanti ⁽³⁷⁾ ġew modifikati sabiex ikun hemm dispożizzjoni għal prefinanzjamenti oħra għall-azzjonijiet strutturali għall-perjodu 2007–2013. Abbażi tar-regolamenti adattati thallsu pagamenti oħra bil-quddiem għall-Fond Soċjali Ewropew, li ammontaw għal EUR 371 miljun, għall-Fond ta' Koeżjoni għal ammont ta' EUR 404 miljun u għall-fond tas-Sajd Ewropew għal ammont ta' EUR 0,8 miljun lil dawk l-istati membri li kienu partikolarment milquta mill-kriżi ekonomika. Għall-Agrikoltura u l-Iżvilupp Rurali, thallas prefinanzjament ieħor ta' EUR 401 miljun lill-istati membri matul is-sena tal-baġit 2010 mingħajr bażi legali xierqa. L-ammont ikkonċernat huwa rrapportat bhala żball ta' legalità u regolarità fil-Kapitolu 3 ⁽³⁸⁾.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

- *Fl-2010, DG EMPL irċieva talbiet finali għall-perjodu ta' pprogrammar 2000–2006 FSE. Għal programmi li għalihom l-ammont totali ddikjarat kien inqas mill-programmar finanzjarju, DG EMPL iddiżimpenjat l-impenji pendenti li jeċċedu (RAL).*
- *L-eżekuzzjoni tal-FSE fl-2010 lahaq biss 88 %, minhabba xi pagamenti blokkjati wara l-iskoperta ta' difetti jew irregolaritajiet serji fis-sistema b'konsegwenza tal-attività tal-awditjar għal xi programmi 2000–2006 (sospensjonijiet ta' pagamenti) u 2007–2013 (interruzzjonijiet ta' pagamenti). Għal xi programmi Spanjoli, Franċiżi u Taljani 2000–2006, li għalihom l-approprjazzjonijiet tal-pagamenti ġew trasferiti mill-2009 sal-2010 u baqgħu blokkjati f'dan l-istadju, il-proċeduri ta' sospensjoni u korrezzjoni finanzjarji se jiġu amalgamati mal-pagamenti finali proċessati fil-kuntest tad-dikjarazzjonijiet ta' stralc 2000–2006 (il-kazijiet kollha barra 1). Skont ir-Regolament Finanzjarju, it-trasferiment ta' krediti ma jistax isir lejn linja oħra tal-baġit, biex jibqgħu mhux użati fl-2010.*

1.42. Il-pagamenti bil-quddiem ta' 401 miljun euro għall-iżvilupp rurali ma jirrapprezentawx pagamenti rregolari għall-benefiċjarji finanzjarji. Barra minn hekk, l-irkupru tal-ammonti inkwistjoni hu kontinwu u se jitkompla sal-aħhar tal-2011.

⁽³⁵⁾ Id-dhul assenjat ikopri fost l-oħrajn rifużjonijiet li ġejjin mill-irkupru ta' ammonti mħallsa bi żball, li huma allokatu mill-ġdid fil-linji tal-baġits tal-orijini tagħhom, kontribuzzjonijiet minn membri tal-EFTA li jżidu linji tal-baġits, jew dhul minn partijiet terzi fejn ġew konklużi ftehimiet li jinvolvu kontribuzzjoni finanzjarja lill-attivitàt tal-UE.

⁽³⁶⁾ Rapport dwar il-ġestjoni baġitarja u finanzjarja li jakkumpanja l-kontijiet tal-Komunità – Is-sena finanzjarja 2010.

⁽³⁷⁾ Ir-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1198/2006 (ĠU L 223, 15.8.2006, p. 1) u r-Regolament (KE) Nru 1083/2006.

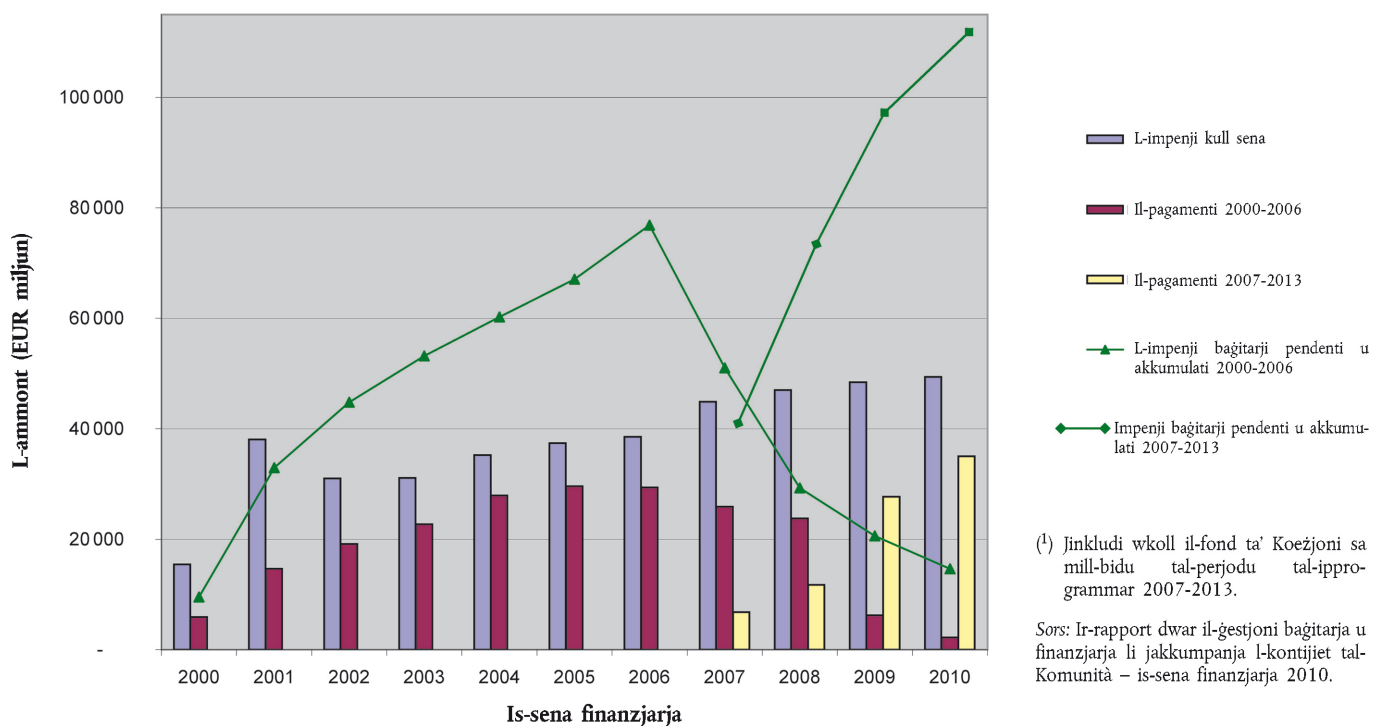
⁽³⁸⁾ Ara l-paragrafi 3.13, 3.15 u 3.22.

L-impenji baġitarji pendenti

1.43. L-impenji baġitarji pendenti li jirrapprezentaw impenji miftuħa li għalihom għadu ma sarx pagament u/jew diżimpenn⁽³⁹⁾, żdiedu b'EUR 17-il biljun (9,7 %) għal EUR 194 biljun, l-aktar foqma tal-politika ffinanzjati permezz ta' approprjazzjonijiet differenzjati⁽⁴⁰⁾, u jirrapprezentaw l-ekwivalenti ta' 2,2 snin li jissarrfu f'impenji differenzjati jew 2,8 snin ta' pagamenti differenzjati bir-rata ta' nfiq tal-2010 fl-oqma tal-politika rispettivi.

1.43.–1.44. *L-impenji pendenti ġejjin mill-ġestjoni normali ta' programmi multiannwali u mit-tkabbir fil-livell globali ta' impenji ġodda. Safejn il-fondi strutturali huma kkonċernati, id-daqs tar-RAL hu kkontrollat mir-regola N + 2/N + 3 definita mir-regolamenti korrispondenti. Abbażi ta' din ir-regola, il-livell mistenni tar-RAL għandu jkun ekwivalenti għal sentejn jew 3 snin tal-impenji. B'konsegwenza ta' dan, il-biċċa l-kbira tal-impenji pendenti attwali huma "normali" fid-dawl tar-regoli sottostanti. Barra minn hekk, l-awtorità baġitarja hi infurmata kull sena b'impenji pendenti potenzjalment abnormali. Il-Kummissjoni tissorvelja dawn l-impenji, li għandhom jiġu diżimpenjati.*

Il-Grafika 1.2 — L-iżvilupp tal-impenji pendenti akkumulati għall-fondi strutturali 2000-2006 u l-qasam tal-koeżjoni 2007-2010⁽¹⁾



⁽¹⁾ Jinkludi wkoll il-fond ta' Koeżjoni sa mill-bidu tal-perjodu tal-ipprogrammar 2007-2013.

Sors: Ir-rapport dwar il-ġestjoni baġitarja u finanzjarja li jakkumpanja l-kontijiet tal-Komunità – is-sena finanzjarja 2010.

⁽³⁹⁾ L-impenji tal-baġit pendenti jinholqu bhala konsegwenza diretta ta' nefqa differenzjata, fejn il-programmi tan-nefqa jiehdu għadd ta' snin biex jiġu kkompletati u l-impenji jsiru għadd ta' snin qabel il-pagamenti korrispondenti. Hekk kif l-impenji jiġu likwidati mill-pagamenti, l-effett fuq tul ta' żmien twil ta' impenji li jecċedu l-pagamenti b'mod sinifikanti jirriżulta f'akkumulazzjoni inevitabbli ta' impenji pendenti, u s-sitwazzjoni tirrepeti ruhha kull sena.

⁽⁴⁰⁾ Il-baġit jiddistingwi bejn żewġ tipi ta' approprjazzjonijiet: approprjazzjonijiet mhux differenzjati u approprjazzjonijiet differenzjati. Approprjazzjonijiet mhux differenzjati jintużaw biex jiffinanzjaw operazzjonijiet ta' natura annwali, pereżempju nefqa amministrattiva. Approprjazzjonijiet differenzjati kienu introdotti biex iġestu operazzjonijiet multiannwali, il-pagamenti relatati jistgħu jitwettqu matul is-sena tal-impenn u matul is-snin ta' wara. Approprjazzjonijiet differenzjati jintużaw prinċipalment għall-fondi strutturali u għall-Fond ta' Koeżjoni.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

1.44. Il-biċċa (ara l-**Grafika 1.2**). F'dan il-qasam l-kbira tal-impenji pendenti jinsabu fil-grupp tal-politika ta' Koeżjoni, l-impenji pendenti ammontaw għal 128 biljun ⁽⁴¹⁾ (madwar 66 % tal-ammont totali), li jirrappreżentaw 2,6 snin ta' impenji jew 3,4 snin ta' pagamenti f'dan il-qasam bir-rata ta' nefqa tal-2010. Il-maġġoranza l-kbira ta' dawn l-impenji pendenti (EUR 113,2 biljun jew inkella 88 % tal-ammont totali) jirreferu għall-perjodu kurrenti 2007-2013. Dan juri l-impatt tal-isforzi biex l-impenji pendenti jithallsu permezz ta' pagamenti qabel l-applikazzjoni tar-regola ta' dizimpenn awtomatiku (regola $n + 2 / \text{regola } n + 3$ ⁽⁴²⁾).

⁽⁴¹⁾ Għall-Koeżjoni ara r-“Rapport dwar il-ġestjoni baġitarja u finanzjarja li jakkumpanja l-kontijiet tal-Komunità – Is-sena finanzjarja 2010”, pp. 23, 36-41.

⁽⁴²⁾ L-iskadenza $n + 2/n + 3$ tehtieg dizimpenn awtomatiku tal-fondi kollha li ma ntefqux jew li ma ġewx koperti minn talba għal pagament sa tmiem it-tieni/tielet sena wara s-sena ta' allokkazzjoni. Bħala parti mill-pakkett tat-“tielet semplifikazzjoni”, ir-regola $n + 2/n + 3$ ġiet emendata l-aħħar għall-impenji tal-2007 fil-Koeżjoni (ara r-Regolament (KE) Nru 1083/2006, emendat bir-Regolament (UE) Nru 539/2010 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠU L 158, 24.6.2010, p. 1)). Madankollu, dan ma kellu l-ebda impatt sinifikanti fuq ir-rata ta' użu tal-appropriazzjonijiet tal-pagamenti.

L-ANNEX 1.1

L-APPROĊĊ U L-METODOLOĠIJA TAL-VERIFIKA

IL-PARTI 1 – L-approċċ u l-metodoloġija tal-verifika għall-affidabbiltà tal-kontijiet

1. Sabiex tivvaluta jekk il-kontijiet konsolidati, li jikkonsistu fir-rendikonti finanzjarji konsolidati u r-rapporti konsolidati dwar l-implimentazzjoni tal-baġit ⁽¹⁾ jipprezentawx b'mod ġust, fl-aspetti materjali kollha, il-pożizzjoni finanzjarja tal-Unjoni Ewropea, u r-riżultati tal-operazzjonijiet u l-likwidità fl-aħħar tas-sena, il-kriterji prinċipali tal-valutazzjoni huma:

- a) *il-legalità u r-regolarità*: il-kontijiet huma ppreparati skont ir-regoli, u l-appropriazzjonijiet baġitarji huma disponibbli;
- b) *il-kompletezza*: it-tranzazzjonijiet tad-dhul u tan-nefqa kollha u l-attivi u l-passivi kollha (inklużi partiti li mhumiex fil-karta tal-bilanċ) li huma tal-perjodu huma mdaħħla fil-kontijiet;
- c) *ir-realtà tat-tranzazzjonijiet u l-eżistenza tal-attivi u tal-passivi*: kull tranzazzjoni tad-dhul u tan-nefqa hija ġustifikata b'avveniment li huwa tal-entità u tal-perjodu; l-attiv jew il-passiv jeżisti fid-data tal-karta tal-bilanċ u huwa tal-entità li tirrapporta;
- d) *il-kejl u l-istima*: it-tranzazzjoni tad-dhul u tan-nefqa u l-attiv jew il-passiv huma mdaħħla fil-kontijiet b'valur xieraq, u wiehed għandu jzomm f'moħħu l-prinċipju tal-prudenza;
- e) *il-preżentazzjoni tal-informazzjoni*: it-tranzazzjoni tad-dhul u tan-nefqa, l-attiv jew il-passiv tiġi żvelata u deskritta skont ir-regoli u l-konvenzjonijiet tal-kontabilità applikabbli u l-prinċipju tat-trasparenza.

2. Il-verifika tikkonsisti fl-elementi bażiċi li ġejjin:

- a) aġġornament tal-ewalwazzjoni tal-ambjent tal-kontroll tal-kontabilità;
- b) iċċekkjar tal-funzjonament ta' proceduri tal-kontabilità prinċipali u l-proċess ta' għeluq fi tmiem is-sena;
- c) kontrolli analitiċi (konsistenza u raġonevolezza) fuq id-*data* tal-kontabilità prinċipali;
- d) analiżijiet u rikonċiljazzjonijiet tal-kontijiet u/jew bilanċi; u
- e) testijiet sostantivi fuq impenji, pagamenti u oġġetti speċifiċi fuq il-karta tal-bilanċ ibbażati fuq kampjuni rappreżentattivi.

IL-PARTI 2 - L-approċċ u l-metodoloġija tal-verifika għar-regolarità tat-tranzazzjonijiet

3. L-approċċ li l-Qorti tiegħu biex tivverifika r-regolarità tat-tranzazzjonijiet fil-baži tal-kontijiet huwa magħmul minn:

- ittestjar dirett tat-tranzazzjonijiet f'kull qasam tad-dhul jew tal-infiq (ara t-**Tabella 1.1**) sabiex jiġi aċċertat kemm huma regolari; u
- valutazzjoni tal-effettività tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll fl-assigurazzjoni tar-regolarità tat-tranzazzjonijiet.

4. Dan huwa supplimentat minn evidenza miġjuba mix-xogħol ta' awdituri oħrajn (fejn relevanti) u analiżi tar-rappreżentazzjonijiet tal-manigment tal-Kummissjoni.

Kif il-Qorti tittestja t-tranzazzjonijiet

5. L-ittestjar dirett tat-tranzazzjonijiet fi hdan kull valutazzjoni diretta (il-Kapitoli 2 sa 7) huwa bbażat fuq **kampjun rappreżentattiv** tal-irċevuti (fil-każ tad-dhul) u pagamenti li jinsabu fi hdan il-grupp tal-politika kkonċernat ⁽²⁾. Dan l-ittestjar jagħti estimu statistiku tal-punt safejn it-tranzazzjonijiet fil-popolazzjoni kkonċernata huma regolari.

⁽¹⁾ Bin-noti ta' spjegazzjoni inklużi.

⁽²⁾ Minbarra dan, jitfassal kampjun rappreżentattiv orizzontali ta' impenji u jiġi ttestjat għall-konformità mar-regoli u r-regolamenti relevanti.

6. Sabiex tiddetermina id-daqsijiet tal-kampjuni neċessarji biex tipproduċi riżultat affidabbli l-Qorti tuża **mudell ta' assigurazzjoni tal-verifika**. Dan jinvolti valutazzjoni tar-riskju li jsiru żbalji fit-tranzazzjonijiet (ir-riskju inerenti) u r-riskju li s-sistemi ma jimpedixx jew ma jsibux u jikkoreġu tali żbalji (ir-riskju tal-kontroll).

7. L-ittestjar tat-tranzazzjonijiet jinvolti **kontroll fid-dettall ta'** kull tranzazzjoni magħżula mill-kampjuni, inkluża d-determinazzjoni ta' jekk il-klejm jew il-pagament kienx ikkalkulat b'mod korrett u skont ir-regoli u r-regolamenti rilevanti, jew le. Il-Qorti tikkampjuna t-tranzazzjonijiet irregistrati fil-kontijiet tal-baġit u tittraċċa l-pagament sal-livell tal-aħħar riċevitur (eż. bidwi, organizzatur ta' kors tat-taħriġ, jew promotur ta' proġett tal-ghajna għall-iżvilupp) u tittestja l-konformità f'kull livell. Meta t-tranzazzjoni (fi kwalunkwe livell) tkun ikkalkulata hażin, jew inkella ma tissodisfax rekwiżit regulatorju jew dispożizzjoni kuntrattwali, tiġi kkunsidrata li fiha hemm **żball**.

Kif il-Qorti tevalwa u tippreżenta r-riżultati tal-ittestjar tat-tranzazzjonijiet

8. **Żbalji** fit-tranzazzjonijiet jiġru għal diversi raġunijiet u jiehu forom differenti skont in-natura tal-ksur u tar-regola speċifika jew tar-rekwiżit kuntrattwali li ma kienx hemm konformità miegħu. Żbalji fi tranzazzjonijiet individwali mhux dejjem jolqtu l-ammont totali mhallas.

9. Il-Qorti **tikklassifika l-iżbalji** kif ġej:

— jekk humiex kwantifikabbli jew mhux kwantifikabbli, skont jekk huwiex possibbli li wiehed ikejjel kemm kien milqut minn żball l-ammont imhallas jew irċevut mill-baġit tal-UE; u

— fir-rigward tan-natura tagħhom, b'mod partikolari l-eligibbiltà (il-pagament ma jissodisfax ir-regoli tal-eligibbiltà), l-okkorrenza (rimborż ta' spiza li m'hemm x prova li din vera ġġarrbet) jew il-precizjoni (pagament ikkalkolat b'mod inkorrett).

10. L-akkwist pubbliku huwa qasam wiehed fejn il-Qorti ta' sikwit issib żbalji. Il-liġi tal-akkwist pubbliku tal-UE hija magħmula essenzjalment minn serje ta' rekwiżiti proċedurali. Biex ikun żgurat il-prinċipju bażiku ta' kompetizzjoni prevvist fit-Trattat, il-kuntratti jridu jkunu rreklamati; l-offerti jridu jkunu evalwati skont kriterji speċifikati; il-kuntratti ma jistgħux jinqasqu b'mod artifiċjali biex ma jinqabżux il-limiti, eċċ.

11. Għall-iskopijiet tal-verifika tagħha, il-Qorti tqiegħed valur fuq in-nuqqas ta' osservanza ta' rekwiżit proċedurali. Il-Qorti:

a) tqis bħala "serji" dawk l-iżbalji li jiffrustraw l-oġettivi tar-regoli tal-akkwist pubbliku: il-kompetizzjoni ġusta u l-ghoti tal-kuntratt lill-aqwa offerent kwalifikat ⁽³⁾;

b) tikkwantifika l-impatt ta' ksur "serju" tar-regoli tal-akkwist pubbliku bħala li jolqot il-valur sħiħ tal-pagament relatat mal-kuntratt – żball kwantifikabbli 100 % ⁽⁴⁾;

c) tittratta bħala żbalji mhux kwantifikabbli ⁽⁵⁾ dawk l-iżbalji inqas serji li ma jolqtux ir-riżultat tal-proċedura ta' sejha għall-offerti.

Il-kwantifikazzjoni mill-Qorti taf tkun differenti minn dik użata mill-Kummissjoni jew l-Istati Membri waqt id-deċizjoni ta' kif għandha ssir it-tweġiba għall-applikazzjoni skorretta tar-regoli tal-akkwist pubbliku.

12. Il-Qorti tesprimi l-**frekwenza** tal-okkorrenza tal-iżbalji billi tippreżenta l-proporzjon tal-kampjun milqut minn żbalji kwantifikabbli u mhux kwantifikabbli. Dan jindika l-firxa probabbli tal-iżball fi hdan il-grupp tal-politika kollu kemm hu. Din l-informazzjoni tingħata fl-Annessi x.1 tal-Kapitoli 2 sa 7 meta jkun hemm żball materjali.

13. Abbazi tal-iżbalji li hija kkwantifikat, il-Qorti, bl-użu ta' tekniki statistiċi standard, tistma **r-rata ta' żball l-aktar probabbli** (MLE) f'kull valutazzjoni speċifika u għall-infiq mill-baġit kollu kemm hu. L-MLE huwa l-medja mwieżna tar-rati ta' perċentwal ta' żball misjuba fil-kampjun ⁽⁶⁾. Il-Qorti tistma wkoll, għal darb'ohra bl-użu ta' tekniki statistiċi standard, il-firxa li fi hdanha għandha 95 % fiduċja li tinsab ir-rata ta' żball għall-popolazzjoni f'kull valutazzjoni speċifika (u għall-infiq kollu kemm hu). Din hija l-firxa bejn il-limitu ta' żball aktar baxx (LEL) u l-limitu oġhla ta' żball (UEL) ⁽⁷⁾ (ara l-istampa hawn taht).

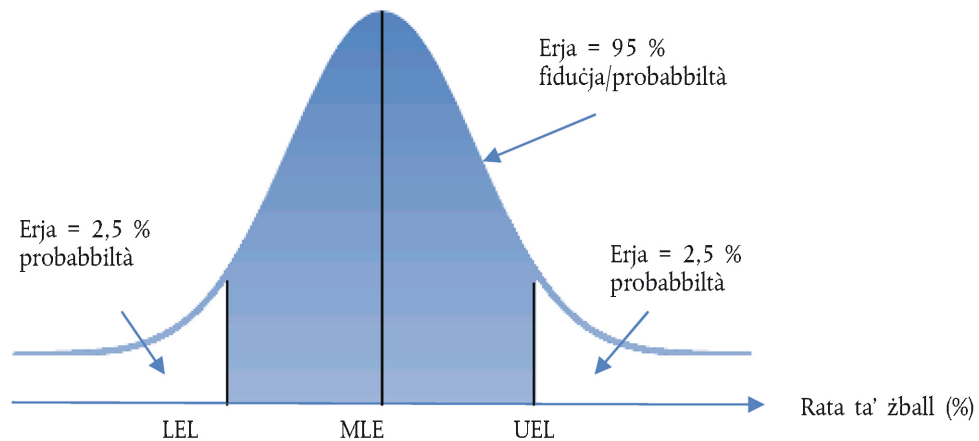
⁽³⁾ Essenzjalment hemm żewġ sistemi ta' ghotja: l-irhas offerta jew l-offerta l-aktar vantaġġuża.

⁽⁴⁾ Eżempji ta' żball kwantifikabbli jinkludu: l-ebda kompetizzjoni jew inkella kompetizzjoni ristretta (għajr meta din tkun permessa b'mod esplicitu mill-qafas legali) għall-kuntratt prinċipali jew supplimentari; valutazzjoni mhux xierqa ta' offerti b'impatt fuq ir-riżultat tal-offerta; bidla sostanzjali fl-ambitu tal-kuntratt; qsim tal-kuntratti għal siti differenti ta' kostruzzjoni, li jissodisfaw l-istess funzjoni ekonomika. Ingenerali l-Qorti tapplika approċċ differenti għall-applikazzjoni skorretta tad-direttivi ta' xiri pubbliku mill-istituzzjonijiet tal-UE, fuq il-bażi li l-kuntratti kkonċernati ġeneralment xorta jibqgħu validi. Żbalji bħal dawn mhumiex kwantifikati fid-DAS.

⁽⁵⁾ Eżempji ta' żball mhux kwantifikabbli: valutazzjoni mhux xierqa ta' offerti mingħajr impatt fuq ir-riżultat tal-offerta, dgħufijiet formali tal-proċedura ta' offerti jew speċifikazzjoni tal-offerti, aspetti formali tar-rekwiżiti ta' trasparenza mhux rispettati.

⁽⁶⁾ $MLE = \frac{1}{\sum ASI} \times \sum_i \left(ASI_i \times \frac{l\text{-ammont tal-iżball}}{l\text{-ammont i-verifikat}} \right)$, fejn l-ASI huwa l-intervall tal-kampjunar medju u i huwa l-ghadd ta' tranzazzjonijiet fil-kampjun.

⁽⁷⁾ $LEL = MLE - t_{n,95\%} \times \frac{s}{\sqrt{n}}$ u $UEL = MLE + t_{n,95\%} \times \frac{s}{\sqrt{n}}$, fejn t huwa l-fattur tat-tqasim tat-t, n huwa d-daqs tal-kampjun u s huwa d-devjazzjoni standard tal-perċentwal tal-iżbalji.



14. Il-perċentwal tal-erja skura taht il-kurva tindika l-probabbiltà li r-rata ta' żball vera tal-popolazzjoni tinsab bejn il-LEL u l-UEL.

15. Fl-ippjanar tax-xogħol tal-verifika tagħha, il-Qorti tftitex li tuża proċeduri li permezz tagħhom tkun tista' tqabbel ir-rata stmata ta' żball fil-popolazzjoni b'**materjalità** ippjanata ta' 2 %. Fil-valutazzjoni tar-riżultati tal-verifika tagħha, il-Qorti titmexxa minn dan il-livell ta' materjalità u tqis in-natura, l-ammont u l-kuntest tal-iżbalji meta tkun qiegħda tiffirma l-opinjoni tal-verifika tagħha.

Kif il-Qorti tevalwa s-sistemi u tirrapporta r-riżultati

16. Is-sistemi ta' sorveljanza u kontroll huma stabbiliti mill-Kummissjoni u l-istati membri u beneficijarji fil-każ ta' ġestjoni maqsuma jew deċentralizzata, biex jiġu ġestiti r-riskji għall-baġit, inkluża r-regolarità tat-tranzazzjonijiet. Għalhekk il-valutazzjoni tal-effettività tas-sistemi fl-assigurazzjoni tar-regolarità hija proċedura tal-verifika prinċipali, u partikolarment siewja fl-identifikazzjoni ta' rakkomandazzjonijiet għal titjib.

17. Kull grupp tal-politika huwa soġġett għal għadd enormi ta' sistemi individwali, u l-istess jgħodd għad-dhul. Għalhekk kull sena l-Qorti normalment tagħżel kampjun ta' sistemi biex tivvalutah. Ir-riżultati tal-**valutazzjonijiet tas-sistemi** huma pprezentati fil-ghamla ta' tabella jismha "*Ir-riżultati tal-eżami tas-sistemi*" mogħtija fl-Annessi x.2 tal-Kapitoli 2 sa 7. Is-sistemi huma kklassifikati bhala *effettivi* biex itaffu r-riskju ta' żball fit-tranzazzjonijiet, *parzjalment effettivi* (meta jkun hemm xi dgħufijiet li jolqtu l-effettività operazzjonali) jew *mhux effettivi* (meta d-dgħufijiet huma mifruxa u b'hekk ixejnu għal kollox l-effettività operattiva).

18. Minbarra dan, u meta jkun hemm is-sostenn permezz ta' evidenza, il-Qorti tagħti **valutazzjoni ġenerali** tas-sistemi għall-grupp tal-politika (mogħtija wkoll fl-Annessi x.2 tal-Kapitoli 2 sa 7) li tqis kemm il-valutazzjoni tas-sistemi magħżula, kif ukoll ir-riżultati tal-ittestjar tat-tranzazzjonijiet.

Kif il-Qorti tivvaluta r-rappreżentazzjonijiet tal-manigment tal-Kummissjoni u tirrapporta r-riżultati

19. Kif meħtieġ mill-istandards internazzjonali tal-verifika, il-Qorti tikseb ittra ta' rappreżentazzjoni mill-Kummissjoni, li tikkonferma li l-Kummissjoni wettqet ir-responsabbiltajiet tagħha, u żvelat l-informazzjoni kollha li taf tkun relevanti għall-awditur. Din tinkludi konferma li l-Kummissjoni żvelat l-informazzjoni kollha fir-rigward tal-valutazzjoni tar-riskju ta' frodi, l-informazzjoni kollha fir-rigward ta' frodi jew frodi suspettat li l-Kummissjoni taf bih, u l-każijiet materjali kollha ta' nuqqas ta' konformità mal-liġijiet u r-regolamenti.

20. Barra minn hekk, il-Kapitoli 2 sa 7 jqisu r-rapporti annwali tal-attività tad-direttorati ġenerali relevanti. Dawn jirrapportaw dwar l-ilhuq tal-oġġettivi tal-politika u s-sistemi ta' ġestjoni tal-kontroll fis-seħħ biex jiżguraw ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet u l-użu tajjeb tar-riżorsi. Kull rapport annwali tal-attività huwa akkumpanjat minn dikjarazzjoni tad-direttur ġenerali fuq, fost l-oħrajn, il-punt safejn ir-riżorsi ntużaw għall-iskop maħsub tagħhom, u safejn il-proċeduri ta' kontroll jiżguraw ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet ⁽⁸⁾.

21. Il-Qorti tivvaluta r-rapporti annwali tal-attività u d-dikjarazzjonijiet li jakkumpanjawhom sabiex tiddetermina safejn jirreflettu b'mod ġust il-ġestjoni finanzjarja b'relazzjoni mar-regolarità tat-tranzazzjonijiet. Il-Qorti tirrapporta dwar ir-riżultati ta' din il-valutazzjoni fit-taqsimha "L-affidabbiltà tar-rappreżentazzjonijiet tal-manigment tal-Kummissjoni" fil-Kapitoli 2 sa 7, u – fil-każ ta' sejbiet sinifikanti – permezz ta' osservazzjoni li ssegwi l-konklużjonijiet dwar ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet u l-effettività tas-sistemi.

⁽⁸⁾ Aktar informazzjoni dwar dawn il-proċessi, kif ukoll links għar-rapporti l-aktar reċenti jistgħu jinstabu f'http://ec.europa.eu/atwork/synthesis/index_en.htm.

Kif il-Qorti tasal għall-opinjoni tagħha fid-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni

22. Il-Qorti tasal għall-opinjoni tagħha dwar ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-kontijiet tal-Unjoni Ewropea, deskritta fid-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni, abbażi tax-xogħol kollu tal-verifika tagħha kif irrappurtat fil-Kapitoli 2 sa 7 ta' dan ir-rapport u bl-inklużjoni ta' valutazzjoni tal-firxa ta' żball. Element prinċipali huwa l-kunsiderazzjoni tar-riżultati tal-ittestjar fuq it-tranzazzjonijiet ta' nfiq. Mehuda flimkien, l-aqwa stima tal-Qorti tar-rata ta' żball għall-infiq iġenerali fl-2010 hija ta' 3,7 %. Il-Qorti għandha 95 % fiduċja li r-rata ta' żball għall-popolazzjoni tinsab bejn 2,6 % u 4,8 %. Ir-rata ta' żball misjuba fl-oqsma tal-politika differenti tvarja kif deskritt fil-Kapitoli 3 sa 7. Il-Qorti vvalutat l-iżbalji bhala mifruxa – li jestendu madwar il-biċċa l-kbira tal-oqsma ta' nfiq. Il-Qorti tagħti opinjoni ġenerali dwar ir-regolarità tal-impniji abbażi ta' kampjun orizzontali addizzjonali.

Irregolarità jew frodi

23. Il-maġġoranza kbira tal-iżbalji ġejjin minn applikazzjoni skorretta jew inkella fehma żbaljata tar-regoli dwar l-iskemi tan-nefqa tal-UE, li ta' sikwit jafu jkunu kumplessi. Jekk il-Qorti għandha raġuni għalfejn tissuspetta li seħhet attività ta' frodi, din tirrapportaha lill-OLAF, l-Uffiċċju tal-Unjoni kontra l-frodi, li huwa responsabbli mit-twettiq ta' kwalunkwe investigazzjoni li tirriżulta. Fil-fatt, il-Qorti tirrapporta madwar tliet każijiet fis-sena lill-OLAF, abbażi tax-xogħol tal-verifika tagħha.

IS-SEGWITU TAL-OSSERVAZZJONIJIET TA' SNIN PREĊEDENTI DWAR L-AFFIDABBILTÀ TAL-KONTIJIET

L-osservazzjonijiet imqajma fi snin preċedenti	Il-progress li sar	Ir-risposta tal-Kummissjoni	L-analiżi tal-Qorti
<p>1. L-ittra ta' rappreżentazzjoni tal-Uffiċjal tal-Kontabilità</p> <p>L-ittri ta' rappreżentazzjoni tal-uffiċjal tal-kontabilità tal-Kummissjoni enfasizzaw li l-uffiċjali tal-kontabilità ta' xi entitajiet konsolidati kienu hallew barra jew inkella biddlu r-rappreżentazzjonijiet. B'mod partikolari, ma nghatatx l-informazzjoni meħtieġa dwar il-validazzjoni tas-sistemi kontabilistiċi u lokali.</p>	<p>L-ittra ta' rappreżentazzjoni tal-Uffiċjal tal-Kontabilità</p> <p>Fir-rigward tal-kontijiet konsolidati għall-2010 l-uffiċjal tal-kontabilità tal-Kummissjoni:</p> <ul style="list-style-type: none"> — jiddikjara li s-sistemi kontabilistiċi u/jew lokali ferba' aġenziji u f'żewġ impriżi kongunti konsolidati għall-ewwel darba ma ġewx validati jew inkella ġew validati parzjalment biss, u jenfasizza li dawn il-validazzjonijiet huma r-responsabbiltà tal-uffiċjali tal-kontabilità kkonċernati; — jinnota li kien hemm aġenzija eżekuttiva li użat il-mudell tas-sena l-oħra għall-ittra ta' rappreżentazzjoni tal-manigment tagħha, u għaldaqstant hemm xi rappreżentazzjonijiet miżjuda dan l-aħhar li huma neqsin. <p>Madankollu l-uffiċjal tal-kontabilità tal-Kummissjoni enfasizza li fil-fehma tiegħu dawn il-punti m'għandhomx impatt materjali fuq il-kontijiet tal-Kummissjoni.</p>	<p>L-ittra ta' rappreżentazzjoni tal-uffiċjal tal-kontabilità</p> <p><i>In-nuqqas ta' validazzjonijiet enfasizzati m'għandux impatt fuq l-affidabbiltà tal-kontijiet.</i></p>	<p>L-ittra ta' rappreżentazzjoni tal-Uffiċjal tal-Kontabilità</p> <p>Il-Qorti qieset l-assigurazzjoni generali mogħtija mill-ittra ta' rappreżentazzjoni tal-uffiċjal tal-kontabilità. Il-Qorti se tagħmel segwitu tal-kwistjonijiet speċifiċi identifikati matul il-verifiki tal-ġejjieni.</p>
<p>2. Prefinanzjament, kontijiet pagabbli u proċeduri ta' qtugħ</p> <p>Għall-prefinanzjament, il-kontijiet pagabbli u l-qtugħ relatat, il-Qorti identifikat żbalji kontabilistiċi b'impatt finanzjarju immaterjali b'mod ġenerali iżda bi frekwenza għolja. Dan jenfasizza l-ħtieġa għal aktar titjib fil-preċiżjoni tad-<i>data</i> tal-kontabilità bażika fil-livell ta' ċerti direttorati ġenerali.</p>	<p>Il-prefinanzjament, il-kontijiet pagabbli u l-proċeduri ta' qtugħ</p> <p>Il-Kummissjoni komplet taħdem fuq it-titjib tal-preċiżjoni tad-<i>data</i> kontabilistika tagħha permezz ta' azzjonijiet li għadhom għaddejjin, bħall-proġett ta' kwalità kontabilistika u l-validazzjoni tas-sistemi lokali.</p>	<p>Prefinanzjament, kontijiet pagabbli u proċeduri ta' qtugħ</p> <p><i>Ara t-twegiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 1.29.</i></p> <p><i>Il-Kummissjoni se tkompli taħdem biex ittejjeb il-preċiżjoni tad-<i>dejta</i> tal-kontabilità permezz ta' azzjonijiet kontinwi bħall-proġetti ta' kwalità tal-kontabilità.</i></p>	<p>Il-prefinanzjament, il-kontijiet pagabbli u l-proċeduri ta' qtugħ</p> <p>Il-Qorti se tkompli ssegwi l-kwistjonijiet identifikati.</p>

L-osservazzjonijiet imqajma fi snin preċedenti	Il-progress li sar	Ir-risposta tal-Kummissjoni	L-analizi tal-Qorti
<p>Fir-rigward tar-reġistrazzjoni fil-kotba tal-ammonti prefinanzjati, il-Qorti identifikat ukoll il-problemi li ġejjin:</p> <p>— l-approvazzjoni ta' prefinanzjament pendenti mhux dejjem titwettaq b'mod korrett. Ghadd ta' approvazzjonijiet ma twettqux jew inkella kienu rreġistrati b'ammonti inkorretti; u</p> <p>— xi whud mid-direttorati ġenerali ma jipproċessawx l-informazzjoni disponibbli dwar il-progress li jkun sar u l-ispejjeż relatati mġarrba u ma japprovawx il-prefinanzjament korrispondenti skont dan il-progress, imma jużaw approssimazzjonijiet meta jkunu qeghdin jiddeterminaw il-qtugħ.</p> <p>Barra minn hekk, xi whud mid-direttorati ġenerali ma rrispettawx ir-reqwiżit li jirreġistraw il-fatturi u r-rendikonti tal-ispejjeż fi żmien hames granet ta' xogħol wara l-wasla tagħhom.</p>	<p>Minkejja l-isforzi tas-servizzi tal-uffiċjal tal-kontabilità biex itejjeb is-sitwazzjoni, il-Qorti sabet li bosta direttorati ġenerali fil-politiki interni u l-azzjonijiet esterni għadhom jirreġistraw estimi fil-kontijiet saħansitra meta jkollhom bażi adegwata biex japprovaw il-prefinanzjament korrispondenti (ara l-paragrafu 1.29).</p> <p>Il-verifika mill-Qorti ta' kampjuni rappreżentattivi ta' prefinanzjament u ta' fatturi/klejms tal-ispejjeż għal darb'ohra identifikat żbalji b'impatt finanzjarju immaterjali b'mod ġenerali iżda bi frekwenza għolja. Għaldaqstant il-Kummissjoni għandha tkompli tagħmel aktar sforzi biex ittejjeb id-<i>data</i> kontabilistika bażika fil-livell ta' certu direttorati ġenerali.</p> <p>Minkejja titjib innutat fil-hin mehud għar-reġistrazzjoni ta' klejms godda tal-ispejjeż, xi whud mid-direttorati ġenerali xorta waħda ma jirrispettawx għal kollox ir-reqwiżit ta' reġistrazzjoni tal-fatturi u l-klejms tal-ispejjeż mill-ewwel.</p>		<p>Barra minn hekk, qamet kwistjoni ġdida fil-verifika tal-2010 dwar għadd sinifikanti ta' każijiet fejn fil-bidu l-Kummissjoni ma rreġistratx sew il-pagamenti bhala li wasslu għal attiv (eż. l-istrumenti ta' inġinerija finanzjarja). Din il-kwistjoni giet indirizzata fil-kontijiet finali meta waslet l-informazzjoni mill-Istati Membri f'Ġunju 2011 – ara l-paragrafu 1.32). Il-Kummissjoni ppropriet li temenda l-qafas legali kurrenti u se tagħmel proposti xierqa għall-perjodu ta' wara l-2013.</p>
<p>3. L-iżvelar dwar l-irkupri u l-korrezzjonijiet finanzjarji</p> <p>Għalkemm il-Kummissjoni hadet passi biex iżzid u ttejjeb l-informazzjoni li hija tagħti dwar il-mekkaniżmi korrettivi applikati lill-baġit tal-UE, l-informazzjoni għadha mhijiex affidabbli għal kollox għaliex il-Kummissjoni mhux dejjem tirċievi informazzjoni affidabbli mill-istati membri.</p>	<p>L-iżvelar dwar l-irkupri u l-korrezzjonijiet finanzjarji</p> <p>Il-kontrolli tal-Kummissjoni fuq il-post urew li s-sistemi għar-reġistrazzjoni u r-rappurtar ta' <i>data</i> għadhom mhumiex affidabbli għal kollox fl-istati membri kollha. Il-Kummissjoni segwiet kwalunkwe inkonsistenzi f'din id-<i>data</i> u għamlet rakkomandazzjonijiet lill-istati membri għal titjib.</p>	<p>Żvelar li jikkonċerna l-irkupri u korrezzjonijiet finanzjarji</p> <p><i>L-affidabbiltà tad-dejta</i> dwar l-irkupri rċevuta mill-Istati Membri ttejjeb meta mqabbla mas-sena preċedenti, iżda l-Kummissjoni taqbel li għandha tkompli titjeb. Għal dan il-ghan, il-Kummissjoni nediet fil-bidu tal-2011 awditjar tas-sistemi ta' rkupri tal-Istati Membri, ibbażati fuq ir-rappurtar magħmul kull sena fil-31 ta' Marzu bl-ghan li ttejjeb ir-rappurtar tal-korrezzjonijiet finanzjarji nazzjonali lill-Kummissjoni, u li tiżgura l-kompletezza, il-preċiżjoni u l-puntwalità tar-rappurtar.</p>	<p>L-iżvelar dwar l-irkupri u l-korrezzjonijiet finanzjarji</p> <p>Il-Qorti se tkompli ssegwi l-kwistjonijiet identifikati. Hija żżomm il-pożizzjoni tagħha li, kull meta possibbli, għandha tinghata rikonċiljazzjoni bejn l-iżbalji u l-irkupri regatati u/jew korezzjonijiet finanzjarji.</p>

L-osservazzjonijiet imqajma fi snin preċedenti	Il-progress li sar	Ir-risposta tal-Kummissjoni	L-analiżi tal-Qorti
<p>Barra minn hekk, għandha tkun eżaminata l-htieġa li jiġu rfinati l-linji gwida tar-rappurtar finanzjarju rigward liema informazzjoni għandha tiġi inkluża u kif din għandha tiġi trrattata.</p> <p>Għal xi oqsma tan-nefqa, il-Kummissjoni ma tagħtix informazzjoni li tirrikoncilja s-sena li fiha jsir il-pagament inkwistjoni, is-sena li fiha jinstab l-iżball relatat u s-sena li fiha tiġi żvelata l-korrezzjoni finanzjarja riżultanti fin-noti tal-kontijiet.</p> <p>Fi tmiem is-sena 2009, għall-Koeżjoni, ammont totali ta' EUR 2,3 biljun kien għad kellu jiġi implimentat (jiġifieri "imsarra" permezz tal-irċevuta ta' pagament lura mill-Kummissjoni jew it-tnaqqis mill-istat membru mill-klejms tal-pagamenti).</p>	<p>Fir-rigward ta' talbet il-Qorti għal titjib fil-linji gwida għal żvelar dwar irkupri u korrezzjonijiet finanzjarji, il-Kummissjoni harġet istruzzjoni dwar l-għeluq li, madankollu, irid jittejjeb aktar.</p> <p>Għadha mhijiex ipprezentata l-informazzjoni dwar ir-rikonciljazzjoni ta' pagamenti, l-iżbalji u l-korrezzjonijiet finanzjarji.</p> <p>Fl-2010, għall-Koeżjoni, l-ammont li għadu ma ġiex implimentat żdied b'xi EUR 0,2 biljun (jiġifieri l-ammonti kkonfermati/decizi iżda għad mhux implimentati żdiedu minn EUR 2 327 miljun fl-2009 għal EUR 2 516-il miljun fl-2010). Ir-rata baxxa ta' implimentazzjoni ta' 71 % hija spjegata permezz tal-proċess ta' għeluq li hemm għaddej. Għad mhumiex awtorizzati l-klejms għall-pagamenti li waslu fi tmiem l-2010, li jfisser li ma jistgħux jitqiesu l-korrezzjonijiet finanzjarji relatati għal ammont totali ta' EUR 2,3 biljun fiċ-ċifri dwar l-implimentazzjoni għall-2010 (ara n-nota 6 għall-kontijiet tal-2010, it-taqsimha 6.3.3 ('il-korrezzjonijiet finanzjarji – iċ-ċifri kumulattivi u r-rata ta' implimentazzjoni').</p>	<p>Il-Kummissjoni se tkompli ttejjeb il-linji gwida tal-għeluq u l-istruzzjonijiet għall-għeluq tal-2011.</p> <p>It-tielet subparagrafu tal-"progress magħmul". Il-Kummissjoni tagħmel kontrolli fuq l-infiq kollu diversi snin wara s-sena attwali ta' pagament partikolari, primarjament fl-għeluq ta' programm. Barra minn hekk, il-korrezzjoni finanzjarja tista' tkun ir-riżultat tal-iskoperta tan-nuqqasijiet fis-sistemi ta' kontroll tal-Istati Membri, f'liema każ ma teżisti l-ebda konnessjoni diretta mal-pagamenti. B'konsegwenza, la hu possibbli u lanqas rilevanti li tiġi rikonciljata s-sena tal-pagament ikkonċernat mas-sena li fiha l-korrezzjoni finanzjarja tiġi żvelata fin-noti mal-kontijiet.</p> <p>Id-dokumentazzjoni ta' sostenn li għandha tiġi provduta mill-Istat Membru fl-għeluq tal-programm hi definita fil-qafas legali. L-evidenza kollha ta' sostenn rigward in-nefqa u l-verifiki jinżammu disponibbli għall-Kummissjoni mill-awtorità ta' ġestjoni tal-programm operazzjonali.</p> <p>Għal xi programmi 2000-2006, jirriżulta kemm mir-riżultati tal-Qorti u tal-Kummissjoni li kienu jeżistu dubji dwar il-kompletezza u l-affidabbiltà tal-figuri rreġistrati u rappurtati dwar l-irtirar u l-irkupri. Anke gie identifikat fl-Istati Membri kollha matul is-snin 2007-2010 mill-verifiki tal-Kummissjoni, il-Kummissjoni tibqa' prudenti fl-għeluq u titlob mill-awtoritajiet tal-programm kollha biex jirrapportaw fuq is-segwitu (inklużi l-korrezzjonijiet finanzjarji) li nġhata fil-livell nazzjonali għall-irregolaritajiet kollha rreġistrati fil-ktieb tad-debituri għal kull programm. Il-Kummissjoni mhix se tagħlaq programmi sakemm tevalwa din l-informazzjoni bhala koerenti u kompluta.</p> <p>Għall-qafas regolatorju 2007-2013, sal-31 ta' Marzu ta' kull sena, l-Awtorità ta' Certifikazzjoni għandha tibgħat lill-Kummissjoni dikjarazzjoni b'raba mas-sena preċedenti, dwar korrezzjonijiet finanzjarji. Din is-sistema ta' dispożizzjonijiet ta' rappurtar ġdida ġġib iżjed informazzjoni affidabbli u uniformi f'format elettroniku (permezz ta' SFC 2007) dwar il-korrezzjonijiet imwettqa. Barra minn hekk, DG REGIO u DG EMPL irrevdedew l-istrategiji tal-awditjar tagħhom biex jinkludu modulu speċifiku għall-awditjar tal-iżjed sistemi nazzjonali riskjużi għall-irkupri, li jibdeu fit-tieni nofs tal-2011.</p> <p>Il-Kummissjoni ssostni l-fehma tagħha li minhabba l-karattru multianwali tas-sistemi korrettivi għal programmi ta' ġestjoni kongunta (korrezzjonijiet finanzjarji li mhumiex dejjem implimentati fl-istess sena tal-aċċettazzjoni tagħhom mill-Istati Membri), rikonciljazzjoni tal-pagamenti, żbalji u korrezzjonijiet finanzjarji jġibu ftit li xejn valur miżjud. Barra minn hekk, peress li s-sistema ta' dikjarazzjoni tan-nefqa hi kumulattiva fuq perjodu multianwali u f'xi każijiet huma korrezzjonijiet ta' sistema, din ir-rikonciljazzjoni hi kważi impossibbli.</p>	

L-osservazzjonijet imqajma fi snin preċedenti	Il-progress li sar	Ir-risposta tal-Kummissjoni	L-analizi tal-Qorti
<p>Ghalkemm in-noti ta' spjega relatati mal-kontijiet konsolidati fihom informazzjoni dwar il-fatt li xi whud mill-pagamenti x'aktarx li jkunu kkoreġuti aktar tard mis-servizzi tal-Kummissjoni jew mill-istati membri, l-ammonti u l-oqsma tan-nefqa li jistgħu jkunu soġġetti għal aktar verifikazzjoni u approvazzjoni tal-proċeduri tal-kontijiet għadhom mhux identifikati fin-noti.</p>	<p>Ammonti soġġetti għal aktar verifikazzjoni u approvazzjoni għadhom mhumiex żvelati fin-noti tal-kontijiet konsolidati (bil-kontra tal-ammonti kwantifikabbli ta' rkupri potenzjali).</p>	<p><i>Kif inġhataw twegġibiet fis-snin preċedenti, ir-Regolament Finanzjarju jippermetti lill-Kummissjoni li tagħmel kontrolli fuq in-nefqa kollha għal diversi snin wara s-sena attwali tan-nefqa. Il-kontijiet m'għandhomx jimplikaw li, minhabba l-kontrolli fis-snin fil-futur, in-nefqa kollha kkonċernata għad trid tiġi aċċettata. Mill-bqija, in-nefqa baġitarja kollha tiġi kkunsidrata provviżorja sakemm issir verifika ex-post jew sakemm ikun skada l-imsemmi perjodu ta' limitazzjoni. Meta l-ammonti tal-irkupru potenzjali jkunu kwantifikabbli, jiġu żvelati fin-nota 6 mal-kontijiet konsolidati. Fl-agrikoltura, deċiżjoni ta' approvazzjoni finanzjarja tittiehed madwar sitt xhur wara t-tmiem tas-sena finanzjarja inkwistjoni, li permezz tagħha l-Kummissjoni tistabbilixxi l-ammont ta' nefqa rikonoxxuta bhala imposta fuq il-baġit tal-UE għal dik is-sena. Dan l-irwol tad-deċiżjoni ta' approvazzjoni finanzjarja ma jiġix iddubitat mill-fatt li sussegwentement korrezzjonijiet finanzjarji jistgħu jiġu imposti fuq l-Istati Membri permezz ta' deċiżjonijiet ta' konformità. L-ammont ta' nefqa li aktarx tiġi eskluża mill-finanzjament tal-UE b'dawn id-deċiżjonijiet ta' konformità fil-futur hu żvelat f'nota mad-dikjarazzjonijiet finanzjarji.</i></p> <p><i>Iż-żewġ ammonti kwantifikabbli ta' rkupru potenzjali mill-Istati Membri u l-ammont ta' nefqa li aktarx tiġi eskluża mill-finanzjament minn deċiżjonijiet ta' approvazzjoni fil-futur huma prenotati bhala ass (jew żvelati bhala assi kontingenti) fis-sistema ta' kontabilità tal-Kummissjoni u f'nota mad-dikjarazzjonijiet finanzjarji.</i></p> <p><i>Il-Kummissjoni tqis li, għall-agrikoltura, l-informazzjoni dwar l-irkupri li tircievi mill-Istati Membri hi affidabbli peress li hi ċċertifikata minn korpi tal-awditjar indipendenti.</i></p> <p><i>Fl-Agricoltura, id-deċiżjonijiet ta' konformità jidentifikaw, għal kull korrezzjoni finanzjarja, is-sena li fiha sar il-pagament ikkonċernat b'dik il-korrezzjoni.</i></p> <p><i>Ir-rappurtar finanzjarju fl-agrikoltura jinkludi informazzjoni dwar l-irkupri magħmula mill-Istati Membri kif ukoll il-korrezzjonijiet magħmula mill-Kummissjoni, dwar l-ammont ta' korrezzjonijiet deċiżi għal kull sena finanzjarja u kull sena kalendarja, dwar l-implimentazzjoni finanzjarja ta' dawn il-korrezzjonijiet u kif ukoll dwar l-ammonti korrispondenti msarfa għall-FAEG kif ukoll għall-Iżvilupp Rurali.</i></p>	

L-osservazzjonijet imqajma fi snin preċedenti	Il-progress li sar	Ir-risposta tal-Kummissjoni	L-analiżi tal-Qorti
<p>4. It-trasferiment tal-attivi ta' Galileo</p> <p>Il-ftehimiet għat-trasferiment lill-Unjoni tas-sjieda tal-attivi kollha mahluqa, żviluppata jew miksuba għall-programm Galileo għad mhumiex implimentati għal kollox. Peress li n-nefqa kollha mgarrba s'issa hija ttrattata bħala spejjeż tar-riċerka ma hemm l-ebda impatt fuq il-karta tal-bilanċ. Madankollu, il-Kummissjoni għandha tiżgura li l-informazzjoni kollha tkun disponibbli fiż-żmien meta jsir it-trasferiment sabiex l-attivi jiġu salvagwardjati b'mod effettiv.</p>	<p>It-trasferiment tal-attivi ta' Galileo</p> <p>Il-Kummissjoni qiegħda taħdem mal-Aġenzija Spazjali Ewropea biex tiżgura li fiż-żmien meta jsir it-trasferiment, l-informazzjoni kontabilistika u teknika meħtieġa kollha tkun disponibbli biex ikun garantit trasferiment tar-responsabbiltajiet bla problemi. Dan it-trasferiment huwa prevvist li jsir fi tmiem il-fażi ta' validazzjoni fl-orbita, li huwa mistenni li jkun fl-2012.</p> <p>Madankollu, il-Qorti tiġbed l-attenzjoni għar-riżerva magħmula mid-direttur ġeneral responsabbli fir-rapport annwali tal-attività tiegħu għall-2010 fir-rigward tal-affidabbiltà tar-rappurtar finanzjarju mill-Aġenzija Spazjali Ewropea.</p>	<p>Trasferiment ta' assi ta' Galileo</p> <p><i>Il-Kummissjoni qed tosserva mill-qrib il-progress magħmul mill-Aġenzija Spazjali Ewropea dwar l-implimentazzjoni tas-sistema ta' kontabilità ġdida tagħha u dwar it-titjib sussegwenti tar-rappurtar finanzjarju tagħha.</i></p>	<p>It-trasferiment tal-attivi ta' Galileo</p> <p>Il-Qorti se tagħmel segwitu ta' din il-kwistjoni.</p>

KAPITOLU 2

Dhul

WERREJ

	<i>Paragrafu</i>
Introduzzjoni	2.1-2.13
Karakteristiċi speċifiċi tad-Dhul	2.2-2.6
L-ambitu u l-approċċ tal-verifika	2.7-2.13
Ir-riżorsi proprji tradizzjonali	2.8-2.11
Ir-Riżorsi proprji bbażati fuq il-VAT u fuq l-ING	2.12-2.13
Ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet	2.14-2.17
Riżorsi proprji tradizzjonali	2.15
Riżorsi proprji bbażati fuq il-VAT u fuq l-ING	2.16
Dhul iehor	2.17
L-effettività tas-sistemi	2.18-2.35
Riżorsi proprji tradizzjonali	2.19-2.21
Ir-riżorsi proprji bbażati fuq il-VAT	2.22-2.25
Riżervi twal u pendenti għadhom jeżistu iżda dawk pendenti qed jitnaqqsu	2.22-2.23
Dewmien fil-monitoraġġ tal-applikazzjoni tad-direttivi tal-VAT	2.24-2.25
Riżorsi proprji bbażati fuq l-ING	2.26-2.30
Riżervi ġenerali u speċifiċi	2.26-2.27
Il-verifikazzjoni tal-inventarji tal-ING fl-Istati Membri għadha mhijiex kompluta	2.28-2.30
Il-korrezzjoni tar-Renju Unit	2.31-2.33
Rinunzi ta' ammonti li se jiġu rkuprati	2.34-2.35
L-affidabbiltà tar-Rappreżentazzjonijiet tal-Ġestjoni tal-Kummissjoni	2.36-2.38
Konkluzjonijiet u rakkomandazzjonijiet	2.39-2.41
Konkluzjonijiet	2.39-2.40
Rakkomandazzjonijiet	2.41
Segwitu tar-rapport speċjali Nru 2/2008 dwar Informazzjoni Tariffarja Vinkolanti	2.42-2.45

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

INTRODUZZJONI

2.1. Dan il-kapitolu jippreżenta l-valutazzjoni speċifika tal-Qorti dwar id-Dhul li jinkludi r-riżorsi proprji u dhul ieħor. L-informazzjoni finanzjarja prinċipali dwar id-Dhul fl-2010 tinsab fit-**Tabella 2.1**. Ir-riżorsi proprji huma bil-bosta s-sors prinċipali ta' finanzjament tan-nefqa baġitarja (93,8 %). Il-kapitolu jinkludi wkoll sommarju dwar kif il-Kummissjoni wiegħbet għas-sejbiet tar-Rapport Speċjali Nru 2/2008 tal-Qorti dwar l-Informazzjoni Tariffarja Vinkolanti.

It-Tabella 2.1 — Dhul — Informazzjoni prinċipali

It-Titolu tal-Baġit	It-Tip ta' Dhul	Deskrizzjoni	Dhul tal-2010	
			EUR miljun	%
1	Riżorsi proprji tradizzjonali (RPT)	Hlas għall-produzzjoni taz-zokkor (il-Kapitolu 11)	145	0,1
		Dazji Doganali (il-Kapitolu 12)	15 514	12,1
	Ir-riżorsi proprji bbażati fuq il-VAT	Riżorsi bbażati fuq il-VAT (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) mis-sena finanzjarja attwali (il-Kapitolu 13)	13 393	10,5
	Ir-riżorsi proprji bbażati fuq l-ING	Riżorsi bbażati fuq l-ING (Introjtu Nazzjonali Gross) mis-sena finanzjarja attwali (il-Kapitolu 14)	90 948	71,2
	Il-korrezzjoni tal-iżbilanci tal-baġit	Korrezzjoni tar-Renju Unit (il-Kapitolu 15)	- 128	- 0,1
	Tnaqqis gross fil-kontribuzzjoni annwali bbażata fuq l-ING	Mogħti lill-Pajjiżi l-Baxxi u lill-Isvezja (il-Kapitolu 16)	- 3	0,0
		TOTAL TAR-RIŻORSI PROPRJI	119 869	93,8
3		Bilanċi pożittivi, bilanċi u aġġustamenti	1 460	1,1
4		Dhul akkumulat minn persuni li jahdmu mal-Istituzzjonijiet u korpi Komunitarji oħra	1 123	0,9
5		Dhul akkumulat mill-operat amministrattiv tal-Istituzzjonijiet	388	0,3
6		Kontribuzzjonijiet u għotjiet lura konnessi ma' ftehimiet u programmi tal-Komunità	3 511	2,7
7		Interessi fuq arretrati u multi	1 408	1,1
8		Operazzjonijiet ta' self	—	0,0
9		Dhul mixxellanju	36	0,0
		TOTAL TA' DHUL IEHOR	7 926	6,2
Dhul totali għas-sena			127 795	100,0

Sors: 2010 Kontijiet tal-Unjoni Ewropea.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

Karatteristiċi speċifiċi tad-Dħul

2.2. Hemm tliet kategoriji ta' riżorsi proprji ⁽¹⁾: ir-riżorsi proprji tradizzjonali (id-dazji doganali miġbura fuq l-importazzjonijiet u l-pagamenti għall-produzzjoni taz-zokkor - l-RPT), ir-riżorsi proprji kkalkulati fuq il-bażi tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) miġbura mill-Istati Membri, u r-riżorsi proprji mehuda mill-introjt gross nazzjonali (ING) tal-Istati Membri.

2.3. L-RPT huma stabbiliti u miġbura mill-Istati Membri. Tliet kwarti minn dawn l-ammonti jithallsu lill-baġit tal-Unjoni, filwaqt li l-kwart li jifdal jinżamm biex ikopri l-ispejjeż tal-ġbir. Kull Stat Membru jibgħat rendikont tad-dazji stabbiliti (ir-rendikont tal-kont "A") lill-Kummissjoni kull xahar u rendikont ta' dawk id-dazji stabbiliti li mhumiex inklużi fiha (il-kont "B") ⁽²⁾ kull tliet xhur.

2.4. Il-riżorsi proprji tal-VAT u tal-ING huma kontribuzzjonijiet li jirriżultaw mill-applikazzjoni ta' rati uniformi lill-bażijiet ta' valutazzjoni armonizzati nozzjonalment tal-VAT tal-Istati Membri jew lill-ING tal-Istati Membri irrispettivament.

2.5. Ċerti Stati Membri jibbenefikaw minn rata ta' ġbir imnaqqsa tal-VAT ⁽³⁾ u minn tnaqqis gross tal-kontribuzzjoni annwali tagħhom tal-ING ⁽⁴⁾ għall-perjodu 2007–2013. Barra minn hekk, ir-Renju Unit jinghata korrezzjoni fir-rigward ta' żbilanċi tal-baġit ("il-korrezzjoni tar-Renju Unit") li tinvolvi tnaqqis fil-pagamenti tiegħu tar-riżorsi proprji bbażati fuq l-ING.

2.6. Wara li ġie kkunsidrat it-total tal-RPT, riżorsi proprji bbażati fuq il-VAT u dħul ieħor, ir-riżorsi proprji bbażati fuq l-ING jintużaw biex jibbilanċjaw il-baġit. Kwalunkwe dikjarazzjoni inqas (jew dikjarazzjoni żejda) tal-ING għal Stati Membri partikolari — filwaqt li ma tolqotx ir-riżorsi proprji bbażati fuq l-ING ġenerali — għandha l-effett li żżid (jew tnaqqas) il-kontribuzzjonijiet mill-Istati Membri l-oħrajn, sakemm il-problema tiġi kkoreġuta.

⁽¹⁾ Ara d-Deċiżjoni tal-Kunsill 2007/436/KE, Euratom tas-7 ta' Ġunju 2007 dwar is-sistema tar-riżorsi proprji tal-Komunitajiet Ewropej (ĠU L 163, 23.6.2007, p. 17), u r-Regolament tal-Kunsill (KE, Euratom) Nru 1150/2000 tat-22 ta' Mejju 2000 li jimplementa d-Deċiżjoni 2007/436/KE, Euratom dwar is-sistema tar-riżorsi proprji tal-Komunitajiet Ewropej (ĠU L 130, 31.5.2000, p. 1), kif emendata l-aħħar mir-Regolament (KE, Euratom) Nru 105/2009 (ĠU L 36, 5.2.2009, p. 1).

⁽²⁾ Meta d-dazji jew l-imposti jibqgħu ma jithallsux u ma tkun inghata l-ebda garanzija, jew ikunu koperti minn garanziji imma jkunu ġew sfidati, ikun possibbli għall-Istati Membri li jissospendu d-disponibilità ta' dawn ir-riżorsi billi jdaħhluhom f'kont separat.

⁽³⁾ Il-Ġermanja, il-Pajjiżi l-Baxxi, l-Awstrija u l-Isvezja.

⁽⁴⁾ Il-Pajjiżi l-Baxxi u l-Isvezja.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

L-ambitu u l-approċċ tal-verifika

2.7. L-**Anness 1.1**, il-**Parti 2**, tiddekrivi l-approċċ ġenerali tal-verifika u tal-metodoloġija tal-Qorti. Għall-verifika tad-Dhul, għandhom jiġu nnotati l-punti speċifiċi li ġejjin:

- (a) Il-verifika kienet tinvolvi eżaminazzjoni fil-livell tal-Kummissjoni ta' kampjun statistiku rappreżentattiv ta' 55 ordni ta' rkupru li jkopru t-tipi kollha ta' Dhul (ara **L-Anness 2.1**).
- (b) Il-valutazzjoni tas-sistemi kopriet
 - (i) is-sistemi għall-RPT, rizorsi proprji bbażati fuq il-VAT u fuq l-ING;
 - (ii) is-sistemi tal-Kummissjoni li fuqhom huwa bbażat il-kalkolu tal-korrezzjoni tar-Renju Unit (inkluża eżaminazzjoni tal-kalkolu tal-ammont definittiv għall-2006);
 - (iii) is-sistemi ta' rinunzji tal-ammonti li huma s-sugġett għal ordnijiet ta' rkupru, ibbażati fuq kampjun ta' 19-il rinunzja (li jammontaw għal total ta' EUR 11-il miljun) awtorizzati mill-Kummissjoni ⁽⁵⁾ fl-2010 minn total ta' EUR 22 miljun;
 - (iv) il-ġestjoni tal-Kummissjoni ta' multi u penali.
- (c) Ir-revizjoni dwar ir-rappreżentazzjonijiet tal-ġestjoni tal-Kummissjoni koperti mir-Rapport ta' Attività Annwali tad-DĠ BUDG.

Ir-rizorsi proprji tradizzjonali

2.8. Il-verifika mill-Qorti ta' tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-kontijiet ma tistax tkopri importazzjonijiet li ma ġewx iddikjarati jew dawk li nqabzu mis-sorveljanza doganali.

2.9. Il-Qorti wettqet valutazzjoni ta' sistemi ta' sorveljanza u kontroll fl-Italja, fil-Pajjiżi l-Baxxi u fir-Renju Unit li jikkontribwixxu għal madwar 38 % tat-total tal-RPT. Hija għamlet revizzjoni tas-sistemi ta' kontabilità tagħhom u eżaminat il-fluss tal-RPT minn meta ġew stabbiliti sa meta ġew iddikjarati lill-Kummissjoni sabiex ikollha assigurazzjoni raġonevoli li l-ammonti rreġistrati kienu preċiżi u kompluti. L-awdituri

⁽⁵⁾ L-Uffiċċju tal-Kooperazzjoni EuropeAID (AIDCO) li se jsir id-Direttorat Ġenerali tal-Iżvilupp u l-Kooperazzjoni tal-EuropeAID (DG DEVCO) fl-2011, Id-Direttorati Ġenerali għall-Kompetizzjoni (COMP) u għall-Enerġija (ENER).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

wettqu testijiet ta' kontrolli prinċipali marbuta mal-applikazzjoni ta' rati tad-dazju preferenzjali, l-ghoti tas-"simplifikazzjoni superjuri" għal utenti ta' Proċeduri ta' Approvazzjoni Lokali (rinunzja tan-notifika) ⁽⁶⁾ u t-trattament tal-ispejjeż tal-merkanzija u l-assigurazzjoni f'dawn l-Istati Membri.

2.10. Barra minn dan, għas-sitt ordnijiet ta' rkupru tal-RPT inklużi fil-kampjun imsemmi fil-paragrafu 2.7, il-Qorti rrikonċiljat ir-rendikonti ta' kull xahar magħzula mar-rekords tal-kontabilità li fuqhom huma bbażati d-dikjarazzjonijiet tal-Istati Membri kkonċernati ⁽⁷⁾.

2.11. Il-Qorti vvalutat ukoll is-sistemi ta' sorveljanza u kontroll fil-Kummissjoni, inklużi l-ispezzjonijiet tagħha fl-Istati Membri.

Ir-Riżorsi proprji bbażati fuq il-VAT u fuq l-ING

2.12. Ir-riżorsi proprji bbażati fuq il-VAT u fuq l-ING huma bbażati fuq *data* statistika, li għaliha t-tranzazzjonijiet li huma bbażati fuqhom ma jstgħux jiġu vverifikati direttament. Għal din ir-raġuni, il-verifika hadet bhala l-punt tat-tluq tagħha l-ġbir mill-Kummissjoni tal-aggregati makroekonomiċi ppreparati mill-Istati Membri, u mbagħad ivvalutat is-sistemi tal-Kummissjoni tal-ipproċessar tad-*data* sabiex jiġu ddeterminati l-ammonti li għandhom jiġu inklużi fil-kontijiet finali tal-baġit. Għalhekk il-Qorti eżaminat il-preparazzjoni tal-baġit u l-korrettezza tal-kontribuzzjonijiet mill-Istati Membri.

2.13. Il-Qorti vvalutat is-sistemi ta' sorveljanza u ta' kontroll tal-Kummissjoni li huma maħsuba li jipprovdu assigurazzjoni raġonevoli li dawn ir-riżorsi huma kkalkolati u miġbura b'mod korrett. Il-verifika kopriet ukoll il-ġestjoni tal-Kummissjoni tar-riżervi tal-VAT u tal-ING, il-verifikazzjoni tagħha tal-inventarji tal-ING fl-Istati Membri u s-sorveljanza tagħha tal-applikazzjoni tad-direttivi tal-VAT. Il-verifika tal-Qorti ma tipprovdix ġudizzju dwar il-kwalità tad-*data* tal-VAT u l-ING li rċeviet il-Kummissjoni mill-Istati Membri.

⁽⁶⁾ L-Artikolu 266(2) tad-Dispożizzjonijiet ta' Implimentazzjoni tal-Kodiċi Doganali: "Bil-kondizzjoni li l-kontrolli fuq it-tmexxija sewwa ta' operazzjonijiet mhumiex b' hekk influwenzati, l-awtoritajiet doganali jstgħu: ...b) f'ċerti ċirkostanzi speċjali, meta n-natura tal-merkanzija inkwistjoni u l-introjtu rapidu jggarantixxu hekk, jeżentaw lill-persuna fil-pussess mill-awtorizzazzjoni għall-htieġa ta' notifika lill-uffiċju [uffiċċju] doganali kompetenti ta' kull wasla ta' merkanzija,". Ir-Regolament tal-Kummissjoni (KEE) Nru 2454/93 (ĠU L 253, 11.10.1993, p. 1), kif emendat l-aħħar mir-Regolament (UE) Nru 430/2010 (ĠU L 125, 21.5.2010, p. 10).

⁽⁷⁾ il-Belġju, ir-Repubblika Ċeka, il-Ġermanja, Franza, il-Pajjiżi l-Baxxi u l-Isvetja.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

IR-REGOLARITÀ TAT-TRANŻAZZJONIJIET

2.14. L-**Anness 2.1** jinkludi sommarju tar-riżultati tal-ittestjar tat-tranżazzjonijiet. L-ittestjar tal-Qorti tal-kampjun tagħha ta' tranżazzjonijiet sab li kienu hielsa minn livell ta' żbalji materjali⁽⁸⁾. L-iżbalji l-aktar probabbli stmati mill-Qorti huma 0 %. Madankollu, xi dgħufijiet fis-sistemi relatati mal-ittestjar tat-tranżazzjoni ġew osservati u huma stipulati hawn taht.

Riżorsi proprji tradizzjonali

2.15. Il-Qorti sabet li b'mod ġenerali r-rendikonti tal-kontijiet A tal-Istati Membri mibghuta lill-Kummissjoni kienu hielsa minn żbalji materjali. Madankollu, għal tranżazzjoni waħda⁽⁹⁾ mis-sitta li kienu vverifikati, ma kienx possibbli li l-ammont iddikjarat tal-RPT ikun rikonċiljat mar-rekords ta' kontabilità li huma bbażati fuqhom.

Riżorsi proprji bbażati fuq il-VAT u fuq l-ING

2.16. Il-verifika tal-Qorti sabet il-kalkolu tal-kontribuzzjonijiet tal-Istati Membri u l-pagament tagħhom hielsa minn żbalji materjali. Madankollu, il-Qorti sabet żball fil-kalkolu tal-Kummissjoni tal-ammont definittiv tal-2006⁽¹⁰⁾ tal-korrezzjoni tar-Renju Unit imdahhal fil-baġit tal-2010, li rriżulta minn korrezzjoni żejda mogħtija lir-Renju Unit ta' EUR 189 miljun (3,5 % tal-korrezzjoni tar-Renju Unit tal-2006) (ara l-**Anness 2.5** b'mod partikolari, il-paragrafi 6 u 7 tagħha). Sabiex tikkoreġi l-iżbalji l-Kummissjoni għamlet proposta eċċezzjonali biex temenda l-baġit 2011 bi qbil mal-Istati Membri kollha.

Dhul iehor

2.17. Il-Qorti sabet li b'mod ġenerali t-tranżazzjonijiet ittestjati fir-rigward ta' dhul iehor kienu hielsa minn żbalji materjali.

L-EFFETTIVITÀ TAS-SISTEMI

2.18. L-**Anness 2.2** jinkludi sommarju tar-riżultati tal-eżaminazzjoni tas-sistemi. Il-Qorti sabet li b'mod ġenerali s-sistemi kienu effettivi fl-assigurazzjoni tar-regolarità tat-tranżazzjonijiet.

2.15. Il-Kummissjoni qiegħda ssegwi din il-kwistjoni flimkien mal-awtoritajiet tal-Istati Membri.

2.16. Minhabba l-azzjoni ta' rimedju li qed tittiehed bħalissa l-impatt tal-iżball mhux se jkun wiehed materjali.

⁽⁸⁾ Il-Qorti tikkalkula l-istima tagħha ta' żbalji minn kampjun statistiku rappreżentattiv. Għall-verifika tad-Dhul, il-Qorti hija 95 % kunfidenti li r-rata ta' żbalji fil-popolazzjoni qiegħda taht it-2 %.

⁽⁹⁾ Rendikont ta' kull xahar tal-Belġju. Dan l-Istat Membru kien responsabbli għal 9,5 % tal-RPT totali fl-2010.

⁽¹⁰⁾ Il-kalkolu definittiv tal-korrezzjoni tar-Renju Unit tas-sena n iddahhal fil-baġit tas-sena n+4.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Riżorsi proprji tradizzjonali

2.19. Bhal fis-snin preċedenti⁽¹¹⁾, il-Qorti sabet problemi fil-proċeduri u s-sistemi li jaffettwaw l-ammonti inklużi fir-rendikonti tal-kontijiet B. Dawn jikkonċernaw b'mod partikolari:

- (a) daħliet mhux ġustifikati (każijiet garantiti u mhux kontestat) u taħsir⁽¹²⁾,
- (b) dewmien fl-istabbiliment tal-RPT, fid-dahla fil-kontijiet u/jew fin-notifika tad-djun doganali⁽¹³⁾,
- (c) bidu tard ta' azzjonijiet ta' rkupru biex jingabru l-ammonti riċevibbli⁽¹⁴⁾.

2.20. L-awtoritajiet nazzjonali tal-Italja, il-Pajjiżi l-Baxxi u r-Renju Unit ma setgħux jiġġustifikaw għal kollox l-ammonti rrapportati fir-rendikonti tal-kontijiet B, minhabba li ma qablux mad-dokumenti li huma bbażati fuqhom.

2.21. Fl-Istati Membri miżjura l-verifika tal-Qorti żvelat ukoll deficijenzi fil-prestazzjoni ta' kontrolli qabel ir-rilaxx ta' oġġetti, b'mod partikolari li jikkonċernaw l-applikazzjoni ta' rati ta' dazju preferenzjali, l-ghoti tas-"semplifikazzjoni superjuri" għal utenti ta' Proċeduri Lokali ta' Approvazzjoni u t-trattament tal-ispejjeż tal-merkanzija u tal-assigurazzjoni. Sorveljanza doganali nazzjonali parzjalment effettiva żżid ir-riskju li jingabru ammonti mhux korretti tal-RPT.

Ir-riżorsi proprji bbażati fuq il-VAT

Riżervi twal u pendenti għadhom jeżistu iżda dawk pendenti qed jitnaqqsu

2.22. Ir-riżervi huma mezz biex l-elementi dubjużi fid-dikjarazzjonijiet tal-VAT mibgħuta mill-Istati Membri miftuħa għall-korrezzjoni wara l-limitu ta' żmien statutorju ta' erba' snin. Fl-2010, saru 52 riżerva u tnehhew 67. Fl-aħħar tas-sena, it-total ta' riżervi ffissati kien 152 (ara t-**Tabella 2.2**). L-effett nett tat-tnehhija ta' 67 riżerva kien li r-riżorsi proprji bbażati fuq il-VAT jiżdiedu bi kważi EUR 90 miljun⁽¹⁵⁾.

2.19. Il-Kummissjoni se titlob lill-Istati Membri kkonċernati biex jiehdu azzjoni ta' rimedju biex jindirizzaw in-nuqqasijiet misjuba u fejn meħtieġ se jintalbu r-Riżorsi Proprji Tradizzjonali mhux imhallsa kif ukoll l-imgħax dovut fuq hlas tard. Il-Kummissjoni se tkompli tanalizza l-kont B matul l-ispezzjonijiet regolari tagħha.

2.20. Il-Kummissjoni se ssegwi l-konklużjonijiet tal-Qorti filwaqt li tqis it-tweġibiet tal-Istati Membri għalihom. Skont kif xieraq, hija tista titlob lill-Istati Membri kkonċernati biex jiehdu azzjoni ta' rimedju.

2.21. Il-Kummissjoni se ssegwi l-konklużjonijiet tal-Qorti flimkien mal-Istati Membri kkonċernati filwaqt li tikkunsidra kif xieraq, it-tweġibiet tagħhom għal dawk il-konklużjonijiet. Fejn meħtieġ, l-Istati Membri jistgħu jintalbu jiehdu azzjoni ta' rimedju u jqiegħdu għad-dispożizzjoni kwalunkwe ammonti pendenti tar-Riżorsi Proprji Tradizzjonali li huma dovuti. Jista jintalab ukoll l-imgħax fuq hlas tard, fejn ikun applikabbli. F'dawn l-aħħar snin, l-ispezzjonijiet tal-Kummissjoni rigward ir-Riżorsi Proprji Tradizzjonali kienu qed jikkonċentraw b'mod speċjali fuq il-kontrolli doganali tal-Istati Membri inklużi dawk għall-Proċedura Lokali tar-Rilaxx.

⁽¹¹⁾ Pereżempju l-paragrafu 2.20 tar-Rapport Annwali tal-2009.

⁽¹²⁾ Ir-Renju Unit.

⁽¹³⁾ L-Italja, il-Pajjiżi l-Baxxi u r-Renju Unit.

⁽¹⁴⁾ Ir-Renju Unit.

⁽¹⁵⁾ Dan huwa maġmūl minn żieda ta' madwar EUR 105 miljun, u tnaqqis ta' kważi EUR 15-il miljun.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

2.23. Il-Qorti nnutat progress tajjeb fit-tnehhija ta' riżervi dwar il-VAT li kienu ilhom hafna pendenti. Kien ghad hemm tmienja minnhom fi tmiem l-2010 li jkopru s-snin qabel is-sena 2000, meta mqabbla ma' 20 fi tmiem l-2009. Il-Qorti tqis li r-riżervi li jkunu ilhom hafna pendenti ghandhom ikunu definiti bhal dawk ir-riżervi relatati ma sena mill-inqas ghaxar snin qabel. Dan iżid tmien riżervi ohra li jikkoncernaw l-2001.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

2.23. Minhabba li la l-Kummissjoni u lanqas l-Istati Membri ma jistgħu jiehdu azzjoni biex isolvu kwistjonijiet li ma jkunux ġew identifikati, il-Kummissjoni tqis li kwalunkwe definizzjoni ta' riżervi li ilhom żmien twil pendenti ghandha tiehu inkunsiderazzjoni l-perjodu minn meta tkun giet innotifikata r-riżerva. Għaldaqstant, dawk ir-riżervi li jibqgħu ma jissolvewx wara li jgħaddu aktar minn hames snin minn meta jiġu nnotifikati jiġu kkontrollati mill-Kummissjoni bhala riżervi li ilhom żmien twil pendenti.

It-Tabella 2.2 — Ir-riżervi tal-VAT fil-31.12.2010

Stati Membri	In-Numru ta' riżervi pendenti fil-31.12.2009	Riżervi ffissati fl-2010	Riżervi mnehhija fl-2010	In-numru ta' riżervi pendenti fil-31.12.2010	L-eqdem sena li japplikaw ghalha r-riżervi
Il-Belġju	3	0	3	0	
Il-Bulgarija	1	1	0	2	2007
Ir-Repubblika Ċeka	9	0	1	8	2004
Id-Danimarka	5	5	1	9	2004
Il-Ġermanja	4	0	3	1	2003
L-Estonja	8	4	3	9	2004
L-Irlanda	17	1	8	10	1998
Il-Greċja	11	0	4	7	1999
Spanja	2	1	2	1	2003
Franza	10	0	4	6	2001
L-Italja	9	5	6	8	1995
Ċipru	3	3	0	6	2004
Il-Latvja	5	2	1	6	2004
Il-Litwanja	7	0	5	2	2005
Il-Lussemburgu	3	0	1	2	2004
L-Ungerija	4	1	1	4	2004
Malta	10	0	0	10	2004
Il-Pajjiżi l-Baxxi	7	4	3	8	2004
L-Awstrija	5	1	0	6	2002
Il-Polonja	6	1	1	6	2004
Il-Portugall	10	8	4	14	1999
Ir-Rumanija	0	0	0	0	
Is-Slovenja	3	0	3	0	
Is-Slovakkja	3	0	3	0	
Il-Finlandja	10	1	3	8	1995
L-Isvezja	7	9	6	10	1995
Ir-Renju Unit	5	5	1	9	1998
TOTAL	167	52	67	152	

Sors: Il-Kummissjoni Ewropea.

Dewmien fil-monitoraġġ tal-applikazzjoni tad-direttivi tal-VAT

2.24. Il-Kummissjoni hija responsabbli biex tiżgura l-applikazzjoni korretta tad-direttivi tal-VAT u għandha tissorvelja t-traspożizzjoni u l-konformità tal-miżuri implimentattivi nazzjonali stabbiliti mill-Istati Membri. Traspożizzjoni inkorretta jew inkompleta tista' taffettwa l-ammont tal-VAT irċevut u konsegwentement l-ammont imhallas ta' riżorsi proprji bbażati fuq il-VAT. Fl-2010, tliet direttivi tal-VAT dahlu fis-seħh: tnejn dwar "il-pakkett tal-"VAT" ⁽¹⁶⁾ u wahda dwar is-sistema komuni tal-VAT biex tiġġieled l-evazzjoni tat-taxxa għal tranżazzjonijiet intra-Komunitarji ⁽¹⁷⁾.

2.25. Għal seba' Stati Membri, il-valutazzjoni tal-Kummissjoni ta' miżuri implimentattivi nazzjonali tal-"pakkett tal-VAT" kienet għadha għaddejjja fl-aħħar tal-2010, 12-il xahar wara li d-direttivi dahlu fis-seħh. Sal-istess żmien, il-proċedura tal-valutazzjoni tal-Kummissjoni tal-implimentazzjoni tal-VAT dwar il-ġlieda kontra l-evazzjoni tat-taxxa kienet bdiet biss fir-rigward ta' żewġ Stati Membri.

2.25. Mis-16 ta' Mejju 2011, il-kontrolli tal-Kummissjoni wasslu għal valutazzjoni ġenerali kompluta tal-Pakkett kollu tal-VAT għat-22 Stat Membru. Il-valutazzjoni tal-hames Stati Membri li kien fadal għadha għaddejjja bħalissa u għandha tiġi ffinalizzata sa Settembru tal-2011.

Fir-rigward tad-direttiva tal-VAT dwar il-ġlieda kontra l-evazzjoni tat-taxxa, f'Marzu tal-2010 l-Kummissjoni fethet każijiet ta' ksur għal disa' Stati Membri sabiex tkun fil-pożizzjoni li twettaq valutazzjoni xierqa.

Matul is-sena 2009 u s-sena 2010, il-Kummissjoni qajmet u ddiskutiet il-problema ta' żewġ Stati Membri oħrajn li qegħdin fl-ATFS (Grupp ta' Esperti għall-Istrateġija Kontra l-Frodi Fiskali) u fis-SCAC (Kumitat Permanenti dwar il-Kooperazzjoni Amministrattiva). Għalhekk, sal-aħħar tas-sena 2011 għandha tkun disponibbli valutazzjoni sħiħa.

⁽¹⁶⁾ Id-Direttiva tal-Kunsill 2008/8/KE tat-12 ta' Frar 2008, li temenda d-Direttiva 2006/112/KE rigward il-post ta' provvista ta' servizzi (ĠU L 44, 20.2.2008, p. 11), u d-Direttiva tal-Kunsill 2008/9/KE tat-12 ta' Frar 2008 li tistabbilixxi regoli dettaljati għar-rifużjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud, prevista fid-Direttiva 2006/112/EC [KE], għal persuni taxxabli mhux stabbiliti fl-Istat Membru ta' rifużjoni iżda stabbiliti fi Stat Membru ieħor (GU L 44, 20.2.2008, p. 23).

⁽¹⁷⁾ Id-Direttiva tal-Kunsill 2008/117/KE tas-16 ta' Diċembru 2008, li temenda d-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud marbuta ma tranżazzjonijiet intra-Komunitarji (ĠU L 14, 20.1.2009, p. 7).

Rizorsi proprji bbażati fuq l-ING

Rizervi ġenerali u speċifiċi

2.26. Fl-aħħar tal-2010, kienu jeżistu rizervi ġenerali⁽¹⁸⁾ dwar *data* tal-ING ta' 15-il Stat Membru għall-perjodu 2002-2006 u dwar għaxar Stati Membri tal-UE għall-perjodu tal-2004 sal-2006, sakemm titlesta l-analizi tal-inventarji aġġornati jew godda tal-ING⁽¹⁹⁾.

2.27. Fil-bidu tal-2010, kien hemm erba' ⁽²⁰⁾ rizervi speċifiċi miftuħa ⁽²¹⁾ tal-PNG relatati mal-perjodu 1995-2001. Matul l-2010, il-Kummissjoni ma nehhiet l-ebda wiehed minn dawn. Minhabba li ma ġewx stabbiliti rizervi addizzjonali speċifiċi, l-għadd ta' rizervi speċifiċi pendenti fl-aħħar tas-sena se jibqa' l-istess.

Il-verifikazzjoni tal-inventarji tal-ING fl-Istati Membri għadha mhijiex kompluta

2.28. Fl-2010, il-Kummissjoni għamlet zjarat f'sitt Stati Membri biex tivverifika inventarji tal-ING u wettqet verifika diretta f'erbgħa minn dawn, iżda ristretta għal għadd żgħir hafna ta' komponenti tal-ING. Bhalma hemm deskritt fil-linji gwida tal-Eurostat, dan l-approċċ dirett ta' verifikazzjoni normalment mhuwiex mistenni jagħmel konkluzjonijiet fuq il-partijiet kollha tal-estimi tal-ING.

2.29. Fl-aħħar tal-2010, il-Eurostat ma pprepara l-ebda rapporti ta' valutazzjoni dwar id-*data* tal-ING tal-Istati Membri għall-perjodu 2002'il quddiem u għaldaqstant ma setgħux jiġu sostitwiti kwalunkwe rizervi ġenerali (ara l-paragrafu 2.26) b'rizervi speċifiċi dwar dawn is-snin.

2.27. Il-Kummissjoni qed tkompli bil-kooperazzjoni tagħha maż-żewġ pajjiżi li għad għandhom rizervi tal-PGN għall-perjodu 1995-2001 (wiehed għall-Greċja u tlieta għar-Renju Unit fl-aħħar tas-sena 2010) sabiex dawn ir-rizervi jkunu jistgħu jitnehhew. B'riżultat ta' dawn l-isforzi, f'Mejju 2011 tnehhiet waħda mir-rizervi tar-Renju Unit.

2.28. Fir-rigward taż-żewġ pajjiżi li għad fadal, saret verifika diretta f'April 2011 fir-Rumanija, u qed tiġi ppjanata waħda fil-Bulgarija għall-aħħar tas-sena 2011. Il-Kummissjoni qed tmexxi verifika diretta biex tikkumplementa l-verifika tagħha tal-Inventarji tal-ING (Introjtu Nazzjonali Gross) tal-pajjiżi bbażati fuq il-Kwestjonarju tal-Valutazzjoni tal-Inventarju tad-ING (GIAQ). Il-konkluzjonijiet tal-Kummissjoni huma bbażati fuq dan l-approċċ ta' verifika komplut. Il-Kummissjoni tqis li l-għadd ta' komponenti li hija għażlet kien xieraq għall-finijiet tal-verifika diretta, f'konformità mal-"Linji Gwida għal verifika diretta"approvati mill-Kumitat tal-ING.

2.29. Il-Kummissjoni se tippreżenta r-rapporti ta' valutazzjoni fl-2011 sabiex ir-rizervi ġenerali jkunu jistgħu jiġu sostitwiti minn rizervi speċifiċi fejn xieraq, possibilmment bl-eċċezzjoni tal-Bulgarija u r-Rumanija li ttrażmettet l-inventarji tal-ING tagħhom fl-aħħar tas-sena 2009 skont l-iskeda ta' żmien deċiża fil-Kumitat tal-ING.

⁽¹⁸⁾ L-Artikolu 10(7) tar-Regolament (KE, Euratom) Nru 1150/2000, kif emendat, jiddikjara li, wara t-30 ta' Settembru tar-raba' sena wara sena finanzjarja partikolari, kwalunkwe bidla lill-PNG/ING ma għandhiex tiġi kkunsidrata aktar, minbarra dawk il-punti nnotifikati f'dan il-limitu ta' żmien jew mill-Kummissjoni jew mill-Istat Membru. Dawn il-punti huma magħrufa bħala rizervi. Rizerva ġenerali tkopri d-data kollha ta' Stat Membru. Id-data kollha tal-ING tal-Bulgarija u r-Rumanija hija miftuħa skont ir-regola ta' erba' snin.

⁽¹⁹⁾ F'konformità mal-Artikolu 3 tar-Regolament tal-Kunsill (KE, Euratom) Nru 1287/2003 (ĠU L 181, 19.7.2003, p. 1), l-Istati Membri għandhom jipprovdu lill-Kummissjoni (Eurostat), skond [skont] il-linji ta' gwida mfassla mill-istess Kummissjoni u skond [skont] il-proċedura msemmija fl-Artikolu 4(2), flimkien ma' inventarju tal-proċeduri u l-istatistiċi bażiċi wżati [użati] fil-kalkulazzjoni tad-dhul gross nazzjonali u l-komponenti tiegħu skond [skont] l-ESA 95.

⁽²⁰⁾ Dawn ir-rizervi miftuħa jikkonċernaw il-Greċja (1) u r-Renju Unit (3) u prinċipalment jirrelataw ma' aspetti tal-metodoloġija u l-kumpilazzjoni.

⁽²¹⁾ Riserva speċifika tkopri elementi diskreti tal-ING bħall-valur miżjud gross ta' attivitajiet magħzula, nefqa totali tal-konsum finali jew bilanċ favorevoli tal-gross operattiv u dhul imhallat.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

2.30. Is-sistemi ta' sorveljanza u kontroll fl-Istituti Nazzjonali tal-Istatistika (INI) tal-Istati Membri għandhom jgħinu biex tiġi żgurata l-komparabbiltà, l-affidabbiltà u l-eżawriment tad-*data* tal-ING⁽²²⁾. Madankollu, il-Eurostat għadu ma lestix il-valutazzjoni tiegħu tas-sistemi ta' sorveljanza u ta' kontroll fl-*INI* u għadu ma addottax linji gwida dwar l-applikazzjoni ta' tali sistemi għall-kompilazzjoni tal-Kontijiet Nazzjonali fl-Istati Membri.

Il-korrezzjoni tar-Renju Unit

2.31. Fil-kalkolu tagħha tal-korrezzjoni tar-Renju Unit għas-sin ta' referenza mill-2007 sal-2009, il-Kummissjoni ma inkludietx madwar 2 % tal-pagamenti totali tal-fondi tal-UE fiċ-*ċifra* għan-*nefqa* totali allokata, element bażiku fil-kalkolu tal-korrezzjoni. Il-Kummissjoni eskudiet dawn is-somom minhabba li ma kienx hemm informazzjoni disponibbli fejn saret din in-*nefqa*. Il-Kummissjoni ma ċekkjax jekk din in-*nefqa* setgħetx kienet allokata għall-iskopijiet tal-kalkolu (ara l-**Annex 2.5**, b'mod partikolari il-paragrafi 3 sa 5 u 10 sa 11 tagħha).

2.32. Il-Qorti nnotat ukoll li fid-definizzjoni tagħha ta' "pagamenti attwali" għall-kalkolu tan-*nefqa* totali allokata, il-Kummissjoni:

- (a) ma tinkludix in-*nefqa* ffinanzjata minn dhul assenjat (*nefqa* indikata) li żdiedet b'mod sinifikanti mill-2007 sal-2009 minn 1 % sa 5 % tal-pagamenti totali mill-baġit;
- (b) ma tnaqqasx min-*nefqa* allokata, ammonti koperti minn ordnijiet irkuprati u msarrfa, notevolment relatati mat-*Titolu 6* tal-Baġit "Kontribuzzjonijiet u rifużjonijiet b'konnessjoni mal-ftehim u l-programmi tal-Komunità": fatturi minn dan is-sors varjaw bejn 3 % u 5 % tal-pagamenti matul l-istess perjodu.

Il-konsiderazzjoni tat-tranzazzjonijiet tal-baġit imsemmija hawn fuq kieku jippermettu l-allokkazzjoni tan-*nefqa* li tirrispetta l-prinċipju "is-sustanza tipprevali fuq il-forma" (ara l-**Annex 2.5**, b'mod partikolari l-paragrafi tagħha 3 sa 5 u 10 sa 11).

2.33. L-ommissjonijiet innotati fiż-*żewġ* paragrafi preċedenti inaqqsu l-*preċiżjoni* tal-kalkolu tal-korrezzjoni tar-Renju Unit. Mhux possibbli jingħad fliema direzzjoni dawn se jaffettwaw ir-*riżultat* tal-kalkolu.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

2.30. Il-Kummissjoni tqis li l-*approċċ* li hija tapplika (kontrolli tad-*dokumentazzjoni* tal-Kwestjonarji tal-ING, il-*verifika* tal-Inventarji tal-ING permezz tal-GIAQ ikkumplementata b'*verifika* diretta) huwa adattat għal valutazzjoni finali tal-ING tal-Istati Membri. Il-Kummissjoni tqis li l-*affidabbiltà* tal-kontijiet nazzjonali tiddependi primarjament fuq is-sorsi u l-metodi statistiċi speċifiċi użati u bbażat l-*approċċ* tagħha għall-*validazzjoni* tal-ING fuq il-*verifika* u t-*titjib* tagħhom. F'dan il-kuntest, is-sistemi ta' superviżjoni u kontroll (SCS) fl-*istituti* nazzjonali tal-*istatistika* tal-Istati Membri huma ta' natura organizzattiva u ma jagħtux indikazzjonijiet speċifiċi dwar l-*affidabbiltà* tal-kontijiet, anke jekk is-SCS jgħinu biex jitnaqqsu r-*riskji* tal-*izbalji* fil-kontijiet nazzjonali. Il-Kummissjoni diġà hadet inkunsiderazzjoni r-*rimarki* tal-Qorti, u ssoktat l-*isforzi* tagħha sabiex tiżviluppa linji gwida dwar is-SCS permezz ta' diskussjoni ulterjuri dwar il-*kwistjoni* fil-*laqgħa* tal-Kumitat tal-ING fis-27 ta' Ottubru 2010.

2.31. It-tentattivi biex tintlaħaq eżattezza ta' 100 % jistgħu jkunu ta' xkiel ftermini ta' *effikaċja* tar-*riżorsi* minhabba li dan ikun jirrikjedi skrutinju manwali fuq bażi ta' *każ* b'*każ* għal eluf ta' *tranzazzjonijiet*.

2.32.

- (a) Id-dhul assenjat estern (normalment madwar terz tat-total) m'għandux ikun inkluz. Il-Kummissjoni tindika li fl-2010, il-*perċentwal* tan-*nefqa* ffinanzjata mid-dhul assenjat irritorna għall-*livell* tal-2007.
- (b) Idealment dawn is-sorsi ta' fondi għandhom jitnaqqsu min-*nefqa* allokata lill-*pajjiż* benefiċjarju iżda din l-*informazzjoni* mhijiex disponibbli jekk mhux b'*sistemi* manwali u barra minn hekk dejjem se jkun hemm ir-*riskju* li jsir għadd doppju. Kif diġà gie rrimarkat hemm eluf ta' *tranzazzjonijiet* ta' dan it-tip u l-*proċess* jista jkun intensiv ħafna mil-lat tar-*riżorsi*.

Iżda biss b'*kost* li għall-Kummissjoni ma jkunx *gustifikabbli*.

⁽²²⁾ Ara l-paragrafu 2.28 tar-Rapport Annwali tal-2009.

Rinunzji ta' ammonti li se jiġu rkuprati

2.34. Skont ir-regoli ta' implimentazzjoni tar-Regolament Finanzjarju ⁽²³⁾, l-ordnijiet ta' rkupru jistgħu jkunu rinunzjati f'każijiet meta l-prezz imbassar tal-irkupru jkun ikbar mill-ammont li għandu jkun irkuprat, meta l-ammont l[li]-għandu jithallas ma jistax ikun irkuprat minhabba ż-żmien jew li d-debitur m'għandux minn fejn ihallas u meta l-irkupru ma jaqbilx mal-prinċipju tal-proporzjonalità. Id-deċiżjoni għar-rinunzja trid tiġi sostanzjata.

2.35. Il-verifika għas-sistemi għal rinunzji żvelat li b'mod generali, il-Kummissjoni applikat il-proċeduri stabbiliti għal ordnijiet ta' rkupru ta' rinunzji u ssostranzjat id-deċiżjonijiet li ttiehdu. Madankollu, il-Qorti sabet dgħufijiet fil-ġestjoni tal-Kummissjoni matul il-perjodu 1995-2008 li ziedu r-riskju li l-ammonti riċevibbli ma jiġux irkuprati. Għal kull wiehed mill-każijiet ta' rinunzja t'hawn taht, giet identifikata dgħufija wahda jew aktar (Eżempji 2.1, 2.2 u 2.3).

Eżempju 2.1

Evalwazzjoni tal-kapaċità finanzjarja tal-kuntratturi

F'każ wiehed (li jammonta għal madwar EUR 500 000) relatat mal-ghoti ta' ghotja tal-FP5 (il-hames programm ta' qafas dwar ir-riċerka), il-kapaċità ta' kumpanija li tiġġenera profitt fin-negozju tagħha giet invaluata bħala negattiva. Madankollu, il-Kummissjoni ma qisix li l-garanziji finanzjarji kienu neċessarji biex ikun jista' jiġi konkluz ftehim ta' ghotja. Ir-rinunzja eventwali saret minhabba li l-kumpanija kienet iddikjarata falluta.

Fi 15-il każ iehor (EUR 6 miljuni) relatati ma' proċeduri ta' ghoti ta' fondi għall-FP5 u azzjonijiet esterni, il-Kummissjoni ma setgħetx tippovdi evidenza li hi vvalutat il-kapaċità finanzjarja tal-applikanti. Fi tmienja minn dawn il-każijiet, ir-rinunzji saru minhabba l-falliment tal-benefiċjarji.

2.35. Hafna mid-dewmien fl-istabbiliment ta' rkupri jiġi kkwawzat minn awditjar u proċessi legali li ma jistgħux jiġu evitati. Il-Kummissjoni temmen li l-ġestjoni tagħha ma kellha l-ebda impatt materjali negattiv fuq l-irkupru effettiv tal-ammonti riċevibbli.

Eżempju 2.1

Evalwazzjoni tal-kapaċità finanzjarja tal-kuntratturi

Il-każ ipprezentat mill-Qorti jmur lura għas-sena 2001 u minn dak inhar il-kontrolli tal-vijabbiltà finanzjarja tjebeu b'mod sinifikanti peress li ġew imfassla għall-FP5. Proporzjonijiet aktar kumplessi ntużaw għall-FP6 u qed jintużaw għall-FP7. Barra minn dan, il-Kummissjoni adottat regoli sabiex tiżgura l-verifika konsistenti tal-eżistenza tal-partiċipanti u tal-istatus legali tagħhom, kif ukoll tal-kapaċitajiet operattivi u finanzjarji tagħhom (id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni C(2007) 2466, tat-13 ta' Ġunju 2007), li huma osservati mid-Direttorati Ġenerali kkonċernati.

Il-Kummissjoni tqis li issa ġew stabbiliti l-miżuri neċessarji sabiex jiġi mminimizzat ir-riskju li tiġri sitwazzjoni ohra simili.

Minhabba l-użu obligatorju tal-mekkanizmu tas-Sejha għal Proposti fl-2003, is-sistema użata għal valutazzjoni tal-kapaċità finanzjarja tal-applikanti giet imsaħha u standardizzata. L-applikanti għall-ghotijiet issa qed jintalbu juru li għandhom sorsi ta' finanzjament stabbli u suffiċjenti sabiex iżommu l-istess livell ta' attività fil-perjodu kollu li matulu tkun qed titwettaq l-azzjoni u biex jipparteċipaw fil-finanzjament tagħha, fuq il-bażi ta' dokumenti ta' appogg.

⁽²³⁾ L-Artikolu 87 tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE, Euratom) Nru 2342/2002 tat-23 ta' Diċembru 2002 li jippreskrivi regoli ddettaljati għall-implimentazzjoni tar-Regolament tal-Kunsill (KE, Euratom) Nru 1605/2002 fuq ir-Regolament Finanzjarju li jghodd għall-baġit ġenerali tal-Komunitajiet Ewropej, (ĠU L 357, 31.12.2002, p. 1), kif emendat l-aħhar mir-Regolament (KE, Euratom) Nru 478/2007 (ĠU L 111, 28.4.2007, p.13).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

Eżempju 2.2

Il-ġestjoni tal-kuntratt

Il-koordinatur tal-kuntratt tal-FP5 imsemmi hawn fuq ma qassamx il-pagament ta' prefinanzjament lill-kuntratturi ohra responsabbli għall-implimentazzjoni tal-proġett. Il-Kummissjoni ma żgurax li l-kundizzjonijiet kuntrattwali dwar id-distribuzzjoni ta' prefinanzjament kienu ssodisfati. Parti kbira minn dawn il-fondi ma setgħux jiġu rkuprati u l-ammont riċevibbli (EUR 500 000) kien rinunzjat minhabba l-falliment tal-koordinatur tliet snin wara.

Fkaż iehor (EUR 145 000) dwar l-istrument finanzjarju tal-Imsieħba ta' Investiment tal-Komunità Ewropea (ECIP), ġew innotati perjodi estiżi (1998-2005) ta' nuqqas ta' azzjoni amministrattiva fil-ġestjoni tal-Kummissjoni tal-kuntratt.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Eżempju 2.2

Ġestjoni tal-kuntratti

Qabel l-2005, kien hemm dewmien amministrattiv fil-programm ECIP, u minn dak iż-żmien l hawn il-proċess ta' likwidazzjoni komprensiva ta' EuropeAid irkupra EUR 35 miljun fuq 600 azzjoni. Għall-każ ikkwotat hawn fuq, 2/3 tal-ammont dovut ġew irkuprati (permezz ta' tpaċċja) u l-ammont ta' EUR 145 000 ġie eżentat prinċipalment minhabba l-fatt li, minkejja t-tentattivi kontinwi sa mill-2005 biex jiġi stabbilit l-istatus ta' dawn il-fajls, ma setax jiġi stabbilit b'ċertezza min kien wiret ir-responsabbiltà tal-bank wara li kien hemm akkwist tal-konsorzju.

Eżempju 2.3

Stabbiliment ta' ordnijiet ta' rkupru u proċeduri ta' rkupru

Fħames każijiet ta' rinunzja (EUR 2,5 miljuni) kien hemm dewmien mhux ġustifikat fl-istabbiliment ta' ordnijiet ta' rkupru u/jew fil-bidu tal-proċeduri ta' rkupru. Dawn il-każijiet relatati ma' FP5 (1) u azzjonijiet esterni (4) u rinunzji li saru minhabba l-falliment tad-debitur.

Fil-każ imsemmi hawn fuq relatat mal-istrument finanzjarju ECIP, il-Kummissjoni ma kkunsidratx il-possibbiltajiet kollha għal kumpens.

Eżempju 2.3

L-istabbiliment ta' ordnijiet ta' rkupru u ta' proċeduri ta' rkupru

Hafna mid-dewmien fl-istabbiliment ta' rkupri jiġi kkawżat minn awditjar u proċessi legali li ma jistgħux jiġu evitati. Il-Kummissjoni temmen li l-ġestjoni tagħha ma kellha l-ebda impatt materjali negattiv fuq l-irkupru effettiv tal-ammonti riċevibbli.

Barra minn hekk, il-proċeduri interni tjiebu fir-rigward tal-ħruġ ta' noti ta' debitu f'waqtu.

Fil-każ tal-ECIP, teknikament ma kienx possibbli li ssir tpaċċja addizzjonali potenzjali fl-2008 minhabba l-proċeduri kontabilistiċi ta' tmiem is-sena.

L-AFFIDABBILTÀ TAR-RAPPREŻENTAZZJONIJIET TAL-ĠESTJONI TAL-KUMMISSJONI

2.36. L-**Anness 2.3** jinkludi sommarju tar-riżultati tar-reviżjoni tar-rappreżentazzjonijiet tal-ġestjoni tal-Kummissjoni. Il-Qorti tiddekrivi osservazzjonijiet sinifikanti f'aktar dettall hawn taht.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

2.37. Id-dgħufija sinifikanti tas-sistema żvelata mill-verifika tal-Qorti dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet tal-RPT f'wiehed mill-Istati Membri (ara l-paragrafu 2.15) instabet ukoll mix-xogħol ta' spezzjoni tal-Kummissjoni. Il-Qorti tqis li din id-dgħufija kellha tkun imsemmija fir-Rapport ta' Attività Annwali tad-DĠ BUDG.

2.38. L-iżball li sabet il-Qorti fil-kalkolu tal-Kummissjoni tal-ammont definittiv tal-korrezzjoni tar-Renju Unit (ara l-paragrafu 2.16) huwa deskritt fir-Rapport ta' Attività Annwali tad-DĠ BUDG, li jistipula l-miżuri addizzjonali ta' kontroll stabbliti sussegwentement. Madankollu, meta wiehed iqis il-kriterji ta' materjalità tal-Kummissjoni stess, fl-opinjoni tal-Qorti, għandha tkun saret riżerva fid-dikjarazzjoni ta' assigurarazzjoni tad-Direttur Ġenerali tad-DĠ BUDG.

KONKLUŻJONIJIET U RAKKOMANDEZZJONIJIET

Konklużjonijiet

2.39. Abbażi tax-xogħol tal-verifika tagħha ⁽²⁴⁾, il-Qorti tikkonkludi li:

- (a) ir-rendikonti u l-pagamenti tal-RPT mill-Istati Membri,
- (b) il-kalkoli tal-Kummissjoni tal-kontribuzzjonijiet tal-Istati Membri abbażi tad-*data* tal-VAT u tal-ING irċevuta mill-Istati Membri, kif ukoll
- (c) dhul ieħor

għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Dicembru 2010 kienu hielsa minn żbalji materjali.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

2.37. Il-problemi fis-sistema kontabilistika ta' dan l-Istat Membru ġew segwiti mill-qrib mill-Kummissjoni sa mill-2008. Il-Kummissjoni b'kolloxx wettqet tliet spezzjonijiet dettaljati tar-riżorsi proprji tradizzjonali (RPT) għal din il-kwistjoni, waħda fl-2008 u tnejn fl-2009 u talbet biex tittiehed azzjoni ta' rimedju inklużi t-tishih tal-kontrolli interni u l-awditjar estern fuq skala shiha tas-sistema kontabilistika. Il-progress li għamlu l-Istati Membri se jerga' jiġi diskuss fil-laqgħa tal-ACOR f'Lulju tal-2011 rigward ir-rapport tal-ispezzjoni l-aktar reċenti tal-Kummissjoni. Minhabba li n-nuqqasijiet diġà ġew indikati preċedentement, minhabba li dawn qed jiġu kkontrollati mill-qrib mill-Kummissjoni u jikkonċernaw Stat Membru wiehed biss li sa issa ma jidherx li għandu hlas insuffiċjenti tar-RPT, il-kwistjoni ma gietx speċifikament trattata fir-Rapport Annwali tal-Attività għall-2010.

2.38. Fid-dawl tal-korrezzjoni li għaddejja bhalissa, l-impatt finali tal-iżball se jkun taħt il-limitu ta' materjalità tal-Kummissjoni għall-2011.

⁽²⁴⁾ Għal raġunijiet spjegati fil-paragrafi 2.12 u 2.13, din il-konklużjoni ma tippovdix valutazzjoni tal-kwalità tal-VAT jew data tal-ING li kienu rċevuti mill-Kummissjoni mill-Istati Membri.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

2.40. Abbażi tax-xoghol tal-verifika tagħha, il-Qorti tikkonkludi li s-sistemi ta' sorveljanza u kontroll kienu effettivi fl-assigurazzjoni tar-regolarità tad-Dhul. Madankollu, il-Qorti tiġbed l-attenzjoni għad-dgħufijiet stipulati hawn taht:

- (a) Il-verifiki tal-Qorti jkomplu jiżvelaw problemi permezz tal-użu tal-kontijiet B (il-paragrafu 2.19) u permezz tal-affidabilità tar-rendikonti tal-kontijiet A u B (il-paragrafi 2.15 u 2.20). Instabu wkoll dgħufijiet fis-sorveljanza doganali nazzjonali (il-paragrafu 2.21). Il-Qorti tikkonkludi li s-sistemi ta' sorveljanza u ta' kontroll tal-Istati Membri vverifikati huma biss parzjalment effettivi biex jiżguraw li l-RPT irreġistrati huma kompluti u korretti.
- (b) Riżervi li ilhom pendenti għadhom jeżistu (il-paragrafu 2.23). Il-Qorti sabet ukoll dgħufijiet fil-monitoraġġ tal-Kummissjoni tal-applikazzjoni tal-Istati Membri tad-direttivi tal-VAT ezaminati (il-paragrafu 2.25).
- (c) Il-Kummissjoni għadha ma lestietx il-verifikazzjoni tagħha tal-inventarji tal-ING li jkopru d-data tal-ING tal-Istati Membri għall-perjodu 2002 'il quddiem (il-paragrafu 2.29), u għadha ma nehietx l-erba' riżervi speċifiċi miftuha tal-PNG li baqa' fuq il-perjodu tal-1995-2001 (il-paragrafu 2.27).
- (d) Kien hemm żball fil-kalkolu definittiv tal-korrezzjoni tar-Renju Unit tal-2006 ⁽²⁵⁾ (ara l-paragrafu 2.16). Kien hemm dgħufijiet fil-kalkolu tal-korrezzjoni għal snin sussegwenti (ara l-paragrafi 2.31 sa 2.33). Il-Qorti tikkonkludi li s-sistemi ta' sorveljanza u ta' kontroll tal-Kummissjoni huma parzjalment effettivi biex jiżguraw li l-korrezzjoni tar-Renju Unit hija kkalkolata sew.

⁽²⁵⁾ Barra minn dan, f'Diċembru 2009 l-Kummissjoni sabet żball fil-kalkolu tagħha tal-estimi provviżorji tal-korrezzjoni tar-Renju Unit għas-snin 2008 u 2009, li jirrappreżenta stima żejda ta' EUR 138 miljun (2,6 %) u EUR 458 miljun (13 %) rispettivament. Ara l-paragrafu 2.17 tar-Rapport Annwali tal-2009. L-ammonti korretti tqiesu fil-qafas tal-kalkolu ta' estimi aġġornati tal-korrezzjoni tar-Renju Unit, imwettqa fl-2010 (qabel ma jiġu kkalkolati l-ammonti definittivi fl-2012 u l-2013).

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

2.40.

(a) Fejn mehtieg, is-servizzi tal-Kummissjoni se jitolbu lill-Istati Membri kkonċernati jiehdu l-azzjoni adattata biex jirrimedjaw in-nuqqasijiet li nstabu mill-Qorti. Hija se tkompli tanalizza l-kont B matul l-ispezzjonijiet regolari tagħha sabiex timminimizza dawn in-nuqqasijiet. Kif imsemmi fil-punt 2.21, l-ispezzjonijiet reċenti tar-Riżorsi Propriji Tradizzjonali li għamlet il-Kummissjoni kkonċentraw fuq is-superviżjoni doganali tal-Istati Membri u l-Kummissjoni se tkompli tikkontrolla dik is-superviżjoni matul l-ispezzjonijiet tagħha.

(b) Il-Kummissjoni tfitteż b'mod attiv li tinstab soluzzjoni għal kumpliment tar-riżervi li jkun ilhom żmien twil pendenti, li ma jkunx relatati ma' proċedimenti ta' ksor quddiem il-Qorti tal-Ġustizzja.

Fir-rigward tal-Pakkett tal-VAT, il-valutazzjoni tal-5 Stati Membri li fadal għadha għaddeja bħalissa u l-Kummissjoni qed tippjana li tiffinalizzaha sa Settembru tal-2011. Fir-rigward tad-direttiva tal-VAT dwar il-ġlieda kontra l-evazzjoni tat-taxxa, wara li waslulha notifiki tard minghand l-Istati Membri, il-Kummissjoni issa tista tiffinalizza il-monitoraġġ komplut tal-implimentazzjoni sal-aħhar tas-sena 2011 permezz ta' rapport tal-Kummissjoni għall-Kunsill. (ara 2.25)

(c) Fl-2011, il-Kummissjoni se tippreżenta r-rapporti ta' valutazzjoni dwar id-dejta tal-ING tal-Istati Membri sabiex ir-riżervi ġenerali jkun jistgħu jiġu sostitwiti b'riżervi speċifiċi, skont fejn ikun mehtieg. Il-Kummissjoni qed tkompli bil-kooperazzjoni tagħha maż-żewġ pajjiżi li għad għandhom riżervi tal-PGN għall-perjodu 1995-2001 sabiex dawn ir-riżervi jkun jistgħu jitnehhew. B'riżultat ta' dawn l-isforzi, fl-2011 tnehhiet wahda mir-riżervi tar-Renju Unit.

(d) Is-sistema ta' superviżjoni u kontroll giet riveduta fid-dettall wara li nstab dan l-iżball mill-Qorti.

Il-Kummissjoni tqis li l-metodoloġija għall-ikkalkular tan-nefqa allokata hija soda biżżejjed biex tikkalkula l-involvement tar-Renju Unit fiha. L-eżistenza ta' dawn in-"nuqqasijiet" identifikati mill-Qorti tirriżulta mill-fatt li l-kost marginali tat-tfittxija għal aktar ifinar fl-ikkalkular ġie smat li ma jkunx kosteffikaċi.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

- (e) Minhabba li t-telf li ġgarrab mill-baġit relatat mar-rinunzji ta' ammonti riċevibbli seta' jiġi evitat jew għall-inqas imnaqqas kieku l-Kummissjoni kienet aktar proattiva (il-paragrafu 2.35).

Rakkomandazzjonijiet

2.41. L-**Anness 2.4** juri r-riżultat tar-reviżjoni tal-Qorti tal-progress fl-indirizzar tar-rakkomandazzjonijiet li saru fir-rapporti annwali precedenti. Għandhom jiġu kkunsidrati l-punti li ġejjin:

- Fil-qasam tal-RPT, il-Kummissjoni għamlet valutazzjoni tad-dgħufijiet relatati ma' proċeduri doganali semplifikati għall-importazzjonijiet. Il-Qorti żżomm l-opinjoni tagħha dwar id-dhul fil-kontijiet B tad-djun doganali mgarrba minn oġġetti maqbuda.
- F'dawk li huma riżorsi proprji bbażati fuq l-ING, il-linji gwida dwar komunikazzjonijiet ta' revizjonijiet statistiċi maġġuri mhumiex dejjem applikati mill-Istati Membri u ma sarx progress fir-rigward tal-implimentazzjoni ta' politika ta' revizjoni komuni fl-UE.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

- (e) *Id-Deciżjonijiet tal-Kummissjoni relatati mal-eżenzjonijiet ma ġewx ikkontestati mill-Qorti. Is-sistemi sottostanti vverifikati mill-Qorti fir-rigward tal-eżenzjonijiet huma relatati l-aktar ma' kuntest maniġerjali u leġiżlattivi ta' aktar minn 10 snin ilu. Minn dak iż-żmien 'l hawn, twaqqfet il-EuropeAid (2001), ġie stabbilit Regolament Finanzjarju ġdid (2003), ġiet stabbilita Sistema Komuni ta' Informazzjoni RELEX ibbażata fuq l-IT (2003) u l-ġestjoni tal-ghajnuna esterna ġiet trasferita lil delegazzjonijiet fil-qasam (2004).*

2.41.

- *Il-Kummissjoni wettqet valutazzjoni tan-nuqqasijiet relatati ma' proċeduri doganali ssimplifikati fir-Rapport Annwali tal-Attività tagħha għall-2010. Hija għamlet ukoll spezzjonijiet fuq l-Istrategġija tal-Kontrolli Doganali fl-Istati Membri kollha u hejjet rapport tematiku dwar in-nuqqasijiet li riżultaw minn dawn l-ispezzjonijiet u mill-awditjar tal-Qorti. Hi ppreżentat abbozz ta' dan ir-rapport fl-aqgħa tal-ACOR f'Diċembru tal-2010 u l-verżjoni finali tiegħu għandha tiġi diskussa fil-laqgħa tal-ACOR fl-Lulju tal-2011.*

Il-pożizzjoni tal-Kummissjoni dwar id-dhul tad-dejn doganali miġrub fuq oġġetti ssekwestrati fil-kontijiet B hija differenti minn dik tal-Qorti tal-Awdituri. Il-Kummissjoni analizzat id-deciżjonijiet tal-Qorti tal-Ġustizzja fil-każ Elshani (Kawża Nru C-459/07) u fil-każ Dansk Logistik (Kawża Nru C-230/08) u kkonkludiet li tista' żżomm il-pożizzjoni attwali tagħha.

Ara t-tweġiba tal-Kummissjoni fl-Anness 2.4.

- *Fir-rigward tar-riżorsi proprji tal-ING, il-kwistjoni tar-reviżjonijiet hija indirizzata fid-dokument GNIC/085, u r-reviżjonijiet tal-ING tal-Istati Membri huma kkontrollati permezz ta' rapporti annwali ta' kwalità fil-kuntest tar-Regolament dwar l-ING. F'dak li għandu xjaqsam mal-linji gwida tas-CMFB⁽¹⁾ dwar il-komunikazzjoni ta' revizjonijiet statistiċi importanti, il-Kummissjoni (Eurostat) se tkompli tenfasizza n-neċessità li l-Istati Membri japplikaw dawn il-linji gwida, b'mod partikolari fil-laqgħat tal-Kumitat tal-ING. Il-Kummissjoni ssoktat id-diskussjonijiet mal-Istati Membri sabiex timplimenta politika komuni ta' revizjoni fl-UE, filwaqt li tikkunsidra r-rimarki tal-Qorti.*

⁽¹⁾ Kumitat tal-Istatistika Monetarja, Finanzjarja u tal-Bilanċ tal-Hlasijiet.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Wara din ir-reviżjoni u s-sejbiet u l-konkluzjonijiet għall-2010, il-Qorti tirrakkommanda li l-Kummissjoni:

- Tkompli bl-isforzi tagħha biex tiżgura li l-kontijiet B qed jintużaw b'mod korrett, li s-sistemi ta' kontabilità jippermettu r-rendikonti tal-kontijiet A u B tal-Istati Membri li jintwerew kompluti u korretti, u li s-sorveljanza doganali nazzjonali tkompli tissahħah (RPT).
- Tippreżenta lill-Kumitat tal-ING ir-rapporti ta' valutazzjoni dwar id-data tal-ING tal-Istati Membri sabiex fl-2011 ikunu jistgħu jiġu sostitwiti r-riżervi eżistenti ġenerali b'riżervi speċifiċi għall-perjodu tal-2002 'il quddiem. Fil-valutazzjoni tal-ING tal-Istati Membri, din għandha tqis l-evalwazzjoni tas-sistemi ta' sorveljanza u ta' kontroll fl-NSI għall-kumpilazzjoni tal-Kontijiet Nazzjonali u tiċċara l-ambitu tal-opinjoni li jipprovdi (riżorsi proprji bbażati fuq l-ING).

- Il-Kummissjoni se tkompli tanalizza l-kontijiet B u s-sistemi kontabilistiċi matul l-ispezzjonijiet tagħha sabiex tiżgura li d-Dikjarazzjonijiet mill-Istati Membri tal-kontijiet A u B huma korretti. Kif imsemmi fil-punt 2.21, l-ispezzjonijiet reċenti tar-Riżorsi Proprji Tradizzjonali li għamlet il-Kummissjoni kkonċentraw b'mod speċjali fuq il-kontrolli doganali tal-Istati Membri u matul l-ispezzjonijiet futuri tagħha hija se tkompli tivverifika s-superviżjoni doganali nazzjonali u l-azzjoni tal-Istati Membri biex isahħuha.
- Fl-2011, il-Kummissjoni se tippreżenta r-rapporti ta' valutazzjoni sabiex ir-riżervi ġenerali jkunu jistgħu jiġu sostitwiti b'riżervi speċifiċi, skont fejn ikun meħtieġ. Il-Kummissjoni tqis li l-approċċ li hija tapplika (kontrolli tad-dokumentazzjoni tal-Kwestjonarji tal-ING, il-verifika tal-Inventarji tal-ING permezz tal-GIAQ ikkumplementata b'verifika diretta) huwa adattat għal valutazzjoni finali tal-ING tal-Istati Membri. F'dan il-kuntest, is-sistemi ta' superviżjoni u kontroll (SCS) huma ta' natura organizzattiva u ma jagħtux indikazzjonijiet speċifiċi dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet, li jiddependu primarjament fuq is-sorsi statistiċi u l-metodi użati, anke jekk is-SCS jgħinu biex jitnaqqsu r-riskji tal-iżbalji fil-kontijiet nazzjonali. Il-Kummissjoni se tissokta l-isforzi tagħha sabiex tiżviluppa linji gwida dwar is-SCS li jkunu jistgħu jintużaw mill-Istati Membri biex jikkumpilaw il-kontijiet nazzjonali tagħhom, filwaqt li jqisu r-rimarki tal-Qorti.

SEGWITU TAR-RAPPORT SPEĊJALI NRU 2/2008 DWAR INFORMAZZJONI TARIFFARJA VINKOLANTI

Introduzzjoni

2.42. Fl-2008, il-Qorti ppubblikat ir-Rapport Speċjali tagħha Nru 2/2008 dwar Informazzjoni Tariffarja Vinkolanti (ITV) ⁽²⁶⁾. L-ITV hija deċiżjoni tal-klassifika ta' tariffa li tingħata bil-miktub mill-awtoritajiet doganali ta' Stat Membru fuq talba tal-operaturi ekonomiċi. Hija torbot legalment l-awtoritajiet doganali kollha tal-UE vis-à-vis id-detentur għal mhux aktar minn sitt snin mid-data tal-hruġ.

2.43. B'mod ġenerali, is-sistema ITV instabet li qed taħdem tajjeb. Minkejja dan, kien meħtieġ titjib.

⁽²⁶⁾ ĠU C 103, 24.4.2008, p. 1.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

2.44. Fid-deċiżjoni tiegħu tar-rilaxx tal-2007⁽²⁷⁾, il-Parlament heġġeġ lill-Kummissjoni biex tagħmel sforz biex issolvi d-dgħufijiet pendenti u l-argumenti dwar il-klassifikazzjoni tat-tariffi. Il-Kunsill stieden lill-Kummissjoni biex tkompli ttejjeb is-sistema ITV u biex tissorvelja l-implimentazzjoni u l-applikazzjoni tagħha fl-Istati Membri iżda enfasizza li r-responsabbiltà finanzjarja possibbli tal-Istati Membri, jekk hemm, għandha tiġi vvalutata bl-akbar kawtela⁽²⁸⁾.

Is-segwitu tar-rakkomandazzjonijiet

(a) *Ir-rakkomandazzjoni*: Il-Kummissjoni għandha tnaqqas id-dewmien sabiex jiġu solvuti l-klassifikazzjonijiet inkonsistenti tat-tariffi (il-paragrafi 43 u 44 tar-Rapport Speċjali Nru 2/2008).

Progress li sar: L-għadd ta' persunal li qed jittratta kwistjonijiet tal-ITV żdied u d-dewmien innotat sabiex jissolvew klassifikazzjonijiet inkonsistenti tat-tariffi tnaqqas.

(b) *Ir-rakkomandazzjoni*: Il-Kummissjoni għandha tevalwa l-impatt finanzjarju shiħ tal-ITV mhux korretta u taġġorna d-database tal-Infommazzjoni Ewropea dwar it-Tariffarja Vinkolanti (EBTI-3) (il-paragrafi 45 u 46 tar-Rapport Speċjali Nru 2/2008).

Progress li sar: Il-Kummissjoni kienet kapaċi turi li hi kienet qed tfittex li żżomm l-Istati Membri responsabbli għal telf li jirriżulta mill-kwistjoni ta' ITV mhux korretta.

Ġew introdotti funzjonijiet ġodda fid-database (EBTI-3) biex id-dispożizzjonijiet legali jkunu rrispettati ahjar. L-interface tal-utent tad-database EBTI-3 pubblika issa ġie tradott fil-lingwi uffiċjali kollha tal-UE (għajr il-Malti u l-Irlandiż) u t-Teżawru qiegħed jiġi aġġornat bil-mod il-mod.

(c) *Ir-rakkomandazzjoni*: Il-leġiżlazzjoni, ikkomplementata mil-linji gwida amministrattivi tal-Kummissjoni, għandha tissahħah (il-paragrafu 47 tar-Rapport Speċjali Nru 2/2008).

Progress li sar: L-obbligu għal importatur li jiddikjara li l-ITV li għandu għall-oġġetti giet adottata⁽²⁹⁾ iżda mhux se tkun applikabbli sakemm l-IPMCC jiġu fis-seħh. Dawn id-dispożizzjonijiet jimmiraw ukoll li jtejbu l-ġestjoni tal-"perjodu ta' konċessjoni".

2.44.**(b)**

Il-Kummissjoni se tkompli tanalizza l-użu inkorrett tal-informazzjoni tariffarja vinkolanti (BTI) li għandha effett negattiv fuq ir-Riżorsi Proprji Tradizzjonali u, fejn xieraq, se żżomm lill-Istati Membri finanzjarment responsabbli għal dan.

⁽²⁷⁾ Id-Deciżjoni tal-Parlament Ewropew tat-23 ta' April 2009 dwar ir-rilaxx għall-implimentazzjoni tal-baġit ġenerali tal-Unjoni Ewropea għas-sena finanzjarja 2007, it-taqsimha III — il-Kummissjoni

⁽²⁸⁾ Il-laqgħa 2881 tal-Kunsill, il-Lussemburgu, 23 u 24 ta' Ġunju 2008.

⁽²⁹⁾ Ir-Regolament (KE) Nru 450/2008 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-23 ta' April 2008 li jstabbilixxi l-Kodiċi Doganali Komunitarju (Kodiċi Doganali Modernizzat) (ĠU L 145, 4.6.2008, p. 1).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

(d) *Ir-rakkomandazzjoni*: Il-Kummissjoni għandha tinkoraġġixxi lill-Istati Membri biex jikkoreġu dghufijiet misjuba (il-paragrafu 48 tar-Rapport Speċjali Nru 2/2008).

Progress li sar: Matul iż-żjarat ta' monitoraġġ tagħha, il-Kummissjoni segwiet l-eżempji ta' nuqqas ta' konformità mar-rekwiżiti legali u d-dghufijiet irrappurtati mill-Qorti.

Konkluzjonijiet

2.45. Il-Kummissjoni tejbet is-sistema tal-ITV u ssorveljat l-implimentazzjoni u l-implimentazzjoni tagħha fl-Istati Membri. Madankollu, il-miżuri ewlenin ta' rimedju se jkunu effettivi biss meta l-IPMCC jidhlu fis-sehh u l-Kummissjoni għandha tkompli bl-isforzi tagħha biex jitnaqqas il-hin li ttiehed sabiex jiġu solvuti kwistjonijiet ta' klassifikazzjoni.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

(d) *Il-Kummissjoni wettqet monitoraġġ komplut tal-Istati Membri fi hdan il-qafas tal-proċeduri relatati mal-ġestjoni tal-BTI. Dak l-eżerċizzju beda f'nofs is-sena 2007 u għadu għaddej bhalissa f'forma ta' azzjonijiet ta' segwitu. Barra minn dan, fl-2011 il-Kummissjoni behsiebha tmexxi 5 spezzjonijiet tar-RPT fuq il-post, relatati mal-BTI.*

Il-Kummissjoni qed tikkontrolla l-progress tal-Istati Membri b'mod kontinwu u qiegħda tindirizza regolament kwalunkwe nuqqasijiet fl-applikazzjoni tar-rekwiżiti legali.

2.45. *Il-Kummissjoni tiehu nota ta' dan u tkompli fl-isforzi tagħha biex tinstab soluzzjoni aktar malajr għall-kwistjonijiet ta' klassifikazzjoni.*

ANNEX 2.1

IR-RIŻULTATI TAL-ITTESTJAR TAT-TRANŻAZZJONIJIET GHAD-DHUL

	2010				2009	2008	2007
	RPT	VAT/ING, korrezzjonijiet taht it-Titolu 1 tal-Baġit	Dhul iehor	Total			
ID-DAQS U L-ISTRUTTURA TAL-KAMPJUN							
Total tat-tranzazzjonijiet (li minnhom):	6	43	6	55	62	60	66
ordnijiet ta' rkupru	6	43	6	55	62	60	66
IR-RIŻULTATI TAL-ITTESTJAR ⁽¹⁾							
Proporzjon tat-tranzazzjonijiet ittestjati instabu li huma:							
Hielsa mill-iżbalji	100 % (6)	100 % (43)	100 % (6)	100 % (55)	95 %	100 %	100 %
Milquta minn żball wiehed jew aktar	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	5 %	0 %	0 %
L-IMPATT STMAT TA' ŻBALJI KWANTIFIKABBILI							
Rata ta' żball l-aktar probabbli ⁽²⁾					0 %		

⁽¹⁾ Numri kkwotati f'parentesi jirrapprezentaw l-ghadd attwali ta' tranzazzjonijiet

⁽²⁾ Minhabba li ma nstabu l-ebda żbalji materjali, ir-rata ta' żball l-aktar probabbli biss giet ipprezentata

ANNEX 2.2

IR-RIŻULTATI TAL-EŻAMI TAS-SISTEMI GHAD-DHUL

Valutazzjoni tas-sistemi magħżula ta' sorveljanza u ta' kontroll

Sistema kkonċernata	Kontrolli interni prinċipali (il-Kummissjoni)			Kontrolli interni prinċipali fi Stati Membri verifikati	Valutazzjoni globali
	Kontrolli tal-Kummissjoni fl-Istati Membri	Kalkolu / desk checks tal-Kummissjoni tal-ammonti riċevibbli	Ġestjoni tal-Kummissjoni ta' riżervi / implimentazzjoni tal-baġit		
RPT	Effettivi	Effettivi	M/A	Parzjalment effettivi	Effettiva
VAT/ING	Effettivi	Effettivi	Effettiva	M/A	Effettiva
Korrezzjoni tar-Renju Unit	M/A	Parzjalment effettivi	M/A	M/A	Parzjalment effettiva
Rinunzji	M/A	Effettivi	Effettiva ⁽¹⁾	M/A	Effettiva
Multi u penali	M/A	Effettivi	M/A	M/A	Effettiva

M/A: Mhux applikabbli (ma japplikax jew mhux ivvalutat)

⁽¹⁾ Ghar-rinunzji li saru fl-2010, il-Qorti sabet dghufijiet fil-ġestjoni tal-Kummissjoni fis-snin ta' qabel li ziedu r-riskju li l-ammonti riċevibbli ma jiġux irkuprati.

Valutazzjoni globali tas-sistemi ta' sorveljanza u ta' kontroll

Valutazzjoni globali	2010	2009	2008	2007
		Effettiva	Effettiva	Effettiva

ANNEX 2.3

IR-RIŻULTATI TAR-REVIŻJONI TAR-RAPPREŻENTAZZJONIJIET TAL-MANIGMENT TAL-KUMMISSJONI GHAD-DHUL

DĠ prinċipali kkonċernati	Natura tad-dikjarazzjoni mogħtija mid-Direttur Ġenerali (*)	Riżervi mogħtija	Osservazzjonijiet tal-Qorti	Valutazzjoni globali tal-affidabbiltà	
				2010	2009
BUDG	bla riżervi li jikkonċernaw ir-riżorsi proprji	M/A	<p>Id-dgħufija sinifikanti tas-sistema żvelata mill-verifika tal-Qorti dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet għall-RPT fil-Belġju nstabab ukoll mix-xogħol ta' spezzjoni tal-Kummissjoni. Il-Qorti tqis li din id-dgħufija kellha tisemma fir-Rapport ta' Attività Annwali tad-DĠ BUDG (ara l-paragrafu 2.37).</p> <p>L-iżball li sabet il-Qorti fil-kalkolu tal-Kummissjoni tal-ammont definittiv tal-2006 tal-korrezzjoni tar-Renju Unit huwa deskritt fir-rapport ta' attività annwali tad-DĠ BUDG, li jistabbilixxi l-miżuri addizzjonali ta' kontroll stabbiliti sussegwentement. Madankollu, meta jitqiesu l-kriterji ta' materjalità tal-Kummissjoni nfisha, fl-opinjoni tal-Qorti, riżerva kellha ssir fid-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni tad-Direttur Ġenerali tad-DĠ BUDG (ara l-paragrafu 2.38).</p>	B	A

M/A: Mhux applikabbli (ma japplikax)

(*) B'preferenza għad-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni tad-Direttur Ġenerali, hu/li għandu/għandha assigurazzjoni raġonevoli li l-proċeduri ta' kontroll li twaqqfu jagħtu l-garanziji meħtieġa dwar ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet.

A: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-Rapport ta' Attività Annwali jagħtu valutazzjoni ġusta ta' ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità

B: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-Rapport ta' Attività Annwali jagħtu valutazzjoni parzjalment ġusta ta' ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità

C: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-Rapport ta' Attività Annwali ma jagħtux valutazzjoni ġusta ta' ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità

TABELLA TA' SEGWITU TA' RAKKOMANDAZZJONI GHAD-DHUL

Sena	Rakkomandazzjoni tal-Qorti	Progress li sar	Risposta tal-Kummissjoni	Analizi tal-Qorti
2009	<p>Fir-Rapport Annwali tagħha tal-2009 (il-paragrafu 2.32), il-Qorti ġibdet l-attenzjoni għar-riżultati tal-verifika inklużi fir-Rapport Speċjali tagħha Nru 1/2010 dwar proċeduri doganali simplifikati għal importazzjonijiet u rrapportat li l-Kummissjoni kieku teħtieġ tqis il-konklużjonijiet minn dan ir-rapport, flimkien mas-segwitu tas-sejbiet tagħha stess minn spezzjonijiet ta' proċeduri simplifikati u strateġija ta' kontroll tal-Istati Membri, fir-rapport ta' attività annwali tagħha tal-2010.</p>	<p>Il-Kummissjoni għarfet li eżistew dgħufijiet fil-kontrolli doganali tal-Istati Membri dwar proċeduri simplifikati. Madankollu, meta titqies azzjoni ta' spezzjoni kontinwa tagħha, ir-rispons generalment pożittiv mill-Istati Membri għas-sejbiet tal-Qorti u l-impatt finanzjarju generalment baxx ta' żbalji misjuba, il-Kummissjoni qieset li ma kienx hemm hteġa li tagħmel riżerva fid-dikjarazzjoni tad-direttur ġenerali (inkluża fir-rapport ta' attività annwali tad-DĠ BUDG) dwar din il-kwistjoni.</p>	<p>Il-Kummissjoni wettqet valutazzjoni tan-nuqqasijiet relatati ma' proċeduri doganali ssimplifikati fir-Rapport Annwali tal-Attività tagħha għall-2010. Qed issegwi l-azzjoni mehuda mill-Istati Membri bi twegiba għall-konklużjonijiet tal-ispezzjonijiet tagħha stess u għal dawk li rriżultaw mill-verifiki tal-Qorti. Diversi Stati Membri diġà rrapportaw dwar l-azzjoni ta' rimedju li hadu jew li se jiehdu sabiex jindirizzaw in-nuqqasijiet fil-kontroll irrimarkati. Din l-azzjoni għandha tiġi vverifikata waqt spezzjonijiet futuri. Il-Kummissjoni għamlet ukoll spezzjonijiet fuq l-Istrateġija tal-Kontrolli Doganali fl-Istati Membri kollha u hejjiet rapport tematiku dwar in-nuqqasijiet li rriżultaw minn dawn l-ispezzjonijiet u mill-awditjar tal-Qorti. Hija pprezentat abbozz ta' dan ir-rapport fil-laqgħa tal-ACOR f'Diċembru tal-2010. L-Istati Membri ngħataw iż-żmien biex jipprovdu l-kummenti tagħhom dwar dak l-abbozz u l-verżjoni finali tar-rapport li għandha tikkunsidra dawn il-kummenti, se tiġi diskussa fil-laqgħa tal-ACOR f'Lulju tal-2011.</p>	<p>Il-Qorti tiehu nota ta' din il-valutazzjoni tal-Kummissjoni u se tagħmel l-analiżi tagħha stess flimkien mas-segwitu tar-rapport speċjali tagħha dwar proċeduri doganali simplifikati għal importazzjonijiet.</p>

Sena	Rakkomandazzjoni tal-Qorti	Progress li sar	Risposta tal-Kummissjoni	Analizi tal-Qorti
2009	<p>Fir-Rapport Annwali tagħha tal-2009 (il-paragrafu 2.22), il-Qorti kienet tal-fehma li d-djun imġarrba fuq oġġetti maqbuda wara li marru lil hinn mill-ewwel uffiċċju tad-dwana li jinsab ġewwa t-territorju tal-Komunità, għandhom jiddaħhlu fil-kontijiet B. Din il-pożizzjoni, li kienet f'konformità mas-sentenza tal-Qorti tal-Ġustizzja ta' April 2009 (il-każ numru C-459/07), ma gietx kondiviza mill-Kummissjoni.</p>	<p>Il-Kummissjoni analizzat is-sentenza riċenti tal-Qorti tal-Ġustizzja (f'April 2010) dwar kwistjoni simili (il-każ numru C-230/08).</p>	<p>Il-pożizzjoni tal-Kummissjoni dwar id-dhul tad-dejn doganali li jkun sar fuq oġġetti ssekwestrati fil-kontijiet B hija differenti minn dik tal-Qorti tal-Awdituri. Il-pożizzjoni tal-Kummissjoni hija bbażata fuq l-Artikolu 867a tar-Regolament (KEE) Nru 2454/93 li jimplementa l-Kodiċi Doganali tal-UE, skont liema l-oġġetti ssekwestrati u konfiskati għandhom jitqiesu li ddaħhlu għall-proċedura ta' Hażna Doganali, f'konformità mal-Artikolu 98 tal-Kodiċi Doganali. Għall-oġġetti li jiddaħhlu għal din il-proċedura, it-tigrib tad-dejn doganali jitqies sospiż u għalhekk m'għandu jkun hemm l-ebda dhul fil-kontijiet. Il-Kummissjoni analizzat id-deċiżjonijiet tal-Qorti tal-Ġustizzja fil-każ Elshani (Kawża Nru C-459/07) u fil-każ Dansk Logistik (Kawża Nru C-230/08) u kkonkludiet li tista' żżomm il-pożizzjoni attwali tagħha.</p>	<p>Il-Qorti tal-Awdituri żżomm il-fehma tagħha dwar id-dhul fil-kontijiet B tad-djun doganali mġarrba minn oġġetti maqbuda. Din il-fehma hi korraborata miż-żewġ sentenzi tal-Qorti tal-Ġustizzja</p>
	<p>Fir-Rapport Annwali tagħha tal-2009 (il-paragrafu 2.27), il-Qorti rrappurtat li l-Kummissjoni (fir-rapport tagħha ta' Jannar 2010 dwar id-defiċit tal-gvern Grieg u l-istatistiċi tad-dejn lill-Kunsill tal-Ecofin) xehtet f'dubju l-kwalità tal-istatistiċi makroekonomiċi Griegi, inklużi dawk tal-Kontijiet Nazzjonali, u li l-Kummissjoni u l-Kunsill xehtu dubju dwar it-thaddim effettiv ta' sistemi ta' sorveljanza u ta' kontroll fis-Servizz tal-Istatistika Nazzjonali tal-Greċja, li jipproduċi wkoll data tal-ING għall-kalkolu ta' riżorsi proprji.</p>	<p>L-analiżi bir-reqqa tal-Kummissjoni dwar l-impatt potenzjali tal-kwistjonijiet li tfaċċaw minn dan id-defiċit u l-verifikazzjoni tad-dejn dwar data Griega ma żvelatx impatt sinifikanti fuq il-livelli tal-PDG/ING. Il-xogħol tal-verifika li twettaq matul l-2010 mill-Kummissjoni (Eurostat) dwar id-data fiskali biex jiġu segwiti dgħufijiet irrappurtati fir-rapport tagħha ta' Jannar 2010, żvela impatt ta' madwar 0,5 % u 0,9 % fuq il-livell tal-PDG Grieg.</p>	<p>It-tweġiba tal-Kummissjoni tar-rebbiegħa tal-2010 għar-rimarki tal-Qorti, waqt it-thejija tar-rapport Annwali tal-Qorti għall-2009, għamlet referenza għall-konkluzjonijiet tar-rapport ta' Jannar tal-2010, li ma ndirizzawx il-kwistjoni tar-riklassifikazzjoni tal-korporazzjonijiet pubbliċi. L-impatt fuq il-PDG imsemmi mill-Qorti ġej mir-riklassifikazzjoni tal-korporazzjonijiet pubbliċi, li rriżultat minn hidma li tlestiet f'Novembru tal-2010. Għalhekk, m'hemmx bżonn li jerga' jiġi kkunsidrat ir-rispons tal-Kummissjoni għar-rimarka inkluża fir-Rapport Annwali tal-Qorti rigward is-sena finanzjarja 2009. Ir-reviżjonijiet tad-dejta tas-snin ta' qabel tal-Istati Membri huma segwiti mill-Kummissjoni matul is-snin ta' wara skont il-proċeduri ta' monitoraġġ tal-ING stabbiliti sew.</p>	<p>Il-valutazzjoni li saret mill-Kummissjoni dwar l-impatt fuq il-PDG/l-ING tad-dgħufijiet relatati mad-defiċit tal-gvern Grieg u l-istatistiċi tad-dejn għandha tikkunsidra r-riżultati tax-xogħol tagħha li tlesta f'Novembru 2010</p>

Sena	Rakkomandazzjoni tal-Qorti	Progress li sar	Risposta tal-Kummissjoni	Analizi tal-Qorti
2009	<p>Fir-Rapport Annwali tagħha tal-2006, il-Qorti għamlet osservazzjonijiet dwar ir-reviżjoni għall-ING (il-paragrafi 4.24 sa 4.26) u rakkomandat fil-paragrafu 4.32 li l-Kummissjoni:</p> <p>(a) tistipula regoli dwar il-komunikazzjoni u hija mwissija minn qabel, flimkien mal-Kumitat tal-ING, dwar reviżjonijiet maġġuri,</p> <p>(b) timplimenta politika koordinata għal reviżjonijiet tad-<i>data</i> tal-Kontijiet Nazzjonali, inkluża l-htieġa għal valutazzjoni komparativa regolari, u</p> <p>(c) tiżgura li l-konkluzjonijiet mill-kontroll tal-inventarju Grieg ikunu disponibbli kmieni biżżejjed, sabiex jippermettu l-inklużjoni ta' <i>data</i> kkoreġuta fil-kontijiet għas-sena finanzjarja 2007.</p> <p>Fir-Rapporti Annwali tagħha tal-2007, 2008 u 2009, il-Qorti segwiet dawn il-kwisjonijiet rispettivament fl-Anness 4.2 (2007 u 2008) u l-Anness 2.4 (2009).</p>	<p>(a) Erba' Stati Membri pprezentaw reviżjonijiet maġġuri fil-Kwestjonarij u r-Rapporti ta' Kwalità tal-ING tal-2010. F'każ wiehed (il-Finlandja), ma saritx notifika tar-reviżjoni minn qabel.</p> <p>(b) Fil-laqgħa tal-Kumitat għall-Istatistika Monetarja, Finanzjarja u tal-Bilanċ tal-Pagamenti (is-CMFB) f'Jannar 2010, ġie konkluż li l-Kummissjoni (Eurostat) u l-Bank Ċentrali Ewropew għandhom ivaraw studju ta' impatt dwar "politika ta' reviżjoni għall-Kontijiet Nazzjonali u għall-Bilanċ tal-Pagamenti" fil-Harifa 2010 u jipprezentaw ir-riżultati tal-istħarriġ relatati ma' dan l-istudju tal-laqgħa tas-CMFB f'Jannar 2011. Madankollu, minhabba l-finalizzazzjoni dwar l-abbozz ġdid tal-ESA (is-Sistema Ewropea tal-Kontijiet) u kompiti oħrajn, ġie deciz li tiġi proposta l-varatura tal-istħarriġ sal-bidu tal-2011 u li r-riżultati tal-impatt jiġu pprezentati fil-laqgħa tas-CMFB f'Lulju 2011.</p> <p>(c) Il-Kummissjoni (Eurostat) qed tkompli bil-kooperazzjoni tagħha mal-NSI Grieg sabiex tkun tista' tneħhi r-riżerva waħda tal-PNG li baqa' għall-perjodu 1995-2001.</p>	<p>(a) Il-Kummissjoni tfakkar kontinwament lill-Istati Membri dwar in-neċessità li japplikaw il-linji gwida, partikolarment matul il-laqgħat tal-Kumitat tal-ING u fil-kuntatti bilaterali. Minkejja li fil-każ tal-Finlandja, inġhatat informazzjoni kompluta minn qabel matul il-laqgħat tal-Kumitat tal-ING u waqt iż-żjara fil-Finlandja dwar l-ING, il-Kummissjoni se tkompli twettaq il-kontrolli tagħha u tenfasizza kemm hu importanti li l-Istati Membri jkunu konformi mal-proċedura tal-CMFB.</p> <p>(b) L-ebda kumment</p> <p>(c) Il-Kummissjoni (Eurostat) għandha tkompli fil-kooperazzjoni tagħha mal-awtoritajiet Griegi sabiex tkun tista' tneħhi r-riżerva tal-PGN li fadal għall-perjodu 1995-2001.</p>	<p>(a) Il-Kummissjoni għandha tiehu miżuri xierqa sabiex tiżgura li l-linji gwida dwar il-komunikazzjonijiet ta' reviżjonijiet statistiċi maġġuri (stabbiliti mis-CMFB) ikunu dejjem applikati mill-Istati Membri.</p> <p>(b) Il-Qorti tinnota li ma sarx progress mill-Kummissjoni (Eurostat) fl-2010 fir-rigward tal-implimentazzjoni ta' politika ta' reviżjoni komuni fl-Unjoni Ewropea.</p> <p>(c) Ara l-paragrafi 2.26, 2.27 and 2.29.</p>

ANNEX 2.5

KALKOLU TAL-KORREZZJONI TAR-RENJU UNIT GHALL-2006 U S-SNIN SUSSEGWENTI

1. L-arrangamenti għall-kalkolu tal-korrezzjoni tar-Renju Unit fir-rigward tal-2006 huma stipulati fid-Deciżjoni dwar Riżorsi Proprji 2000 ⁽¹⁾ u f'dokument ta' hidma tal-Kummissjoni approvat mill-Kunsill meta kien qed jadotta d-Deciżjoni dwar Riżorsi Proprji ⁽²⁾.
2. Il-kalkolu tal-korrezzjoni tar-Renju Unit jinvolti serje ta' passi.
3. L-ewwel pass jinkiseb billi
 - (a) tiġi kkalkolata d-differenza bejn:
 - (i) is-sehem tal-perċentwal tar-Renju Unit fis-somma tal-bażijiet tal-valutazzjoni VAT mhux limitata ⁽³⁾, u
 - (ii) is-sehem tal-perċentwal tar-Renju Unit fin-nefqa totali allokata;
 - (b) billi d-differenza miksuba taht (a) tkun multiplikata bin-nefqa totali allokata;
 - (c) billi r-riżultat miksub taht (b) ikun multiplikat b' 0,66.
4. "Bażijiet tal-VAT mhux limitati" kienu l-bażi tar-riżorsi proprji bbażati fuq il-VAT kif kienet tapplika fiż-żmien li giet introdotta l-korrezzjoni tar-Renju Unit.
5. "In-nefqa allokata" hija n-nefqa mill-baġit tal-Unjoni li tista' tiġi allokata lil riċevituri fl-Istati Membri. Għalhekk, din teskludi n-nefqa barra mill-Unjoni Ewropea jew in-nefqa li ma tistax tiġi allokata jew identifikata. Ammont li jikkorrispondi man-nefqa ta' qabel l-adeżjoni fl-Istati Membri li ssiehbu mal-Unjoni fl-2004 huwa mnaqqas min-nefqa totali allokata.
6. It-tieni stadju fil-kalkolu tal-korrezzjoni huwa li jiġi kkalkolat "il-vantaġġ tar-Renju Unit" mit-tibdil fir-riżorsi proprji bbażati fuq il-VAT li saru meta giet introdotta l-korrezzjoni tar-Renju Unit (tnaqqis fir-rata li biha tiġi imposta r-riżorsa proprja bbażata fuq il-VAT, "limiti massimi" ta' bażijiet tal-VAT għal 50 % tal-introjt nazzjonali gross (ING)) u mill-introduzzjoni tar-raba' riżorsa proprja bbażata fuq l-ING.
7. Dettall fil-kalkolu tal-"vantaġġ tar-Renju Unit" li hu ta' relevanza għall-kritika li saret fil-paragrafu 2.16 jikkoncerna l-kalkolu tar-rata uniformi tar-riżorsi proprji bbażati fuq il-VAT applikabbli fl-2006. Dan jinvolti tnaqqis minn "rata massima tal-ġbir" għall-VAT (0,50 % fl-2006) "rata ffriżata", li hija stess hi relatata mad-daqs tar-ribass tar-Renju Unit. L-izball imsemmi fil-paragrafu 2.16 huwa minhabba l-fatt li l-Kummissjoni żiedet ir-"rata ffriżata" għar-"rata massima tal-ġbir" milli naqqasitha.
8. Aġġustament ieħor għall-korrezzjoni jnaqqas "dhul mhux ippjanat tal-RPT". L-Istati Membri jżommu 25 % tal-qligħ tal-RPT; meta r-ribass tar-Renju Unit ġie introdott iż-żamma kienet 10 %. Il-korrezzjoni titnaqqas sal-punt li din tnaqqas il-pagamenti tar-riżorsi proprji tar-Renju Unit.
9. L-arrangamenti għall-kalkolu tal-korrezzjoni tar-Renju Unit fis-snin sussegwenti għall-2006 huma stipulati fid-Deciżjoni dwar Riżorsi Proprji 2007 ⁽⁴⁾ u f'dokument ta' hidma ġdid tal-Kummissjoni approvat mill-Kunsill ⁽⁵⁾. L-arrangamenti ta' wara l-2006 jvarjaw f'uhud mill-kwistjonijiet dettaljati minn dawk rilevanti għall-korrezzjoni tal-2006.

⁽¹⁾ Id-Deciżjoni tal-Kunsill 2000/597/KE, Euratom tad-29 ta' Settembru 2000 dwar is-sistema tar-riżorsi proprji tal-Komunitajiet Ewropej (GU L 253, 7.10.2000, p. 42).

⁽²⁾ Dokument ta' hidma tal-Kummissjoni dwar il-kalkolu, il-finanzjament, il-hlas u d-dhul fil-baġit tal-korrezzjoni ta' żbilanċi baġitarji skont l-Artikoli 4 u 5 tad-Deciżjoni 2000/597/KE (ir-Referenza 10646/00, Addendum 2 san-NOTA PUNT "I/A" tal-21 ta' Settembru 2000 mis-Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill lill-Kumitat/Kunsill tar-Rappreżentanti Permanenti, Adozzjoni tad-Deciżjoni tal-Kunsill 2000/597/KE, Euratom dwar is-sistema tar-riżorsi proprji).

⁽³⁾ Kif stabbilit fl-Artikolu 2(1)(c) tad-Deciżjoni 2000/597/KE, il-bażijiet tal-valutazzjoni tal-VAT li għandhom jitqiesu għal riżorsi proprji m'għandhomx jaqbuż l-50 % tal-PNG (sal-2001)/ING (mill-2002).

⁽⁴⁾ Ara d-Deciżjoni 2007/436/KE, Euratom.

⁽⁵⁾ Dokument ta' hidma tal-Kummissjoni dwar il-kalkolu, il-finanzjament, il-hlas u d-dhul fil-baġit tal-korrezzjoni ta' żbilanċi baġitarji favur ir-Renju Unit (ir-Referenza 9851/07, Addendum 2 san-NOTA PUNT "I/A" tat-23 ta' Mejju 2007 mis-Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill lill-Kumitat/Kunsill tar-Rappreżentanti Permanenti, Adozzjoni tad-Deciżjoni tal-Kunsill 2007/436/KE, Euratom dwar is-sistema tar-riżorsi proprji tal-UE).

10. Fir-rigward tan-nefqa allokata li l-prinċipji ġenerali tagħha ma jinbidlux (meta mqabbla mad-Deċiżjoni tar-Riżorsi Propriji 2000), żewġ dettalji għandhom jiġu nnotati b'mod partikolari fil-kuntest tal-kritiki li saru fil-paragrafi 2.31 sa 2.33:
- (a) Id-dokument ta' ħidma tal-Kummissjoni jipprova li f'dawn il-każijiet fejn il-Kummissjoni hija konxja tan-nefqa li r-ricevitur inkwistjoni jaġixxi bħala intermedjarju, il-pagamenti jridu jkunu allokati kull meta dan ikun possibbli lill-Istat(i) Membru/Membri li fih(om) il-benefiċjarju/benefiċjarji finali huwa/huma resident(i), skont l-ishma tagħhom f'dawn il-pagamenti.
 - (b) Il-kuncett ta' nefqa użat mill-Kummissjoni għall-kalkolu tal-korrezzjoni tar-Renju Unit jikkorrispondi mal-"pagamenti attwali" relatati mas-sena inkwistjoni jew skont il-baġit annwali inkella skont l-ammonti li jinġiebu 'l quddiem ta' approprjazzjonijiet mhux eżegwiti għas-sena sussegwenti.
11. Il-paragrafi 2.31 sa 2.33 jindikaw li l-Kummissjoni ma' ħaditx passi xierqa biex tinkludi fil-kalkolu, in-nefqa totali allokata jew biex talloka l-pagamenti kull meta dan ikun possibbli.

IL-KAPITOLU 3

L-Agricoltura u r-Riżorsi Naturali

WERREJ

	<i>Paragrafu</i>
Introduzzjoni	3.1-3.16
Il-karatteristiċi speċifiċi tal-grupp tal-politika	3.2-3.15
L-ambitu u l-approċċ tal-verifika	3.16
Ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet	3.17-3.22
L-effettività tas-sistemi	3.23-3.51
Il-qasam tal-politika l-agrikoltura u l-iżvilupp rurali	3.23-3.48
Is-sistemi relatati mar-regolarità tat-tranzazzjonijiet	3.23-3.41
Sistemi relatati mal-irkupri u mal-korrezzjonijiet finanzjarji	3.42-3.48
L-Oqsma tal-Politika l-Ambjent, l-Affarijiet Marittimi u s-Sajd, is-Saħħa u l-Harsien tal-Konsumatur	3.49-3.51
L-affidabbiltà tar-rappreżentazzjonijiet tal-manigment tal-Kummissjoni	3.52-3.54
Konkluzjonijiet u rakkomandazzjonijiet	3.55-3.60
Konkluzjonijiet	3.55-3.56
Rakkomandazzjonijiet	3.57-3.60

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

INTRODUZZJONI

3.1. Dan il-kapitolu jippreżenta l-valutazzjoni speċifika tal-Qorti dwar l-Agricoltura u r-Riżorsi Naturali, li tinkludi l-oqsma tal-politika 05-l-Agricoltura u l-iżvilupp rurali, 07-l-Ambjent, 11-l-Affarijiet Marittimi u s-Sajd u 17-is-Sahħa u l-Ħarsien tal-Konsumatur. L-informazzjoni prinċipali dwar l-attivitajiet koperti u l-infiq fl-2010 hija pprovduta fit-**Tabella 3.1**.

It-Tabella 3.1 — L-Agricoltura u r-Riżorsi Naturali — informazzjoni ewlenija 2010

(EUR miljun)

It-Titolu tal-Baġit	Il-Qasam tal-Politika	Id-Deskrizzjoni	Il-Pagamenti	Il-Mod tal-Ġestjoni
5	L-agricoltura u l-iżvilupp rurali	In-nefqa amministrattiva	131	Ċentralizzat u dirett
		L-interventi fis-swieq agrikoli	4 314	Maqsum
		L-ġhajnuniet diretti	39 676	Maqsum
		L-iżvilupp rurali	11 483	Maqsum
		Il-miżuri qabel l-adeżjoni	14	Deċentralizzat
		Oħrajn	(7)	Maqsum
		55 611		
7	L-ambjent	In-nefqa amministrattiva	91	Ċentralizzat u dirett
		In-nefqa operazzjonali	267	Ċentralizzat u dirett/Ċentralizzat u indirett
			358	
11	Is-Sajd u l-Affarijiet Marittimi	In-nefqa amministrattiva	40	Ċentralizzat u dirett
		In-nefqa operazzjonali	616	Ċentralizzat/Maqsum
			656	
17	Is-sahħa u l-ħarsien tal-konsumatur	In-nefqa amministrattiva	112	Ċentralizzat u dirett
		In-nefqa operazzjonali	478	Ċentralizzat u dirett/Ċentralizzat u indirett
			590	

In-nefqa amministrattiva totali ⁽¹⁾ 374

In-nefqa operazzjonali totali 56 841

li tikkonsisti f: — pagamenti bil-quddiem 851

— pagamenti interim/finali 55 990

Il-pagamenti totali għas-sena 57 215**L-impenji totali għas-sena 60 992**

(1) Il-verifika tan-nefqa amministrattiva hija rrapportata fil-Kapitolu 7.

Sors: Kontijiet Annwali tal-Unjoni Ewropea 2010.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

Il-karatteristiċi speċifiċi tal-grupp tal-politika**Il-qasam tal-politika L-agrikoltura u l-iżvilupp rurali**

3.2. L-objettivi ⁽¹⁾ tal-politika agrikola komuni kif stabbiliti fit-Trattat huma li tiżdied il-produttività agrikola, biex b'hekk jiġi żgurat livell tal-ghajxien ġust għall-komunità agrikola, li s-swieq jiġu stabbilizzati, li tiġi żgurata d-disponibbiltà tal-provvisti u li jiġi żgurat li l-provvisti jaslu għand il-konsumaturi bi prezzijiet raġonevoli.

3.3. Il-baġit tal-UE jiffinanzja n-nefqa tal-politika agrikola komuni prinċipalment permezz ta' żewġ Fondi ⁽²⁾: il-Fond Agrikolu Ewropew ta' Garanzija ("FAEG"), li jiffinanzja bis-siġh l-ghajxura diretta tal-UE u l-miżuri tas-suq ⁽³⁾, u l-Fond Agrikolu Ewropew għall-Iżvilupp Rurali ("FAEŻR"), li jikkofinanzja l-programmi għall-iżvilupp rurali b'rati li jvarjaw.

3.4. Il-miżuri prinċipali iffinanzjati mill-FAEG (EUR 43 990 miljun) huma:

- L-iskema ta' *ghajxura diretta* "Skema ta' Pagament Uniku" (SPS). Il-pagamenti SPU huma bbażati fuq "intitolamenti" ⁽⁴⁾ li kull wiehed minnhom huwa attiv ma' ettaru ta' art eliġibbli ddikjarata mill-bidwi. Fl-2010, l-SPU kienet tirrappreżenta nefqa ta' EUR 29 070 miljun (73 % tal-ghajxura diretta).
- L-iskema tal-*ghajxura diretta* "Skema ta' Pagament Uniku skont l-Erja" (SAPS) li tipprevedi pagament ta' ammonti uniformi għal kull ettaru eliġibbli ta' art agrikola u fil-preżent hija applikata f'għaxra mill-Istati Membri l-ġodda ⁽⁵⁾ u fl-2010, kienet responsabbli għan-nefqa ta' EUR 4 460 miljun (11 % tal-ghajxura diretta).
- Skemi oħra ta' *ghajxura diretta* "pagamenti akkoppjati" relatati ma' tipi speċifiċi ta' produzzjoni agrikola. Fl-2010, dawn l-iskemi kieu responsabbli għan-nefqa ta' EUR 6 146 miljun (16 % tal-ghajxura diretta).

⁽¹⁾ L-Artikolu 39 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea.

⁽²⁾ Ir-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1290/2005 tal-21 ta' Ġunju dwar il-finanzjament tal-Politika Agrikola Komuni (ĠU L 209, 11.8.2005, p. 1).

⁽³⁾ Bl-eċċezzjoni ta' ċerti miżuri bħal miżuri ta' promozzjoni u l-iskema tal-frott fl-iskejjel li huma kofinanzjati.

⁽⁴⁾ L-ghadd u l-valur tal-intitolament ta' kull bidwi kien ikkalkolat mill-awtoritajiet nazzjonali skont wiehed mill-mudelli previsti skont il-leġiżlazzjoni tal-UE. Skont il-*mudell storiku* kull bidwi jinghata intitolamenti bbażati fuq l-ammont medju ta' ghajxura rċevuta u l-art ikkultivata matul il-perjodu ta' referenza 2000 sa 2002. Skont il-*mudell reġjonali*, l-intitolamenti kollha ta' reġjun għandhom l-istess valur b'rata fissa u l-bidwi jiġi allokat intitolament għal kull ettaru eliġibbli ddikjarat fl-ewwel sena ta' applikazzjoni. Il-*mudell ibridu* jgħaqqad l-element storiku ma' ammont b'rata fissa u, jekk ikun *dinamiku*, il-komponent storiku jonqos kull sena sakemm fil-biċċa l-kbira jsir sistema ta' rata fissa.

⁽⁵⁾ Il-Bulgarija, ir-Repubblika Ċeka, l-Estonja, Ċipru, il-Latvja, il-Litwanja, l-Ungerija, il-Polonja, ir-Rumanija u s-Slovakkja.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

— *Interventi fis-swieq tal-agrikoltura*: il-miżuri prinċipali huma l-interventi, il-ħażna u r-rifużjonijiet fuq l-esportazzjoni, li l-importanza tagħhom naqset f'dawn l-aħhar snin, u miżuri oħra bħal sostenn speċifiku għall-programmi tal-inbid, tal-frott u l-hxejjex u tal-ikel (li b'kollox ammontaw għal EUR 4 314-il miljun fl-2010).

3.5. Il-Fond Agrikolu Ewropew għall-Iżvilupp Rurali (FAEŻR) jikkofinanzja n-nefqa għall-Iżvilupp Rurali li tkopri għadd kbir ta' miżuri bħal skemi agroambjentali, ammonti ta' kumpens għall-agrikoltura f'żoni inqas vantaġġjati, investimenti firziezet u infrastruttura f'żoni rurali (EUR 11 497 miljun) ⁽⁶⁾.

3.6. Taht l-iskemi kollha ta' għajjnuna diretta tal-FAEG ⁽⁷⁾ u ċerti skemi ta' għajjnuna tal-FAEŻR, il-benefiċjarji tal-għajjnuna tal-UE għandhom obbligu legali biex jissodisfaw rekwiżiti ta' "cross-compliance", li għandhom x'jaqsmu mal-harsien tal-ambjent, is-saħħa tal-pubbliku, is-saħħa tal-annimali u l-pjanti, il-benesseri tal-annimali (Rekwiżiti ta' Ġestjoni Statutarji), u għaż-żamma tal-art agrikola f'kundizzjoni agrikola u ambjentali tajba (GAEC) ⁽⁸⁾. Il-leġiżlazzjoni tal-UE tipprovdi li meta jkun hemm nuqqas ta' konformità ma' daww ir-rekwiżiti, għandu jiġi applikat tnaqqis jew esklużjoni ⁽⁹⁾ fuq l-ammont globali tal-pagamenti diretti magħmula fir-rigward tal-applikazzjonijiet ippreżentati fil-kors tas-sena kalendarja tas-sejba.

3.7. Il-bdiewa biss huma eliġibbli għal għajjnuna diretta tal-UE. Bidwi huwa definit bħala persuna fiżika jew ġuridika li twettaq attività agrikola li hija definita bħala l-produzzjoni, it-trobbija jew it-ktabbir ta' prodotti agrikoli inkluż il-ħsad, il-ħlib, it-trobbija tal-annimali u ż-żamma tal-annimali għal finijiet agrikoli, jew iż-żamma tal-art f'kundizzjoni agrikola u ambjentali tajba (GAEC) ⁽¹⁰⁾. Il-manutenzjoni tal-art f'GAEC tikkostitwixxi l-attività agrikola minima mehtieġa mill-applikant biex ikun eliġibbli għall-għajjnuna.

3.6. *It-tnaqqis u l-esklużjonijiet japplikaw biss jekk in-nonkonformità tkun dovuta għal att jew omissjoni attribwibbli direttament għall-bdiewa u jekk mhijiex ta' natura minuri.*

⁽⁶⁾ Dan l-ammont ifisser nefqa fir-rigward tal-perjodu tal-ippogrammar preċedenti kif ukoll tal-istrumenti ta' qabel l-adeżjoni.

⁽⁷⁾ Ir-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 73/2009 (ĠU L 30, 31.1.2009, p. 16).

⁽⁸⁾ Filwaqt li l-istandards tal-GAEC, kif imsemmija fl-Anness III tar-Regolament (KE) Nru 73/2009, japplikaw għall-Istati Membri kollha, il-Rekwiżiti ta' Ġestjoni Statutarji (SMRs) kif imsemmija fl-Anness II ta' dak ir-regolament huma obbligatorji biss fl-UE-15. Għall-UE-10, l-SMRs qed jiddaħhlu gradwalment bejn l-2009 u l-2013, u għall-UE-2 bejn l-2012 u l-2014.

⁽⁹⁾ Skont l-Artikoli 66 u 67 tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 796/2004 (ĠU L 141, 30.4.2004, p. 18), il-livell tat-tnaqqis għal kull SMR jew GAEC mhux konformi jista' jvarja bejn 1 % u 5 % fil-każ ta' negliġenza u jista' jwassal għal rifjut totali tal-għajjnuna fil-każ ta' nuqqas ta' konformità intenzjonat.

⁽¹⁰⁾ Ara l-Artikolu 1 u l-Artikolu 2(a) u (c) tar-Regolament (KE) Nru 73/2009.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

3.8. In-nefqa taht iż-żewġ fondi tiġi allokata permezz ta' madwar 80 ⁽¹¹⁾ aġenzija tal-pagamenti nazzjonali jew reġjonali fis-27 Stat Membru. Dawn l-aġenziji tal-pagamenti huma responsabbli mill-i jagħmlu pagamenti lill-benefiċjarji u qabel ma jagħmlu dan, direttament jew permezz ta' korpi delegati, iridu jkunu sodisfatti mill-eligibbiltà tal-applikazzjonijiet għall-ghajnuna. Ir-reġistri tal-kontijiet u l-pagamenti tal-aġenziji tal-pagamenti jiġu eżaminati minn korpi tal-verifika indipendenti (korpi ta' ċertifikazzjoni) li jirrapportaw lill-Kummissjoni fi Frar tas-sena ta' wara.

L-Oqsma tal-Politika l-Ambjent, l-Affarijiet Marittimi u s-Sajd, is-Saħħa u l-Harsien tal-Konsumatur

3.9. Il-politika tal-Unjoni dwar l-Ambjent hija mfassla biex tikkontribwixxi għall-harsien u t-titjib tal-kwalità tal-ambjent, tas-saħħa tal-bniedem, u l-użu razzjonali tar-riżorsi naturali, inkluż flivell internazzjonali. L-Istrument Finanzjarju għall-Ambjent (LIFE) ⁽¹²⁾ huwa l-aktar strument importanti f'termini ta' finanzjament (nefqa ta' EUR 205 miljun fl-2010) li jkopri l-kontribuzzjoni tal-UE għal proġetti fl-Istati Membri favur in-natura u l-bijodiversità, kif ukoll il-politika tal-ambjent, il-governanza, l-informazzjoni u l-komunikazzjoni.

3.10. Il-Fond Ewropew għas-Sajd ⁽¹³⁾ (FES) huwa l-istrument prinċipali (nefqa ta' EUR 395 miljun ⁽¹⁴⁾ fl-2010) għall-qasam tal-politika *l-Affarijiet Marittimi u s-Sajd*. Fil-qasam partikolari tagħha, il-Politika tas-Sajd Komuni ssegwi l-istess objettivi tal-Politika Agrikola Komuni (ara l-paragrafu 3.2).

3.11. Fir-rigward tas-Saħħa u l-Harsien tal-Konsumatur, l-UE tikkontribwixxi, minn naħa l-wahda, għall-harsien tas-saħħa tal-bniedem, tal-annimali u tal-pjanti u, min-naħa l-oħra, għall-benesseri tal-konsumatur (nefqa ta' EUR 478 miljun fl-2010).

Pagamenti bil-quddiem u pagamenti interim/finali

3.12. Għall-FAEG in-nefqa tikkonsisti primarjament fir-rimborzi (pagamenti interim/finali) mill-UE ta' sussidji mħallsa lil bdiewa u benefiċjarji oħrajn mill-Istati Membri.

3.13. Għall-FAEŻR, fl-2010, il-pagamenti mgarrba kollha kienu jirrigwardaw pagamenti bil-quddiem u pagamenti interim. Għall-FES, saru biss pagamenti interim.

⁽¹¹⁾ L-ghadd ta' Aġenziji tal-Pagamenti: 82 fil-bidu tas-sena finanzjarja 2010,81 fi tmiem tas-sena finanzjarja 2010 (Sors: AAR DG Agri paġna 32)

⁽¹²⁾ Ir-Regolament (KE) Nru 614/2007 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠU L 149, 9.6.2007, p. 1).

⁽¹³⁾ L-Istrument Finanzjarju għall-Gwida tas-Sajd (SFGS) gie sostitwit mill-FES għall-perjodu tal-ippogrammar attwali (2007-2013) — ir-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1198/2006 (ĠU L 223, 15.8.2006, p. 1).

⁽¹⁴⁾ Dan l-ammont jinkludi n-nefqa b'rispett ta' perjodi preċedenti ta' programmar, b'mod partikolari għall-SFGS.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

3.8. Skont l-Artikolu 5 tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 885/2006, il-korpi ta' ċertifikazzjoni jeżaminaw, fuq bażi annwali, il-proċeduri ta' kontroll intern tal-aġenziji tal-hlas, flimkien mal-kontijiet annwali tagħhom.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

3.14. M'hemmx pagamenti bil-quddiem għas-Sahħa u l-Harsien tal-Konsumatur ma jinkludux, u l-Istati Membri jiġu rimborżati fuq il-bażi tal-ispejjeż iddikjarati minnhom. Għall-Ambjent, hemm previst prefinanzjament sa 40 % tal-kontribuzzjoni tal-UE għal proġett LIFE, kif stabbilit fil-ftehim tal-ghotja.

Tnaqqis konsiderevoli fl-appropriazzjonijiet ta' pagamenti-FAEŻR

3.15. Fil-qasam tal-FAEŻR, l-appropriazzjonijiet ta' pagamenti naqsu b'EUR 1 160 miljun (madwar 9 % tal-appropriazzjonijiet tal-pagamenti originali) fi tmiem l-2010⁽¹⁵⁾, primarjament bhala riżultat tat-tnaqqis fin-nefqa tal-Istati Membri minhabba diffikultajiet fil-forniment ta' kofinanzjament nazzjonali fis-sitwazzjoni ekonomika attwali.

L-ambitu u l-approċċ tal-verifika

3.16. L-**Anness 1.1**, il-**Parti 2**, jiddeskrivi l-approċċ u l-metodoloġija ġenerali tal-verifika tal-Qorti. Għall-verifika tal-grupp tal-politika l-Agricoltura u r-Riżorsi Naturali għandhom jiġu nnutati l-punti speċifiċi li ġejjin:

- il-verifika involviet ittestjar ta' kampjun ta' 238 pagament, inklużi 146 pagament għall-FAEG, 80 pagament għall-FAEŻR u 12-il pagament fir-rigward tal-Ambjent, l-Affarijiet Marittimi u s-Sajd, u s-Sahħa u l-Harsien tal-Konsumatur, li kollha kemm huma jirrapprezentaw pagamenti interim u finali;
- il-valutazzjoni tas-sistemi kopriet il-verifiki IACS tal-FAEG, li ntgħażlu permezz ta' tahlita ta' kriterji ta' materjalità, riskju u każwalità (MUS), f'ħames aġenziji tal-pagamenti fi tliet Stati Membri li japplikaw l-SPU — il-Ġermanja (Sachsen u Niedersachsen), Spanja (Castilla La Mancha u Extremadura) u r-Renju Unit (Wales) — u fi Stat Membru wiehed (Franza) is-sistema ta' kontroll li tirrigwarda l-miżura dwar ir-"ristrutturar tal-industrija taz-zokkor". Għall-*Iżvilupp Rurali*, b'mod każwali, il-Qorti għażlet u ttestjat is-sistemi ta' sorveljanza u kontroll fil-Ġermanja (Mecklenburg-Vorpommern), fir-Renju Unit (l-Iskozja), fir-Rumanija, fil-Polonja, fil-Portugall, fl-Italja (it-Toskana), fil-Latvja u fi Franza. Għall-*Ambjent* il-Qorti ttestjat is-sistema ta' kontroll intern tad-DĠ ENV;
- is-segwitu tan-nuqqasijiet relatati mas-Sistema ta' Identifikazzjoni tal-Ħbula tar-Raba' (LPIS) u l-ispezzjonijiet fuq il-post irrapportati taht DAS 2008 u 2009 twettqu għal tliet aġenziji tal-pagamenti: fil-Greċja, fil-Bulgarija u fir-Rumanija;

⁽¹⁵⁾ Assenjati mill-ġdid għal programmi oħra permezz tat-Trasferiment Globali tal-appropriazzjonijiet.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

- minbarra l-verifiki tal-pagamenti u tas-sistemi msemmija hawn fuq, fil-Pajjiżi l-Baxxi u fir-Repubblika Ċeka twettqu verifiki koordinati mal-Istituzzjonijiet Supremi ta' Verifika Olandiżi u Ċeki. Fil-Pajjiżi l-Baxxi, il-verifika inkludiet l-eżami ta' kampjun addizzjonali ta' 55 pagament, li minnhom 53 twettqu taht miżuri FAEG u tnejn kellhom x'jaqsmu man-nefqa għall-Iżvilupp Rurali, u valutazzjoni tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll rilevanti. Ir-riżultati tal-eżami ta' dawn il-kampjuni addizzjonali huma inkluzi fil-kalkolu tar-rata ta' żball.⁽¹⁶⁾
- fir-rigward tal-cross-compliance, il-Qorti llimitat l-ittestjar tagħha għall-obbligi tal-GAEC (kopertura minima tal-hamrija, li tevita l-invażjoni ta' veġetazzjoni mhux mixtieqa) li għalihom jistghu jinkisbu provi u li dwarhom tista' tintlahaq konkluzjoni waqt iż-żjara tal-verifika. Ċerti rekwiżiti ta' ġestjoni statutorji (l-identifikazzjoni u r-reġistrazzjoni tal-annimali) ġew ittestjati fir-rigward tal-pagamenti FAEŻR. Barra minn hekk, fil-kuntest tal-verifiki tas-sistemi tagħha, il-Qorti analizzat l-implimentazzjoni (flivell nazzjonali) tal-istandards GAEC u s-sistemi ta' kontroll implimentati mill-Istati Membri. Meta jinstab nuqqas ta' konformità, attwalment mhuwiex qed jiġi inkluz fil-kalkolu tar-rata tal-iżbaji;
- ir-reviżjoni tar-rappreżentazzjonijiet tal-ġestjoni tal-Kummissjoni kopriet ir-rapporti ta' attività annwali tad-DĠ AGRI, DĠ CLIMA, DĠ ENV, DĠ MARE u d-DĠ SANCO;
- barra dan, sabiex tivvaluta l-bażi għad-deċiżjonijiet tal-approvazzjoni finanzjarja tal-Kummissjoni, il-Qorti rrevediet 61 miċ-ċertifikati u r-rapporti tal-korpi ta' ċertifikazzjoni relatati ma' 56 aġenzija tal-pagamenti.

⁽¹⁶⁾ Biex waslet għall-istimi tagħha tal-iżbalji, il-Qorti qieset ir-riżultati tal-kampjuni tat-tranzazzjonijiet Olandiżi u Ċeki biex jiġi rifless is-sehem tan-nefqa tal-PAK li seħhet fil-Pajjiżi l-Baxxi u fir-Repubblika Ċeka rispettivament.

IR-REGOLARITÀ TAT-TRANŻAZZJONIJIET

3.17. L-**Annex 3.1** jinkludi sommarju tar-riżultati tal-ittejtjar tat-tranzazzjonijiet. L-ittejtjar tal-Qorti tal-kampjun tagħha ta' tranzazzjonijiet sab li 37 % minnhom kienu milquta minn żball. L-istima tal-Qorti tar-rata tal-iżball l-aktar probabbli hija ta' 2,3 % ⁽¹⁷⁾. Il-Qorti identifikat ukoll irregolaritajiet fil-pagamenti bil-quddiem lil Stati Membri, li jammontaw għal EUR 401 miljun (ekwivalenti għal 0,7 % tal-pagamenti kollha tas-sena), mill-Kummissjoni (ara l-paragrafu 3.22) ⁽¹⁸⁾.

3.18. Il-verifika tal-Qorti kkonfermat ir-riżultati tas-snin preċedenti li wrew li l-frekwenza u l-impatt tal-iżbalji fil-pagamenti ma kinux distribwiti b'mod ugwali fl-oqsma tal-politika kollha. Il-Qorti tinnota li n-nefqa għall-Iżvilupp Rurali, b'mod partikolari, għandha t-tendenza li tkun milquta minn żball. B'kuntrast, pagamenti diretti koperti mis-SIAK, ma nstabux li kellihom żball materjali.

3.19. Fil-FAEG, minn 146 tranzazzjoni li ttiehdu bhala kampjun, 39 (27 %) kienu milquta minn żball. 29 (74 %) minn dawn it-tranzazzjonijiet kienu milquta minn żbalji kwantifikabbli. Fir-rigward tan-nefqa tal-Iżvilupp Rurali, minn 80 tranzazzjoni li ttiehdu bhala kampjun, 40 (50 %) kienu milquta minn żbalji. 21 (52 %) minn dawn it-tranzazzjonijiet kienu milquta minn żbalji kwantifikabbli. Fir-rigward tal-Ambjent, l-Affarijiet Marittimi u s-Sajd, is-Saħħa u l-Harsien tal-Konsumatur, minn kampjun ta' 12-il tranzazzjoni, 8 (67 %) kienu milquta minn żball. 4 (50 %) minn dawn it-tranzazzjonijiet kienu milquta minn żbalji kwantifikabbli.

3.20. Fl-2010, mit-tranzazzjonijiet milquta minn żball, 54 (62 %) kienu milquta minn żbalji kwantifikabbli ta' eligibbiltà u, l-aktar, ta' preċiżjoni (97 % fil-FAEG u 52 % għall-FAEZR), partikolarment minhabba dikjarazzjonijiet żejda ta' art eligibbli.

3.21. Eżempji ta' żbalji misjuba mill-Qorti huma msemmija hawn taht (ara l-eżempju 3.1):

3.17. Il-konkluzjonijiet tal-Qorti għall-Agricoltura u r-Riżorsi Naturali jikkonfermaw it-tendenza pożittiva li fis-snin li għaddew l-izjed rata ta' żball probabbli hi vicin il-limitu ta' materjalità ta' 2 %. Il-Kummissjoni tkompli tosserva li għan-nefqa tal-FAEG, li fl-2010 kienet tammonta għal 77 % tan-nefqa totali taht dan il-Kapitolu, l-izjed żball probabbli jinsab sew taht il-limitu ta' materjalità u li għal pagamenti diretti koperti mis-SIAK hu anki inqas.

Barra minn hekk, ir-riskju għall-baġit tal-UE hu kopert b'mod xieraq mill-proċedura ta' approvazzjoni ta' konformità.

Il-pagamenti bil-quddiem ta' EUR 401 miljun ma jirrapreżentawx pagamenti irregolari għall-benefiċjarji finali. Barra minn hekk, l-irkupru tal-ammonti inkwistjoni hu kontinwu u se jitlestha sal-aħhar tal-2011.

3.18. Il-Kummissjoni tikkondividi l-fehma tal-Qorti li xi oqsma tan-nefqa tal-iżvilupp rurali huma milquta b'incidenza oġhla ta' żbalji, iżda tqis li s-sistemi superviżorji u ta' kontroll qegħdin dejjem jitjiebu. Il-Kummissjoni tqis li b'konsegwenza ta' dan, ir-rata ta' żball qed tonqos f'dan il-qasam.

3.19. Il-Kummissjoni tosserva li hafna mill-iżbalji kwantifikabbli huma relattivament żgħar f'termini finanzjarji u jikkoncernaw primarjament differenzi żgħar fil-kejl mill-ġdid ta' pakketti trasferiti mill-Qorti (ara l-paragrafu 3.20).

⁽¹⁷⁾ Il-Qorti tikkalkula l-istima tagħha tal-iżball fuq il-bażi ta' kampjun statistiku rappreżentattiv. Il-figura kkwotata hija l-ahjar stima (magħrufa bhala MLE - maximum-likelihood estimation). Il-Qorti għandha livell ta' fiduċja ta' 95 % li r-rata ta' żball fil-popolazzjoni hija bejn 0,8 % u 3,8 % (limiti minimi u massimi ta' żbalji rispettivament).

⁽¹⁸⁾ Skont l-approċċ attwali tal-Qorti, dawn il-pagamenti bil-quddiem ma kinux parti mill-popolazzjoni magħżula bhala kampjun. Għalkemm irregolari dawn il-pagamenti ma għandhomx effett fuq jekk l-ammonti korretti humiex imħallsa lill-benefiċjarji finali.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

L-Eżempju 3.1

Eżempju ta' żball ta' eliġibbiltà FAEG

In-nuqqas ta' konformità tal-leġislazzjoni tal-UE fir-rigward tal-provvista tal-ikel minn hażniet ta' intervent għall-benefiċċju tal-persuni fil-bżonn

Sar pagament lill-awtoritajiet nazzjonali ta' Stat Membru li ammonta għal EUR 4,3 miljun għal 1 965 tunnellata ta' butir tal-intervent ⁽¹⁹⁾ li ngħataw bhala mezz ta' pagament (tpartit) lil dawk li tefgħu l-offerti u ntgħazlu ⁽²⁰⁾ fi Stat Membru iehor taht il-programm tal-ghajnuna alimentari tal-UE għal persuni fil-bżonn. Bi skambju għall-butir, dawk li tefgħu l-offerti u ntgħazlu (operaturi) offrew provvista ta' diversi tipi ta' ġobon u prodotti oħrajn tal-halib lil persuni fil-bżonn.

Ir-regoli governattivi ⁽²¹⁾ tal-UE jistipolaw li l-operatur ma jistax ipogġi l-butir fis-suq fl-Istat Membru fejn tpoġġa bhala stokk ta' intervent iżda jrid jittrasferixxi l-prodott lejn Stat Membru iehor: l-objettiv ta' dan ir-reqwiżit huwa li l-butir jiġi mwaqqaf milli jmur lura fl-Istat Membru fejn inxtara f'intervent għal raġunijiet ta' ġestjoni tas-suq ⁽²²⁾. Il-butir mill-istokk ta' intervent ġie trasferit lejn il-fruntiera tat-tieni Stat Membru ⁽²³⁾ fejn id-dokumenti ta' kontroll tal-UE ġew ikklerjati. Madankollu, il-parti l-kbira tal-butir ma nhattix imma ntbagħtet immedjatament lura lejn l-Istat Membru oriġinali fejn ġiet offruta għall-bejgħ fis-suq domestiku b'ċirkonvenzjoni tar-regolamenti tal-UE ⁽²⁴⁾.

Eżempju ta' żbalji ta' preċiżjoni FAEG

Il-Qorti sabet li pagamenti tal-SPU lil madwar 12 500 benefiċjarju individwali saru fuq il-bażi ta' LPIS skadiet, li wasslet għal pagamenti żejda li b'mod globali ammontaw għal EUR 11-il miljun. Għall-kuntrarju tal-leġislazzjoni tal-UE, l-awtoritajiet nazzjonali ddecidew li jitolbu l-ammont lill-baġit nazzjonali milli jirkupraw il-pagamenti żejda mingħand il-bdiewa, biex b'hekk tingħata għajnuna nazzjonali mhux approvata. Il-pagamenti individwali lill-bdiewa huma ddikjarati żżejjed u għalhekk mhumiex regolari.

Eżempju 3.1

Eżempju tal-iżball tal-eliġibbiltà FAEG

Il-Kummissjoni tqis li l-għan tal-iskema – li hu li l-ikel jiġi kkunsinnat mingħajr hlas lill-iżjed persuni fil-bżonn - intlaħaq b'mod shiħ f'dan il-każ, u l-valur tal-ġobon u l-butir provdut lil dawn il-persuni eċċeda l-imposta finanzjarja fuq il-baġit tal-UE. Tikkunsidra wkoll li dan il-każ primarjament jikkonċerna l-effikaċja ta' regola speċifika fl-iskema tal-2009 li ma projbixxiex it-trasferiment mill-ġdid tal-prodotti, bhall f'dan il-każ, lill-ewwel Stat Membru minn operatur iehor, skont il-prinċipju tal-moviment liberu tal-oġġetti. Għaldaqstant, għalkemm l-iskop sottostanti ta' dik id-dispożizzjoni ma nkisibx b'mod shiħ, il-Kummissjoni ma tara l-ebda bażi għall-irkupru tal-ammonti inkwistjoni.

Il-problema kienet limitata għall-programm tal-2009 peress li ma ġewx inklużi regoli simili fil-programmi sussegwenti.

Il-Kummissjoni madankollu, se tikkunsidra opzjonijiet biex ittejjeb it-trasparenza tal-arranġamenti ta' tpartit, li huma komponent essenzjali tal-iskema ta' għajnuna għall-iżjed nies fil-bżonn u li l-Kummissjoni għaldaqstant għandha l-intenzjoni li tkompli fil-futur.

Eżempju ta' żball ta' preċiżjoni FAEG

Il-Kummissjoni hi konxja minn dawn id-defiċjenzi fl-LPIS inkwistjoni u qed issegwihom permezz ta' proċeduri ta' approvazzjoni tal-konformità. Għandu jiġi osservat madankollu, li skont l-Artikolu 73(4) tar-Regolament (KE) Nru 796/2004, l-obbligju ta' hlas mill-ġdid tal-bidwi m'għandux japplika jekk il-pagament ikun sar bi żball tal-awtorità kompetenti jew ta' awtorità oħra u jekk l-iżball ma setax raġonevolment ġie skopert mill-bidwi. Fi kwalunkwe każ, id-deċiżjoni tal-awtoritajiet nazzjonali li jimponu l-ammonti fuq il-baġit nazzjonali żgurati li l-baġit tal-UE ma jiffinanzjazz kwalunkwe nefqa mhux dovuta.

⁽¹⁹⁾ Dan l-ammont huwa parti mill-pagamenti globali li saru lil dan l-Istat Membru li jammontaw għal EUR 21,6 miljun għal kwantità totali ta' butir tal-intervent li tammonta għal 9 894 tunnellata.

⁽²⁰⁾ Dawk li tefgħu l-offerti huma mistiedna jissottomettu l-offerti tagħhom għall-kunsinna ta' prodott bi skambju għal butir minn hażniet ta' intervent.

⁽²¹⁾ L-Artikolu 5(2) tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1111/2009 (ĠU L 306, 20.11.2009, p. 5).

⁽²²⁾ Il-Premessa (7) tar-Regolament (KE) nru 1111/2009.

⁽²³⁾ L-ammont totali mġarrab mill-baġit tal-UE għall-garr tad-9 864 tunnellata ta' butir ammonta għal EUR 0,9 miljun.

⁽²⁴⁾ Fir-Rapport Speċjali tagħha Nru 6/2009 dwar l-ghajnuna alimentari tal-UE għal persuni fil-bżonn, il-Qorti diġà kkunsidrat li arranġamenti ta' tpartit li jużaw hażniet ta' intervent mhumiex adegwati, mhux dejjem jiggwarantixxu trasparenza, mhumiex dejjem kost-effettivi u li għandhom jitwaqqfu.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

Eżempji ta' żball ta' eliġibbiltà FAEŻR

Nuqqas ta' rispett lejn ir-regoli tal-akkwist: Proġett tal-FAEŻR għall-bini ta' moghdija għar-roti, li għaliha l-benefiċjarju nġhata parti mix-xogħlijiet direttament. Minhabba li ma kienx hemm proċedura ta' akkwist pubbliku, parti mill-pagamenti relatati ma' dan il-kuntratt hija regolari.

Nuqqas ta' rispett lejn il-kriterji tal-eliġibbiltà: sar pagament taht il-miżura dwar l-iżvilupp rurali "intejbu l-valur ekonomiku tal-foresti". L-għan tal-proġett kien it-"traqqiq" tad-densità tas-siġar fil-foresta sabiex titjeb il-kwalità u għalhekk jogħla l-valur tal-injam. Tnejn mill-kriterji tal-eliġibbiltà li l-benefiċjarju kellu jissodisfa kienu: 1. id-densità tas-siġar qabel l-irmondar għandha tkun tal-anqas 800 zokk għal kull ettaru u 2. ix-xogħol għandu jitwettaq bejn Ottubru u Jannar biex b'hekk jitnaqqsu r-riskji għas-saħħa tal-pjanti. Dawn iż-żewġ kriterji tal-eliġibbiltà ma ntlahqux: id-densità tas-siġar qabel l-eżerċizzju tat-traqqiq kienet ta' 600, u x-xogħlijiet twettqu bejn Marzu u Mejju. Għalhekk il-pagament kien irregolari.

Eżempju ta' żball fl-Ambjent, l-Affarijiet Marittimi u s-Sajd, u s-Saħħa u l-Harsien tal-Konsumatur

Id-DĠ ENV b'mod inkorrett naqqas spejjeż tal-persunal eliġibbli għall-proġett LIFE III. Parzjalment dan ġie bbilanċjat billi, b'mod inkorrett, ġew aċċettati salarji mħallsa barra l-perjodu eliġibbli tal-proġett. Barra minn hekk, id-dokumenti ta' sostenn għan-nefqa ddikjarata ma kinux kompluti.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Eżempji ta' żball ta' eliġibbiltà FAEŻR

Ma jiġux segwiti r-regoli tal-akkwist:

Il-Kummissjoni se ssegwi dan il-każ permezz tal-proċedura ta' approvazzjoni tal-konformità.

Nuqqas ta' rispett għall-kriterji ta' eliġibbiltà speċifiċi:

Il-Kummissjoni tosserva li l-kundizzjoni ta' eliġibbiltà marbuta mal-perjodu tax-xogħol tidher li ġiet stabbilita mill-awtoritajiet reġjonali mingħajr valutazzjoni xierqa tal-ġustifikazzjoni u l-impatt tagħha. Tirrakomanda lill-Istati Membri li jstabilixxu proċeduri trasparenti li jinvolvu lil dawk kollha kkonċernati meta jiġu stabbiliti fil-livell reġjonali, minbarra r-regoli nazzjonali, kundizzjonijiet ta' eliġibbiltà speċifiċi.

3.22. Mill-2007 sal-2009, il-Kunsill ha diversi deċiżjonijiet biex il-baġit għall-Iżvilupp Rurali jiżdied b'EUR 5.43 biljun l-iktar sabiex jiġu indirizzati "sfidi ġodda" (pereżempju, it-tibdil fil-klima, il-protezzjoni tal-bijodiversità, ...). Minn dan l-ammont, EUR 3 biljun irrappreżentaw trasferiment ta' fondi minn miżuri ta' għajjnuna diretta għal miżuri għall-iżvilupp rurali ("modulazzjoni"). B'riżultat ta' dan, l-Istati Membri żiedu l-programmi tagħhom għall-iżvilupp rurali u, fl-2010, il-Kummissjoni għamlet pagamenti bil-quddiem għal dawn il-programmi addizzjonali għal ammont ta' EUR 401 miljun. Madankollu, il-leġiżlazzjoni ma tipprevedix dawn il-pagamenti bil-quddiem addizzjonali (il-prefinanzjament huwa awtorizzat biss meta l-programmi għall-iżvilupp rurali jiġu adottati fil-bidu tal-perjodu tal-ipprogrammar, jiġifieri 2007-2008, u mhux meta jiġu riveduti). Barra minn hekk, il-leġiżlazzjoni tipprojbixxi b'mod esplicitu finanzjament minn qabel ta' fondi ta' modulazzjoni. Għalhekk, ma kien hemm l-ebda bażi legali għal dan il-pagament ta' EUR 401 miljun.

3.22. *Il-Kummissjoni taqbel mal-osservazzjoni tal-Qorti, iżda tosserva li l-pagamenti bil-quddiem ta' EUR 401 miljun ma jirrappreżentawx pagamenti irregolari lill-benefiċjarji finali. L-irkupru tal-ammonti inkwistjoni hu kontinwu u se jitlesta sal-aħħar tal-2011.*

L-EFFETTIVITÀ TAS-SISTEMI

Il-qasam tal-politika l-agrikoltura u l-iżvilupp rurali

Is-sistemi relatati mar-regolarità tat-tranzazzjonijiet

3.23. L-**Annex 3.2** jinkludi sommarju tar-riżultati tal-eżami tas-Sistema Integrata ta' Amministrazzjoni u Kontroll (SIAC), is-sistema ta' kontrolli prinċipali biex tiżgura r-regolarità tat-tranzazzjonijiet tal-FAEG u l-FAEŽR ⁽²⁵⁾.

3.24. Ghall-verifika tagħha tal-2010 ta' sitt aġenziji tal-pagamenti, il-Qorti sabet li s-sistemi tas-SIAC huma effettivi biex tiġi żgurata r-regolarità tal-pagamenti f'erba' aġenziji u parzjalment effettiva fit-tnejn l-oħra. Barra minn hekk, il-Qorti wettqet verifiki ta' segwitu fi tliet aġenziji tal-pagamenti u sabet li għad hemm nuqqasijiet fl-LPIS u fil-kwalità tal-kontrolli fuq il-post.

3.25. Fir-rigward tad-disa' sistemi ta' sorveljanza u kontroll tal-Iżvilupp Rurali li ġew verifikati, il-Qorti sabet li tnejn mis-sistemi ta' kontroll implimentati ma kinux effettivi, sitta minnhom kienu biss parzjalment effettivi u wahda kienet effettiva biex tiżgura r-regolarità tal-pagamenti.

3.26. Is-SIAC, f'kull Stat Membru, tikkonsisti f'databases ta' azjendi u applikazzjonijiet, sistemi biex jiġu identifikati pakketti agrikoli u biex jiġu rreġistrati l-annimali, kif ukoll reġistru ta' intitolamenti f'dawk l-Istati Membri li jimplimentaw l-SPU. Is-sistema tipprevedi diversi kontrolli ta' eliġibbiltà: kontroll amministrattiv tal-klejms kollha, kontrolli reċiproci ma' databases sabiex jevitaw li l-istess art/annimali milli jiġu ddikjarati darbtejn u rata minima ta' 5 % fuq spezzjonijiet fir-razzett li għandhom isiru mill-aġenziji tal-pagamenti.

3.24. Fir-rigward tas-sitt aġenziji tal-hlas li l-Qorti awditjathom fl-2010, is-sejbiet tal-Qorti jirrapprezentaw titjib sinifikanti meta mqabbel mas-sena l-oħra fejn qieset li 1 biss minn 8 SIAC awditjati kienet effettiva. Barra minn hekk, in-nuqqasijiet li l-Qorti sabet fi tnejn minnhom kienu kollha ta' natura minuri u, parzjalment, ma kinux jimplikaw riskju għall-baġit tal-UE. Fi kwalunkwe każ, l-istatistiċi tal-kontroll ta' dawn l-aġenziji tal-hlas, li ġew validati mill-korpi ta' ċertifikazzjoni, juru li l-impatt finanzjarju potenzjali tan-nuqqasijiet ma kienx materjali fil-livell tal-aġenzija tal-hlas.

Fir-rigward tat-tliet awditi ta' segwitu mwettqa mill-Qorti, l-Istati Membri kkonċernati (BG, RO u GR) temmew jew waslu biex itemmu pjanijiet ta' azzjoni biex jirrimedjaw id-defiċenzi fis-SIAC tagħhom. B'konsegwenza, is-sitwazzjoni f'dawn l-Istati Membri tjiebet konsiderevolment.

Fir-rigward tal-valutazzjoni tas-SIAC b'mod ġenerali, ara wkoll ir-risposta għall-paragrafu 3.29.

3.25. Il-Kummissjoni taqbel mal-Qorti rigward iż-żewġ sistemi superviżorji u ta' kontroll li ġew valutati bħala mhux effettivi. Fir-rigward l-Istati Membri l-oħra, l-awditi tal-Kummissjoni juru li poggew fis-seħh sistemi li huma effettivi jew parzjalment effettivi, bl-eċċezzjoni ta' dawk għall-miżuri fl-Assi 2 fil-Bulgarija, il-Portugall u r-Rumanija (ara r-RAA tal-2010 ta' DG AGRI).

⁽²⁵⁾ Ir-Regolament (KE) Nru 73/2009 u r-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1122/2009 (ĠU L 316, 2.12.2009, p. 65).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

3.27. Is-SIAK tkopri l-iskemi prinċipali ffinanzjati mill-FAEG, jiġifieri l-SPU, is-SAPS u l-iskemi kollha ta' għajnuna akkoppjata relatati mal-erja kif ukoll skemi ta' primjums tal-annimali. Fil-każ tal-FAEZR, u b'mod partikolari għaż-żoni agroambjentali u dawk inqas vantaġġjati, il-verifikazzjoni ta' ċerti elementi prinċipali bħas-superfiċje tal-art eliġibbli u l-għadd tal-annimali ssir permezz tas-SIAK filwaqt li r-rekwiżiti l-oħra huma rregolati minn kontrolli mfassla apposta ⁽²⁶⁾.

3.28. Il-verifika tas-SIAK tal-Qorti kopriet il-konformità mad-dispożizzjonijiet tar-regolamenti relevanti u valutazzjoni tal-effettività tas-sistemi biex tiġi żgurata r-regolarità tat-tranzazzjonijiet. B'mod partikolari, ġew eżaminati l-elementi li ġejjin:

- I. Il-proċeduri amministrattivi u l-kontrolli biex jiżguraw pagament korrett inkluża l-kwalità tad-databases.
- II. Is-sistemi ta' kontroll ibbażati fuq kontrolli fuq il-post.
- III. Is-sistemi biex jiżguraw l-implimentazzjoni u l-kontroll tal-cross-compliance.

In-nuqqas li jiġu osservati dawn ir-rekwiżiti ta' cross-compliance jaffettwa l-pagament shiħ ta' għajnuna diretta tal-UE hekk kif il-benefiċjarji huma taht l-obbligu legali li jirrispettaw dawn ir-rekwiżiti (ara l-paragrafu 3.6).

3.29. Il-verifiki tas-sistemi annwali tas-SIAK tal-Qorti li saru f'dawn l-aħhar snin juru li l-effettività tas-SIAK hija milquta b'mod negattiv minhabba data mhux preċiża fid-databases, kontrolli reċiproċi mhux kompluti jew segwitu inkorrett jew mhux komplut tal-anomaliji. Il-Qorti osservat dawn id-dgħufijiet f'ċertu aġenziji ta' pagament. B'mod partikolari, instab li żewġ kontrolli prinċipali, il-kontroll reċiproku ta' hbula tar-raba' ddikjarati permezz tal-LPIS u l-kontrolli fuq il-post ta' dawk il-hbula tar-raba' kienu affetwati mid-dgħufijiet ta' diversi aġenziji tal-pagamenti verifikati mill-Qorti.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

3.28.

III. Il-Kummissjoni tfakkar li r-rispett tal-kriterji ta' kundizzjonalità mill-bdiewa ma jikkostitwixx kriterju ta' eliġibilità u, għaldaqstant, il-kontrolli ta' dawn il-kriterji ma jirrelatawx mal-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet sottostanti. Il-bdiewa li ma jirrispettawx dawn il-kriterji huma intitolati li jirċievu pagamenti, iżda jiġu ssanzjonati abbażi tas-severità, il-limitu, il-permanenza u r-ripetizzjoni tan-nonkonformità misjuba kif ukoll in-negliġenża jew l-intenzjoni tal-benefiċjarju kkonċernat.

3.29. Il-Kummissjoni tqis li s-SIAK hi generalment sistema ta' kontroll effettiva għal-limitazzjoni tar-riskju ta' żball jew nefqa irregolari.

L-effikaċja globali u t-titjib kostanti tas-SIAK huma kkonfermati mir-riżultati tal-awditi ta' konformità li l-Kummissjoni tkun wettqet fl-aħhar snin fl-Istati Membri kollha, bir-rata ta' żball baxxa indikata fl-istatistiċi tal-kontroll li tirċievi mill-Istati Membri u li huma vverifikati u vvalidati mill-korpi ta' ċertifikazzjoni kif ukoll mis-sejbiet DAS tal-Qorti stess għall-2010, li għall-pagamenti diretti jindikaw rata ta' żball ta' 1 %.

In-nuqqasijiet li jifdal huma generalment ta' natura iżgħar u ma jrendux is-SIAK ineffettiva iżda pjuttost, li tista' tittejjeb. Dawn in-nuqqasijiet kollha jiġu segwiti matul il-proċeduri tal-approvazzjoni tal-konformità li jiżguraw li r-riskju għall-baġit tal-UE jiġi kopert b'mod adegwat.

Ara wkoll It-tweġiba tal-Kummissjoni għall-punt 3.24.

⁽²⁶⁾ Ir-Regolament (KE) Nru 1975/2006 tas-7 ta' Diċembru 2006 li jstabbilixxi regoli dettaljati għall-implimentazzjoni tar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1698/2005, dwar l-implimentazzjoni tal-proċeduri ta' kontroll kif ukoll il-konformità reċiproka [cross-compliance] rigward miżuri ta' sostenn għall-iżvilupp rurali (ĠU L 368, 23.12.2006, p. 74).

I) Proċeduri u kontrolli amministrattivi sabiex jiżguraw pagament korrett inkluża l-kwalità tad-databases

3.30. Aġenziji tal-pagamenti għandhom iwettqu kontrolli amministrattivi biex jistabbilixxu jekk il-klejms issodisfawx ir-rekwiziti tal-iskema jew le ⁽²⁷⁾. Il-kontrolli amministrattivi għandhom jinkludu kontrolli reċiproċi kull fejn huwa possibbli u xieraq, fost l-oħrajn ma' databases tas-SIAK. Il-Qorti vverifikat jekk id-databases kinux kompluti u affidabbli, jekk il-kontrolli identifikawx anomaliji u jekk ittehditx azzjoni biex jiġu kkoreġuti l-iżbalji. In-nuqqasijiet l-aktar maġġuri li nstabu fis-sistemi huma elenkati hawn taht.

IL-FAEG

3.31. Is-Sistema ta' Identifikazzjoni ta' Hbula tar-Raba' (LPIS) hija database li fiha tiġi rreġistrata l-erja agrikola kollha (hbula referenzjali) fl-Istat Membru, inkluż l-użu fakultattiv tal-ortoritratti ⁽²⁸⁾. Fi tliet Stati Membri (il-Greċja, ir-Rumanija u Spanja), il-Qorti sabet każijiet fejn hbula referenzjali ta' "merghat permanenti" ⁽²⁹⁾ kienu ġew irreġistrati fl-LPIS bhala 100 % eliġibbli minkejja l-fatt li kienu parzjalment koperti b'foresta densa jew elementi ineliġibbli oħrajn u b'hekk biss parzjalment eliġibbli (ara l-eżempju 3.2).

L-Eżempju 3.2

Fi Spanja (Castilla-la-Mancha u Extramadura), il-Qorti osservat każijiet ta' hbula referenzjali ta' "merghat permanenti" li kienu rreġistrati fl-LPIS bhala eliġibbli għal kollox għalkemm kienu biss parzjalment koperti bil-ħaxix u l-bqija huwa kopert b'elementi ineliġibbli bħal blat, art imsagġra, foresta densa, eċċ. Fil-Greċja, kien hemm każijiet fejn foresti shah tqiesu bhala merghat permanenti u b'hekk kienu kkunsidrati eliġibbli għall-pagamenti SPU. B'rizultat ta' dan, l-erja eliġibbli rreġistrata fl-LPIS u użata għal kontrolli reċiproċi hafna drabi kienet iddikjarata żżejjed. Dan affetwa hażin il-kwalità ta' dawn il-kontrolli reċiproċi.

3.31. Meta l-awditi sabu li l-art irċeviet għajmuna diretta f'nonkonformità mad-dispożizzjonijiet legali, tnedew proċeduri ta' approvazzjoni tal-konformità.

Eżempju 3.2

Il-Kummissjoni hi konxja mis-sitwazzjoni fil-Greċja u talbet lill-awtoritajiet Griegi biex jirrimedjaw il-problemi. Fir-rigward tas-sitwazzjoni fi Spanja, il-Kummissjoni sabet problemi simili għal dawk imsemmija mill-Qorti f'komunitajiet awtonomi oħra.

Madankollu, il-problemi li nstabu fiż-żewġ Stati Membri ma jwasslux dejjem sistematikament għal pagamenti irregolari u meta jkunu għamli dan, il-Kummissjoni qed issegwi l-kwistjoni permezz ta' proċeduri ta' approvazzjoni tal-konformità.

⁽²⁷⁾ L-Artikolu 11 tar-Regolament (KE) Nru 1975/2006 u l-Artikolu 24 tar-Regolament (KE) Nru 796/2004.

⁽²⁸⁾ L-Artikolu 17 tar-Regolament (KE) Nru 73/2009 jistipula li s-sistema ta' identifikazzjoni għall-hbula agrikola għandha tkun stabilita abbażi ta' mapep jew dokumenti ta' reġistrar tal-artijiet jew referenzi kartografici oħra. Għandu jsir użu minn tekniki ta' sistema ta' informazzjoni geografika kompjuterizzata, inkluż preferibbilment "orthoimagery" mill-ajru jew mill-ispazju, b'garanzija ta' standard ta' preċiżjoni omogenja, ekwivalenti tal-anqas għall-kartografija bi skala ta' 1:10 000.

⁽²⁹⁾ L-Artikolu 2 tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1120/2009 (ĠU L 316, 2.12.2009, p. 1) jistipula li "merghat permanenti" tfisser art li tintuża sabiex jitkabbar il-ħaxix jew għalf iehor fil-forma ta' ħaxix naturali jew permezz ta' kultivazzjoni. Dan ifisser li żoni li ma jkunux mġhottija ħaxix/veġetazzjoni bħal pereżempju msaġar, blat, għadajjar, mogħdijiet mhumiex parti miż-żona ta' mergha permanenti, u għaldaqstant, għandhom jitnehew għal-kollox miż-żona eliġibbli hekk kif inhu stipolat fl-Artikolu 34(2) u l-Artikolu 2(h) tar-Regolament (KE) Nru 73/2009.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

3.32. F'hames Stati Membri (il-Bulgarija, il-Pajjiżi l-Baxxi ⁽³⁰⁾, il-Greċja, ir-Rumanija u Spanja), il-Qorti identifikat dghufijiet sabiex l-LPIS tinżamm aġġornata.

3.33. Fir-rigward tas-sistema ta' kontroll mhux tas-SIAK għall-miżura li tirrigwarda "ir-ristrutturar tal-industrija taz-zokkor" fi Franza, il-Qorti sabet li s-sistema hija biss parzjalment effettiva (ara l-eżempju 3.3).

L-Eżempju 3.3

Skont pjan ta' ristrutturar tal-UE, il-produtturi taz-zokkor li jċedu l-kwota kollha tagħhom, jew parti minnha, jingħataw għajna għal kull tunnellata ta' kwota taz-zokkor fl-2008/2009 li jċedu li tvarja bejn EUR 218,75 (rinunzja sempliċi) u EUR 625 (fil-każ ta' żarmar totali ta' faċilità tal-produzzjoni). Il-produttur għandu jassenja l-kwota abbandunata lil faċilitajiet ta' produzzjoni sa massimu ta' kapacià ta' produzzjoni ta' dawk il-faċilitajiet. 10 % tal-għajna għandha tithallas lill-kultivaturi li b'riżultat ta' dan jitolfu drittijiet ta' kunsinna tagħhom tal-pitravi lill-produttur taz-zokkor.

Fi Franza, produttur taz-zokkor ingħata l-għajna biex iżarma faċilità ta' produzzjoni ekwivalenti għal 93 500 tunnellata ta' kwota rinunzjata. Madankollu, immedjament qabel ma applika għall-għajna, il-benefiċjarju kien applika biex itejjeb il-kapacià ta' produzzjoni ta' din il-faċilità minn 72 000 tunnellata għal 93 500 u t-talba tiegħu giet approvata. Madankollu, il-produttur attwali tal-impjant qatt ma qabzet is-60 000 tunnellata. Iz-żieda fil-kapacià nholqot b'mod artifiċjali biex tinkiseb rata oghla ta' għajna li tammonta għal EUR 625 għal kull tunnellata għal kwantità ta' mill-anqas 21 500 tunnellata. Barra minn hekk, 10 % ta' din l-għajna ngħatat lill-kultivaturi li qatt ma kkunsinnaw pitravi lill-faċilità li żżarmat.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

3.32. Fir-rigward tal-Pajjiżi l-Baxxi, issir referenza għar-risposta tal-Kummissjoni għall-punt 3.21 (Eżempju ta' żball ta' preċiżjoni FAEG). Għall-Greċja, tlestiet LPIS għida aġġornata sal-aħhar tal-2008. Għar-Rumanija, għe adottat pjan ta' azzjoni rimedjali fl-2009 u tlesta fil-bidu tal-2011. Għall-Bulgarija, għe adottat pjan ta' azzjoni rimedjali fl-2009 u se jitlesta sal-aħhar tal-2011. Spanja għandha pjan ta' aġġornament, iżda għet mitluba li ttejjeb l-isforzi tagħha f'dan ir-rigward matul l-2011.

Eżempju 3.3

Ir-regoli tal-UE jipprovdu li l-awtorità kompetenti tal-Istat Membru tiddeciedi fuq l-eligibilità ta' kull applikazzjoni għall-għajna ta' ristrutturar. Fil-qafas tal-pjan ta' ristrutturar tal-produttur imsenmi mill-Qorti, għe maqbul li kwantità ta' produzzjoni taz-zokkor tiġi rinunzjata u li din tiġi għestita permezz ta' żarmar shih ta' sit tal-produzzjoni b'rinunzja tal-kwota fuq tliet siti oħra.

Ir-regoli tal-UE jipprovdu wkoll li pjaniet ta' ristrutturar sottomessi mill-applikanti għandhom jispeċifikaw għal kull fabrika kkonċernata l-ammont ta' kwota li se tiġi rinunzjata, "li għandha tkun inqas minn jew daqs il-kapacià tal-produzzjoni" biex tiġi kompletament jew parzjalment żarmata. Ir-regoli ma jispeċifikawx kif għandha tiġi stabbilita l-kapacià tal-produzzjoni u l-Istati Membri huma għaldaqstant bhala prinċipju liberi li jiddeterminaw liema hu l-iżjed metodu xieraq. L-awtoritajiet Franciżi kkonfermaw li l-metodoloġija użata kienet li tiġi determinata l-kapacià tal-produzzjoni ta' fabrika, mhux il-produzzjoni effettiva tagħha f'mument partikolari fiż-żmien. Madankollu, il-Kummissjoni qed issewgi l-każ fil-kuntest ta' proċedura ta' approvazzjoni ta' konformità li għadha għaddeja bl-għan li tiddetermina jekk ir-regoli tal-UE għewx rispettati b'mod shih.

IL-FAEŻR

3.34. Il-kontrolli amministrattivi jikkonċernaw il-korrettezza tad-dikjarazzjonijiet magħmula minn dak li jagħmel il-klejm u l-issodisfar tar-rekwiziti ta' eligibilità għall-ghoti u l-hlas tal-għajna ⁽³¹⁾. Kontrolli bħal dawn jinkludu kontrolli reciproci kontra d-data diġà disponibbli għall-amministrazzjoni, per-eżempju fid-databases tas-SIAK.

⁽³⁰⁾ Dawn in-nuqqasijiet kellhom impatt limitat biss fil-Pajjiżi l-Baxxi u l-awtoritajiet Olandiżi hađu azzjoni ta' rimedju adegwata mis-sena tal-klejm 2010 'il quddiem.

⁽³¹⁾ Għall-miżuri tal-iżvilupp rurali taht il-perjodu tal-ippogrammar 2007-2013, ir-rekwiziti dettaljati għall-kontrolli amministrattivi huma definiti mir-Regolament (KE) Nru 1975/2006.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

3.35. Wiehed mill-kontrolli amministrattivi prinċipali ta' miżuri⁽³²⁾ għat-titjib tal-kompetittività tas-settur agrikolu, bħal pereżempju l-immodernizzar tal-azjendi agrikoli, u t-titjib u l-iżvilupp ta' infrastruttura rurali, għandu l-għan li jivvaluta r-raġonevolezza tal-ispejjeż iddikjarati. Għalhekk, l-Istati Membri huma mitluba jimplimentaw sistemi adegwati biex tiġi vvalutata d-dikjarazzjoni tal-ammonti mill-benefiċjarji. Il-Qorti sabet li dan ir-rekwiżit regolatorju ma ġiex implimentat effettivament minn erbgha mis-seba' awtoritajiet nazzjonali vverifikati għal dan l-aspett.

3.36. Għal uħud mill-proġetti tal-FAEŻR, il-kontrolli amministrattivi għandhom jinkludu verifika tal-konformità tat-tħaddim mar-regoli nazzjonali u tal-UE applikabbli inkluż l-akkwist pubbliku. Il-Qorti sabet li, fil-Portugall, l-ispejjeż relatati mal-bini ta' diga nqas fuq diversi kuntratti, liema kuntratti għalhekk setghu jingħataw direttament minflok ma jinħarġu b'sejhiet għall-offerti. Dan ma nstabx fil-kontrolli amministrattivi.

II) Sistemi ta' kontroll ibbażati fuq kontrolli fuq il-post

3.37. Kull sena, l-Istati Membri għandhom jaġmlu kontrolli fuq il-post li jkopru, għall-biċċa l-kbira tal-iskemi ta' għajjuna, tal-anqas 5 % tal-benefiċjarji kollha⁽³³⁾. Il-verifika tal-Qorti ffukat fuq l-adeqwatezza tal-proċeduri tal-analiżi tar-riskju biex jintgħażlu l-benefiċjarji għal dawn il-kontrolli, il-kwalità tal-kontrolli u l-adeqwatezza tal-korrezzjonijiet magħmula.

3.38. Meta reġġu saru kontrolli fuq il-post mill-agenziji tal-pagamenti, il-Qorti hafna drabi sabet li l-kontrolli ma twettqux kif suppost (ara l-eżempju 3.4).

L-Eżempju 3.4

Fil-Bulgarija, il-Greċja, ir-Rumanija, ir-Repubblika Ċeka u l-Pajjiżi l-Baxxi, il-Qorti reġġet wettqet il-kejl tal-ħbula li kien twettaq mill-ispetturi nazzjonali. Instab li l-erjas eliġibbli rrappurtati mill-ispetturi nazzjonali ma kinux korretti fil-każ ta' 13 minn 43 habel tar-raba' fil-Bulgarija, fil-każ ta' 6 minn 32 habel tar-raba' fil-Greċja, ta' 12 minn 29 habel tar-raba' fir-Rumanija, ta' 35 minn 67 habel fir-Repubblika Ċeka u ta' 16 minn 174 habel tar-raba' fil-Pajjiżi l-Baxxi. Madankollu, fil-każijiet eżaminati l-effetti finanzjarji kienu limitati.

3.39. Fil-FAEŻR, il-Qorti sabet dgħufijiet fil-proċess tal-ippjanar tal-kontrolli fuq il-post u tal-analiżi tar-riżultati. Fil-Portugall, pereżempju, kwazi l-kontrolli kollha (97,5 %) twettqu b'dewmien konsiderevoli, pereżempju sena jew anki sentejn wara s-sena li għaliha jkun intalab il-pagament, fatt li jaġġmilha iktar diffiċli li jinstabu każijiet ta' nuqqas ta' konformità.

⁽³²⁾ Imsemija fit-Titolu II tar-Regolament (KE) Nru 1975/2006.

⁽³³⁾ L-Artikolu 12 tar-Regolament (KE) Nru 1975/2006 u l-Artikolu 30 tar-Regolament (KE) Nru 1122/2009.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

3.35. Il-Kummissjoni tikkondividi l-fehma li l-verifiki amministrattivi tar-raġonevolezza tal-ispejjeż huma essenzjali biex jiżguraw l-effikaċja tas-sistema shiha ta' kontroll. Dawn il-verifiki essenzjali huma sistematikament eżaminati waqt il-missjonijiet ta' awditjar tal-Kummissjoni. Il-valutazzjoni ġenerali hi li, b'żewġ eċċezzjonijiet, sistemi effettivi jew parzjalment effettivi jinsabu f'posthom fl-Istati Membri awditjati mill-Kummissjoni.

3.36. Il-Kummissjoni se ssewi dan il-każ permezz tal-proċedura ta' approvazzjoni tal-konformità.

Eżempju 3.4

Għall-Greċja, il-problema hi limitata għall-kwistjoni ta' żoni ta' mergħa u din il-kwistjoni hi segwita taht il-proċedura ta' approvazzjoni tal-konformità.

3.39. Il-Kummissjoni skopriet l-istess nuqqasijiet waqt l-awditjar taġġhom fil-Portugall. Madankollu, l-awtoritajiet Portugiżi provdew il-Kummissjoni b'informazzjoni li turi li għas-sena tat-talba 2010, is-sitwazzjoni tjiġbet hafna u li l-maġġoranza assoluta tal-kontrolli tlestiet sa Diċembru 2010.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

III) Is-sistema biex tiżgura l-implimentazzjoni u l-kontroll tal-cross-compliance

3.40. Ir-rekwiziti tal-cross-compliance jikkonsistu fir-Rekwiziti ta' Ġestjoni Statutarji (SMRs) u l-istandards GAEC (ara l-paragrafu 3.6). Filwaqt li l-SMRs huma speċifikati f'Direttivi u regolamenti varji tal-UE, l-istandards GAEC huma definiti flivell nazzjonali. Fir-rigward tal-cross-compliance, l-aġenziji tal-pagamenti għandhom jikkontrollaw tal-anqas 1 % tal-applikazzjonijiet għal pagamenti diretti.

3.41. Matul iż-żjarat tagħha fuq il-post il-Qorti osservat, fuq il-bażi tal-verifika limitata (ara l-paragrafu 3.16, il-hames inċiż), ksur ta' cross-compliance f'madwar 12 % tal-pagamenti soġġetti għall-obbligi tal-cross-compliance. In-nuqqas ta' konformità osservat kien relatat kemm mal-SMRs (identifikazzjoni u registrazzjoni ta' annimali), kif ukoll mal-GAEC (evitar tal-invażjoni tal-artijiet agrikoli minn veġetazzjoni mhux mixtieqa).

Sistemi relatati mal-irkupri u mal-korrezzjonijiet finanzjarji

Każijiet ta' rkupru

3.42. Il-Qorti ppubblikat Rapport Speċjali dwar il-verifika tal-irkupri tal-PAK⁽³⁴⁾ li sab li s-sistemi tal-lum huma iktar effettivi għall-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE u li għal każijiet mill-2006 'l quddiem, ir-rati ta' rkupru tjebru. Madankollu, is-sistemi jehtieġu jkomplu jitjebu billi jiġu ċcarati r-regoli biex b'hekk jonqos l-ambitu ta' interpretazzjoni u prattiki diverġenti adottati mill-Istati Membri.

Il-proċeduri ta' approvazzjoni tal-kontijiet tal-Kummissjoni

3.43. Il-ġestjoni tal-biċċa l-kbira tan-nefqa fuq l-agrikoltura, tinqasam bejn l-Istati Membri u l-Kummissjoni. L-ghajnuna tithallas mill-Istati Membri, li mbagħad jiġu rimborzati mill-Kummissjoni⁽³⁵⁾. Ir-rikonoxximent finali tan-nefqa huwa stabilizzat permezz ta' proċedura f'żewġ stadji msejha l-proċedura tal-approvazzjoni tal-kontijiet. Iż-żewġ stadji jikkonsistu f'deċiżjoni finanzjarja annwali u f'deċiżjonijiet ta' konformità multiannwali mehuda mill-Kummissjoni.

3.44. Frapporti annwali preċedenti kif ukoll fir-Rapport Speċjali⁽³⁶⁾ dwar il-verifika tal-proċedura ta' approvazzjoni tal-kontijiet, il-Qorti kkritikat il-fatt li l-Istati Membri, u mhux il-benefiċjarji finali, jintalbu jhallsu l-korrezzjonijiet finanzjarji u li l-aġġustamenti ta' konformità jinvolvu użu konsiderevoli ta' korrezzjonijiet b'rata fissa li mhumiex relatati direttament mal-ammont reali ta' pagamenti irregolari. Is-sistema ta' approvazzjoni tal-konformità ma nbidlitx fl-2010.

3.41. *Is-sejbiet tal-Qorti huma kkonfermati mill-istatistiċi ta' kontroll li l-Kummissjoni rċeviet mill-Istati Membri. Dawn l-istatistiċi juru li ġew applikati sanzjonijiet.*

3.42. *Il-Kummissjoni tilqa' l-valutazzjoni tal-Qorti li l-ġestjoni u l-awditjar tal-irkupri tal-PAK tjebru fis-snin riċenti. Fir-rigward tar-rakkomandazzjonijiet espressi fir-rapport speċjali biex ikomplu jtejbu s-sistema, il-Kummissjoni se tqis modifiki possibbli biex, fejn ikun xieraq, tirrinforza, tarmonizza jew tiċċara r-regoli rilevanti fil-kuntest tal-proposti leġiżlattivi tagħha għall-PAK fid-dawl tas-sena 2020.*

3.44. *Dak li l-Qorti tikkritika fis-sistema ta' approvazzjoni tal-konformità hu inerenti għal din is-sistema. L-approvazzjoni ta' konformità hi ddisinjata biex teskludi l-infiq mill-finanzjament tal-UE li ma jkunx sar b'konformità mar-regoli tal-UE. B'kuntraż, mhijiex mekkanizmu li permezz tiegħu jiġu rkuprati l-pagamenti irregolari lill-benefiċjarji, li skont il-prinċipju tal-ġestjoni kongunta huwa responsabbiltà unika tal-Istati Membri.*

⁽³⁴⁾ Ir-Rapport Speċjali Nru [8]/2011.

⁽³⁵⁾ Kull xahar għall-FAEG u darba kull tliet xhur għall-FAEZR.

⁽³⁶⁾ Ir-Rapport Speċjali Nru 7/2010.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Fejn pagamenti mhux dovuti lil benefiċjarji jistgħu jiġu identifikati b'konsegwenza tal-approvazzjoni ta' konformità, l-Istati Membri huma meħtieġa li jsegwuhom b'azzjonijiet ta' rkupru kontra dawn il-benefiċjarji. Madankollu, anki meta l-irkupri mill-benefiċjarji mhumiex meħtieġa peress li l-korrezzjoni finanzjarja hi marbuta biss ma' nuqqasijiet fis-sistema tal-ġestjoni u l-kontroll tal-Istati Membri u mhux ma' pagamenti mhux dovuti, dawn il-korrezzjonijiet huma mezz importanti għat-titjib tas-sistemi tal-Istati Membri u għaldaqstant biex jipprekludu jew jiskopru u jirkupraw pagamenti irregolari lill-benefiċjarji.

L-użu ta' rati fissi ġie aċċettat mill-Qorti tal-Ġustizzja bhala wiehed li hu konformi mar-regoli legali li jirregolaw ix-xogħol ta' konformità u endorsjat, taht ċertu ċirkostanzi, mill-Parlament Ewropew fir-rizoluzzjoni ta' kwittanza tagħha tal-2007 (punt 83).

Finalment, il-Kummissjoni indikat lill-Istati Membri li jekk il-korpi ta' ċertifikazzjoni tagħhom iwettqu mill-ġdid b'mod shiħ kampjun rappreżentattiv ta' tranżazzjonijiet li l-aġenzija tal-hlas tkun ivverifikat fuq il-post u, fuq din il-bażi, jikkonfermaw l-affidabbiltà tal-istatistiċi ta' kontroll tal-Istati Membri, allura l-Kummissjoni għandha taċċetta li r-rata ta' żball riżultanti tirrappreżenta r-riskju massimu possibbli u li kwalunkwe korrezzjonijiet finanzjarji għas-sena inkwistjoni m'għandhomx jeċċedu dak il-livell.

Il-validazzjoni tar-riżultati tal-ispezzjoni tal-aġenziji ta' pagament

3.45. Il-korpi ta' ċertifikazzjoni huma mitluba jagħtu opinjoni dwar il-kwalità tal-ispezzjonijiet fuq il-post li jitwettqu minn aġenziji tal-pagamenti u jintalbu jivvalidaw il-kompilazzjoni tar-riżultati tal-ispezzjoni. Fl-AAR tagħha, il-Kummissjoni tuża r-riżultati tal-ispezzjoni biex tivvaluta r-rata ta' żball residwu fin-nefqa agrikola.

3.46. Il-linji gwida tal-Kummissjoni jhallu l-għażla lill-korpi ta' ċertifikazzjoni li jakkumpanjaw l-ispezzjonijiet fuq il-post jew li jerġgħu jwettquhom. Il-maġġoranza l-kbira tal-korpi ta' ċertifikazzjoni jagħzlu li jivvalidaw il-kwalità tal-ispezzjonijiet mhux permezz ta' twettiq mill-ġdid iżda billi jakkumpanjaw lill-ispetturi nazzjonali. Abbażi tal-esperjenza tagħha, il-Qorti tikkonsidra li l-kwalità tal-ispezzjonijiet kieku tista' titjieb li kieku l-korpi ta' ċertifikazzjoni kellhom jintalbu jerġgħu jwettqu, b'mod sistematiku, spezzjonijiet preċedenti.

3.46. Anki jekk il-Kummissjoni taqbel li jekk imwettaq fiż-żmien dovut, twettiq mill-ġdid ta' verifika preċedenti jipprovdi valutazzjoni aħjar tal-kwalità ta' verifika fuq il-post, xorta għadu possibbli li jiġi evalwat l-ambjent ta' kontroll permezz ta' spezzjonijiet akkompanjati mill-korp ta' ċertifikazzjoni. F'ċertu każijiet, lanqas jista' jkun possibbli li terġa' titwettaq verifika fiż-żmien dovut. Dawn il-limitazzjonijiet huma inerenti f'haġna kontrolli ex-post imwettaq minn awdituri esterni. F'dawn is-sitwazzjonijiet, l-ispezzjonijiet akkompanjati huma alternattiva tajba. Għandhom ukoll il-benefiċċju addizzjonali li jitnaqqas il-piż amministrattiv fuq il-bidwi billi tiġi evitata akkumulazzjoni ta' kontrolli.

Analizi tar-rapporti tal-korpi ta' ċertifikazzjoni, fir-rigward tas-sena finanzjarja 2010, turi li l-korpi ta' ċertifikazzjoni vverifikaw bhala total madwar 3 000 kontroll. Meta l-korpi ta' ċertifikazzjoni wettqu l-verifika meħtieġa, twettqu mill-ġdid spezzjonijiet f'madwar 24 % tal-każijiet, akkompanjati f'45 % oħra, filwaqt li fi 12 % intużaw iż-żewġ approċċi. F'19 % addizzjonali tal-każijiet, il-korpi ta' ċertifikazzjoni ma għamlux distinzjoni b'mod esplicitu bejn iż-żewġ metodi.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

3.47. Filwaqt li t-twettiq mill-ġdid mill-Qorti nfisha ta' spezzjonijiet fiż-żona FAEG li twettqu fil-Bulgarija, ir-Rumanija, il-Greċja u l-Pajjiżi l-Baxxi ⁽³⁷⁾ wera li d-dghufijiet fil-kwalità tal-ispezzjonijiet nazzjonali, il-korpi ta' ċertifikazzjoni rispettivi rrapportaw li l-kwalità tal-ispezzjonijiet kienet tajba ⁽³⁸⁾ jew tal-anqas adegwata ⁽³⁹⁾.

3.48. Barra minn hekk, il-leġiżlazzjoni tal-UE tirrikjedi li l-korpi ta' ċertifikazzjoni jkunu indipendenti fil-proċess ta' thaddim mill-aġenziji ta' pagament biex tiġi evitata kull possibbiltà ta' kunflitt ta' interess. Filwaqt li fil-maġġoranza tal-Istati Membri l-funzjoni tal-korp ta' ċertifikazzjoni giet assenjata jew lill-uffiċċju nazzjonali tal-verifika, jew lil kumpanija privata tal-verifika jew inkella lid-dipartiment intern tal-verifika fil-ministeru tal-finanzi, il-Pajjiżi l-Baxxi assenjaw din il-funzjoni lid-dipartiment tal-verifika interna tal-Ministeru tal-Agricoltura, liema dipartiment mhuwix meqjus mill-Qorti bhala indipendenti mill-awtoritajiet li jimplimentaw il-PAK.

L-Oqsma tal-Politika l-Ambjent, l-Affarijiet Marittimi u s-Sajd, is-Sahha u l-Harsien tal-Konsumatur

3.49. L-Ambjent, l-Affarijiet Marittimi u s-Sajd kif ukoll is-Sahha u l-Harsien tal-Konsumatur huma ġestiti mill-Kummissjoni b'sistemi ta' kontroll specifici. Il-verifika eżaminat is-sistema ta' kontroll intern tad-DĠ ENV.

Sistema ta' Kontroll Intern tad-DĠ ENV

3.50. Ġew ittestjati tletin pagament magħzula b'mod każwali, liema pagamenti huma ffinanzjati mill-programm LIFE+. Il-verifika żvelat li l-kontrolli prinċipali ma ġewx dokumentati kif xieraq, bir-riskju li dawn il-kontrolli ma jittwettqux. Barra minn hekk, kontrolli fuq l-ispejjeż ikklejmjati f'ċerti każijiet ma ġewx dokumentati kif suppost.

3.51. Tlieta mit-30 pagament ittestjat jirrigwardaw ghotjiet mogħtija lill-OECD. Id-DĠ Ambjent ma kkontrollax id-dokumenti ta' sostenn għall-ispejjeż imġarrba, u kkunsidra dawn l-ispejjeż bhala eliġibbli abbażi tad-deskrizzjoni tagħhom fir-rapport finali biss. Madankollu, ir-rapport finali ma pprovdix biżżejjed informazzjoni biex jiġi determinat jekk l-ispejjeż fil-fatt sarux u kinux eliġibbli.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

3.47. Fil-każijiet tal-Bulgarija, ir-Rumanija u l-Pajjiżi l-Baxxi, l-impatt finanzjarju ta' kwalunkwe nuqqasijiet fl-ispezzjonijiet imwettqa mill-aġenziji tal-hlas ma kienx materjali u għaldaqstant ġew ivalu-tati korrettament bhala tajbin jew adegwati mill-korpi ta' ċertifikazzjoni skont il-linji gwida tal-Kummissjoni.

Fir-rigward tal-Greċja, il-korp ta' ċertifikazzjoni evalwa, fir-rapport tas-sena finanzjarja tiegħu tal-2010, li ċertu elementi tal-kontrolli fuq il-post huma batuti u oħrajn adegwati.

3.48. Il-Kummissjoni se ssewi l-kwistjoni mal-awtoritajiet Olandiżi bl-għan li tirrinforza l-indipendenza operattiva tal-korp ta' ċertifikazzjoni. Madankollu, il-Kummissjoni tinnotta li l-Qorti ma osservat xejn li jissuggerixxi li r-riskju ta' indipendenza mmaterjalizza ruhu.

3.50. Kull aġent finanzjarju u tekniku jirrikonoxxi li wettaq il-kontrolli meħtieġa taħt ir-responsabbiltà tiegħu billi ffirma t-tranzazzjonijiet. Numru ta' noti għall-fajls, l-iskambju ta' ittri elettronici u noti miktuba bl-idejn juru li l-fajls huma vverifikati. Il-Kummissjoni tqis li s-sistema ta' kontroll intern hi affidabbli. Madankollu se tkompli ttejjeb id-dokumentazzjoni ta' xi kontrolli ewlenin.

3.51. Il-proċeduri ta' kontabilità, kontroll intern, awditjar u akkwist tal-OKZE ġew ivverifikati mill-Kummissjoni fil-qafas tal-Artikolu 53 d tar-regolament finanzjarju u joffri garanziji ekwivalenti għal standards aċċettati internazzjonalment. Ir-rapport finali tqies aċċettabbli wara li ġew ikkunsidrati l-arranġamenti tal-kontroll specifici definiti fil-ftehim Qafas tal-2006 bejn il-Kummissjoni u l-OKZE.

⁽³⁷⁾ Ara l-eżempju 3.4.

⁽³⁸⁾ Il-Greċja u l-Pajjiżi l-Baxxi.

⁽³⁹⁾ Il-Bulgarija u r-Rumanija.

L-AFFIDABBILTÀ TAR-RAPPREŻENTAZZJONIJIET TAL-MANIĠMENT TAL-KUMMISSJONI

3.52. L-**Anness 3.3** jinkludi sommarju tar-riżultati tar-reviżjoni tar-rappreżentazzjonijiet tal-ġestjoni tal-Kummissjoni, b'mod partikolari r-Rapporti ta' Attività Annwali (AAR) u d-dikjarazzjonijiet tad-Diretturi Ġenerali tad-DĠ AGRI, CLIMA, ENV, MARE u SANCO tal-Kummissjoni.

3.53. L-AAR 2009 tad-DĠ AGRI kien jinkludi riżerva fir-rigward tan-nefqa għal miżuri tal-iżvilupp rurali taht il-linja 2 (titjib tal-ambjent u l-kampanja). Id-Direttur Ġenerali ma kkunsidrax li hemm il-htieġa li din ir-riżerva tingieb 'il quddiem għall-AAR tal-2010. Il-Qorti tikkunsidra li t-tnehhija ta' din ir-riżerva ma kinetx ġustifikata (ara **L-Anness 3.3**).

3.52. F'dan l-anness, il-Qorti tgħid li DĠ ENV neħha riżerva bbażata fuq preżunzjonijiet li mhumiex pruvati. DĠ ENV iqis li l-valutazzjoni tiegħu hi bbażata fuq l-analiżi ta' erba' snin ta' verifiki bbażati fuq ir-riskju u DĠ ENV hu kumfidenti li dan jikkostitwixxi bażi soda għall-kalkolu tar-rata ta' żball u t-tnehhija tar-riżerva. Bl-istess mod, il-Kummissjoni ma qisitx li hu meħtieġ li tohroġ riżerva għal DĠ SANCO peress li r-rata ta' żball residwu wara l-korrezzjoni tal-iżbalji skoperti kienet taht 2 %.

DĠ MARE neħha riżerva għalkemm l-Istat Membru m'acċettax il-korrezzjoni kompletament peress li l-gheluq tal-programm ikkonċernat hu kontinwu u l-korrezzjoni finanzjarja (shiha) meħtieġa se ssir mill-Kummissjoni fl-eżerċizzju tal-gheluq. F'dawn iċ-ċirkostanzi DĠ MARE qies li kien xieraq li ma tinzammx ir-riżerva.

Dawn huma deċiżjonijiet ta' ġestjoni li jirriżultaw minn kunsiderazzjoni bir-reqqa taċ-ċirkostanzi u valutazzjoni tar-riskji li tipprovdi l-izjed bażi affidabbli għad-dikjarazzjoni tal-assigurazzjoni.

3.53. Ir-riżerva fir-RAA tad-DĠ AGRI tal-2008 u 2009 dwar nefqa għal miżuri ta' żvilupp rurali taht l-Assi 2 kienet ġustifikata bil-fatt li għal dawn il-miżuri, l-istatistiċi tal-kontroll tal-Istati Membri wrew rata ta' żball li kienet b'mod sinifikanti oġhla mill-limitu ta' materjalità ta' 2 % attwalment użat mill-Qorti, li mbagħad kienet ir-raġuni għaliex ir-rata ta' żball għan-nefqa ta' żvilupp rurali ingenerali, li skont l-istruzzjonijiet permanenti tal-Kummissjoni dwar kif isiru r-riżervi hija l-baży għall-valutazzjoni tal-materjalità tal-iżbalji, baqgħet ukoll 'il fuq minn 2 %.

Fl-2010, b'konsegwenza tal-isforzi kongunti tal-Kummissjoni u l-Istati Membri, il-kwalità u l-affidabbiltà ta' dawn l-istatistiċi ta' kontroll u l-livell ta' kwantifikazzjoni tal-iżbalji misjuba u rappurtati tjebru b'mod sinifikanti. Dan it-titjib ippermetta li d-DĠ AGRI jikkalkula r-rata ta' żball residwu għall-iżvilupp rurali ingenerali, b'mod iżjed preċiż milli fis-snin preċedenti, meta ma kellux l-assigurazzjoni meħtieġa li l-Istati Membri kienu ġabru l-istatistiċi tagħhom bir-reqqa dovuta, billi issa juża l-istess metodoloġija bħal dik użata għal nefqa FAEG. Abbaży ta' dan l-approċċ, ir-rata ta' żball residwu għall-iżvilupp rurali ingenerali kienet taht il-limitu ta' materjalità ta' 2 % ⁽¹⁾.

⁽¹⁾ Il-kalkolu hu bbażat fuq informazzjoni pprovduta mill-Istati Membri kollha bl-eċċezzjoni ta' Ċipru u l-Portugall, li ma kienux kapaci jikkonformu l-istandard ta' rapportar godda għall-miżuri agriambjentali li huma finanzjarjament importanti. Madankollu, anke jekk dawn iż-żewġ Stati Membri ikollhom rati ta' żball oġhla mill-medja, l-impatt tagħhom probabbli ma jridx ir-rata ta' żball residwu għall-iżvilupp rurali fit-totalità tiegħu 'l fuq mill-limitu ta' materjalità ta' 2 %.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

3.54. Bhal fl-2009, id-DĠ AGRI jkompli jikkunsidra li l-anomaliji li nstabu minn spetturi nazzjonali waqt ispezzjonijiet fuq il-post magħżula b'mod każwali jirriflettu r-rati ta' żball residwu għall-iskema ta' għajjuna kkonċernata. Il-Qorti żżomm l-osservazzjoni li diġà saret fir-Rapport Annwali tal-2009 li ma tistax tapprova dan l-approċċ li huwa affettwat min-nuqqasijiet li ġejjin:

- huwa bbażat fuq ispezzjonijiet li l-kwalità tagħhom hi murija bhala insuffiċjenti f'bosta aġenziji ta' pagamenti, mill-verifiki stess tal-Kummissjoni u tal-Qorti;
- jibbaża fuq statistika li l-Kummissjoni diġà konxja li għet miġbura b'mod inkorrett u;
- huwa inkomplet minhabba li ma jikkunsidrax l-iżbalji residwi fil-ġestjoni amministrattiva ta' klejms li ġew ippruvati li ma għandhom nuqqasijiet.

KONKLUŻJONIJIET U RAKKOMANDAZZJONIJIET

Konklużjonijiet

3.55. Abbażi tax-xogħol ta' verifika tagħha, il-Qorti tikkonkludi li l-pagamenti għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Dicembru 2010 għall-Agricoltura u r-Riżorsi Naturali kienu milquta minn iżbalji materjali. Madankollu, pagamenti diretti koperti mis-SIAK kienu hielsa minn iżball materjali.

Barra minn hekk, il-pjan ta' azzjoni stabbilit fir-riżerva tas-snin preċedenti kien tlesta, u r-rati ta' iżbalji rappurtati kienu, flimkien ma' ftit eċċezzjonijiet, meġjusa bhala tollerabbli. Kwalunkwe tnaqqis ieħor tal-iżbalji seta' jintlaħaq biss billi jiġi miżjud il-livell ta' verifiki fuq il-post, li ma jkunux kost-effettivi.

Finalment, fir-rigward tar-rati ta' iżbalji għolja għall-Bulgarija u r-Rumanija għal miżuri taht l-Assi 2, in-nefqa rilevanti għal dawn iż-żewġ Stati Membri kienet koperta bir-riżerva għal SIAK. Bl-istess mod, ir-riżerva ġdida għall-Portugall minhabba n-nuqqasijiet serji fis-SIAK tagħha kopriet ukoll in-nefqa taht l-Assi 2.

3.54. L-istatistiki ta' kontroll tal-Istati Membri huma verifikati u validati sa limitu kbir mill-korpi ta' ċertifikazzjoni, kif rakkomandat bhala opzjoni mill-Qorti fir-rapport annwali tagħha għall-2005, u r-riżultati ta' dan ix-xogħol huma żvelati fir-Rapport ta' Attività Annwali tad-DĠ AGRI.

Sabiex jiġi indirizzat ir-riskju li r-rati ta' iżball derivati minn dawn l-istatistiċi ta' kontroll setgħu ġew imnaqqa minhabba nuqqas ta' preċiżjoni fil-bażijiet tad-dejta jew segwitu inadegwat tal-anomaliji, kif insemija mill-Qorti, id-DĠ AGRI applika margini ta' sigurtà ta' żieda ta' 25 % li jikkunsidra li hu suffiċjenti biżżejjed biex ikopri r-riskji msemmija mill-Qorti. Anke b'tali żieda, ir-rati ta' iżball residwu għan-nefqa dwar l-għajjuniet diretti, l-intervent tas-suq u l-miżuri tal-iżvilupp rurali xorta jkunu hafna taht it-2 %.

Barra minn hekk, għall-ewwel pilastru, u b'mod partikolari l-pagamenti diretti koperti mis-SIAK, ir-riżultati tal-verifiki proprji tal-Qorti jikkonfermaw rata ta' iżball sew taht il-limitu ta' materjalità ta' 2 % li essenzjalment tikkorborra r-riżultati tal-istatistiċi tal-kontroll u turi li s-sistemi superviżorji u ta' kontroll jahdmu b'mod effiċjenti.

3.55. Il-konklużjonijiet tal-Qorti għall-Agricoltura u r-Riżorsi Naturali jikkonfermaw it-tendenza pożittiva li fis-snin li għaddew l-iżjed iżball probabbli hu viċin il-limitu ta' materjalità ta' 2 %. Il-Kummissjoni tkompli tosserva li għan-nefqa tal-FAEG, li fl-2010 kienet tammonta għal 77 % tan-nefqa totali taht dan il-Kapitolu, l-iżjed iżball probabbli jinsab sew taht il-limitu ta' materjalità u li għal pagamenti diretti koperti mis-SIAK hu anki inqas.

Barra minn hekk, ir-riskju għall-baġit tal-UE hu kopert b'mod xieraq mill-proċedura ta' approvazzjoni ta' konformità.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

3.56. Abbażi tax-xogħol ta' verifika tagħha, il-Qorti tikkonkludi li s-sistemi ta' sorveljanza u kontroll għall-Agrikoltura u r-Riżorsi Naturali kienu parzjalment effettivi biex jiżguraw ir-regolarità tal-pagamenti.

Rakkomandazzjonijiet

3.57. L-**Anness 3.4** jistabbilixxi r-riżultat tal-analiżi tal-progress li l-Qorti għamlet biex tindirizza r-rakkomandazzjonijiet inklużi fir-Rapporti Annwali preċedenti (mill-2008 sal-2009). Għandhom jiġu kkunsidrati l-punti li ġejjin:

- Il-Kummissjoni hadet azzjoni importanti ta' rimedju fir-rigward tas-simplifikazzjoni tal-miżuri tal-iżvilupp rurali u l-affidabbiltà u l-kompletezza tal-informazzjoni rreġistrata fl-LPIS.
- Fir-rigward tar-rakkomandazzjonijiet li rekwiżiti minimi ta' żamma annwali għall-bur għandhom jiġu ffixxati flivell tal-UE u li l-leġiżlazzjoni tal-UE għandha teskludi li l-ghajjnuna diretta tithallas lil applikanti li la użaw l-art għall-agrikoltura u lanqas ma żammewha fil-GAEC, ir-regolament il-ġdid tal-Kunsill halla dawn il-kwistjonijiet għad-diskrezzjoni tal-Istati Membri.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

3.56. Il-Kummissjoni tqis li s-SIAK hi ġeneralment sistema ta' kontroll effettiva għal-limitazzjoni tar-riskju ta' żball jew nefqa irregolari.

Fir-rigward tal-iżvilupp rurali, il-Kummissjoni tqis li s-sistemi superviżorji u ta' kontroll qegħdin kontinwament jitjiebu u li, b'konsegwenza ta' dan, ir-rata ta' żball qed tonqos f'dan il-qasam.

3.57.

- Fl-aħħar 4 snin, il-Kummissjoni u l-Istati Membri implimentaw pjan ta' azzjoni li għandu l-għan li jiżgura kontrollabbiltà aħjar tal-miżuri agriambjentali, li wassal frata ta' żball imnaqqsa. Inizjattivi ta' simplifikazzjoni ġew implimentati għall-perjodu ta' pprogrammar attwali u se jibqgħu jiġu segwiti fil-futur għar-riforma tal-PAK post-2013. Madankollu, hu ċar li jehtieg li jinstab bilanċ korrett bejn l-ghanijiet tal-politika, l-ispejjeż amministrattivi u r-riskju tal-iżbalji.

Mis-sena tat-talba 2010, l-Istati Membri huma obbligati li jevalwaw il-kwalità tal-LPIS tagħhom. Filwaqt li l-2010 hi l-ewwel sena, dan l-eżerċizzju diġà kien ta' għajjnuna għall-Istati Membri fir-rigward tal-identifikazzjoni tal-oqsma li jirrikjedu attenzjoni.

- Is-sistema attwali tipprovi għal qafas legali komuni li fih l-Istati Membri huma responsabbli għad-definizzjoni tal-kriterji ta' manutenzjoni taht il-KAAT. Dan jippermetti li jiġu kkunsidrati d-diversità ta' zoni agrikoli u tradizzjonijiet fl-UE.

Il-kwistjoni tad-definizzjoni ta' bidwi msemmija mill-Qorti giet indirizzata fil-qafas tal-Verifika tas-Saħha billi l-Istati Membri nġhataw il-possibbiltà li jeskludu persuni naturali jew legali mill-iskemi ta' pagamenti diretti li l-oġġetti tan-negozju prinċipali tagħhom ma jikkonsistux fl-eżerċizzju ta' attività agrikola jew li l-attivitajiet agrikoli tagħhom mhumiex sinifikanti (Artikolu 28(2) tar-Regolament (KE) Nru 73/2009).

Iżjed riflessjonijiet dwar l-immirar ta' appoġġ lil bdiewa attivi huma, kif indikat fil-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni dwar il-PAK fid-dawl tas-sena 2020, previsti fil-kuntest tal-PAK post-2013, meta jiġi kkunsidrat il-bżonn li jiġu evitati regoli kumplikati li jirriżultaw f'sistema ta' kontroll kumplessa li l-implimentazzjoni tagħha tkun tiswa l-flus u tmur kontra l-isforzi ta' simplifikazzjoni tal-Kummissjoni.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

3.58. Abbażi ta' din l-analiżi kif ukoll tas-sejbiet u l-konklużjonijiet għall-2010, il-Qorti tirrakkomanda li l-Kummissjoni tiegħu l-azzjoni adegwata biex tiżgura li

- (a) l-użu ta' ortoritratti jsir obligatorju u li l-LPIS tiġi aġġornata regolarment abbażi ta' ortoritratti ġodda (ara l-paragrafu 3.31);
- (b) l-aġenziji tal-pagamenti jirrimedjaw għad-dgħufijiet identifikati fejn instab li s-sistemi ta' kontroll u d-databases tas-SIAK ma kinux adegwati (ara l-paragrafi minn 3.23 sa 3.25);
- (c) l-ispezzjonijiet fuq il-post ikunu tal-kwalità mehtieġa biex tiġi identifikata l-erja eliġibbli b'mod affidabbli (ara l-paragrafi 3.38 u 3.39);
- (d) il-kwalità tal-ispezzjonijiet hija ttestjata u rrapportata b'mod adegwat mill-korpi ta' ċertifikazzjoni (ara l-paragrafi 3.46 u 3.47).

3.59. Fil-qasam tal-Iżvilupp Rurali, il-Qorti tirrakkomanda li l-Kummissjoni u l-Istati Membri jsibu rimedju għad-dgħufijiet identifikati, b'mod partikolari billi jtejbju l-effettività tal-verifiki mwettqa għal miżuri li mhumiex relatati mal-IACS.

3.60. Finalment, jehtieġ li jittiehdu miżuri effettivi mill-Kummissjoni u l-Istati Membri biex b'hekk il-kwistjonijiet identifikati fl-oqsma tal-politika tal-ambjent, is-sajd, is-saħħa u l-harsien tal-konsumatur jiġu solvuti.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

3.58.

- (a) *Il-kwistjoni ta' aġġornament regolari tal-LPIS tiġi kkunsidrata fil-valutazzjoni ta' kwalità obligatorja tal-LPIS li giet introdotta għada. Qed jiġi kkunsidrat li l-użu ta' ortoritratti jsir obligatorju fil-kuntest tar-riforma tal-PAK post-2013.*
- (b) *Il-Kummissjoni taħdem mal-Istati Membri biex tiżgura titjib kontinwu tas-sistemi superviżorji u ta' kontroll. F'dan ir-rigward isiru rakkomandazzjonijiet bħala parti mill-verifiki normali u jiġu żviluppjati u implimentati pjanijiet ta' azzjoni mill-Istati Membri bi problemi serji. Il-Kummissjoni tqis li dawn il-pjanijiet kellhom suċċess.*

Barra minn hekk, mis-sena ta' talba 2010, l-Istati Membri huma obbligati li jevalwaw il-kwalità tal-LPIS tagħhom. Filwaqt li l-2010 hi l-ewwel sena, dan l-eżerċizzju diġà kien ta' għaj-nuna għall-Istati Membri fir-rigward tal-identifikazzjoni tal-oqsma li jirrikjedu attenzjoni.

Kwalunkwe nuqqasijiet li jifdal jiġu segwiti permezz ta' proċeduri ta' approvazzjoni ta' konformità għall-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE.

- (c) *Meta l-Kummissjoni ssib dawn id-difetti, isiru rakkomandazzjonijiet għal rettifika lill-Istat Membru u jiġu imposti korrezzjonijiet finanzjarji permezz ta' proċeduri ta' approvazzjoni tal-konformità għall-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE.*
- (d) *Il-Kummissjoni tqis li l-istruttura globali u r-rekwiżiti ta' rapportar fir-rigward tar-reviżjoni tal-kontrolli fuq il-post mill-korpi ta' ċertifikazzjoni huma xierqa (ara wkoll ir-risposta għall-punti 3.46 u 3.47). B'konsegwenza ta' dan, l-ebda bidliet fil-linji gwida tal-Kummissjoni għal korpi ta' ċertifikazzjoni ma huma previsti għas-sena finanzjarja 2011. Il-Kummissjoni madankollu, għandha tkompli timmonitorja l-kwalità tax-xogħol tal-korpi ta' ċertifikazzjoni.*

3.59. *Il-Kummissjoni tqis li sar ħafna progress fit-titjib tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll għall-iżvilupp rurali u li dan hu muri bit-tendenza kontinwa ta' tnaqqis fir-rati ta' żbalji, b'mod partikolari għall-miżuri mhux tas-SIAK fejn, skont l-istatistiċi tal-kontroll tal-Istati Membri, ir-rata ta' żball għall-2010 kienet ħafna inqas mil-livell materjali ta' 2 %.*

3.60. *Il-Kummissjoni se teżamina l-iżbalji identifikati mill-Qorti biex tiddetermina jekk jirriżultawx minn nuqqasijiet sistematiċi u fejn ikun il-każ, tiegħu miżuri biex tindirizzahom. Barra minn hekk, meta tipproponi programmi ta' nefqa ġodda, il-Kummissjoni se tfittex li tissimplifika r-regoli filwaqt li iżomm livell xieraq ta' kontroll. L-għan hu li tinkoraġġixxi l-benefiċjarji potenzjali biex japplikaw għal appoġġ finanzjarju mill-UE u li tnaqqas l-iżbalji u l-piż amministrattiv għall-benefiċjarji, il-Kummissjoni u l-Istati Membri. Fil-ġestjoni kongunta, l-Istati Membri jkollhom jiżguraw li r-regoli ta' eliġibilità nazzjonali huma ċari, sempliċi u effettivament ikkontrollati biex inaqsu r-rati ta' żball.*

IR-RIŻULTATI TAL-ITTESTJAR TAT-TRANŻAZZJONIJIET GHALL-AGRIKOLTURA

	2010				2009	2008	2007
	FAEG	RŻ	SANCO, ENV, MARE	Total			
ID-DAQS U STRUTTURA TAL-KAMPJUN ⁽¹⁾							
It-tranzazzjonijiet totali (li minnhom):	146	80	12	238	241	204	196
Il-pagamenti bil-quddiem	0	0	0	0	0	0	0
Il-pagamenti interim/finali	146	80	12	238	241	204	196
IR-RIŻULTATI TAL-ITTESTJAR ⁽¹⁾ ⁽²⁾ ⁽³⁾							
Instab li l-proporzjon tat-tranzazzjonijiet ittestjati:							
Mhumiex milquta minn żball	73 % (107)	50 % (40)	33 % (4)	63 % (151)	73 %	68 %	69 %
Huma milquta minn żball wiehed jew iktar	27 % (39)	50 % (40)	67 % (8)	37 % (88)	27 %	32 %	31 %
Analiżi tat-tranzazzjonijiet milquta minn żbalji							
Analiżi skont it-tip tan-nefqa							
Pagamenti bil-quddiem	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 %	0 %	0 %
Pagamenti interim/finali	100 % (39)	100 % (40)	100 % (8)	100 % (87)	100 %	100 %	100 %
Analiżi skont it-tip ta' żball							
Żbalji mhux kwantifikabbli:	26 % (10)	48 % (19)	50 % (4)	38 % (33)	36 %	32 %	36 %
Żbalji kwantifikabbli:	74 % (29)	51 % (21)	50 % (4)	62 % (54)	64 %	68 %	64 %
Eligibbiltà	3 % (1)	48 % (10)	100 % (4)	28 % (15)	17 %	20 %	36 %
Okkorrenza	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	2 %	2 %	3 %
Preciżjoni	97 % (28)	52 % (11)	0 % (0)	72 % (39)	81 %	78 %	61 %
L-IMPATT STMAT TAL-IŻBALJI KWANTIFIKABBILI ⁽⁴⁾							
Ir-rata tal-iżbalji l-aktar probabbli				2,3 %			
Il-limitu minimu ta' żbalji				0,8 %			
Il-limitu massimu ta' żbalji				3,8 %			

⁽¹⁾ Dawn il-partijiet tat-tabella jirreferu biss għall-kampjun imsemmi fl-ewwel inċiż tal-paragrafu 3.16 u jeskludu tranżazzjonijiet eżaminati fil-qafas tal-verifiki koordinati.

⁽²⁾ Biex titjeb il-percezzjoni tal-oqsma bi profili ta' riskju differenti fi hdan il-grupp ta' politika, il-kampjun inqasam f'segmenti.

⁽³⁾ In-numri kkwotati fil-parentesi jirrappreżentaw in-numru attwali ta' tranżazzjonijiet.

⁽⁴⁾ Ir-riżultati tal-eżami tat-tranzazzjonijiet eżaminati fil-qafas tal-verifiki koordinati huma inklużi fil-kalkolu tar-rata tal-iżbalji.

L-ANNEX 3.2

IR-RIŻULTATI TAL-EŻAMINAZZJONI TA' SISTEMI GHALL-AGRIKOLTURA U RIŻORSI NATURALI

3.2.1. Valutazzjoni tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll magħżula (SIAK) — FAEG

Stat Membru (Aġenzija tal-Pagamenti)	L-iskema	In-nefqa relatata mas-SIAK (= limitu nazzjonali – Anness VIII tar-Regolament (KE) Nru 73/2009) (1 000 EUR)	Il-proċeduri u kontrolli amministrattivi biex ikun żgurat pagament korrett inkluża l-kwalità tad-databases	Il-metodoloġija tal-ispezzjoni fuq il-post, għażla, eżekuzzjoni, kontroll tal-kwalità u rappurtar ta' riżultati individwali	L-implimentazzjoni u kontroll ta' GAEC/Cross-compliance	Il-valutazzjoni ġenerali
Il-Ġermanja (Niedersachsen)	SPS	5 770 254	Effettiv	Parzjalment effettiv C	Parzjalment effettiv b	Effettiv
Il-Ġermanja (Sachsen)	SPS	5 770 254	Effettiv	Effettiv	Parzjalment effettiv b	Effettiv
Spanja (Castilla La Mancha)	SPS	4 858 043	Parzjalment effettiv 1, 2, 3, 4	Parzjalment effettiv A, B	Effettiv	Parzjalment effettiv
Spanja (Extramadura)	SPS	4 858 043	Parzjalment effettiv 1, 4, 5, 6	Parzjalment effettiv C	Parzjalment effettiv a	Parzjalment effettiv
Ir-Renju Unit (Wales)	SPS	3 985 895	Effettiv	Parzjalment effettiv B, D	Parzjalment effettiv b	Effettiv
Il-Pajjiżi l-Baxxi	SPS	853 090	Effettiv	Parzjalment effettiv D	Parzjalment effettiv a	Effettiv

N.B. Il-valutazzjoni ġenerali ma tista' bl-ebda mod tkun ahjar mill-valutazzjoni tal-proċeduri u kontrolli amministrattivi.

- 1 Erjas ineligibbli fuq bur permanenti koperti minn foresta densa mhumiex identifikati b'mod affidabbli
- 2 Penali għal dikjarazzjonijiet żejda mhux applikati b'mod korrett
- 3 Penali għal dikjarazzjonijiet nieqsa mhux applikati b'mod korrett
- 4 Trattament skorrett ta' modifikazzjonijiet ta' talbiet
- 5 Agġornament skorrett tal-LPIS wara kontrolli fuq il-post
- 6 Il-kunċett ovju ta' żball mhuwiex applikat b'mod korrett

- A L-allokazzjoni tal-popolazzjoni kkontrollata għal selezzjoni bbażata fuq ir-riskju jew każwali fl-istatistika tal-kontroll issir *ex post*
 B Żjarat ta' malajr fl-għelieqi huma trattati bhala kontrolli fuq il-post
 C L-erja eligibbli għal grupp ta' uċuh tar-raba' mhijiex determinata b'mod korrett
 D Il-kwalità tal-ispezzjonijiet fuq il-post ma kinitx adegwata

- a Rekwiżiti nazzjonali tal-GAEC mhux suffiċjenti għal art tal-bur u bur fqir
 b Rekwiżiti mhux suffiċjenti għaż-żamma ta' art li ttehdet mill-attività ta' produzzjoni agrikola

3.2.2. Valutazzjoni tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll magħżula — żvilupp rurali

Stat Membru (Aġenzija tal-Pagamenti)	Il-proċeduri u kontrolli amministrattivi biex ikun żgurat pagament korrett inkluża l-kwalità tad-databases	Il-metodoloġija tal-ispezzjoni fuq il-post, għażla, eżekuzzjoni, kontroll tal-kwalità u rappurtar ta' riżultati individwali	L-implimentazzjoni u kontroll ta' GAEC/ Cross-compliance	Il-valutazzjoni ġenerali
Franza	Mhux effettiv 1, 2, 3	Parzjalment effettiv A, B, C	Parzjalment effettiv c	Mhux effettiv
Il-Ġermanja (Mecklenburg-Vorpommern)	Effettiv	Effettiv	Parzjalment effettiv b	Effettiv
L-Italja (it-Toskana)	Parzjalment effettiv 2, 3	Parzjalment effettiv A, B, C	Parzjalment effettiv a	Parzjalment effettiv
Il-Latvja	Mhux effettiv 2, 3, 4	Effettiv	Effettiv d	Mhux effettiv
Il-Polonja	Parzjalment effettiv 2, 3, 4	Effettiv B	Parzjalment effettiv b	Parzjalment effettiv
Il-Portugall	Parzjalment effettiv 3, 4	Parzjalment effettiv B, C, D	Parzjalment effettiv a	Parzjalment effettiv
Ir-Rumanija	Parzjalment effettiv 2, 3, 4	Parzjalment effettiv 3, C	Effettiv	Parzjalment effettiv
ir-Renju Unit (l-Iskozja)	Parzjalment effettiv 1	Parzjalment effettiv 1, C, D	Parzjalment effettiv 1, c, d	Parzjalment effettiv
Ir-Repubblika Ċeka	Parzjalment effettiv 2, 3, 5	Parzjalment effettiv C, E, a	Parzjalment effettiv a, c, e, E	Parzjalment effettiv

1 Pagamenti qabel ma jiġu ffinalizzati l-kontrolli obbligatori

2 Regoli inkorretti, kalkoli u pagamenti (pagament żejjed, regoli ta' tolleranza, nefqa mhux eligibbli, tnaqqis)

3 Nuqqas ta' evidenza, nuqqasijiet u kontrolli ineffettivi relatati ma' kondizzjonijiet ta' eligibbiltà u impenji

4 Nuqqas ta' sistema adegwata biex tiġi vvalutata r-raġonevolezza tal-ispejjeż proposti

5 Nuqqasijiet f'kontrolli amministrattivi ta' applikazzjonijiet ta' għajnunha mwarra totalment jew parzjalment

A Ma ssir l-ebda valutazzjoni tar-riżultati tal-kontrolli fuq il-post u n-nuqqas li jżied il-kampjun ta' benefiċjarji għandu jiġi kontrollat

B Nuqqasijiet fil-metodoloġija tal-għażla u nuqqas ta' rispetttar-rata minima regolatorja għall-kontrolli fuq il-post

C Dgħufijiet relatati mal-kwalità tal-kontrolli fuq il-post li jitwettqu u l-kontrolli *ex post*

D Dewmien u inkonsistenzi fir-rigward tal-istatistiki u r-riżultati tal-kontrolli kkomunikati lill-Kummissjoni

E Regoli ta' sanzjonijiet mhux konformi mal-legislazzjoni tal-UE

a Kontrolli mwettqa mingħajr dewmien u mhux mifruxa matul is-sena

b Nuqqas ta' konformità mal-identifikazzjoni u r-registrazzjoni tal-annimali u nuqqas ta' rispetttar ta' notifiċi obligatorji

c Nuqqas ta' valutazzjoni tan-nuqqas ta' konformità misjuba u inkonsistenzi fir-rapporti ta' kontroll eżaminati.

d Rata obligatorja ta' kontrolli għal SMR7 mhux issodisfata u diskrepanzi fl-istatistika dwar il-kontrolli ta' cross-compliance.

e Standards nazzjonali insuffiċjenti KAAAT

Il-valutazzjoni ġenerali tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll

Il-valutazzjoni ġenerali	2010	2009	2008	2007
	Parzjalment effettiv	Parzjalment effettiv	Parzjalment effettiv	Parzjalment effettiv

IR-RIŻULTATI TAR-REVIŻJONI TAR-RAPPREŻENTAZZJONIJIET TAL-MANIGMENT TAL-KUMMISSJONI GHALL-AGRIKOLTURA U R-RIŻORSI NATURALI

Id-DĠ ewlenin ikkonċernati	In-natura tad-dikjarazzjoni mogħtija mid-Direttur Ġenerali (*)	Ir-riżervi mogħtija	L-osservazzjonijiet tal-Qorti	Il-valutazzjoni ġenerali tal-affidabbiltà	
				2010	2009
DĠ AGRI	b'riżervi	Nuqqasijiet serji fis-SIAK fil-Bulgarija, il-Portugall u r-Rumanija	<p>Iż-żamma tar-riżervi hija konsistenti mas-sejba tal-Qorti f'dawn l-Istati Membri.</p> <p>Id-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni fir-RAA tal-2009 tad-DĠ AGRI kellha riżerva dwar in-nefqa għal miżuri ta' żvilupp rurali taħt l-Assi 2 (titjib tal-ambjent u tal-kampanja) għall-perjodu tal-ippogrammar 2007-2013. Fl-AAR tal-2010, id-DĠ AGRI ma ttrasferiex din ir-riżerva. il-Qorti sabet li din ir-riżerva għandha tinżamm minhabba:</p> <p>(a) il-metodoloġija tal-Kummissjoni biex tkejjel ir-rata ta' żball ma kinetx trasparenti b'mod sħiħ u kienet ibbażata fuq numru ta' għażliet. Setgħu saru għażliet differenti li kienu jwasslu għal rata ta' żball 'il fuq mil-limitu ta' 2 %;</p> <p>(b) id-data użata biex tikkalkula r-rata ta' żball uriet nuqqasijiet u fxi kazijiet kienet affidabbli. B'mod partikolari l-kwalità tal-istatistiki ta' kontroll tal-Istati Membri, li fformaw il-bażi għal kalkolazzjonijiet tar-rata ta' żball, instabu li kienu ta' kwalità insufficjenti.</p>	B	B
DĠ CLIMA	b'riżervi	Riżerva bbażata fuq raġunijiet reputazzjonali b'relazzjoni ma' ksur ta' sigurtà sinifikanti identifikat fir-reġistri nazzjonali tas-Sistema ta' Negożju tal-Emissjonijiet tal-UE.		A	
DĠ ENV	minghajr riżervi		Id-DĠ ENV ma żammx ir-riżerva tiegħu għalkemm ir-rata tal-iżbalji tal-verifiki <i>ex-post</i> , li wassal għar-riżerva fl-2009, żdiedet minn 5,97 % għal 7,14 %. Id-DĠ ENV iġġustifika dan b'suppożizzjonijiet dwar l-effett tal-metodu tat-tehid tal-kampjuni fuq ir-rata tal-iżbalji, liema suppożizzjonijiet ma setgħux jiġu ppruvati.	B	

Id-DĠ ewlenin ikkonċernati	In-natura tad-dikjarazzjoni mogħtija mid-Direttur Ġenerali (*)	Ir-riżervi mogħtija	L-osservazzjonijiet tal-Qorti	Il-valutazzjoni ġenerali tal-affidabbiltà	
				2010	2009
DĠ MARE	b'riżervi	Sistemi tal-ġestjoni u l-kontroll għall-Programmi Operattivi SFGS fil-Ġermanja Objettiv 1	Id-DĠ MARE nehha r-riżerva tiegħu għar-Renju Unit — Wales u Valleys minkejja li l-awtoritajiet tar-Renju Unit ma aċċettawx dan il-korrezzjoni totalment.	B	B
DĠ SANCO	mingħajr riżervi		Minkejja li l-verifiki tal-Qorti u tal-IAS żvelaw dgħufijiet sinifikanti, id-DĠ SANCO ma għamel ebda riżerva.	B	

(*) B'referenza għad-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni tad-Direttur Ġenerali, hu/hi għandu/għandha assigurazzjoni raġonevoli li l-proċeduri ta' kontroll li twaqqfu jagħtu l-garanziji meħtieġa dwar ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet.

A: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport ta' attività annwali jagħmlu evalwazzjoni ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

B: id-dikjarazzjoni tar-Direttur Ġenerali u r-rapport ta' attività annwali jagħmlu evalwazzjoni parzjalment ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

C: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport ta' attività annwali ma jagħmlux evalwazzjoni ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

SEGWITU GHAR-RAKKOMANDAZZJONIJIET PREĊEDENTI DWAR L-AGRIKOLTURA U R-RIŻORSI NATURALI

Sena	Ir-Rakkomandazzjoni tal-Qorti	Il-Progress li sar	It-Tweġiba tal-Kummissjoni	L-Analiżi tal-Qorti
	Il-Qorti tirrikkmanda li d-dgħufijiet identifikati fis-sistemi jiġu solvuti. F'dan ir-rigward, id-dgħufijiet l-aktar urġenti li għandhom jiġu indirizzati għall-SPU u s-SAPS huma (paragrafu 3.73 tar-Rapport Annwali 2009 (1)):			
	(a) li jinghelbu d-dgħufijiet tas-sistemi li jwasslu għal zbalji relatati ma' art ineligibbli jew dikjarazzjonijiet żejda ta' art kif ukoll bhala intitolamenti mhux preċiżi, b'mod partikolari billi jittejjbu l-affidabbiltà u l-kompletezza tad- <i>data</i> rreġistrata fl-LPIS (eż. l-ortoritratti l-aktar reċenti);	Mis-sena tal-klejm 2010, ir-Regolament tal-Kummissjoni (UE) Nru 146/2010 introduċa r-rekwiżit li l-Istati Membri għandhom jivvalutaw il-kwalità tal-LPIS tagħhom kull sena. Ir-riżultat tal-valutazzjoni u tal-azzjonijiet ta' rimedju sussegwenti għandhom jiġu rrapportati annwalment lill-Kummissjoni. Fir-rigward tal-affidabbiltà tad-database tal-intitolamenti, ir-Regolament il-ġdid jistipola li l-intitolamenti allokatu qabel l-2009 għandhom jittqiesu bhala legali u regolari mis-sena tal-klejm 2010 'il quddiem.	(a) Il-Kummissjoni tikkondividi l-valutazzjoni tal-Qorti. Se tibqa' timmonitorja r-riżultati fis-snin li ġejjin.	Dan ir-rekwiżit ġdid huwa pass utli 'l quddiem lejn kwalità aħjar tal-LPIS fl-Istati Membri. Il-Qorti se ssegwi l-implimentazzjoni ta' dan ir-rekwiżit fil-verifiki futuri tagħha. Il-Qorti tilqa' d-dispożizzjoni l-ġdida li tintroduċi ċertezza legali.
2008 u 2009	(b) li jiġi żgurat li d-databases kollha tas-SIAK jipprovdu sekwenza tal-verifika affidabbli u kompluta għall-modifiki kollha magħmula;	Ma sar l-ebda progress	(b) Bhala parti mill-verifiki tagħha, il-Kummissjoni taqgħmel rakkomandazzjonijiet lill-Istati Membri sabiex ittejjeb is-sitwazzjoni fuq bażi kontinwa. Matul is-snin, ir-riżultati ta' verifiki juru progress fir-rigward tal-kwalità tal-informazzjoni fil-bażi tad-dejta.	
	(c) li jiġu ċċarati u infurzati aktar ir-regoli sabiex l-għajjnuna diretta tal-UE ma tithallasx lil applikanti li la użaw l-art għall-agrikoltura u lanqas ma żammewha f'GAEC;	Ir-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 73/2009 jistipola li mill-2010 l-Istati Membri jistgħu jistabbilixxu kriterji oġġettivi u nondiskriminatorji adatti biex ikun żgurat li ma jinghataw ebda pagamenti diretti lil persuna fiżika jew ġuridika: (a) li l-attivitajiet agrikoli tagħha jkunu jaqgħmlu parti insinifikanti mill-attivitajiet ekonomiċi ġenerali tagħha; jew (b) li l-oġġettivi prinċipali tan-negożju jew tal-kumpannija tagħha ma jikkonsistux fl-eżerċitar ta' attività agrikola.	(c) Il-kwistjoni tad-definizzjoni ta' bidwi msemmija mill-Qorti se tiġi indirizzata fil-qafas tal-PAK ta' wara l-2013, kif imsemmi fil-Komunikazzjoni tal-Kummissjoni "Il-PAK fid-dawl tas-sena 2020" tat-18 ta' Novembru 2010.	Minhabba dan ir-rekwiżit thalla għad-diskrezzjoni tal-Istati Membri, il-Qorti tikkunsidra li r-riskju ta' pagamenti lil applikanti li la użaw l-art għall-agrikoltura u lanqas ma żammewha f'GAEC għadu jeżisti.

Sena	Ir-Rakkomandazzjoni tal-Qorti	Il-Progress li sar	It-Tweġiba tal-Kummissjoni	L-Analizi tal-Qorti
	(d) li jiġu ffixxiti rekwiżiti minimi ta' żamma annwali fil-livell tal-UE għall-bur biex dan tkun eliġibbli għall-ghajnunha diretta tal-UE.	Ma sar l-ebda progress	(d) Is-sistema attwali tipprovdi għal qafas legali komuni li fih l-Istati Membri huma responsabbli biex jiddefinixxu l-kriterji ta' manutenzjoni taht il-KAAT. Dan jippermetti li jiġu kkunsidrati d-diversità ta' żoni agricoli u tradizzjonijiet fl-UE.	
2008 u 2009	Jinhtieġu aktar sforzi fil-qasam tal-iżvilupp rurali sabiex ir-regoli u l-kundizzjonijiet jiġu ssimplifikati aktar (il-paragrafu 3.74 tar-Rapport Annwali 2009 u 5.66 tar-Rapport Annwali 2008).	Is-simplifikazzjoni ngħatat attenzjoni sinifikanti fl-2010. Minbarra d-diskussjonijiet fil-kuntest iktar ġenerali tad-dibattitu dwar il-futur tal-PAK, sehew l-azzjonijiet li ġejjin għat-tieni pilastru. Is-simplifikazzjoni giet diskussa f'sitt laqgħat minn tmienja tal-Kumitat għall-Iżvilupp Rurali li sehew fl-2010. Dawn id-diskussjonijiet kienu bbażati fuq il-kontribuzzjonijiet mill-Istati Membri u fuq id-dokumenti ta' hidma ppreparati mill-Kummissjoni. Sugġett prinċipali ta' dawn id-diskussjonijiet kien jirrigwarda r-regoli tal-eliġibbiltà. Kwistjonijiet bħal dawn kienu qed jiġu kkunsidrati wkoll fil-grupp ta' esperti dwar is-simplifikazzjoni. F'Settembru 2010, ġie organizzat seminar dwar "l-assigurazzjoni ta' ġestjoni tajba tal-programmi għall-iżvilupp rurali 2007-2013". Barra minn hekk, ġie varat studju dwar il-"burokrazija għall-benefiċjarji fit-tieni pilastru" bl-għan li jitnaqqsu l-piżijiet amministrattivi assoċjati mal-iżvilupp rurali.	<p>B'reazzjoni għal-lista ta' 39 suġġeriment ta' simplifikazzjoni, imressqa mill-Istati Membri waqt il-laqgħa tal-Kunsill ta' April 2009, il-Kummissjoni wettqet l-attivajiet li ġejjin marbuta mas-simplifikazzjoni:</p> <p>L-ewwel, f'Ottubru 2010, il-Kummissjoni adottat proposta li temenda r-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1698/20005 sabiex:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Tnaqqas in-numru ta' rapporti ta' Monitoraġġ Strateġiku tal-Iżvilupp Rurali minn 3 għal 2. — Tiffaċilita pariri mfassla apposta ta' servizzi konsultattivi għall-azjendi agricoli. — Tippermetti lill-Istati Membri li japplikaw verifiki ta' segwitu għal ksur minuri u r-regola "de-minimis" biss abbażi ta' kampjun ta' riskju minflok ta' verifiki sistematiċi 100 %. <p>Il-proposta hi attwalment pendenti quddiem il-PE u l-Kunsill.</p> <p>It-tieninett, anki b'reazzjoni għal-lista ta' 39 suġġeriment ta' simplifikazzjoni, id-dispożizzjonijiet dwar il-proċeduri ta' kontroll u l-kundizzjonalità ġew iċċarati u ġew identifikati obbligi preċiżi fir-regoli ta' implimentazzjoni, fil-kuntest ta' tfassil mill-ġdid (Regolament (UE) Nru 65/2011).</p> <p>Sforzi oħra ta' simplifikazzjoni sinifikanti fil-qasam tal-iżvilupp rurali qegħdin fil-fatt jimmiraw il-perjodu ta' pprogrammar li jmiss, li jista' jiġi spjegat mill-fatt li hu diffiċli li jiġu introdotti bidliet kbar waqt li l-programmi jkunu għaddejjin.</p> <p>Finalment, ladarba r-risultati tal-istudju dwar il-piż amministrattiv fil-Pilastru II jsiru magħrufa, dawn jistgħu jiġu kkunsidrati mill-Kummissjoni u l-Istati Membri sabiex ikomplu jnaqqsu l-livell ta' burokrazija żejda għall-benefiċjarji.</p>	Fl-2010, saru sforzi konsiderevoli biex tiġi diskussa u analizzata s-simplifikazzjoni tar-regoli u l-kundizzjonijiet. Dan għandu jwassal għal input utli biex jiġi ssimplifikat l-iżvilupp rurali fil-perjodu ta' programmar li jmiss. Madankollu, dan għadu ma wassalx għal azzjonijiet konkreti ta' simplifikazzjoni fil-perjodu ta' programmar attwali.

Sena	Ir-Rakkomandazzjoni tal-Qorti	Il-Progress li sar	It-Tweġiba tal-Kummissjoni	L-Analizi tal-Qorti
	Jehtieg li jittiehdu miżuri effettivi, flimkien mal-awtoritajiet nazzjonali kkonċernati, sabiex jiġu evitati pagamenti dwar nefqiet ineligibbli għal proġetti tas-sajd (il-paragrafu 3.76 tar-Rapport Annwali 2009 ⁽²⁾).	Il-kontrolli tan-nefqa eligibbli rikjesti taht il-Fond Ewropew għas-Sajd issaħhu meta mqabbla mal-kontrolli li twettqu taht l-Istrument Finanzjarju għall-Gwida tas-Sajd preċedenti.	L-attività ta' verifika ta' DG MARE fl-2010 ma skoprietx ammont materjali ta' nefqa ineligibbli.	Il-Qorti se ssegwi l-arranġamenti ta' kontroll riveduti fil-verifiki futuri tagħha.
2008 u 2009	Il-kontrolli interni fuq pagamenti għal programmi ta' eradikazzjoni tal-mard tal-annimali u programmi ta' monitoraġġ mahruġa lill-Istati Membri jehtiegu segregazzjoni ċara tal-funzjonijiet bejn is-Servizzi tal-Kummissjoni u l-iżvilupp ta' proċeduri formali xierqa ta' kontroll (il-paragrafu 3.76 tar-Rapport Annwali 2009).	Is-servizzi tal-Kummissjoni ċċaraw is-segregazzjoni tal-funzjonijiet u bdew proġett għas-simplifikazzjoni tal-bażi legali tal-programmi.	Diġà ġew introdotti kjarifiki u simplifikazzjonijiet fid-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2010/712/UE dwar il-kontribuzzjoni finanzjarja għall-programmi ta' qirda. Fl-2012, il-Kummissjoni se tippromovi wkoll modifiki għad-Deċiżjoni tal-Kunsill 90/424/KEE li hi l-bażi legali għar-rimborz ta' spejjeż eligibbli taht il-programmi ta' qirda.	Il-Qorti se ssegwi l-arranġamenti ta' kontroll riveduti fil-verifiki futuri tagħha.

⁽¹⁾ Rakkomandazzjonijiet simili saru fil-paragrafu 5.65 tar-RA 2008.

⁽²⁾ Rakkomandazzjonijiet simili saru fil-paragrafu 5.67 tar-RA 2008.

IL-KAPITOLU 4

Il-Koeżjoni, l-Enerġija u t-Trasport

WERREJ

	<i>Paragrafu</i>
Introduzzjoni	4.1-4.23
Karakteristiċi speċifiċi tal-grupp tal-politika	4.3-4.22
L-objettivi tal-politika	4.3-4.4
L-istrumenti tal-politika	4.5-4.19
Ir-riskji għar-regolarità	4.20-4.22
L-ambitu u l-approċċ tal-verifika	4.23
Ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet	4.24-4.36
L-effettività tas-sistemi	4.37-4.44
L-affidabbiltà tar-rappreżentazzjonijiet tal-ġestjoni tal-Kummissjoni	4.45-4.46
Konkluzjonijiet u rakkomandazzjonijiet	4.47-4.50
Konkluzjonijiet	4.47-4.48
Ir-rakkomandazzjonijiet	4.49-4.50
Segwitu ta' rapporti speċjali preċedenti	4.51-4.59
Is-segwitu tar-Rapport Speċjali Nru 1/2006 dwar il-kontribut tal-Fond Soċjali Ewropew biex jikkumbatti t-tluq kmieni mill-iskola	4.51-4.53
Is-segwitu tar-Rapport Speċjali Nru 10/2006 dwar evalwazzjonijiet ex post tal-programmi tal-Objettivi 1 u 3 1994-1999 (Fondi Strutturali)	4.54-4.56
Is-segwitu tar-Rapport Speċjali Nru 7/2009 dwar il-ġestjoni tal-fażi ta' żvilupp u validazzjoni tal-Programm Galileo	4.57-4.59

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

INTRODUZZJONI

4.1. Dan il-kapitolu jippreżenta l-valutazzjoni speċifika tal-Qorti tal-Koeżjoni, l-Energija u t-Trasport, li tinkludi l-oqsma tal-politika 04-L-Impjegi u l-Affarijiet Soċjali, 06-L-Energija u t-Trasport u l-3-il-Politika Reġjonali. Dan il-kapitolu jirrapporta wkoll dwar ir-risposta tal-Kummissjoni għar-rakkomandazzjonijiet fi lieta mir-Rapporti Speċjali tal-Qorti. L-informazzjoni ewlenija dwar l-attivitajiet koperti u n-nefqa fl-2010 hija pprovduta fit-**Tabella 4.1**.

It-Tabella 4.1 — Il-Koeżjoni, L-Energija u t-Trasport — Informazzjoni ewlenija 2010

(EUR miljun)

It-Titolu tal-Baġit	Il-qasam tal-politika	Deskrizzjoni	Il-pagamenti	Il-mod tal-ġestjoni
4	L-Impjegi u l-Affarijiet Soċjali	In-nefqa amministrattiva	97	Ċentralizzat u dirett
		Il-Fond Soċjali Ewropew (FSE)	7 066	Maqsum
		Ix-xogħol fl-Ewropa — Djalogu soċjali u mobbiltà	56	Ċentralizzat u dirett
		Xogħol, solidarjetà soċjali u ugwaljanza bejn is-sessi	155	Ċentralizzat u dirett
		Il-Fond Ewropew ta' Aġġustament għall-Globalizzazzjoni	104	Maqsum
		L-Istrument ta' Ghajnuna għal qabel l-Adeżjoni (l-IPA, formalment l-ISPA)	3	Deċentralizzat
		7 481		
6	L-Energija u t-Trasport	In-nefqa amministrattiva	153	Ċentralizzat u dirett
		It-transport intern, bl-ajru u bil-baħar	149	Ċentralizzat u dirett
		In-Netwerks Trans-Ewropej (TENS)	858	Ċentralizzat u dirett
		L-enerġija konvenzjonali u rinnovabbli	773	Ċentralizzat u dirett
		L-enerġija nukleari	237	Ċentralizzat u dirett/Ċentralizzat u indirett/Maqsum
		Ir-riċerka relatata mal-enerġija u t-trasport (Programmi ta' Qafas)	226	Ċentralizzat u dirett
		Is-sigurtà u l-protezzjoni tal-utenti tal-enerġija u t-trasport	3	Ċentralizzat u dirett
		Il-programmi Ewropej ta' navigazzjoni bis-satellita (EGNOS u Galileo)	460	Ċentralizzat u dirett
		2 859		
13	Il-Politika Reġjonali	In-nefqa amministrattiva	83	Ċentralizzat u dirett
		Il-Fond Ewropew għall-Iżvilupp Reġjonali (FEŻR) u operat reġjonali ieħor	22 091	Maqsum
		Il-Fond ta' Koeżjoni (CF)	7 957	Maqsum
		L-Istrument ta' Ghajnuna għal qabel l-Adeżjoni (l-IPA, formalment l-ISPA)	479	Deċentralizzat
		Il-Fond ta' Solidarjetà	13	Indirett
		30 623		

In-nefqa amministrattiva totali ⁽¹⁾

333

In-nefqa operazzjonali totali

40 630

Li minnha: — pagamenti bil-quddiem

3 074

— pagamenti interim/finali

37 556

Il-pagamenti totali għas-sena**40 963****Impenji totali għas-sena****55 223**

(1) Il-verifika tan-nefqa amministrattiva hija rrapportata fil-Kapitolu 7.

Sors: Il-kontijiet annwali tal-2010 tal-Unjoni Ewropea.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

4.2. Il-Fond Ewropew għall-Iżvilupp Reġjonali (FEŻR), il-Fond Soċjali Ewropew (FSE) u l-Fond ta' Koeżjoni (CF) huma implimentati f'perjodi ta' pprogrammar multiannwali. Fl-2010, il-pagamenti tal-FEŻR (EUR 22,1 biljun), tal-FSE (EUR 7,1 biljun) u tas-CF (EUR 8,0 biljun) ammontaw għal aktar minn 90 % tan-nefqa operazzjonali għall-grupp tal-politika fit-totalità tiegħu ⁽¹⁾. Fl-2010, il-pagamenti tal-Energija u t-Trasport ammontaw għal EUR 2,9 biljun.

Karatteristiċi speċifiċi tal-grupp tal-politika*L-objettivi tal-politika***Il-politika tal-koeżjoni**

4.3. Il-politika tal-koeżjoni għandha l-għan li ssahhaħ il-koeżjoni ekonomika u soċjali fi hdan l-Unjoni Ewropea billi tnaqqas id-differenza fil-livell tal-iżvilupp bejn ir-reġjuni differenti.

L-Energija u t-Trasport

4.4. Il-politiki tal-enerġija u t-trasport għandhom il-għan li jagħtu liċ-ċittadini u lin-negozji Ewropej sistemi u servizzi ta' enerġija u trasport siguri, sostenibbli u kompetittivi u li jiżviluppaw soluzzjonijiet innovattivi li jikkontribwixxu għall-formulazzjoni u l-implimentazzjoni ta' dawn il-politiki.

*L-istrumenti tal-politika***Il-politika reġjonali**

4.5. Il-politika reġjonali tirrappreżenta 75 % tal-infiq f'dan il-grupp tal-politika. L-infiq fil-politika reġjonali huwa prinċipalment kopert mill-FEŻR u mis-CF (li flimkien jammontaw għal 98 % tan-nefqa tal-politika reġjonali fl-2010). Il-FEŻR jiffinanzja xogħlijiet infrastrutturali, il-holqien jew iż-żamma tal-impjegi, l-inizjattivi ta' żvilupp ekonomiku reġjonali u jiffinanzja wkoll, prinċipalment permezz ta' Strumenti ta' Inġinerija Finanzjarja (SIF), attivitajiet li jappoġġjaw lill-intrapriżi żgħar u ta' daqs medju (SMEs). Fl-Istati Membri fejn id-dhul gross nazzjonali *per capita* huwa taht id-90 % tal-medja tal-UE, is-CF jiffinanzja l-investimenti fl-infrastruttura fl-oqsma tal-ambjent u t-trasport.

⁽¹⁾ Fl-2010, EUR 32,8 biljun jew 88 % kienu relatati mal-perjodu ta' pprogrammar għall-2007-13, filwaqt li EUR 4,3 biljun (12 %) kienu għall-perjodu tal-2000-06. Għas-CF u l-FSE, fl-2010 saru pagamenti ta' prefinanzjament addizzjonali ta' EUR 0,4 biljun u EUR 0,37 biljun rispettivament bhala parti minn miżuri biex tiġi indirizzata l-kriżi finanzjarja. Barra minn hekk, saru pagamenti ta' prefinanzjament ta' EUR 0,6 biljun għall-proġetti relatati mal-enerġija skont il-Programm Ewropew tal-Energija għall-Irkupru (EPR).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

4.6. L-istrumenti tal-politika reġjonali jinkludu wkoll miżuri ta' koperazzjoni reġjonali u transkonfinali skont l-Istrument għall-Assistenza ta' Qabel l-Adeżjoni (IPA) u l-Fond ta' Solidarjetà tal-UE li jipprovdni appoġġ f'każijiet ta' diżastri naturali li jsehhu fl-Istati Membri.

L-Impjiegi u l-Affarijiet Soċjali

4.7. L-impjiegi u l-affarijiet soċjali jirrapprezentaw 18 % tal-infiq f'dan il-grupp tal-politika. Il-maġġoranza kbira tan-nefqa għall-impjiegi u l-affarijiet soċjali (94 % fl-2010) issir taht l-FSE, li jiffinanzja investimenti fil-kapital uman permezz ta' tahrig u miżuri oħra relatati mal-impjiegi.

4.8. Infiq iehor f'dan il-qasam tal-politika jinkludi sussidji u għotjiet lil organizzazzjonijiet li jimplementaw azzjonijiet fil-qasam soċjali u tal-impjiegi; il-Fond Ewropew ta' Aġġustament għall-Globalizzazzjoni, li jappoġġja l-haddiema tal-UE li m'ghadx hemm b'zonnhom minhabba bidliet strutturali kbar fix-xejriet kummerċjali dinjija jew minhabba l-kriżi finanzjarja, u kontribuzzjoni lill-IPA.

Is-sorveljanza u l-kontroll lill-infiq tal-FEŻR, l-FSE u s-CF

4.9. Il-FEŻR, l-FSE u s-CF huma rregolati minn regoli komuni u huma soġġetti għal ġestjoni maqsuma mill-Kummissjoni u l-Istati Membri.

4.10. Il-Kummissjoni tapprova l-Programmi Operazzjonali multiannwali (OPs), flimkien mal-pjanijiet finanzjarji indikattivi li jinkludu l-kontribuzzjoni tal-UE, fuq il-bażi ta' proposti mill-Istati Membri. Il-proġetti inklużi fl-OPs jiġu implimentati minn individwi privati, assoċjazzjonijiet, intrapriżi privati jew pubbliċi jew korpi pubbliċi lokali, reġjonali jew nazzjonali.

4.11. L-Istati Membri jallokaw ir-responsabbiltà għall-amministrazzjoni ta' kuljum lill-Awtoritajiet ta' Ġestjoni u lill-Korpi Intermedjarji (?). Din tinkludi l-ghażla ta' proġetti individwali, l-implimentazzjoni ta' kontrolli għall-fini tal-prevenzjoni, id-detezzjoni u l-korrezzjoni tal-iżbalji fin-nefqa ddikjarata u l-verifikazzjoni li l-proġetti verament jiġu implimentati ("il-kontrolli tal-ewwel livell"). L-Awtoritajiet li jiċcertifikaw jivverifikaw li "kontrolli tal-ewwel livell" huma imwettqa b'mod effettiv u fejn xieraq, iwettqu kontrolli addizzjonali qabel ma jipprezentaw dikjarazzjonijiet tan-nefqa lill-Kummissjoni.

(?) Il-Korpi Intermedjarji huma korpi pubbliċi jew privati li jaġixxu taht ir-responsabbiltà ta' Awtorità ta' Ġestjoni u li jwettqu hidmiet fisimha vis-à-vis il-benefiċjarji li jimplementaw l-operazzjonijiet.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

4.12. L-Awtoritajiet tal-Verifika fl-Istati Membri huma responsabbli mit-tweqqif tal-verifiki tas-sistemi u tal-verifiki ta' operazzjonijiet (jiġifieri proġetti jew grupp ta' proġetti) biex jipprovdu assigurazzjoni raġonevoli dwar il-funzjonament effettiv tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll tal-programmi u dwar ir-regolarità tan-nefqa ċertifikata għal kull OP. Huma jirrapportaw dwar dawn il-verifiki lill-Kummissjoni permezz ta' rapporti ta' kontroll annwali u opinjonijiet annwali.

4.13. Fil-bidu ta' kull perjodu ta' pprogrammar, il-Kummissjoni tagħmel pagamenti ta' prefinanzjament lill-Istati Membri. Il-finanzjament ta' proġett ġeneralment isir fil-forma ta' rimborż tal-ispejjeż ibbażat fuq id-dikjarazzjonijiet tan-nefqa magħmula mill-promoturi tal-proġetti. Dawn id-dikjarazzjonijiet individwali jiġu aggregati għal kull assi prijoritarja tal-OP f'dikjarazzjonijiet tan-nefqa perjodiċi, iċċertifikati mill-awtoritajiet tal-Istati Membri u pprezentati lill-Kummissjoni. Din in-nefqa hija imbagħad kofinanzjata mill-baġit tal-UE.

4.14. Ir-regoli tal-eligibbiltà huma stabbiliti fil-livell nazzjonali (jew xi drabi reġjonali), soġġetti għal eċċezzjonijiet fir-regolamenti speċifiċi ta' kull Fond. L-Istati Membri jerfegħu r-responsabbiltà primarja biex jevitaw jew isibu u jikkoreġu n-nefqa irregolari, u jirrapportaw lill-Kummissjoni dwar dan.

4.15. Il-Kummissjoni għandha tikseb assigurazzjoni li l-Istati Membri jkunu stabbilixxew sistemi ta' ġestjoni u kontroll li jissodisfaw ir-rekwiżiti tar-regolamenti, u li s-sistemi jiffunzjonaw b'mod effettiv. Jekk il-Kummissjoni ssib li Stat Membru naqas milli jikkoreġi nefqa irregolari jew li hemm nuqqasijiet serji fis-sistemi ta' ġestjoni u kontroll, hija tista' tinterrampi jew tissospendi l-pagamenti⁽³⁾. Jekk l-Istat Membru ma jirtirax in-nefqa irregolari (li tista' tiġi sostitwita b'nefqa eligibbli) jew ma jirrimedjax in-nuqqasijiet misjuba fis-sistema, il-Kummissjoni tista' tapplika korrezzjonijiet finanzjarji, li jista' jwassal għal tnaqqis nett tal-finanzjament tal-UE⁽⁴⁾.

4.14. L-istabiliment ta' regoli tal-eligibbiltà fil-livell nazzjonali (Artikolu 56 tar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1083/2006) kien wiehed mill-elementi ewlenin tas-simplifikazzjoni introdotti fil-perjodu tal-programm 2007-2013. Kellu l-għan li jipprovdi lill-Istati Membri iżjed flessibbiltà fl-adattament tar-regoli tal-eligibbiltà għall-htigijiet speċifiċi ta' reġjuni jew programmi u sabiex jarmoniz-zahom mar-regoli fis-seħh għal skemi pubbliċi nazzjonali ohra.

4.15. Ir-rapporti tal-attività Annwali ta' DG REGIO u DG EMPL jipprovdu evalwazzjonijiet dettaljati tal-assigurazzjoni tal-Kummissjoni dwar l-istabiliment u l-funzjonament sussegwenti tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll għal kull programm kofinanzjat kif ukoll għall-ewwel darba fir-rapport għall-2010 evalwazzjoni globali tas-sistemi ta' kontroll nazzjonali

⁽³⁾ l-Artikolu 39(2) tar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1260/1999 (ĠU L 161, 26.6.1999, p. 1); l-Artikoli 91 u 92 tar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1083/2006 (ĠU L 210, 31.7.2006, p. 25).

⁽⁴⁾ l-Artikolu 99 tar-Regolament (KE) Nru 1083/2006.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

L-enerġija u t-trasport

4.16. L-enerġija u t-trasport jirrappreżenta 7 % tal-infiq f'dan il-grupp tal-politika. Madwar 30 % tan-nefqa fl-enerġija u t-trasport hija għal proġetti kbar li jaqgħu taht il-programm tan-Netzwerke Trans-Ewropej (TEN). Il-kategorija ewlenija l-oħra tan-nefqa (27 %) hija għal proġetti relatati ma' enerġiji konvenzjonali u rinnovabbli, l-aktar fil-forma ta' sussidji u ghotjiet skont il-Programm Ewropew tal-Enerġija għall-Irkupru (EEPR). 8 % oħra tan-nefqa hija għal proġetti ta' riċerka ffinanzjati l-aktar minn programmi Qafas tar-Riċerka.

Il-ġestjoni u l-kontroll tal-infiq fl-enerġija u t-trasport

4.17. Il-Kummissjoni timplimenta n-nefqa fl-Enerġija u t-Trasport taht il-ġestjoni ċentralizzata diretta u indiretta (permezz ta' żewġ Aġenziji Eżekuttivi u Impriża Kongunta ⁽⁵⁾), iżda anke permezz ta' ġestjoni kongunta (bhalma huma l-fondi għall-iżmantellar tas-siti nukleari).

4.18. Ġeneralment il-Kummissjoni toħroġ sejhiet għal proposti għal proġetti. Il-pagamenti għall-proġetti approvati jsiru direttament mill-Kummissjoni lill-benefiċjarji, fuq il-bażi ta' ftehim ta' ghotja jew deċiżjonijiet dwar finanzjament mill-Kummissjoni. Normalment dawn ikunu l-awtoritajiet tal-Istati Membri iżda jistgħu jkunu wkoll kumpaniji pubbliċi jew privati. Il-pagamenti jsiru bin-nifs: pagament bil-quddiem (prefinanzjament) mal-iffirmar tal-ftehim ta' ghotja jew tad-deċiżjoni dwar finanzjament, segwit b'pagamenti interim u finali li jirrimborzaw in-nefqa eliġibbli rrappurtata mill-benefiċjarji.

4.19. L-elementi prinċipali tal-kontroll tan-nefqa min-naħa tal-Kummissjoni jinkludu l-evalwazzjoni tal-proposti fuq il-bażi ta' kriterji speċifikati relatati mal-għażla u l-ghoti ta' kuntratti; l-ghoti ta' informazzjoni u gwida lill-benefiċjarji; il-monitoraġġ u l-verifikazzjoni tal-implimentazzjoni tal-proġetti fuq il-bażi ta' rapporti dwar il-progress finanzjarju u tekniku ppreżentati mill-benefiċjarji (inkluża, meta jkun rikjest mill-ftehim ta' finanzjament, il-preżentazzjoni ta' rendikonti finanzjarji ċċertifikati minn awditur estern indipendenti); u verifiki ex post biex jinstabu u jiġu kkoreġuti żbalji li ma jistgħux ma jkunux ġew impediti minn kontrolli ikmen, u biex tinghata assigurazzjoni raġonevoli tar-regolarità tan-nefqa.

⁽⁵⁾ L-Aġenzija Eżekuttiva tat-TEN-Trasport, l-Aġenzija Eżekuttiva għall-Kompetittività u l-Innovazzjoni u l-Impriża Kongunta SESAR (Riċerka dwar il-Ġestjoni tat-Traffiku bl-Ajru tal-Ajru Uniku Ewropew).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

*Ir-riskji għar-regolarità**Il-FEŻR, l-FSE u s-CF*

4.20. Għan-nefqa tal-Koeżjoni, ir-riskju ewlieni għar-regolarità huwa li l-benefiċjarji jiddikjaraw spejjeż ineligibbli. Jekk dan ma jiġix identifikat mid-diversi livelli ta' kontroll fl-Istat Membru, dan iwassal biex iċ-ċertifikazzjoni tan-nefqa mill-Istat Membru tkun inkorretta. Jekk ma tiġix ikkoreġuta mill-Kummissjoni sa mhux aktar tard mill-perjodu ta' pprogramar, din tirriżulta f'pagament żejjed mill-baġit tal-UE lill-OP ikkonċernat.

4.21. Dawk involuti fl-implimentazzjoni tal-OPs u l-proġetti fil-livell nazzjonali jew reġionali jistgħu jew ma jkunux konxji tar-regoli applikabbli jew ma jkunux żguri dwar l-interpretazzjoni korretta tagħhom. Riskji oħra jirriżultaw minhabba n-numru u d-diversità kbira tal-attivitajiet kofinanzjati u l-involvement ta' msieħba multipli, hafna drabi fuq skala żgħira, fl-implimentazzjoni tal-proġetti.

L-enerġija u t-trasport

4.22. Għan-nefqa fl-Enerġija u t-Trasport, ir-riskju ewlieni għar-regolarità huwa li l-benefiċjarji jistgħu jinkludu spejjeż ineligibbli fir-rendikonti tal-ispejjeż tagħhom, spejjeż li ma jinstabux mill-kontrolli tal-Kummissjoni qabel ma jiġu rimborżati l-ispejjeż iddikjarati. Madankollu, għall-proġetti tat-TEN Trasport u t-TEN-Enerġija, dan ir-riskju jittaffa minhabba li hafna drabi n-nefqa eligibbli taqbez il-limitu massimu ta' kofinanzjament. Il-fondi tal-EPR b'mod partikolari jistgħu jappoġġjaw proġetti kbar, kumplessi u transnazzjonali, u l-htieġa li dawn il-fondi jithallsu malajr tista' tkun ta' ħsara għall-applikazzjoni ta' kontrolli adegwati.

4.20. Peress li s-sistema ta' ġestjoni u kontroll għandha karattru multianwali, ħlas żejjed osservat f'talba għall-ħlas rimborżat mill-Kummissjoni jista' jkun għadu ma ġiex suġġett għall-katina shiha ta' kontroll fil-livell nazzjonali u tal-UE fiż-żmien ta' ċertifikazzjoni.

Il-Kummissjoni tiffoka r-rwol superviżorju tagħha fil-provvista ta' gwida u tahrig lill-awtoritajiet ta' ġestjoni dwar il-mod xieraq għat-tweqqif tal-verifiki ta' ġestjoni fl-osservazzjoni ta' żbalji fil-livell benefiċjarju qabel iċ-ċertifikazzjoni u tikkoopera mill-qrib mal-awtoritajiet nazzjonali tal-awditjar biex twettaq awditjar l-iżjed programmi jew awtoritajiet riskjużi.

4.21. Il-qafas regolatorju 2007-2013 jipprovdi li l-benefiċjarji jkunu infurmati dwar kundizzjonijiet speċifiċi għall-finanzjament u li l-awtoritajiet ta' ġestjoni jkunu sodisfatti li l-benefiċjarji għandhom il-kapaċità li jissodisaw dawn il-kundizzjonijiet (l-Artikolu 13 (1) tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1828/2006). Din il-kundizzjoni hi vverifikata permezz tax-xogħol ta' awditjar regolari mwettaq mill-awdituri tal-Kummissjoni.

Il-Kummissjoni organizza ukoll tahrig bilaterali u multilaterali, u b'mod partikolari seminars "ħarreg lil min iħarreg" biex tiżgura li l-Istati Membri kontinwament iħarregu, jinfurmaw, javżaw u jiggwidaw lill-benefiċjarji u l-korpi ta' implimentazzjoni. Dan it-tahrig huwa meġus bħala partikolarment utli fit-tnaqqis tar-riskji assoċjati ma' imsieħba fuq skala żgħira, bħal NGOs li jaħdmu fil-livell reġjonali u lokali. Barra minn hekk, il-Kummissjoni nediet azzjonijiet fl-2011 bl-għan li jipprovdu informazzjoni u tahrig speċifiċi, iffukati għall-Istati Membri, li għalihom il-programmi operazzjonali kienu suġġetti għal riżervi fir-rapporti tal-attività annwali fuq bażi rikorrenti.

L-ambitu u l-approċċ tal-verifika

4.23. L-approċċ u l-metodoloġija ġenerali tal-verifika tal-Qorti huma deskritti fl- **Anness 1.1, il-Parti 2**. Għall-verifika tal-Koeżjoni, l-Energija u t-Trasport, il-punti speċifiċi li ġejjin għandhom jiġu nnutati:

- il-verifika tal-Qorti kienet tinvolvi l-eżami ta' kampjun ta' 243 pagament interim u finali ⁽⁶⁾,
- il-valutazzjoni tas-sistemi ffukat fuq l-Awtoritajiet tal-Verifika għall-perjodu ta' pprogrammar 2007-13 fil-Koeżjoni, u
- ir-reviżjoni tar-rappreżentazzjonijiet tal-manigment tal-Kummissjoni kopriet ir-rapporti annwali tal-attività tad-DĠ għall-Politika Reġjonali, id-DĠ għall-Impjiegi, l-Affarijiet Soċjali u l-Inkluzjoni, id-DĠ għall-Mobbiltà u t-Trasport, u d-DĠ għall-Energija.

IR-REGOLARITÀ TAT-TRANŻAZZJONIJIET

4.24. Ir-riżultati tal-ittestjar tat-tranzazzjonijiet huma miġbura fil-qosor fl-**Anness 4.1**. L-ittestjar mill-Qorti tal-kampjun ta' tranzazzjonijiet tagħha sab li 49 % mill-243 pagament ivverifikati ntlaqtu minn żbalji. Ir-rata ta' żbalji l-aktar probabbli, stmata mill-Qorti, hija ta' 7,7 % ⁽⁷⁾.

4.24. Il-Kummissjoni tosserva li, għat-tieni sena konsekuttiva, il-livell ta' żball jibqa' sew taht dak irrappurtat mill-Qorti fil-perjodu 2006-2008 ⁽¹⁾. Il-Kummissjoni tikkunsidra li dan l-iżvilupp pożittiv u promettenti jirrifletti d-dispożizzjonijiet ta' kontroll rinfurzati tal-perjodu tal-ippogrammar 2007-2013 u l-Pjan ta' Azzjoni tal-2008 tagħha.

Dan ir-riżultat hu partikolarment importanti peress li kważi l-programmi operazzjonali kollha ddikjaraw nefqa mill-2010, u b'hekk irduppjaw iżjed mill-ammont tan-nefqa ddikjarata għall-koeżjoni u ziedu r-riskju inerenti tal-iżball permezz tan-numru kbir ta' atturi li issa huma involuti. Il-Kummissjoni tosserva li mhux l-iżbalji kollha rrappurtati mill-Qorti se jkollhom impatt finanzjarju.

Il-Kummissjoni tosserva li l-maġġoranza kbira ta' żbalji kbar kwantifikabbli b'impatt b'saħħtu identifikati mill-Qorti huma kkonċentrati f'seba' programmi operazzjonali tal-FEŻR ta' iliet Stati Membri, mis-16-il Stat Membru inkluzi fil-kampjun tal-Qorti. Il-Kummissjoni qed tiegħu miżuri biex tikkoreġi l-iżbalji osservati mill-Qorti u biex tiffoka l-azzjonijiet tagħha fuq l-iżjed programmi riskjużi.

⁽⁶⁾ Dan il-kampjun jinkludi 243 pagament magħmul lil 229 proġett ta' Koeżjoni (FEŻR 143, FSE 60, CF 20, Strument għall-Politika Strutturali ta' Qabel l-adeżjoni (ISPA) 6), 6 proġetti soċjali u relatati mal-impjiegi li ma jaqgħux taht l-FSE u 8 proġetti tal-Energija u t-Trasport. 205 mill-pagamenti lil proġetti tal-Koeżjoni huma relatati mal-perjodu ta' pprogrammar 2007-13 u 24 mal-perjodu 2000-06. Il-kampjun ittiehed mill-pagamenti kollha, hlief għall-pagamenti bil-quddiem li ammontaw għal EUR 3,1 biljun fl-2010.

⁽⁷⁾ Il-Qorti tikkalkula l-istima tal-iżbalji tagħha fuq il-bażi ta' kampjun statistiku rappreżentattiv. Iċ-ċifra kkwotata hija l-aħjar stima (magħrufa bhala MLE). Il-Qorti hija 95 % fiduċjuża li r-rata ta' żbalji fil-popolazzjoni hija bejn 4,7 % u 10,7 % (il-limitu minimu u massimu ta' żbalji rispettivament).

⁽¹⁾ Limitu ta' żball aktar baxx ta' 11-12 % meta mqabbel ma' 4,7 % fl-2010.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

4.25. Il-Qorti tqis li kien hemm informazzjoni suffiċjenti disponibbli għall-awtoritajiet tal-Istati Membri biex isibu u jikkoreġu tal-inqas uhud mill-iżbalji (qabel tiġi ċertifikata n-nefqa lill-Kummissjoni) fi 58 % tat-tranzazzjonijiet milquta minn żbalji.

Wiehed minn hames tranzazzjonijiet kienu milquta minn ksur tar-regoli tal-akkwist pubbliku

4.26. Il-Qorti sabet żbalji ta' nuqqas ta' konformità mar-regoli tal-UE u dawk nazzjonali, relatati mal-akkwist pubbliku f'19 % mill-243 tranzazzjoni vverifikati. Nuqqasijiet serji ta' konformità ma' dawn ir-regoli kienu identifikati f'5 % tat-tranzazzjonijiet ivverifikati. Dawn huma ekwivalenti għal 24 % tal-iżbalji kwantifikabbli kollha u jammontaw għal 31 % bejn wiehed u iehor tar-rata ta' żbalji stmata għal dan il-grupp tal-politika (ara l-eżempju 4.1).

L-Eżempju 4.1

Nuqqasijiet serji fir-rigward tar-regoli tal-akkwist pubbliku

- (a) L-għoti illegali ta' kuntratt lill offerent bi prezz baxx b'mod anormali: Fil-każ ta' proġett tal-FEŻR, il-Qorti sabet li ngħata kuntratt għall-bini ta' mollijiet għall-vapuri lil offerent li kien offra prezz li kien baxx b'mod anormali. Skont il-liġi nazzjonali, kien imissu wassal għaċ-ċaħda tal-offerta billi l-fattibbiltà tagħha ma kinitx garantita bil-prezz propost. L-offerent bit-tieni prezz l-aktar baxx appella mid-deċiżjoni tal-għoti tal-kuntratt f'qorti amministrattiva nazzjonali u rebah l-appell. Madankollu, minkejja din id-deċiżjoni mogħtija minn qorti nazzjonali, in-nefqa giet iċcertifikata lill-Kummissjoni wara li l-proġett tlesta fl-2009.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

4.25. Il-Kummissjoni qed issewgi b'mod strett dawn il-każijiet sabiex tiżgura li s-sistemi kkonċernati jevitaw ahjar l-iżbalji qabel iċ-certifikazzjoni fil-futur.

L-awtoritajiet ta' gestjoni huma mitluba li jwettqu verifiki dokumentarji fuq it-talbiet kollha sottomessi mill-benefiċjarji, qabel iċ-certifikazzjoni tan-nefqa. Madankollu, il-verifiki fuq il-post jistgħu jintervjenu wkoll fi stadju iżjed avanzat tal-implimentazzjoni tal-proġett, wara iċ-certifikazzjoni u sal-gheluq, u dan jispjega għaliex parti mill-iżbalji fil-kampjun tal-Qorti ma setgħetx tiġi osservata (ara t-twegiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 4.20). L-impatt tas-sistema ta' kontroll fit-tnaqqis tar-rati tal-iżbalji normalment jinħass biss fis-snin sussegwenti, wara li jkunu ġew implimentati s-saffi kollha ta' kontroll.

4.26. Filwaqt li l-Kummissjoni u l-Qorti jwettqu awditjar tal-konformità mar-regoli tal-akkwist pubbliku bl-istess mod, il-Kummissjoni tapplika korrezzjonijiet proporzjonali b'rata fissa u b'hekk tindirizza b'mod xieraq ir-riskju ta' danni għall-baġit tal-UE (ara l-punt 11 tal-anness 1.1 fil-kapitolu 1).

Dawn ir-rati huma applikati mill-Kummissjoni u b'mod ġenerali mill-awtoritajiet nazzjonali meta jimponu korrezzjonijiet finanzjarji għal ksur ta' regoli tal-akkwist pubbliku, inkluż meta jsewgu l-iżbalji rappurtati mill-Qorti.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

- (b) Qsim artifiċjali tax-xogħlijiet u s-servizzi f'diversi sejhiet għall-offerti: Fil-każ ta' diversi proġetti tal-FEŻR fl-istess OP, inghataw kuntratti b'mod irregolari għal xogħlijiet u servizzi biex xmara ssir navigabbli u jkunu jistgħu jgħaddu minnha l-vapuri tal-kruċieri. L-awtorità kontraenti qassmet ix-xogħlijiet u s-servizzi b'tali mod li l-valuri tal-kuntratti niżlu taht il-livelli massimi speċifikati fir-regoli tal-EU u dawk nazzjonali relatati mal-akkwist pubbliku, u b'hekk ġew evitati r-rekwiżiti normali tas-sejhiet għall-offerti. B'hekk, hafna minn dawn il-kuntratti ngħataw lill-istess kuntrattur.
- (c) Nuqqas ta' sejhiet għall-offerti għal xogħlijiet addizzjonali previsti fid-dokumentazzjoni inizjali tas-sejha għall-offerti: Fil-każ ta' proġetti tal-FEŻR, ix-xogħlijiet relatati mar-rinnovazzjoni ta' bini universitarju ngħataw direttament lil kuntrattur. Għalkemm dawn ix-xogħlijiet kienu ppjanati fit-termini ta' referenza preliminari, l-awtorità kontraenti qisithom bhala xogħlijiet addizzjonali li ma setgħux ġew previsti meta harġet is-sejha għall-offerti għall-kuntratt prinċipali.

4.27. Barra minn hekk, il-Qorti sabet żbalji ta' konformità ohra u mhux kwantifikabbli relatati mal-proċeduri tas-sejhiet għall-offerti u tal-ghoti tal-kuntratti f'14 % ohra tal-243 tranzazzjoni vverifikata. Dawn l-iżbalji jinkludu każijiet ta' nuqqas ta' konformità mar-rekwiżiti ta' informazzjoni u reklamar (bhal dewmien fil-pubblikazzjoni tal-avviżi tal-ghoti), nuqqasijiet fl-ispeċifikazzjonijiet tas-sejha għall-offerti jew dghufijiet proċedurali fl-evalwazzjoni tal-offerti. Huma jkopru wkoll każijiet ta' traspożizzjoni inkorretta tad-Direttivi tal-UE fil-liġijiet nazzjonali dwar l-akkwist pubbliku. Dawn l-iżbalji mhumiex inkluzi fir-rata ta' żbalji stmata ⁽⁸⁾.

Il-proġetti ineliġibbli jammontaw għal aktar minn terz tar-rata ta' żbalji stmata

4.28. Barra minn hekk, il-Qorti sabet li kien hemm proġetti li kienu kompletament ineliġibbli fi 3 % tal-243 tranzazzjoni vverifikata. Tali żbalji huma ekwivalenti għal 14 % tal-iżbalji kwantifikabbli kollha u jammontaw għal madwar 43 % tar-rata ta' żbalji stmata għal dan il-grupp tal-politika (ara l-eżempju 4.2).

4.27. *Il-Kummissjoni għandha ssegwi l-iżbalji kollha rappurtati mill-Qorti. Madankollu, għal uhud minn dawn l-iżbalji li huma formali, bhal pubblikazzjoni tard tal-avviżi tal-ghoti, il-Kummissjoni ma timponix korrezjonijiet finanzjarji.*

4.28. *Il-Qorti identifikat tipi differenti ta' proġetti ineliġibbli taht din il-kategorija. Dan juri li l-verifiki ta' ġestjoni għandhom jittejbu kemm fil-kwalità u kif ukoll fil-kwantità mill-awtoritajiet tal-programm ikkonċernat sabiex josservaw dawn il-proġetti diġà mill-istadju tal-għażla tagħhom. Il-Kummissjoni għandha ssegwi dawn il-każijiet mal-awtoritajiet ta' programm ikkonċernat.*

⁽⁸⁾ Aktar informazzjoni dwar l-approċċ tal-Qorti għall-kwantifikazzjoni tal-iżbalji relatati mal-akkwist pubbliku tinsab fl-**Anness I.1**, il-paragrafi 1.10 u 1.11.

L-Eżempju 4.2

Proġetti ineligibbli

- (a) Proġetti mhux eligibbli skont ir-regoli nazzjonali dwar l-eligibbiltà: Fil-każ ta' proġett tal-FEŻR, in-nefqa għal proġett li kien gie approvat u kkompletat taht il-perjodu ta' pprogrammar 2000-06 preċedenti kienet iċċertifikata lill-Kummissjoni taht l-OP tal-2007-13. Dan ma kienx fkonformità mar-regoli nazzjonali tal-eligibbiltà u għalhekk il-proġett kien ineligibbli.
- (b) Proġett li jiġġenera dhul, li ma kienx eligibbli skont ir-rizultat ta' studju dwar il-fattibbiltà: Fil-każ ta' proġett tal-FEŻR, l-istudju dwar il-fattibbiltà, li kien jagħmel parti mill-applikazzjoni għall-proġett, wera li l-proġett kien mistenni jiġġenera dhul li jaqbez l-ispiza tal-proġett, u b'hekk il-proġett ma baqax eligibbli għall-kofinanzjament mill-FEŻR.
- (c) Il-finanzjament ta' proġett li għalih il-kundizzjonijiet tal-ghajnuna statali għall-kofinanzjament pubbliku ma gewx issodisfati: Fil-każ ta' proġett tal-FEŻR, il-proġett kien jitwettaq anke minghajr l-appoġġ tal-UE. Għalhekk il-kundizzjonijiet stabbiliti fir-regolamenti tal-UE fir-rigward tal-ghajnuna Statali ma gewx issodisfati.

Iktar min-nofs l-iżbalji kwantifikabbli kollha huma dovuti għad-dikjarazzjoni ta' diversi spejjeż ineligibbli

4.29. Il-Qorti sabet diversi spejjeż ineligibbli fi 12 % tat-tranzazzjonijiet ivverifikati. Tali iżbalji huma ekwivalenti għal 59 % tal-iżbalji kwantifikabbli kollha u jammontaw għal madwar 23 % tar-rata ta' iżbalji smata għal dan il-grupp tal-politika (ara l-eżempju 4.3).

4.29. Il-Kummissjoni għandha l-għan li tiżgura permezz ta' taħriġ u gwida li l-awtoritajiet li jmexxu programmi huma konxji sew tar-regoli tal-eligibbiltà, u li jghaddu dan l-għarfien lill-korpi kollha inkarigati mill-ġestjoni tal-fondi. Il-Kummissjoni se tkompli l-azzjonijiet ta' taħriġ tagħha u se tiffukahom fuq awtoritajiet ta' programmi fejn ir-riskji jkunu ġew identifikati. Issir referenza għal azzjonijiet ikkwotati fit-tweġiba għall-paragrafi 4.20 u 4.21.

L-Eżempju 4.3

Dikjarazzjoni ta' diversi spejjeż ineligibbli

- (a) It-tagħmir użat (ghodda għal bejjiegha) 'il barra miż-zona eligibbli: fi proġett tal-FEŻR id-dikjarazzjoni tan-nefqa inkludiet spejjeż relatati max-xiri ta' tagħmir ġdid. Xi fuit mit-tagħmir kofinanzjat kien użat barra mill-pajjiż jew fregjun mhux konverġenti fl-Istat Membru kkonċernat. Dan mhux konformi mar-regoli ta' eligibbiltà għall-OP. Filwaqt li dan instab mill-IB, in-nefqa xorta wahda giet iddikjarata lill-Kummissjoni.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

- (b) Użu ta' rata ta' kofinanzjament inkorretta: fil-każ ta' proġett tal-FSE dwar il-provvista ta' korsijiet ta' taħriġ lil haddiema li jahdmu għal perjodu qasir, kumpanija bbenefikat minn rata ta' kofinanzjament oghla applikabbli għall-intrapriži żgħar u ta' daqs medju (SMEs), għalkemm hija ma kinitx SME.
- (c) Spejjeż eċċessivi jithallsu mill-proġett: fil-każ ta' proġett tas-suq tax-xogħol tal-FSE implimentat bi shubija ta' bosta organizzazzjonijiet, l-imsieħba ddikjaraw spejjeż li kienu ferm iktar mill-ispejjeż attwali mgarrba.
- (d) Nuqqas ta' evidenza ta' sostenn għal spejjeż klejmjati: fil-każ ta' proġett ta' edukazzjoni u taħriġ tal-FSE, spejjeż kienu klejmjati fuq il-bażi ta' riżultati miksuba għall-partecipanti. Madankollu, għal bosta fajls tal-partecipanti vverifikati ta' partecipanti, ma kienx hemm evidenza li ssostni r-riżultat klejmjat.

Dgħufijiet speċifiċi fl-istabbiliment ta' strumenti tal-inġinerija finanzjarja

4.30. L-Istrumenti ta' Inġinerija Finanzjarja (SIF) jistgħu jintużaw biex jipprovdu għajnuna permezz ta' investiment fl-ekwità, self jew garanziji⁽⁹⁾. Il-fondi li jimplementaw is-SIF jirċievu kontribuzzjoni mill-OP ladarba tiġi stabbilita l-istruttura legali tagħhom. Sussegwentement sostenn finanzjarju jista' jingħata lill-benefiċjarji finali u l-proġetti għall-attivitajiet li jaqgħu fl-ambitu tal-OP. Dawn is-SIF huma maħsuba li jkollhom natura rotatorja. Kwalunkwe riżorsi minn investimenti jew self magħmula, inkluż qligħ, għandhom jakkumulaw fil-fond matul l-eżistenza tiegħu u wara, dan irid jerga jintuża għal finijiet simili.

4.31. Ir-Regolament jispeċifika li s-SIF jistgħu jintużaw għal tliet skopijiet: bhala fondi ta' appoġġ għall-SMEs (inkluż JEREMIE (Riżorsi Ewropej Kongunti għal Intrapriži Mikro sa dawk Medji)⁽¹⁰⁾); għall-iżvilupp urban (inkluż JESSICA (Appoġġ Kongunt Ewropew għall-Investment Sostenibbli fiż-Żoni tal-Ibriet)⁽¹¹⁾) u għall-promozzjoni tal-efiċjenza fl-enerġija.

4.30. B'mod generali, il-pagamenti għal fondi jsiru skont id-dispożizzjonijiet tal-ftehim ta' finanzjament. Fin-noti ta' gwida tagħha, il-Kummissjoni rrakomandat li l-awtoritajiet ta' ġestjoni għandhom jipproċedu b'mod prudenti bil-pagament tal-kontribuzzjonijiet minn programmi operazzjonali għal fondi ta' holding u strumenti ta' inġinerija finanzjarja ffażijiet u skont l-istrategija tal-investment sottostanti u/jew il-pjan ta' negozju (COCOF nota II 2008 Q&A tveġiba annessa mad-domanda 10; COCOF nota III 2011 – 2.4.5, 2.5.5, 2.5.6, 5.3.6).

⁽⁹⁾ L-Artikolu 44 tar-Regolament (KE) Nru 1083/2006.

⁽¹⁰⁾ JEREMIE hija inizjattiva tal-Kummissjoni flimkien mal-Bank Ewropew tal-Investment (BEI) u l-Fond Ewropew tal-Investment (FEI) biex jingħata appoġġ għal aktar sorsi ta' finanzjalment għall-impriži mikro, żgħar u medji.

⁽¹¹⁾ JESSICA hija inizjattiva żviluppata mill-Kummissjoni u l-BEI biex ikunu jistgħu jsiru investimenti ripagabbli (f'forma ta' ekwità, self jew garanziji) fl-iżvilupp urban. Dawn l-investimenti jiġu ttrasferiti fil-proġetti permezz tal-Fondi għall-Iżvilupp Urban u, jekk ikun hemm bżonn, permezz tal-Fondi ta' Investment.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

4.32. Il-Kummissjoni m'għandhiex informazzjoni dettaljata dwar il-finanzjament tas-SIF. Skont l-istimi tagħha, ġew stabbiliti SIF b'dotazzjoni totali ta' madwar EUR 8,1 biljun, li sa tmiem l-2010 kienu rċevew pagamenti ta' EUR 5,2 biljun minn OPs tal-2007-13. Skont l-istimi tal-Kummissjoni dan jirrappreżenta madwar nofs il-pagamenti maħsuba minn OP għal fondi għall-perjodi attwali ta' programmar.

4.33. Fl-2010 13 mill-203 pagamenti tal-FEŻR u tal-FSE fil-kampjun ivverifikat kienu għall-fondi li jimplementaw SIF. Il-Qorti sabet żbalji ta' konformità f'sebgħa minn dawn it-13-il tranżazzjoni. Il-biċċa l-kbira ta' dawn l-iżbalji kienu dovuti għan-nuqqas ta' osservanza tar-rekwiziti regolatorji fir-rigward tal-kontribuzzjoni mill-OP lill-fond (ara l-eżempju 4.4).

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

4.32. L-Artikolu 44 tar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1083/2006 ma jirrikjedix li l-Istati Membri jipprovdu din id-dejta dettaljata dwar l-FEIs lill-Kummissjoni. Madankollu, il-Kummissjoni kisbet informazzjoni dwar pagamenti magħmula lill-fondi li jimplementaw l-FEIs mill-awtoritajiet ta' ġestjoni sal-aħħar tal-2010, fuq bażi volontarja, għall-istima tal-progress ta' FEIs f'negozji ta' appoġġ. Il-Kummissjoni għandha l-intenzjoni li tipproponi li temenda r-regolament sabiex tinkludi rekwiżiti ta' rappurtaġġ xieraq għall-kumplement tal-perjodu mill-2007-2013.

L-Eżempju 4.4

Żbalji ta' konformità fir-rigward ta' strumenti tal-inġinerija finanzjarja

- (a) Dotazzjoni żejda ta' fond ta' garanzija ġestit minn korp finanzjarju reġjonali: Fil-każ ta' proġett tal-FEŻR, il-Qorti sabet li diversi elementi rikjesti (bħalma huma l-istrategija u l-ippjanar tal-investment, id-deskrizzjoni ta' politika ta' rtirar u d-dispożizzjonijiet dwar l-istralċ) ma kinux stabbiliti meta ġie ffirmat il-ftehim ta' finanzjament mill-gvern reġjonali u mill-aġenzija reġjonali li timplimenta l-fond. Wara l-iffirmar ta' dan il-ftehim ta' finanzjament, fl-aħħar ġimgħa ta' Diċembru 2009, id-dotazzjoni tal-fond żdiedet minn EUR 17-il miljun għal EUR 233 miljun (li jikkorrispondu għal 14 % tal-baġit totali tal-OP għall-perjodu ta' pprogrammar kollu). Kien biss f'Ġunju 2010 li ġie mhejji u approvat pjan tan-negozju, għalkemm dan kien ibbażat fuq suppożizzjonijiet irrealistiċi. Parti sinifikanti mill-finanzjament tal-OP impenjata mill-Awtorità ta' Ġestjoni fl-2007 ma kinitx intefqet fl-aħħar tal-2009. Iż-żieda fl-ammont allokata għall-fond ta' garanzija ppermettiet li tiġi evitata r-regola n+2 li kienet fis-sehh dak iż-żmien u li skontha l-fondi mhux użati kellhom jiġu diżimpenjati wara sentejn. Sa nofs l-2011, EUR 1,5 miljun minn dotazzjoni totali ta' EUR 233 miljun kien imwiegħed ma' dan il-fond.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

- (b) Dewmien biex jiġi stabbilit fond ta' investiment JEREMIE ġestit mill-Fond Ewropew tal-Investiment (FEI): għal dan il-proġett tal-FEŻR, kien ġie stabbilit fond ta' investiment JEREMIE permezz ta' struttura kumplessa li kienet tinvolvi tliet OPs u erba' Ministeri differenti li kkontribwixxew għal Strument bi Skop Speċjali (SSS) li kellu jiġi ġestit mill-FEI. Wara l-iffirmar tal-ftehimiet dwar il-finanzjament inizjali mal-FEI f'Ottubru 2009, l-Awtoritajiet ta' Ġestjoni kkonċernati ddikjaraw in-nefqa li giet iċċertifikata lill-Kummissjoni f'Diċembru 2009. Din in-nefqa kienet relatata mal-kontribuzzjoni fil-fond ta' investiment minn tnejn mit-tliet OPs f'kont tranżizzjonali ġestit mill-FEI. Madankollu, kienu għadhom għaddejnin negozjati dwar l-SSS ma wiehed mill-Ministeri li kien inkarigat mill-ġestjoni tat-tielet OP. Għalhekk, il-ftehim finali dwar il-fond ta' investiment bejn il-FEI u l-SSS kien iffirmit biss fl-aħħar ta' Diċembru 2010. B'konsegwenza ta' dan, l-istruttura stabbilita biex jiġi implimentat is-SIF ma kinitx operattiva matul l-2010 u t-trasferiment tal-fondi mill-kont tranżizzjonali għall-SSS sar biss fl-2011.
- (c) Dispożizzjoni irregolari dwar l-istralċ: Fil-każ ta' proġett tal-FEŻR, il-ftehim iffirmit mill-ministeru nazzjonali u mill-aġenzija reġjonali li timplimenta l-fond JEREMIE kienet tispeċifika li, fil-każ ta' stralċ tal-fond, il-kapital li jifdal ikun għad-dispożizzjoni tal-gvern reġjonali u għandu jiġi ttrasferit lit-teżor reġjonali. Din id-dispożizzjoni tikkostitwixxi ksur tar-rekwizit regolatorju li r-rizorsi li jintraddu lura jistgħu jintużaw biss għall-benefiċċju tal-intrapizi żgħar u ta' daqs medju.

4.34. Il-kontribuzzjonijiet finanzjarji mill-OPs f'fondi li jimplementaw is-SIF għall-perjodu kollu ġeneralment isiru permezz ta' pagament wiehed malli tiġi stabbilita l-istruttura legali tal-fond ta' investiment. Arranġamenti alternattivi ta' ffinanzjar jistgħu jiġu speċifikati fil-ftehimiet ta' finanzjar. Skont ir-regolament dawn il-pagamenti huma ċċertifikati lill-Kummissjoni bhala nefqa mgarrba.

4.35. Il-verifiki ex post ta' tali pagamenti min-naha tal-Awtoritajiet tal-Verifika ġeneralment ikunu relatati mas-sena finanzjarja li fiha jkun sar il-pagament. Sal-aħħar tal-2010 dawn il-kontrolli kellhom ambitu limitat biss peress li, fl-aħjar każ, f'it operazzjonijiet biss kienu ntgħażlu biex jingħataw appogg u ngħataw biss ammonti limitati lill-benefiċjarji finali u lill-proġetti.

4.36. Sakemm ma jkunux previsti verifikazzjonijiet speċifiċi, l-implimentazzjoni reali tal-operazzjonijiet tas-SIF għalhekk x'aktarx ma tiġix iċċekkjata mill-Awtoritajiet tal-Verifika qabel ma jagħlaq il-perjodu ta' pprogrammar 2007-13 fl-2015.

4.34. Għall-kontijiet finali tal-2010, abbażi tal-informazzjoni provduta mill-Istati Membri, il-Kummissjoni kklassifikat mill-ġdid parti mill-ammonti rimborzati lill-Istati Membri għal FEIs bhala nefqa mhallsa bil-quddiem (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għall-kapitolu 1, paragrafi 1.33 sa 1.36).

4.35. Fl-istrategija ta' awditjar kongunt taqgħom, DG REGIO u DG EMPL ippjanaw awditjar tematiku fuq il-FEIs. Kif speċifikat fl-abbozz tal-manwal tal-awditjar tal-Kummissjoni li ġie maqsum mal-awtoritajiet tal-awditjar tal-Istati Membri, dawn il-verifiki tematiċi għandhom ikopru kemm il-kostituzzjoni tal-fond u kif ukoll l-implimentazzjoni attwali tal-proġetti FEI.

4.36. L-awtoritajiet tal-awditjar u l-Kummissjoni jistgħu jwettqu verifiki tematiċi, pereżempju fuq l-FEIs. Kif imsemmi fit-tweġiba taqgħha għall-paragrafu 4.35, il-Kummissjoni proponiet approċċ ta' awditjar għal awtoritajiet tal-awditjar li jinkludi l-ittestjar tal-implimentazzjoni tal-FEIs permezz tal-awditjar ta' kampjun ta' proġetti mwettqa.

L-EFFETTIVITÀ TAS-SISTEMI

4.37. Għall-perjodu ta' pprogrammar 2007-13, l-Awtoritajiet tal-Verifika fl-Istati Membri għandhom rwol ewlieni li jiżguraw ir-regolarità tan-nefqa fil-Koeżjoni, peress li huma responsabbli biex jikkonfermaw il-funzjonament effettiv tas-sistemi nazzjonali ta' ġestjoni u kontroll u biex jipprezentaw rapporti ta' kontroll annwali u opinjonijiet tal-verifika lill-Kummissjoni (il-paragrafu 4.12). Fil-perjodu attwali Stati membri waqfqu 112-il Awtorità ta' Verifika għal FEŻR, CF u FSE ⁽¹²⁾.

Ix-xogħol tal-biċċa l-kbira tal-Awtoritajiet tal-Verifika eżaminati huwa meqjus parzjalment effettiv

4.38. Il-Qorti eżaminat kampjun ta' tmien Awtoritajiet tal-Verifika (u kwalunkwe korp tal-verifika ddelegat) fsitt Stati Membri. Għal kull waħda minnhom il-Qorti rrevediet:

- l-arrangamenti organizzattivi u l-metodoloġija tal-verifika tagħhom,
- id-dokumenti ta' hidma tagħhom sa massimu ta' erba' verifiki tas-sistemi,
- id-dokumenti ta' hidma tagħhom ta' kampjun ta' massimu ta' 30 verifika tal-operazzjonijiet, inkluż it-tweqqif mill-ġdid ta' mill-inqas tmienja minn dak it-30 verifika, u
- ir-rapporti ta' kontroll annwali u l-opinjonijiet tal-verifika tagħhom għall-2010, flimkien mad-dokumenti ta' hidma relatati.

4.39. Ir-riżultati tal-eżami tal-Qorti u tar-rekwiziti ewlenin ittestjati huma miġbura fil-qosor fl-**Annex 4.2**. Il-Qorti sabet li sebgħa mill-Awtoritajiet tal-Verifika magħzula kienu tal-inqas [parzjalment effettivi] fl-iżgurar tar-regolarità tal-pagamenti.

4.40. Il-verifika enfasizzat diversi dgħufijiet:

- dewmien fit-tweqqif tal-verifiki tas-sistemi u l-proġetti,
- listi ta' kontroll li ma kinux ikopru biżżejjed ir-riskji kollha għar-regolarità tan-nefqa, b'mod partikolari fir-rigward tar-regoli tal-akkwist pubbliku u l-ghajnuna Statali, is-SIF u r-rekwiziti tar-reklamar. Kontra s-sistemi ta' verifika, m'hemmx gwida speċifika mill-Kummissjoni dwar l-ambitu tal-verifikazzjonijiet u l-firxa tal-kontrolli li għandhom isiru għall-verifika tal-proġetti,

4.39. Il-Kummissjoni tikkunsidra s-sejbiet tal-Qorti għall-valutazzjoni tagħha tal-awtoritajiet nazzjonali tal-awditjar, bl-ghan li tinkoraġġixxi t-titjib fejn dan ikun għadu meħtieġ u sabiex jiġu żgurati kundizzjonijiet għal awditjar uniku fis-snin li ġejjin skont l-Artikolu 73 tar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1083/2006.

4.40.

- Il-Kummissjoni osservat fir-reviżjoni tagħha tal-awtoritajiet tal-awditjar li d-dewmien fix-xogħol ta' awditjar kien f'xi każijiet konness ma' dewmien fl-implimentazzjoni ta' operazzjonijiet fuq l-art.
- Il-Kummissjoni identifikat ukoll b'konsegwenza tar-reviżjoni estensiva tagħha tal-awtoritajiet tal-awditjar u waqt l-awditjar tas-sistemi l-hteġa li jiġu rinfurzati, f'xi każijiet u fuq kwistjonijiet partikolari, il-listi ta' kontroll eżistenti użati mill-awtoritajiet nazzjonali tal-awditjar għall-awditjar tal-operazzjonijiet. Għal dan il-ghan, il-Kummissjoni issa qasmet il-lista ta' kontroll tagħha għal verifiki fuq l-operazzjonijiet, li tikkunsidra l-listi ta' kontroll stabbiliti mill-Qorti, mal-awtoritajiet tal-awditjar tal-Istati Membri.

⁽¹²⁾ 81 Awtorità ta' Verifika għal 317-il OPS għal FEŻR u CF u 94 Awtorità ta' Verifika għal 117-il OPs għal FEŻR. 63 minn dawn l-Awtorità ta' Verifika huma komuni għat-tliet fondi.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

- l-użu ta' metodoloġija tal-kampjunar li ma kinitx f'konformità mal-gwida dwar il-kampjunar għall-proġetti miftiehma bejn il-Kummissjoni u l-Istati Membri jew l-applikazzjoni inkorretta tal-metodoloġija miftiehma għall-kampjunar, u
- għall-Awtoritajiet tal-Verifika kollha, permezz tat-tweġiq mill-ġdid ta' verifiki ta' proġetti mill-Qorti ġew identifikati sejbiet li ma kinux ġew irrapporati mill-Awtorità tal-Verifika. Għal sitt Awtoritajiet tal-Verifika dan irriżulta frata ta' żbalji ġenerali oghla minn dik irrapporata mill-Awtoritajiet tal-Verifika fir-rapport ta' kontroll annwali.

4.41. Ir-rapporti ta' kontroll annwali u l-opinjoni tal-verifika huma bbażati fuq is-sejbiet tal-verifiki tal-Awtoritajiet tal-Verifika ta' operazzjonijiet marbuta man-nefqa ċertifikata lill-Kummissjoni fis-sena ta' qabel u verifiki ta' sistemi kompluti sal-ahhar ta' Ġunju tas-sena finanzjarja tal-UE soġġetta għall-verifika tal-Qorti. Barra minn hekk, il-Qorti tqis li l-approċċi tal-verifika tal-Awtoritajiet tal-Verifika jvarjaw tant (anke fl-istess Stat Membru) li r-riżultati tagħhom ma jistgħux jiġu aggregati biex tinkiseb opinjoni ġenerali skont il-Fond fil-livell nazzjonali jew fdak tal-UE.

Barra minn hekk, sa mill-bidu tal-perjodu tal-ipprogrammar, il-Kummissjoni pprovdiet gwida dettaljata u teknika, offriet taħriġ u mexxiet laqgħat tekniċi mal-awdituri tal-awtoritajiet nazzjonali tal-awditjar. Barra minn hekk, il-gwida dwar l-ambitu u l-limitu tal-verifiki fuq l-operazzjonijiet li nġhatat taht il-perjodu tal-ipprogrammar 2000-2006 għadha valida peress li dawn il-verifiki ma jvarjawx b'mod sinifikanti bejn iż-żewġ perjodi tal-ipprogrammar.

- Il-Kummissjoni tissottolinja li n-nota ta' gwida teknika tagħha fuq it-tehdid ta' kampjuni ssvi bħala rakkomandazzjoni għal awtoritajiet tal-awditjar. Fiha metodi illustrattivi, li la huma legalment vinkolanti u lanqas limitattivi fir-rigward tal-għażla għall-awtoritajiet tal-awditjar ta' metodi statistiċi alternattivament aċċettabbli li jkunu validi bl-istess mod.
- Il-Kummissjoni tosserva li r-riżultat tal-kalkolu mill-ġdid magħmul mill-Qorti huwa fxi każijiet influwenzat b'qawwa mill-kwantifikazzjoni tal-iżbalji dwar l-akkwist pubbliku (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 4.26).

4.41. Ir-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1083/2006 jipprovdni għal perjodu ta' sitt xhur bejn l-ahhar tal-perjodu ta' awditjar (Ġunju) u l-istabbiliment tar-rapport tal-kontroll annwali u l-opinjoni (Diċembru). Fil-gwida tagħha dwar ir-rapporti ta' kontroll annwali, il-Kummissjoni, wara li kkunsidrat l-istandards internazzjonali tal-awditjar, stiednet lill-awtoritajiet tal-awditjar biex jirrapportaw dwar avvenimenti ta' awditjar sussegwenti li jistgħu jsejnu waqt dan il-perjodu (Lulju sa Diċembru).

Il-Kummissjoni tixtieq tenfasizza li wara li jiġi kkunsidrat in-numru ta' awtoritajiet tal-awditjar fis-27 Stat Membru għall-programmi kollha ta' koeżjoni (ara l-paragrafu 4.37), l-approċċi ta' awditjar jistgħu jvarjaw biex jippermettulhom jadattaw għall-ispeċifitàjiet ta' diversi programmi operazzjonali u s-sistemi ta' ġestjoni u kontroll. Id-dispożizzjonijiet regolatorji li jistabbilixxu l-obbligi għal hidma ta' awditjar huma intiżi li jgħolqu sitwazzjoni fejn awtorità tal-awditjar tkun f'pożizzjoni li ttipprovdni opinjoni annwali tal-awditjar minn programm jew sistema lill-Kummissjoni, ibbażata fuq awditjar ta' sistemi u fuq ir-riżultati ta' awditjar imfassla fuq kampjun statistiku tal-operazzjonijiet. Id-diretturi ġenerali inkarigati mid-DĠ EMPL u REGIO mbaġhad jiżvelaw fir-rapporti tal-attività annwali tagħhom l-informazzjoni dwar l-awditjar u l-ġestjoni, inkluż dak irrappurtat mill-awtoritajiet nazzjonali tal-awditjar, f'livelli xierqa ta' aggregazzjoni għall-finijiet tal-assigurazzjoni annwali tal-Kummissjoni.

Fir-rapporti tal-attività annwali tagħhom tal-2010, DĠ EMPL u DĠ REGIO ddecidew li jiżvelaw ir-rati tal-iżbalji kkomunikati għall-ewwel sena mill-Istati Membri b'rabta man-nefqa tal-2009 (li huma konsistenti mar-riżultati DAS tal-2009), kif ukoll l-opinjoni ta' awditjar ipprovduti mill-programm.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

L-eżami tal-Awtoritajiet tal-Verifika mwettaq mill-Kummissjoni kien ġeneralment sodisfaċenti

4.42. Il-Kummissjoni wettqet eżamijiet ta' 17-il Awtorità tal-Verifika (għad-DĠ għall-Politika Reġjonali) u 36 Awtorità tal-Verifika (għad-DĠ għall-Impjiegi, l-Affarijiet Soċjali u l-Inklużjoni). Il-biċċa l-kbira tal-Awtoritajiet tal-Verifika esperjenzaw dewmien biex jimplementaw l-istrategija tal-verifika tagħhom tal-2010 u b'hekk il-Kummissjoni, f'ames każijiet ohra ma setgħetx tiffinalizza l-eżami tagħha kif ipplanat.

4.43. Il-verifiki tal-Kummissjoni sabu dgħufijiet simili għal dawk osservati mill-Qorti fl-eżami tagħha tal-Awtoritajiet tal-Verifika, u l-Kummissjoni hadet azzjoni korrettiva fejn xieraq. Fuq il-bażi tax-xogħol tagħha, il-Kummissjoni kkonkludiet li l-opinjoni tal-verifika tal-Awtoritajiet tal-Verifika huma ġeneralment affidabbli.

4.44. Il-Qorti rrevediet id-dokumenti ta' hidma u d-dokumentazzjoni addizzjonali ta' sostenn għal 35 minn dawn it-53 verifika tal-Awtoritajiet tal-Verifika mwettaq mill-Kummissjoni. Ghalkemm id-DĠ għall-Politika Reġjonali u d-DĠ għall-Impjiegi, l-Affarijiet Soċjali u l-Inklużjoni żviluppaw pjan ta' verifika komuni biex iwettqu l-eżami tagħhom tal-Awtoritajiet tal-Verifika, ġew innutati differenzi fl-approċċ. Minkejja dawn id-differenzi, il-Qorti tqis li b'mod ġenerali l-Kummissjoni waslet għal konklużjonijiet xierqa mill-eżami tagħha.

L-AFFIDABBILTÀ TAR-RAPPREŻENTAZZJONIJIET TAL-ĠESTJONI TAL-KUMMISSJONI

4.45. Il-Qorti vvalutat ir-Rapporti Annwali tal-Attività tal-2010 u d- dikjarazzjonijiet li jakkumpanjawhom għad-Direttorati Ġenerali għall-Politika Reġjonali, id-DĠ għall-Impjiegi, l-Affarijiet Soċjali u l-Inklużjoni, id-DĠ għall-Mobbiltà u t-Trasport, u d-DĠ għall-Energija.

4.42. Għall-eżaminazzjoni tiegħu tal-awtoritajiet tal-awditjar, DĠ REGIO wettaq 97 missjoni ta' awditjar fi 13-il Stat Membru. Din l-eżaminazzjoni qed titkompla fl-2011.

Minbarra l-eżaminazzjonijiet tas-36 awtorità tal-awditjar msemmija mill-Qorti, uhu mill-awditi tas-sistema tad-DĠ EMPL koprew ukoll aspetti marbuta mal-awtoritajiet tal-awditjar.

4.43. Fir-Rapport tal-Attività Annwali tiegħu tal-2010, DĠ REGIO wasal għall-konklużjonijiet preliminari mill-attivitajiet ta' awditjar tiegħu li, waqt li xi titjib kien għadu pendent għal uhu mill-awtoritajiet tal-awditjar, seta' b'mod shih jew fil-biċċa l-kbira joqgħod fuq l-opinjoni ta' awditjar tagħhom għal 14-il awtorità tal-awditjar. Għal 3 awtoritajiet tal-awditjar ohra, hemm bżonn ta' titjib sostanzjali għal DĠ REGIO sabiex ikun jista' joqgħod fuq l-opinjoni tagħhom.

Is-sistemi superviżorji ta' DĠ EMPL ipprevedew kombinazzjoni ta' verifiki ta' sistema għal programmi operazzjonali b'riskju għoli f'kombinazzjoni b'reviżjoni ta' numru ta' awtoritajiet tal-awditjar. Fil-biċċa l-kbira tal-każijiet, ir-riżultati kienu pożittivi. Madankollu, dawn l-awditi wasslu wkoll għal numru ta' interruzzjonijiet u sospensjonijiet ta' pagamenti.

4.44. Il-Kummissjoni se tkompli r-reviżjoni tagħha ta' awtoritajiet tal-awditjar u fejn jiġu identifikati nuqqasijiet, se tlesti dan l-approċċ billi twettaq verifiki speċifiċi ffukati fuq l-oqsma u l-programmi l-iżjed riskjużi.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

4.46. Jinghata sommarju tar-riżultati tar-reviżjoni tar-rappreżentazzjonijiet tal-ġestjoni tal-Kummissjoni fl-**Annex 4.3**.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

4.46. Il-Kummissjoni tqis li r-Rapport tal-Attività Annwali tad-DĠ REGIO jimmeritah iżomm ukoll il-klassifikazzjoni "A" mogħtija mill-Qorti fl-2009. Fil-fatt, l-AAR tad-DĠ REGIO mhux biss żamm l-istess livell ta' trasparenza u kwalità tal-informazzjoni żvelata fl-2009, iżda wkoll tejjeb ċerti aspetti (żvelar ta' ammonti friskju kull OP)

Il-Kummissjoni tosserva li l-Qorti ssodisfat ruhha waqt l-awditjar tagħha li l-ambitu tar-riżervi espressi mid-Direttur ġenerali għal DĠ REGIO (għax dan hu wkoll il-każ għal DĠ EMPL) huwa proporzjonali mal-problemi li nstabu fil-programmi sottostanti. Il-Kummissjoni tqis li l-kwantifikazzjoni tar-riżervi fir-rapporti tal-attività Annwali tad-Diretturi Ġenerali ma tistax titqabbel mar-rata annwali tal-iżball stmat tal-Qorti. L-istima tar-riskju tar-rapporti tal-attività Annwali hija eqreb lejn l-istima tal-korrezzjonijiet finanzjarji potenzjali għall-pagamenti fis-sena ta' referenza tar-rapporti tal-attività Annwali, b'riżultat tar-riżervi espressi mid-Direttorat Ġenerali konċernat u sakemm il-proċeduri kontradittorji kollha jitwettqu mill-Kummissjoni. Dan l-ammont ta' riskju stmat hu bbażat fuq valutazzjoni tal-impatt finanzjarju għall-programmi operazzjonali taht riżervi abbażi tal-analiżi proprja tad-Diretturi Ġenerali li tinkludi, fost aspetti oħra, ix-xogħol tal-awtoritajiet nazzjonali tal-awditjar (prinċipju ta' awditjar uniku). Bħal fir-rapporti tal-attività annwali preċedenti, din il-kwantifikazzjoni tar-riskju tiddependi fuq il-valutazzjoni tal-impatt finanzjarju ta' riżervi espressi abbażi tar-riskju imputat għal kull programm operazzjonali, filwaqt li tiġi kkunsidrata s-sigurtà ta' 5 % provduta fir-Regolamenti (KE) Nru 1260/99 (għall-2000-2006) u (KE) Nru 1083/2006 (għall-2007-2013). Ir-regolamenti jistabbilixxu l-limitu massimu għal pagamenti interim tul il-kors tal-perjodu tal-ipprogrammar ta' 95 % tal-ammont li għandu jiġi ffinanzjat taht programmi operazzjonali. Il-5 % li jifdal tal-pagamenti tal-Kummissjoni huma għaldaqstant sugġetti għad-deċiżjoni tal-Kummissjoni fl-għeluq, li b'mod ċar tillimita r-riskju finanzjarju tan-nuqqas ta' rkupru.

KONKLUŻJONIJIET U RAKKOMANDAZZJONIJIET

Konklużjonijiet

4.47. Fuq il-bażi tax-xogħol tal-verifika tagħha, il-Qorti tikkonkludi li l-pagamenti interim u finali għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2010 għall-grupp tal-politika tal-Koeżjoni, l-Energija u t-Trasport kienu milquta [minn żbalji materjali].

4.48. Il-Qorti tikkonkludi wkoll li l-Awtoritajiet tal-Verifika bħala haġa shiha kienu parzjalment effettivi fl-iżgurar tar-regolarità tal-pagamenti.

Ir-rakkomandazzjonijiet

4.49. Ir-riżultat tar-reviżjoni li ghamlet il-Qorti fir-rigward tal-progress fl-indirizzar tar-rakkomandazzjonijiet maghmula fir-rapporti annwali preċedenti tagħha (l-2008 sal-2009) huma miġbura fl-**Annex 4.4**. Il-punti li ġejjin għandhom jiġu nnutati:

— minn meta adottat il-Pjan ta' Azzjoni tagħha fi Frar 2008, il-Kummissjoni saħhet is-superviżjoni tagħha tas-sistemi nazzjonali ta' ġestjoni u kontroll għall-perjodu ta' pprogramar 2007-13, b'mod partikolari permezz tal-monitoraġġ tagħha tax-xogħol tal-Awtoritajiet tal-Verifika u permezz taż-żieda fl-użu tal-interruzzjonijiet u s-sospensjonijiet tal-pagamenti, u

— il-Kummissjoni kompliet l-isforzi tagħha biex tipprovdi gwida lill-awtoritajiet nazzjonali li jimplimentaw l-OPs u biex jiġu ssimplifikati r-regoli tal-eligibbiltà għall-Fondi Strutturali.

4.50. Fuq il-bażi ta' din ir-reviżjoni u s-sejbiet u l-konklużjonijiet għall-2010, il-Qorti tirrakkomanda lill-Kummissjoni:

— **Ir-Rakkomandazzjoni 1:** tkompli bil-monitoraġġ tal-konformità mar-rekwiżiti tal-eligibbiltà għall-finanzjament mill-UE, inkluża b'mod partikolari l-applikazzjoni korretta tar-regoli tal-UE u dawk nazzjonali dwar l-akkwist pubbliku (2009);

— **Ir-Rakkomandazzjoni 2:** thegġegħ lill-awtoritajiet nazzjonali biex japplikaw b'mod rigoruż il-mekkanizmi korrettivi qabel iċ-ċertifikazzjoni tan-nefqa lill-Kummissjoni (2008-2009). Kull meta jiġu identifikati nuqqasijiet sinifikanti fil-funzjonament tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll mill-korpi nazzjonali u dawk tal-UE, il-Kummissjoni għandha tibqa' tinterrompi jew tissospendi l-pagamenti lill-OP sakemm tittiehed azzjoni korrettiva mill-Istat Membru;

4.49.

— Il-Kummissjoni tilqa' l-valutazzjoni tal-Qorti dwar l-implimentazzjoni u l-konsegwenza tal-Pjan ta' Azzjoni tal-2008 tagħha.

Il-Kummissjoni eżerċitat ir-rwol superviżorju tagħha fl-2010 billi interrompiet 63 (49 FEŻR u 14 FSE) limitu taż-żmien għall-pagamenti u billi adottat deċiżjoni ta' sospensjoni għal programmi operazzjonali 2007-2013 u hames deċiżjonijiet ta' sospensjoni (FSE) fuq il-programmi operazzjonali 2000-2006 fejn kienu ġew osservati deficijenzi jew irregolaritajiet serji. Dawn il-miżuri jibqgħu miżmuma sakemm jiddaħhlu fis-seħħ l-azzjonijiet korrettivi meħtieġa mill-Istati Membri. Il-Kummissjoni qed issegwi din il-politika stretta fl-2011, b'54 interruzzjoni ta' limiti taż-żmien tal-pagamenti deċiżi (40 għal FEŻR u 14 għal FSE) sat-30 ta' Ġunju 2011.

4.50.

— Il-Kummissjoni tibqa' timmonitorja l-konformità mar-regoli tal-eligibbiltà permezz tal-attività tal-awditjar regolari tagħha u s-segwitu tal-verifiki kollha nazzjonali u tal-UE. Informazzjoni xierqa tiġi rrapportata fir-rapporti tal-attività annwali tad-Diretturi Ġenerali tad-DG REGIO u EMPL. Fejn hu meħtieġ, il-Kummissjoni se tkompli tiehu l-miżuri korrettivi meħtieġa.

Safejn l-akkwist pubbliku hu kkonċernat, l-implimentazzjoni korretta tad-direttivi tal-UE hi kontinwament immonitorjata mill-Kummissjoni. Il-Kummissjoni qasmet mal-Istati Membri analiżi tat-tipi ta' żbalji osservati fil-Koeżjoni mill-verifiki tal-UE fis-snin preċedenti u nediet eżerċizzju biex jingabru l-ahjar Prattiki u twegibiet possibbli mill-Istati Membri biex jirrimedjaw dawn l-iżbalji u jnaqqsu l-okkorrenza tagħhom.

— Il-Kummissjoni diġà impenjat ruħha, taht ir-riżoluzzjoni ta' kwintanza tagħha, li twettaq awditjar speċifiku bbażat fuq ir-riskju fuq il-mekkanizmu korrettiv fl-Istati Membri u li tkompli tinterrompi fil-hin jew tissospendi l-pagamenti, fejn ikun meħtieġ. Din il-politika stretta hi riflessa fir-rapporti tal-attività annwali tal-2010 tad-Diretturi Ġenerali tad-DG EMPL u REGIO. Il-bidla prevista f'sistema ta' approvazzjoni annwali tal-kontijiet għall-perjodu tal-ipprogrammar ta' wara l-2013 hi intiża biex tkompli ttejjeb l-assigurazzjoni għal Fondi Strutturali. Il-Kummissjoni tirreferi wkoll għat-twegibiet tagħha għar-rakkomandazzjonijiet tal-Qorti fir-rapporti Annwali tagħha għall-2008 u l-2009.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

- **Ir-Rakkomandazzjoni 3:** fuq il-bażi tal-esperjenza tagħha miksuba matul l-ewwel snin tal-perjodu tal-ipprogrammar 2007-13, twettaq valutazzjoni tal-użu ta' regoli nazzjonali ta' eliġibbiltà biex jiġu identifikati oqsma possibbli għal aktar simplifikazzjoni u biex jiġu eliminati sorsi potenzjali ta' żbalji għall-perjodu wara l-2013;
- **Ir-Rakkomandazzjoni 4:** tipproponi emenda għar-regolamenti tal-Fondi Strutturali għall-perjodu attwali tal-ipprogrammar, biex titlob lill-Istati Membri biex jirrapportaw dwar l-implimentazzjoni finanzjarja tas-SIF. L-implimentazzjoni tal-fondi għandha wkoll tiġi ċċekkjata mill-Kummissjoni fuq bażi regolari;
- **Ir-Rakkomandazzjoni 5:** tipprovdi aktar gwida lill-Awtoritajiet tal-Verifika għall-perjodu attwali tal-ipprogrammar, b'mod partikolari dwar il-kampjunar, l-ambitu tal-verifikazzjonijiet li għandhom isiru għall-verifika tal-proġetti u r-rappurtar tas-sejbiet tal-verifiki;
- **Ir-Rakkomandazzjoni 6:** tipproponi biex tallinja l-perjodi ta' rappurtar tar-rapporti ta' kontroll annwali mas-sena finanzjarja tal-baġit tal-UE fir-regolamenti tal-Fondi Strutturali għall-perjodu ta' wara l-2013 u biex jiġu armonizzati l-approċċi, biex l-opinjoni tal-verifika tal-Awtoritajiet tal-Verifika jkunu jistgħu jiġu aggregati għal kull Fond fil-livell nazzjonali u fdak tal-UE.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

- Il-Kummissjoni taqbel mar-rakkomandazzjoni sakemm tiġi mmirata lejn dawk l-Istati Membri li jesperjenzaw problemi rikorrenti fl-implimentazzjoni tal-programmi operazzjonali tagħhom.
- Il-Kummissjoni taqbel mar-rakkomandazzjoni u għandha l-intenzjoni li tipproponi li r-rappurtaġġ dwar l-użu ta' FEI fl-Istati Membri jsir obbligatorju. L-awditjar tal-implimentazzjoni ta' FEIs issir permezz ta' awditjar tematiku kif stabbilit fl-istrategija ta' awditjar kongunt għall-Fondi Strutturali.

Rapport annwali mill-Istati Membri dwar l-implimentazzjoni finanzjara tal-FEIs jista' jkun previst fir-Regolament dwar il-Fondi Strutturali għall-perjodu tal-ipprogrammar li jmiss.
- Il-Kummissjoni taqbel mar-rakkomandazzjoni. Il-Kummissjoni qiegħda kontinwament tipprovdi gwida u pariri lill-awtoritajiet tal-awditjar dwar firxa wiesgħa ta' kwistjonijiet tekniċi u regolatorji. Ir-reviżjoni tal-Kummissjoni dwar l-awtoritajiet tal-awditjar li bdiet fl-2009 kienet ukoll opportunità biex tiżviluppa azzjonijiet ta' bini ta' kapaċità lejn l-awtoritajiet tal-awditjar nazzjonali, kif spjegat ahjar fir-Rapporti tal-Attività Annwali tal-2010 tad-Diretturi Generali ta' DG REGIO u EMPL.

B'konsegwenza tal-analiżi tar-Rapporti ta' Kontroll Annwali, l-opinjoni tal-awditjar u r-rati tal-iżbalji rrappurtati mill-awtoritajiet nazzjonali tal-awditjar fl-ahħar tal-2010, il-Kummissjoni kkommettiet ruħha li tipprovdi gwida mtejbja addizzjonali lill-awtoritajiet tal-awditjar dwar il-kwistjonijiet imqajma mill-Qorti. Dan l-abbozz ta' gwida diġà ġie diskuss fil-laqgħat tekniċi li nżammu s'issa u se jitlesta qabel l-eżerċizzju li jmiss għar-Rapport tal-Kontroll Annwali.
- Il-Kummissjoni taqbel mal-ewwel parti tar-Rakkomandazzjoni. Il-proposta tal-Kummissjoni għar-reviżjoni tar-regolament finanzjarju tinkludi approvazzjoni fil-hin tal-kontijiet li tiffavorixxi allinjament tal-perjodi ta' rappurtaġġ rispettivi mill-Istati Membri (rapport ta' kontroll annwali u opinjoni annwali tal-awditjar), il-Kummissjoni (rapporti ta' attività annwali) u l-Qorti (eżerċizzju DAS/Rapport annwali) dwar is-sena baġitarja korrispondenti (ara wkoll it-twegiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 4.41).

SEGWITU TA' RAPPORTI SPEĊJALI PREĊEDENTI**Is-segwitu tar-Rapport Speċjali Nru 1/2006 dwar il-kontribut tal-Fond Soċjali Ewropew biex jikkumbatti t-tluq kmieni mill-iskola**

4.51. Fir-Rapport Speċjali Nru 1/2006, il-Qorti vvalutat l-adekwatezza tal-proċeduri għall-perjodu ta' pprogrammar 2000-06 bil-għan li tiġi żgurata l-effiċjenza u l-effettività tal-azzjonijiet kofinanzjati mill-FSE li jindirizzaw it-tluq kmieni mill-iskola. Il-Qorti enfasizzat li s-sistemi ta' ġestjoni tal-Istati Membri għandhom ikunu effiċjenti, effettivi u ekonomiċi f'konformità mar-Regolamenti tal-Komunità. B'mod partikolari l-Qorti rakkomandat li, sabiex jimmassimizzaw l-impatt potenzjali tar-riżorsi tal-Komunità, l-awtoritajiet tal-Istati Membri għandhom jagħmlu analiżi tal-benefiċċji ekonomiċi mistennija u li l-allokazzjoni tal-finanzjament għandha tkun ibbażata fuq kriterji oġġettivi u rilevanti. Il-Qorti osservat li miri raġjonevoli annwali għat-tnaqqis tat-tluq kmieni mill-iskola jkunu ta' għajjnuna sabiex jintlahqu l-oġġettivi ffissati mill-Kunsill Ewropew.

4.52. Ir-rakkomandazzjonijiet tal-Qorti ġew indirizzati parzjalment (ara l-**Anness 4.5a**). Elementi tas-sistemi ta' ġestjoni tal-FSE fit-totalità tiegħu ġew aġġornati għall-perjodu ta' pprogrammar 2007-13 u dan affettwa miżuri li jindirizzaw it-tluq kmieni mill-iskola. Fir-rigward tat-tluq kmieni mill-iskola b'mod speċifiku, f'Ġunju 2011 il-Kunsill approva rakkomandazzjoni dwar "Politiki biex jitnaqqas it-tluq bikri mill-iskolajiet".

4.53. L-effett ta' dawn l-azzjonijiet għadu ma ntweriex, speċjalment peress li l-azzjoni ewlenija mmirata speċifikament lejn it-tluq kmieni mill-iskola ġiet adottata biss fl-2011. Il-Qorti tosserva li fil-Programmi Operazzjonali għad m'hemmx rabta ċara bejn il-prijoritajiet speċifiċi u l-oġġettivi relatati mat-tluq kmieni mill-iskola u l-livell ta' finanzjament allokat. Għalkemm il-Kummissjoni reċentement esprimiet l-intenzjoni li tanalizzat l-valur miżjud tal-finanzjament mill-UE fl-ambitu tal-verifiki tagħha stess, hija għadha mhux qed tagħmel din l-analiżi.

4.52. Il-Kummissjoni tqis li r-rakkomandazzjonijiet tal-Qorti ġew kompletament implimentati filwaqt li ġie kkunsidrat il-qafas regolatorju diġà deċiż għall-2007-2013 fid-data tal-pubblikazzjoni tar-rapport tal-awditjar tal-Qorti. Fil-kuntest tal-Istrateġija tal-Ewropa 2020, il-Kummissjoni nediet fil-bidu tal-2011 pjan ta' azzjoni għat-tnaqqis tat-tluq bikri mill-iskola, inkluża proposta għal rakkomandazzjoni tal-Kunsill dwar politiki li jnaqqsu t-tluq bikri mill-iskola (approvata f'Ġunju 2011).

4.53. Il-Programmi Operazzjonali tal-FSE fihom konnessjoni ċara bejn il-prijoritajiet miżmuma, l-għanijiet li għandhom jintlahqu, li huma tradotti wkoll f'miri kwantifikati fil-livell tal-assi ta' prijorità, kif previst fil-qafas regolatorju u l-livell ta' finanzjament meħtieġ biex jintlahqu l-għanijiet. Il-proposti tal-Kummissjoni għall-perjodu ta' wara l-2013 se jibnu fuq id-dispożizzjonijiet attwali dwar l-ippogrammar u l-valutazzjoni ex ante. Il-Programmi Operazzjonali jeħtieġ li jirrispettaw id-dispożizzjonijiet regolatorji u juru l-konnessjoni bejn il-prijoritajiet, l-għanijiet u l-livell ta' finanzjament.

Fi hdan il-preparazzjoni tal-abbozz tar-regolamenti għall-perjodu ta' programmar li jmiss, hu previst li titqiegħed enfasi ikbar fuq l-output. Parti mir-riżorsi tal-awditjar tad-DG EMPL għaldaqstant għandha tkun orjentata mill-ġdid lejn awditjar tal-prestazzjoni minflok l-awditjar attwali ta' konformità/finanzjarji.

Is-segwitu tar-Rapport Speċjali Nru 10/2006 dwar evalwazzjonijiet ex post tal-programmi tal-Objettivi 1 u 3 1994-1999 (Fondi Strutturali)

4.54. Fir-Rapport Speċjali Nru 10/2006, il-Qorti vvalutat jekk l-evalwazzjonijiet ex post imwettqa mill-Kummissjoni b'rabta mal-interventi ffinanzjati mill-Fondi Strutturali matul il-perjodu ta' pprogrammar 1994-1999 ipprovdewx stima adegwata tal-effetti tal-interventi tal-Fondi Strutturali u jekk din l-analiżi kinitx iprovdiet rakkomandazzjonijiet utli. Il-verifika identifikat dgħufijiet fil-proċess ta' evalwazzjoni li llimitaw il-valutazzjoni tal-effetti tal-Fondi Strutturali.

4.55. Id-DĠ għall-Poltika Reġjonali u d-DĠ għall-Impjiegi, l-Affarijiet Soċjali u l-Inkluzjoni indirizzaw il-biċċa l-kbira tal-kwistjonijiet ewlenin imqajma fir-Rapport Speċjali Nru 10/2006 fl-evalwazzjonijiet ex post tagħhom tal-2000-2006 (ara l-**Anness 4.5b**). Huma taw bidu għal bidla minn approċċ ibbażat fuq il-pajjiżi għal approċċ ibbażat fuq l-oqsma tematiċi ewlenin biex tkun tista' tinghata aktar attenzjoni lil kwistjonijiet strateġiċi f'Unjoni ta' 27 Stat Membru. L-evalwazzjonijiet ex post kien imisshom ġew iffaċilitati permezz tar-rekwiżit, introdott fil-qafas legali tal-2000-06, ta' evalwazzjoni obbligatorja ta' nofs it-terminu. Madankollu, meta saru l-valutazzjonijiet ta' nofs it-terminu, kien hemm dgħufijiet sinifikanti fis-sistemi ta' monitoraġġ fl-Istati Membri u kien għadu kmieni wisq biex tiġi vvalutata l-effettività tal-infiq (ara wkoll ir-Rapport Speċjali 1/2007 dwar il-proċessi ta' nofs it-terminu). Biex itejbu l-kontroll tal-kwalità tal-evalwazzjonijiet ex post, iż-żewġ DĠ allokaw riżorsi iktar iffukati, iddefinixxew Termini ta' Referenza ahjar għall-pakketti ta' evalwazzjoni u sahhew il-proċeduri tal-kontroll tal-kwalità.

4.56. Għall-perjodu 2007-2013, iż-żewġ DĠ jibbenefikaw mit-tishih tal-mekkanizmi tat-titjib tal-kwalità tal-evalwazzjonijiet tal-Istati Membri nfushom u l-użu ta' analiżi bbażata fuq is-simulazzjonijiet (id-DĠ għall-Impjiegi, l-Affarijiet Soċjali u l-Inkluzjoni) jew mill-espansjoni tiegħu (id-DĠ għall-Poltika Reġjonali). Fir-rigward tal-valutazzjoni tal-effiċjenza tal-Fondi Strutturali, id-database tal-ispejjeż għal kull unità stabbilita reċentement fir-rigward tal-infrastruttura għandha tkompli tikber biex tkun tista' tintuża (id-DĠ għall-Poltika Reġjonali). Id-databases nazzjonali dwar l-ispejjeż għal kull unità u l-karatteristiċi ewlenin b'rabta mal-proġetti ta' taħriġ kieku jgħinu lill-Istati Membri biex ihejju u japprovaw il-proġetti. Titjib iehor fl-effiċjenza tal-Fondi Strutturali jista' jinkiseb billi jiġu esplorati, l-aktar għall-poltika reġjonali, ir-raġunijiet li minhabba fihom il-kontribuzzjonijiet mis-settur privat ivarjaw hafna minn Stat Membru għal iehor, u l-potenzjal ta' finanzjament permezz ta' istrumenti ohra minbarra għotjiet.

4.54. Ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għar-Rapport Speċjali 10/2006.

4.55. Għat-tweġiba tal-Kummissjoni, ara t-tabella fl-**Anness 4.5b**.

4.56. Id-DĠ Politika Reġjonali jaqbel mal-Qorti fuq hafna punti. Fir-rigward tal-appoġġ għall-intrapriżi, għad hemm bżonn sostanzjali ta' iżjed provi qabel ma jkunu jistgħu jsiru konklużjonijiet ċerti dwar l-effetti ta' ingranagg u l-meriti relattivi tal-għotijiet u strumenti ohra. Il-programm ta' hidma ta' valutazzjoni attwali tal-Kummissjoni u l-valutazzjonijiet mehuda minn diversi Stati Membri se jikkontribwixxu għal dan.

DĠ EMPL preżentement qed jahdem fuq xenarji kontrafattwali. Diġà saru diversi sessjonijiet ta' informazzjoni f'laqgħat ta' shubija ta' valutazzjoni tal-FSE inklużi preżentazzjonijiet mill-Istati Membri u esperti akkademiku. L-isfidi fl-applikazzjoni ta' xenarji kontrafattwali fil-poltika ta' Koeżjoni qed jiġu eżaminati. Il-gwida ta' DĠ EMPL fuq il-valutazzjoni tal-FSE għall-perjodu 2014-2020 se tinkoraġġixxi lill-Istati Membri biex iwettqu valutazzjonijiet kontrafattwali/fuq grupp ta' kontroll.

Is-segwitu tar-Rapport Speċjali Nru 7/2009 dwar il-ġestjoni tal-fażi ta' żvilupp u validazzjoni tal-Programm Galileo

4.57. Fir-Rapport Speċjali Nru 7/2009, il-Qorti rrakkomandat fost l-oħrajn li l-Kummissjoni għandha tadatta r-riżorsi tagħha u l-istrumenti legali u finanzjarji tagħha għall-ispeċifità tal-iżvilupp u l-ġestjoni ta' programm industrijali. Il-Qorti rrakkomandat ukoll li l-Kummissjoni għandha tiċċara urġentement l-oġġettivi politiċi tal-programm u taqlibhom f'oġġettivi strateġiċi u operattivi, u tiddefinixxi r-rekwiżiti tal-utenti, tal-parametri tekniċi u tal-mudell kummerċjali ⁽¹³⁾.

4.58. Ir-rakkomandazzjonijiet tal-Qorti ġew parzjalment implimentati mill-Kummissjoni (ara l-**Anness 4.5c**). Il-Kummissjoni hadet ir-rwol ta' maniġer tal-programm u għamlet ftehimiet formali ta' delegazzjoni mal-Aġenzija Spazjali Ewropea (ESA). Filwaqt li l-Kummissjoni talbet lill-Istati Membri biex jiċċaraw l-oġġettivi politiċi tal-programm biex ikunu jistgħu jissarrfu f'oġġettivi strateġiċi u operazzjonali finali, ma ntlahaqx ftehim dwar pożizzjoni komuni. Ghalkemm il-Kummissjoni tat stima tal-ispejjeż tal-proġett fuq perjodu ta' żmien medju u twil, is-sorsi tal-finanzjament neċessarju għadhom ma ġewx żgurati. Abbażi taċ-ċifri tal-Kummissjoni, il-Qorti tinnotta li dawn l-ispejjeż tal-proġetti fuq perjodu ta' żmien medju u twil jistgħu jitilgħu għal aktar minn EUR 20 biljun sal-2030.

4.59. Qabel ma titvara l-flotta kollha ta' satelliti operattivi, għandu jiġi stabbilit pjan ċar li jkopri l-ispejjeż tal-programm wara l-2013, u għandhom jiġu identifikati sorsi ta' finanzjament. Fir-rigward tal-istruttura governattiva u r-riżorsi umani, il-Qorti tirrakkomanda li l-Kummissjoni tkompli bl-isforzi tagħha biex timplimenta r-rakkomandazzjonijiet stabbiliti fir-Rapport Speċjali Nru 7/2009.

4.58. Il-Kummissjoni tinsab fil-proċess tal-implimentazzjoni ta' dawn ir-rakkomandazzjonijiet.

Fil-qafas tal-preparazzjonijiet għall-Qafas Finanzjarju Multiannwali, il-Kummissjoni se tippreżenta proposta legiżlattiva ġdida għal implimentazzjoni ulterjuri tal-programmi Galileo u EGNOS. Se tinkludi, inter alia, il-qafas għall-governanza tagħhom u definizzjoni aġġornata tar-riżorsi baġitarji meħtieġa.

L-għanijiet politiċi u strateġiċi globali tal-programmi GNSS ġew definiti fir-Regolament (KE) Nru 683/2008 ⁽²⁾ u gradwalment qegħdin jiġu tradotti f'għanijiet operazzjonali (Servizz Pubbliku Rregolat, servizz tas-Salvagwardja tal-Hajja, Servizz ta' Tiftix u Salvataġġ, Servizz Kummerċjali), filwaqt li josservaw il-komplessità teknika tal-inizjattiva.

Estrapolazzjoni tal-baġit tal-programmi, mingħajr għarfien tal-appoġġ pubbliku għall-finanzjament fil-futur, ma tippredix stampa globalment xierqa biex jintlaħqu konklużjonijiet dwar l-ispejjeż finanzjarji netti totali.

4.59. Il-Kummissjoni preżentement qed telabora valutazzjoni ta' impatt li tidentifika l-opzjonijiet tekniċi għal implimentazzjoni u esplotazzjoni ulterjuri tal-programmi GNSS Ewropej, inklużi l-ispejjeż marbuta magħhom u l-benefiċċji diretti u indiretti tagħhom.

⁽¹³⁾ Fid-dawl tal-istat tal-progress tal-programm, ir-rakkomandazzjonijiet 2(b), 3, 4(c), 4(d) u 5 ma ġewx inklużi f'dan is-segwitu.

⁽²⁾ Ir-Regolament (KE) Nru 683/2008 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad- 9 ta' Lulju 2008 dwar l-implimentazzjoni ulterjuri tal-programmi Ewropej tan-navigazzjoni bis-satellita (EGNOS u Galileo)

L-ANNESS 4.1

IR-RIŻULTATI TAL-ITTESTJAR TAT-TRANŻAZZJONIJIET GHALL-KOEŻJONI, L-ENERĠIJA U T-TRASPORT

2010						L-enerġija u t-trasport	Total	2009	2008	2007
L-impjegi u l-affarijiet soċjali		Il-politika reġjonali								
FSE	Oħrajn	FEŻR	CF	ISPA						

ID-DAQS U L-ISTRUTTURA TAL-KAMPJUN

Tranzazzjonijiet totali (li minnhom):	60	6	143	20	6	8	243	209	189	217
Finanzjament minn qabel	0	0	0	0	0	0	0	20	9	10
Pagamenti interim/finali	60	6	143	20	6	8	243	189	180	207

IR-RIŻULTATI TAL-ITTESTJAR (1) (2)

Il-proporzjon ta' tranzazzjonijiet ittestjati li nstabu:

Hielsa minn żbalji	70 % (42)	100 % (6)	47 % (67)	25 % (5)	17 % (1)	37 % (3)	51 % (124)	67 %	58 %	50 %
Milquta minn żball wiehed jew aktar	30 % (18)	0 % (0)	53 % (76)	75 % (15)	83 % (5)	63 % (5)	49 % (119)	33 %	42 %	50 %

Analizi tat-tranzazzjonijiet milquta minn żbalji

Analizi skont it-tip ta' żball

Pagamenti bil-quddiem	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	3 %	0 %	1 %
Pagamenti interim/finali								97 %	100 %	99 %

Analizi skont it-tip ta' żball

Żbalji mhux kwantifikabbli:	39 % (7)	0 % (0)	55 % (42)	93 % (14)	80 % (4)	20 % (1)	57 % (68)	50 %	42 %	33 %
Żbalji kwantifikabbli:	61 % (11)	0 % (0)	45 % (34)	7 % (1)	20 % (1)	80 % (4)	43 % (51)	50 %	58 %	67 %
l-Eliġibbiltà	91 % (10)	0 % (0)	100 % (34)	100 % (1)	100 % (1)	75 % (3)	96 % (49)	69 %	89 %	78 %
l-Okkorrenza	9 % (1)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	2 % (1)	0 %	0 %	12 %
il-Preciżjoni	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	25 % (1)	2 % (1)	31 %	11 %	10 %

L-IMPATT STMAT TAL-IŻBALJI KWANTIFIKABBILI

Ir-rata ta' żbalji l-iktar probabbli

7,7 %

Il-limitu aktar baxx ta' żbalji

4,7 %

Il-limitu oġhla ta' żbalji

10,7 %

(1) Biex jitjeb l-intuwitu dwar oqsma bi profili tar-riskju differenti fil-grupp tal-politika, il-kampjun inqasam f'segmenti.

(2) In-numri kkwotati fil-parentesi jirrapreżentaw in-numru attwali ta' tranzazzjonijiet.

n.a.: mhux applikabbli.

RIŻULTATI TAL-EŻAMI TAS-SISTEMI GHALL-KOEŻJONI, L-ENERĠIJA U T-TRASPORT

Il-valutazzjoni tas-sistemi ta' superviżjoni u kontroll magħżula: L-Awtoritajiet tal-Verifika — konformità mar-rekwiżiti regolatorji ewlenin u effettività fl-iżgurar tar-regolarità ta' operazzjonijiet

Ir-rekwiżiti ewlenin ittestjati mill-Qorti		L-Awtorità tal-Verifika FEŻR/FSE — Franza	L-Awtorità tal-Verifika FEŻR/FSE — Ir-Renju Unit/ L-Irlanda ta' Fuq	L-Awtorità tal-Verifika FEŻR/FSE — L-Italja (Sardinja)	L-Awtorità tal-Verifika FEŻR/CF — il-Polonja	L-Awtorità tal-Verifika FEŻR/CF — Spanja (Andalucía u Valencia)	L-Awtorità tal-Verifika FSE — Il-Polonja	L-Awtorità tal-Verifika FSE — Spanja (Andalucía)	L-Awtorità tal-Verifika FSE — Il-Germanja (Bund)
Aspetti ġenerali	Il-kompożizzjoni tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll tal-programm operazzjonali tipprovdi għal definizzjoni, allokkazzjoni u separazzjoni xierqa tal-funzjonijiet fl-Awtorità tal-Verifika u bejn l-Awtorità tal-Verifika u korpi kompetenti oħra ta' ġestjoni u kontroll	Konformi	Konformi	Parzjalment konformi	Konformi	Konformi	Konformi	Parzjalment konformi	Parzjalment konformi
Il-kopertura tal-manwal tal-verifika	L-eżistenza ta' manwal tal-verifika (kemm għall-verifiki fuq is-sistemi kif ukoll għall-verifiki fuq l-operazzjonijiet), li jkun f'konformità mal-istandards internazzjonali tal-verifika u li jiddeskrivi b'mod ċar il-proċeduri tal-verifika	Konformi	Parzjalment konformi	Konformi	Konformi	Konformi	Konformi	Konformi	Konformi
Il-metodoloġija tal-verifika għall-verifika tas-sistemi	Ix-xogħol ta' verifika mwettaq mill-Awtoritajiet tal-Verifika biex jevalwaw il-funzjonament effettiv tas-sistema ta' ġestjoni u kontroll huwa bbażat fuq lista ta' kontroll li tinkludi mistoqsijiet ta' verifika ta' rekwiżiti ewlenin tar-regolamenti applikabbli (speċifikati għall-Awtoritajiet ta' Ġestjoni, il-Korpi Intermedjarji u l-Awtoritajiet li jiċċertifikaw) u kriterji xierqa tal-valutazzjoni għal kull wiehed minn dawn ir-rekwiżiti ewlenin	Konformi	Konformi	Konformi	Konformi	Konformi	Konformi	Konformi	Mhux Konformi
Ir-reviżjoni tal-verifiki fuq is-sistemi	Il-pjan tal-verifika tal-Awtoritajiet tal-Verifika kien ġie implimentat f'konformità mal-istrategġija tal-verifika approvata għal dak il-perjodu, il-verifiki fuq is-sistemi saru f'konformità mal-metodoloġija stabbilita mill-Awtoritajiet tal-Verifika u l-fażijiet kollha tal-verifiki fuq is-sistemi kienu dokumentati b'mod xieraq	Effettiva	Parzjalment effettiva	Parzjalment effettiva	Effettiva	Effettiva	Effettiva	Effettiva	Effettiva
Il-metodoloġija tal-kampjunar għall-verifiki tal-operazzjonijiet	Ġiet speċifikata metodoloġija xierqa tal-kampjunar għall-verifiki tal-operazzjonijiet biex jittiehed il-kampjun tal-operazzjonijiet li għandhom jiġu vverifikati għall-perjodu taht revizjoni	Parzjalment konformi	Konformi	Parzjalment konformi	Konformi	Konformi	Konformi	Parzjalment konformi	Parzjalment Konformi

Ir-reqwiziti ewlenin ittestjati mill-Qorti		L-Awtorità tal-Verifika FEZR/FSE — Franza	L-Awtorità tal-Verifika FEZR/FSE — Ir-Renju Unit/L-Irlanda ta' Fuq	L-Awtorità tal-Verifika FEZR/FSE — L-Italja (Sardinja)	L-Awtorità tal-Verifika FEZR/CF — il-Polonja	L-Awtorità tal-Verifika FEZR/CF — Spanja (Andalucia u Valencia)	L-Awtorità tal-Verifika FSE — Il-Polonja	L-Awtorità tal-Verifika FSE — Spanja (Andalucia)	L-Awtorità tal-Verifika FSE — Il-Germanja (Bund)
It-tehid tal-kampjun għall-verifiki tal-operazzjonijiet	Il-metodoloġija tal-kampjunar għall-verifiki tal-operazzjonijiet intużat kif speċifikat biex jittiehed il-kampjun tal-operazzjonijiet li għandhom jiġu vverifikati għall-perjodu taht revizzjoni	Effettiva	Effettiva	Mhux effettiva	Effettiva	Effettiva	Effettiva	Effettiva	Parzjalment effettiv
Il-metodoloġija tal-verifiki għall-verifiki tal-operazzjonijiet	Ix-xogħol ta' verifika mwettaq biex tiġi eżaminata r-regolarità tal-operazzjonijiet huwa bbażat fuq lista ta' kontroll li tinkludi mistoqsijiet ta' verifika tar-reqwiziti tar-regolament applikabbli flivell dettaljat biżżejjed biex jiġu indirizzati r-riskji assoċjati	Parzjalment konformi	Parzjalment konformi	Parzjalment konformi	Parzjalment konformi	Parzjalment konformi	Konformi	Konformi	Parzjalment konformi
Ir-revizjoni tal-verifiki tal-operazzjonijiet	Il-verifiki tal-operazzjonijiet kienu ġew implimentati f'konformità mal-kampjun magħżul għall-perjodu, saru f'konformità mal-metodoloġija stabbilita mill-Awtorità tal-Verifika u l-fażijiet kollha tal-verifiki tal-operazzjonijiet ġew dokumentati b'mod xieraq	Effettiva	Parzjalment effettiva	Mhux effettiva	Effettiva	Parzjalment effettiva	Effettiva	Effettiva	Effettiva
It-twertiq mill-ġdid tal-verifiki fuq l-operazzjonijiet	It-twertiq mill-ġdid, min-naħa tal-Qorti, tal-verifiki tal-operazzjonijiet tal-Awtoritajiet tal-Verifika pproduċiet sejbiet simili għal dawk tal-Awtoritajiet tal-Verifika, kif irrappurtat lill-Kummissjoni	Effettiva	Parzjalment effettiva	Parzjalment effettiva	Effettiva	Parzjalment effettiva	Effettiva	Effettiva	Parzjalment effettiva
Ir-rapport ta' kontroll annwali u l-opinjoni tal-verifika	Ir-rapport ta' kontroll annwali u l-opinjoni tal-verifika ġew stabbiliti f'konformità mar-reqwiziti regolatorji u l-gwida miftiehma bejn il-Kummissjoni u l-Istati Membri, u r-rapport u l-opinjoni huma konsistenti mar-risultati tal-verifiki fuq is-sistemi u l-verifiki fuq l-operazzjonijiet imwettqa mill-Awtorità tal-Verifika	Konformi	Parzjalment konformi	Parzjalment konformi	Konformi	Konformi	Konformi	Parzjalment konformi	Parzjalment konformi
Il-valutazzjoni ġenerali		Effettiva	Parzjalment effettiva	Mhux effettiva	Effettiva	Parzjalment effettiva	Effettiva	Parzjalment effettiva	Parzjalment effettiv

IR-RIŻULTATI TAR-REVIŻJONI TAR-RAPPREŻENTAZZJONIJIET TAL-MANİĠMENT MILL-KUMMISSJONI GHALL-KOEŻJONI, L-ENERĠIJA U T-TRASPORT

Id-DĠs ewlenin ikkonċernati	In-natura tad-dikjarazzjoni mogħtija mid-Direttur Ġenerali (*)	Riżervi mogħtija	Osservazzjonijiet tal-Qorti	Valutazzjoni ġenerali tal-affidabbiltà	
				2010	2009
REGIO	b'riżerva	<p>Ir-riżerva dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet ta' bażi għan-nefqa ddikjarata għall-FEŻR u s-CF f'diversi Stati Membri, fuq il-baży ta' nuqqasijiet felementi ewlenin tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll għaž-żewġ fondi li ma ġewx soġġetti għal kontroll suffiċjenti u miżuri korrettivi mill-awtoritajiet nazzjonali.</p> <p>Għall-perjodu 2000-2006, ir-riżerva tikkonċerna 21 OP f'6 Stati Membri (minbarra l-INTERREG) u żewġ proġetti tas-CF f'żewġ Stati Membri u hija kkwantifikata għal EUR 679,4 miljun jew 15,8 % tal-pagamenti interim tas-sena. Għal dan il-perjodu ta' pprogrammar, il-kontribuzzjoni tal-UE friskju hija stmata fil-medda ta' bejn EUR 32,5 u 68,8 miljun, jiġifieri bejn 0,8 % u 1,5 % tal-pagamenti interim tas-sena (4 297,3 miljun).</p> <p>Għall-perjodu 2007-2013, ir-riżerva tikkonċerna 69 OP f'10 Stati Membri u 11-il OP ETC. Din hija kkwantifikata għal EUR 3 417,1 miljun jew 13,4 % tal-pagamenti interim tas-sena. Għal dan il-perjodu ta' pprogrammar, il-kontribuzzjoni tal-UE friskju hija stmata fil-medda ta' bejn EUR 203,7 u EUR 423,9 miljun, jiġifieri bejn 0,8 % u 1,6 % tal-pagamenti interim tas-sena (EUR 25 527,8 miljun).</p>	<p>Il-Qorti tikkunsidra li b'mod ġenerali d-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività huma stabbiliti skont il-linji gwida applikabbli tal-Kummissjoni.</p> <p>Il-Qorti tirrikonoxxi li d-DĠ REGIO pprova informazzjoni addizzjonali meta mqabbel mal-2009 rigward id-divulgazzjoni ta' ammonti friskju għal kull OP.</p> <p>Madankollu, il-Qorti tosserva li r-rata ta' żbalji tagħha stess hija oġġla b'mod sinifikanti mir-riżervi kkwantifikati mid-Direttur Ġenerali.</p> <p>Id-DĠ REGIO hareġ riżervi b'impatt kwantifikabbli għaž-żewġ perjodi ta' pprogrammar. Il-kwantifikazzjoni hija bbażata fuq is-suppożizzjoni li, kull meta l-ammont stmat friskju jkun taħt il-pagament miżmum ta' 5 % stabbilita għal kwalunkwe programm operattiv, il-kontrolli stabbiliti għall-gheluq tal-OP jimmitigaw ir-riskju b'mod xieraq. Il-Qorti tqis li dan l-approċċ jista' jwassal għal stima inqas tal-ammonti friskju.</p> <p>Fl-aħħar nett, EUR 2 823 miljun ta' korrezzjonijiet finanzjarji kienu rrapportati li ġew implimentati fl-2010. Madankollu, f'dak li jikkonċerna b'mod partikolari d-divulgazzjonijiet tal-2000-2006, mhux il-proċeduri kollha ta' validazzjoni u verifika twettqu sal-aħħar tas-sena. Fil-fatt, fin-nota 6 tal-Kummissjoni għall-kontijiet tal-2010 EUR 563 miljun biss ġew klassifikati bħala li ġew implimentati (ara wkoll l-Annex 1.2, il-Punt 3).</p>	B	A

Id-DĠs ewlenin ikkonċernati	In-natura tad-dikjarazzjoni mogħtija mid-Direttur Ġenerali (*)	Riżervi mogħtija	Osservazzjonijiet tal-Qorti	Valutazzjoni ġenerali tal-affidabbiltà	
				2010	2009
EMPL	b'riżerva	<p>Ir-riżerva dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet ta' bażi għan-nefqa ddikjarata għall-OPs speċifiċi tal-FSE f'diversi Stati Membri, fuq il-bażi ta' nuqqasijiet f'elementi ewlenin tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll għall-OPs li ma għewx soġġetti għal kontroll suffiċjenti u miżuri korrettivi mill-awtoritajiet nazzjonali.</p> <p>Għall-perjodu 2000-06, ir-riżerva tikkonċerna 13-il OP ferba' Stati Membri u hija kkwantifikata għal EUR 0,4 miljun jew 0,14 % tal-pagamenti interim tas-sena.</p> <p>Għall-perjodu 2007-13, ir-riżerva tikkonċerna 30 OP f'disa' Stati Membri u hija kkwantifikata għal EUR 71,6 miljun jew 1,13 % tal-pagamenti interim tas-sena.</p>	<p>Il-Qorti tikkunsidra li b'mod ġenerali d-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività huma stabbiliti skont il-linji gwida applikabbli tal-Kummissjoni.</p> <p>Il-Qorti tirrikonoxxi li d-DĠ EMPL ipprova informazzjoni addizzjonali meta mqabbel mal-2009 rigward id-divulgazzjoni ta' ammonti friskju għal kull programm operazzjonali.</p> <p>Id-DĠ EMPL ħareġ riżervi b'impatt kwantifikabbli għaż-żewġ perjodi. Il-kwantifikazzjoni hija bbażata fuq is-suppożizzjoni li, kull meta l-ammont stmat friskju jkun taht il-pagament miżmum ta' 5 % stabbilita għal kwalunkwe programm operattiv, il-kontrolli stabbiliti għall-gheluq tal-OP jimmitigaw ir-riskju b'mod xieraq. Il-Qorti tqis li dan l-approċċ iwassal għal stima inqas tal-ammonti friskju.</p>	A	A
MOVE	b'riżerva	<p>Ir-riżerva dwar ir-rata ta' żbalji residwi fir-rigward tal-preċiżjoni ta' dikjarazzjonijiet tal-ispejjeż fil-kuntratti tas-Sitt Programm Qafas għar-Riċerka (FP6): ir-rata ta' żbalji residwi osservata fil-kontrolli <i>ex-post</i> hija oghla mill-objettiv tal-kontroll (2 %).</p> <p>Ir-rata ta' żbalji residwi ta' 4,42 % tikkorrispondi għall-ammont ta' EUR 1,15-il miljun potenzjalment friskju, li jirrappreżentaw 1,95 % tal-pagamenti tal-FP6 u 0,5 % tal-pagamenti totali magħmula mid-DĠ MOVE fl-2010.</p>	<p>Il-Qorti tikkunsidra li b'mod ġenerali d-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività huma stabbiliti skont il-linji gwida applikabbli tal-Kummissjoni.</p>	A	A ⁽¹⁾
ENER	b'riżerva	<p>Ir-riżerva dwar ir-rata ta' żbalji residwi fir-rigward tal-preċiżjoni ta' dikjarazzjonijiet tal-ispejjeż fil-kuntratti tas-Sitt Programm Qafas għar-Riċerka (FP6): ir-rata ta' żbalji residwi osservata fil-kontrolli <i>ex-post</i> hija oghla mill-għan tal-kontroll (2 %).</p> <p>Ir-rata ta' żbalji residwi ta' 4,42 tikkorrispondi għal ammont ta' EUR 1,7 miljun potenzjalment friskju, li jirrappreżentaw 1,12 % tal-pagamenti tal-FP6 u 0,15 % tal-pagamenti totali magħmula mid-DĠ ENER fl-2010.</p>	<p>Il-Qorti tikkunsidra li b'mod ġenerali d-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività huma stabbiliti skont il-linji gwida applikabbli tal-Kummissjoni.</p>	A	A ⁽¹⁾

⁽¹⁾ L-Anness 5.3 tar-Rapport Annwali tal-2009 ppreżenta r-riżultati ta' din l-analiżi tar-Rapport Annwali tal-Attività tad-DĠ TREN. Id-DĠ TREN inqasam fid-DĠ MOVE u fid-DĠ ENER fi Frar tal-2010.

(*) B'referenza għad-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni tad-Direttur Ġenerali, hu/li għandu/għandha assicurazzjoni raġonevoli li l-proċeduri ta' kontroll li twaqqfu jagħtu l-garanziji meħtieġa dwar ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet.

A: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività jagħtu valutazzjoni ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

B: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività jagħtu valutazzjoni parzjalment ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

C: tid-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività ma jagħtux valutazzjoni ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

TABELLA BIS-SEGWITU TAR-RAKKOMANDEZZJONIJIET GHALL-KOEŻJONI, L-ENERĠIJA U T-TRASPORT

Sena	Ir-Rakkomandazzjoni tal-Qorti	Il-progress li sar	Ir-risposta tal-Kummissjoni	L-analizi tal-Qorti
Il-Koeżjoni:				
2009	<p>Il-Kummissjoni ghandha tissorvelja l-konformità mar-rekwiżiti tal-eligibiltà għall-finanzjament mill-UE, inkluża l-applikazzjoni korretta tar-regoli tal-UE u dawk nazzjonali fir-rigward tal-akkwist pubbliku</p> <p>(ara r-Rapport Annwali 2009, il-paragrafu 4.38)</p>	<p>Il-verifiki dwar l-implimentazzjoni tar-regoli tal-akkwist pubbliku attwalment isiru permezz ta' inkjesta speċifika tal-Fond ta' Koeżjoni għall-proġetti tal-2000-06 u permezz ta' inkjesta għall-OPS tal-2007-2013. Il-Kummissjoni harget ukoll gwida u pprovdiet taħriġ lill-awtoritajiet ta' ġestjoni u ta' verifika tal-Istati Membri (pereżempju s-seminars "train the trainers" (inharrġu l-harriġa), is-sessjonijiet ta' taħriġ bilaterali għall-Awtoritajiet ta' Ġestjoni u l-Awtoritajiet tal-Verifika).</p> <p>F'Janar 2011 il-Kummissjoni ppubblikat Ktiba Hadra dwar l-immodernizzar tal-politika tal-UE dwar l-akkwist pubbliku (COM(2011) 15 finali).</p> <p>L-evalwazzjoni tal-Kummissjoni tal-qafas leġislativ tal-UE dwar l-akkwist pubbliku hija mistennija tiġi finalizzata fl-2011.</p>	<p>Il-Kummissjoni tqis li din ir-rakkomandazzjoni giet implimentata permezz tad-diversi azzjonijiet kontinwi kif deskritti mill-Qorti.</p> <p>Ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 4.50, Rakkomandazzjoni 1.</p> <p>Jekk jogħġbok ara wkoll it-tweġibiet tal-Kummissjoni għall-paragrafi 4.20, 4.21 u 4.29 dwar il-provvista ta' taħriġ u gwida.</p>	<p>Il-Qorti tikkunsidra li r-rakkomandazzjoni hija implimentata fir-rigward tat-taħriġ u l-gwida, sakemm il-Kummissjoni tkompli bil-politika attwali tagħha.</p> <p>Il-Qorti se ssegwi l-miżuri speċifiċi għal akkwist pubbliku (ara wkoll l-Opinjoni Nru 4/2011 (1)).</p>
Il-Koeżjoni:				
2008	<p>Il-Kummissjoni ghandha tiżgura, permezz tas-supervizzjoni tagħha, il-funzjonament effettiv tas-sistemi nazzjonali ta' ġestjoni u kontroll</p> <p>(ara r-Rapport Annwali 2008, il-paragrafi 6.37(a) u (c); ir-Rapport Annwali 2009, il-paragrafu 4.37(c))</p>	<p>Sogġetti għad-dispożizzjonijiet ġenerali stabbiliti fir-Regolamenti tal-Fondi Strutturali, ir-regoli tal-eligibiltà huma speċifikati fil-livell nazzjonali u, fxi każijiet, fil-livell tal-OP. Il-Kummissjoni rrevediet il-bidliet f'dawn ir-regoli introdotti mill-Istati Membri fl-2010.</p> <p>Fl-2010, il-Kummissjoni eżaminat l-Awtoritajiet tal-Verifika fir-rigward tal-OPS tal-2007-2013 u komplet tagħmel verifiki speċifiċi tas-sistemi u l-proġetti.</p> <p>Ir-Rapporti ta' Attività Annwali tal-2010 jipprovdu valutazzjoni dettaljata għal kull OP tal-2007-2013, ibbażata prinċipalment fuq l-informazzjoni rrappurtata mill-Awtoritajiet tal-Verifika li tinsab ir-Rapporti Annwali ta' Kontroll stabbiliti mill-Awtoritajiet ta' Verifika u x-xogħol ta' verifika mwettaq mill-Kummissjoni.</p>	<p>Il-Kummissjoni tqis li din ir-rakkomandazzjoni giet implimentata (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 4.50, Rakkomandazzjoni 2).</p> <p>Jekk jogħġbok ara wkoll it-tweġibiet tal-Kummissjoni għall-paragrafi 4.42, 4.43 u 4.44 dwar l-eżaminazzjoni tagħha tal-AAs.</p> <p>DĠ REGIO u DĠ EMPL iqisu li segwew kif xieraq ir-rizervi kollha espressi għall-programmi 2007-2013 fl-AARs rispettivi tagħhom.</p>	<p>Il-Qorti tikkunsidra li r-rakkomandazzjoni hija implimentata, sakemm il-Kummissjoni tkompli bil-politika attwali.</p>

Sena	Ir-Rakkomandazzjoni tal-Qorti	Il-progress li sar	Ir-risposta tal-Kummissjoni	L-analizi tal-Qorti
2008	<p>Il-Koeżjoni:</p> <p>Il-Kummissjoni ghandha thegħeġ lill-awtoritajiet nazzjonali biex japplikaw b'mod rigoruż il-mekkaniżmi korrettivi qabel iċ-ċertifikazzjoni tan-nefqa lill-Kummissjoni</p> <p>(ara r-Rapport Annwali 2008, il-paragrafi 6.37(b) u (d); ir-Rapport Annwali 2009, il-paragrafi 4.37(a) u (b))</p>	<p>Il-Kummissjoni ziedet l-użu tagħha tad-dispożizzjoni inkluża fir-Regolamenti tal-Fondi Strutturali tal-2007-2013 biex tinterrompi jew tissospendi pagamenti meta jkun hemm evidenza li tindika nuqqasijiet sinifikanti (jew irregolarijiet li jkunu għadhom ma ġewx ikkoreġuti) frapport tal-verifika. Dan jipprova incentiv ulterjuri lill-Istati Membri biex jiehdu l-azzjonijiet korrettivi kollha b'manjera f'waqtha.</p> <p>Il-Kummissjoni introduċiet ukoll bidliet fir-rappurtar tal-irkupri u l-irtirar, min-naħa tal-Istati Membri, taht il-programmi tal-2007-2013. (Fl-Anness XI għar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1828/2006).</p> <p>Informazzjoni dettaljata dwar interruzzjonijiet u sospensjonijiet ta' pagamenti huma divulgati fl-AAR tal-2010 kemm għad-DG REGIO u għad-DG EMPL.</p>	<p>Il-Kummissjoni tqis li din ir-rakkomandazzjoni giet implimentata (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 4.50, Rakkomandazzjoni 2).</p>	<p>Il-Qorti tikkunsidra li r-rakkomandazzjoni hija implimentata, sakemm il-Kummissjoni tkompli bil-politika attwali.</p>

(¹) L-Opinjoni Nru 4/2011 dwar il-Green Paper tal-Kummissjoni dwar il-Modernizzazzjoni tal-Politika ta' Akkwist Pubbliku (ĠU C 195, 2.7.2011, p. 1).

IS-SEGWITU TAR-RAPPORT SPEĊĠALI Nru 1/2006: ANALIŻI TAL-AZZJONIJIET MEHUDA BIEX JiĠU INDIRIZZATI R-RAKKOMANDAZZJONIJIET TAL-QORTI

Ir-rakkomandazzjonijiet inizjali	Il-valutazzjoni ġenerali tal-azzjonijiet mehuda	Id-dghufijiet li għad hemm jew dghufijiet ohra	Ir-risposta tal-Kummissjoni
<ul style="list-style-type: none"> — Il-Kummissjoni għandha tipprovi lill-Istati Membri, meta jkun hemm bżonn, gwida xierqa biex tiżgura li l-finanzjament Komunitarju jkun effiċjenti, effettiv u ekonomiku, u — l-Istati Membri, b'koperazzjoni mal-Kummissjoni, għandhom jstabbilixxu proċeduri, jew isahħu dawk eżistenti, fir-rigward tal-miżuri kofinanzjati għall-ghażla tal-proġetti u biex jiġu identifikati u indirizzati dawk l-aktar fir-riskju li jitolqu mill-iskola qabel iż-żmien. 	<p>Fil-biċċa l-kbira tagħhom dawn ir-rakkomandazzjonijiet ġew implimentati, għalkemm dan sehh diversi snin wara r-Rapport tal-Qorti. F'Ġunju 2011, il-Kunsill adotta Rakkomandazzjoni dwar "Politiki biex jitnaqqas it-tluq bikri mill-iskejjel" li għandha l-għan li tgħin lil min jiehu d-deċiżjonijiet ta' politika fl-Istati Membri jifhemu dan il-fenomeno u l-fatturi li jikkontribwixxu għalih. Gwida ġenerali dwar il-Fondi Strutturali hija pprovduta wkoll lill-Istati Membri.</p>	<p>L-azzjoni korrettiva ewlenija mmirata specificament lejn it-tluq kmieni mill-iskola, li għet adottata mill-Kunsill mhux qabel l-2011, għad ma kellhiex effett sinifikanti.</p>	<p>Fil-kuntest tal-Istrateġija tal-Ewropa 2020, il-Kummissjoni nediet fil-bidu tal-2011 pjan ta' azzjoni għat-tnaqqis tat-tluq bikri mill-iskola inkluża proposta għal Rakkomandazzjoni tal-Kunsill (approvata f'Ġunju 2011) dwar politika kontra t-tluq bikri mill-iskola. Din ir-rakkomandazzjoni fiha linji gwida sabiex jgħinu lill-Istati Membri jiżviluppaw politiki komprensivi u bbażati fuq provi għat-tnaqqis tat-Tluq Bikri mill-iskola. Il-ħidma fuq il-pjan ta' azzjoni diġà kienet bdiet effettivament fl-2006 bl-istabbiliment tar-raggruppament dwar "Access u Inkluzjoni Soċjali fit-Tagħlim Tul il-Hajja" u bid-definizzjoni tal-programm ta' ħidma ta' dan ir-raggruppament. Il-pjan ta' azzjoni kif adottat mill-Kummissjoni fl-2011 hu bbażat fuq il-ħidma tar-raggruppament u diversi studji komparattivi dwar it-tluq bikri mill-iskola fl-Ewropa (imwettqa bejn l-2006 u l-2009).</p>
<ul style="list-style-type: none"> — Il-Kummissjoni għandha tivverifika li s-sistemi ta' ġestjoni tal-Istati Membri jkunu jirrispettaw il-prinċipji tal-ekonomija, l-effiċjenza u l-effettività f'konformità mar-regolament tal-Komunità. 	<p>Din ir-rakkomandazzjoni għadha ma gietx implimentata. Għall-perjodu ta' pprogrammar li jmiss, il-Kummissjoni tistenna li l-valur miżjud tal-finanzjament mill-UE jkun ukoll soġġett għal analiżi fil-verifiki tagħha. ⁽¹⁾</p>	<p>Il-Kummissjoni għadha ma wessghetx l-ambitu tal-attività tal-verifika tagħha biex tanalizzaw wkoll il-valur miżjud tal-finanzjament mill-UE.</p>	<p>Fi ħdan il-preparazzjoni tal-abbozz tar-regolamenti għall-perjodu ta' pprogrammar li jmiss, hu previst li titpoġġa enfasi ikbar fuq l-output, il-mekkanizmi ta' finanzjament li huma, fil-biċċa l-kbira tagħhom, indirizzati biex jippremjaw l-output/ir-riżultati iżjed milli l-input. Parti mir-riżorsi tal-awditjar tal-Kummissjoni għaldaqstant għandhom ikunu orjentati mill-gdid lejn l-awditjar tal-prestazzjoni minflok lejn l-awditjar attwali ta' konformità/finanzjarju.</p>
<ul style="list-style-type: none"> — L-Istati Membri, b'koperazzjoni mal-Kummissjoni, għandhom jagħmlu analiżi tal-benefiċċji ekonomiċi mistennija, li għandhom jinkludu ġustifikazzjoni dokumentata u raġjonevoli għal-livelli ta' fondi li jiġu allokati u l-oqsma jew attivitajiet li qed jingħataw prijorità, u — għandhom jiżguraw li l-allokkazzjoni tkun ibbażata fuq kriterji ogġettivi u rilevanti sabiex jimmassimizzaw l-impatt potenzjali tal-fondi. 	<p>Din ir-rakkomandazzjoni għet implimentata biss inkwantu l-Kummissjoni għamlet dikjarazzjoni ta' prinċipju. Id-dispożizzjonijiet ġenerali dwar l-i-programmar u l-evalwazzjoni ex-ante għall-2007-2013 jindirizzaw fil-prinċipju r-rakkomandazzjoni tal-Qorti. Din il-kwistjoni għet indirizzata wkoll fil-kuntest tar-reviżjoni reċenti tal-Baġit. Madankollu, fil-Programmi Operazzjonali, għad m'hemmx rabta speċifika bejn il-prijoritajiet u l-obiettivi relatati mat-tluq kmieni mill-iskola u l-livell ta' finanzjament allokati.</p>	<p>Din il-kwistjoni għadha rilevanti għall-qafas finanzjarju li jmiss.</p>	<p>Il-programmi operazzjonali tal-FSE fihom konnessjoni ċara bejn il-prijoritajiet miżmuma, l-għanijiet li għandhom jintlaħqu, li huma tradotti wkoll f'miri kwantifikati fil-livell tal-assi ta' prijorità, kif previst fil-qafas regolatorju u l-livell ta' finanzjament meħtieġ biex jintlaħqu l-għanijiet.</p>

Ir-rakkomandazzjonijiet inizjali	Il-valutazzjoni ġenerali tal-azzjonijiet mehuda	Id-dghufijiet li għad hemm jew dghufijiet ohra	Ir-risposta tal-Kummissjoni
<p>— L-Istati Membri, b'koperazzjoni mal-Kummissjoni, għandhom jistabbilixxu miri raġjonevoli annwali għat-tnaqqis tat-tluq kmieni mill-iskola biex jintlahqu l-oġettivi tal-Istrateġija ta' Lisbona.</p>	<p>Fil-biċċa l-kbira din ir-rakkomandazzjoni giet implimentata. Fil-kuntest tal-istrateġija Ewropa 2020, erba' snin wara l-pubblikazzjoni tar-Rapport Speċjali, l-Istati Membri qablu li jstabbilixxu miri nazzjonali, filwaqt li jieħdu inkonsiderazzjoni l-pożizzjoni inizjali tagħhom u ċ-ċirkostanzi nazzjonali.</p>	<p>Stat Membru wiehed ma ddefinixxiex il-mira speċifika tiegħu.</p>	<p>Il-preparazzjoni tal-perjodu ta' pprogrammar ta' wara l-2013 kienet l-ewwel opportunità għall-Kummissjoni biex timplimenta din ir-rakkomandazzjoni. Fi hdan l-Istrateġija tal-2020, id-definizzjoni ta' miri nazzjonali hija l-prodott ta' dialogu mal-Kummissjoni Ewropea sabiex tivverifika l-konsistenza mal-miri primarji tal-UE. Kull pajjiż jistabbilixxi l-miri nazzjonali tiegħu fil-programm ta' riforma nazzjonali tiegħu li jsir f'April ta' kull sena. L-Istati Membri kollha, minbarra r-Renju Unit stabbilixxew miri nazzjonali dwar it-tluq bikri mill-iskola fil-Programmi ta' Riforma Nazzjonali tal-2011 lill-Kummissjoni f'April/Mejju 2011).</p>
<p>— L-Istati Membri, b'koperazzjoni mal-Kummissjoni, għandhom iheggu t-tpartit ta' informazzjoni u l-aħjar Prattika bejn l-organizzazzjoniet kollha lokali u nazzjonali responsabbli milli jindirizzaw it-tluq kmieni mill-iskola.</p>	<p>Din ir-rakkomandazzjoni giet implimentata. Skont il-Metodu Miftuh ta' Koordinazzjoni, gie stabbilit grupp ta' esperti mill-Istati Membri li jispeċjalizza fi "L-Aċċess u l-Inkluzjoni Soċjali fl-Edukazzjoni" fi hdan il-programm ta' hidma "L-Edukazzjoni u t-Taħriġ 2010", li gie adottat fl-2003. Mill-2006 'l hawn, il-grupp wettaq attivitajiet ta' taħlim minn pari f'diversi Stati Membri. Il-Kummissjoni reċentement ipproponiet li jiġi stabbilit grupp ta' hidma tematiku ġdid dwar it-tluq kmieni mill-iskola.</p>	<p>Il-grupp tematiku l-ġdid dwar is-suġġett tat-tluq kmieni mill-iskola għad irid jiġi stabbilit.</p>	<p>Taht il-Metodu Miftuh ta' Koordinazzjoni, "Raggruppament" ta' esperti minn Stati Membri li jispeċjalizzaw fl-"Aċċess u l-Inkluzjoni Soċjali fl-Edukazzjoni" twaqqaf fi hdan il-programm ta' hidma Edukazzjoni u Taħriġ 2010, adottat mill-Kunsill fl-2003. Il-Kummissjoni se tistabbilixxi grupp ta' esperti fuq livell Ewropew (fil-qafas tal-UE 2020). Dan il-grupp se jkompli bil-hidma tar-raggruppament ta' qabel dwar "Aċċess u Inkluzjoni Soċjali fit-Taħlim Tul il-Hajja", li jiffoka fuq it-tluq bikri mill-iskola u li jkompli jiżviluppa d-dokumenti ta' gwida eżistenti.</p>
<p>— L-Istati Membri, b'koperazzjoni mal-Kummissjoni, għandhom b'mod attiv jippromwvu l-użu innovattiv tal-fondi mogħtija mill-FSE sabiex jindirizzaw it-tluq kmieni mill-iskola.</p>	<p>Din ir-rakkomandazzjoni giet implimentata. Minn meta gie ppubblikat ir-Rapport Speċjali, l-Istati Membri organizzaw konferenzi dwar l-integrazzjoni taż-żgħażaġh fis-suq tax-xogħol, inkluz it-tluq kmieni mill-iskola, fejn gew ipprezentati mudelli ġodda.</p>	<p>Il-Kummissjoni għandha tkompli thegġeg azzjonijiet li jippromwvu l-użu innovattiv tal-FSE.</p>	<p>Il-Kummissjoni tkompli bl-attivitajiet tagħha billi tippromwvi l-użu innovattiv tal-FSE.</p>

(¹) Din l-orjentazzjoni hija riflessa fil-Komunikazzjoni dwar ir-Revizjoni tal-Baġit tal-UE (COM(2010) 700) u fil-5 Rapport dwar il-Koeżjoni Ekonomika, Soċjali u Territorjali.

IS-SEGWITU TAR-RAPPORT SPEĊJALI Nru 10/2006: ANALIŻI TAL-AZZJONIJET MEHUDA BIEX JIĠU INDIRIZZATI R-RAKKOMANDEZZJONIJET TAL-QORTI

Ir-rakkomandazzjonijiet inizjali (Il-paragrafi 119-123 tar-Rapport Speċjali)	Il-valutazzjoni ġenerali tal-azzjonijiet mehuda (l-evalwazzjonijiet ex post 2000-2006)	Id-dghufijiet li għad hemm jew dghufijiet oħra (l-evalwazzjonijiet ex post 2007-2013 li ġejjin)	Ir-risposta tal-Kummissjoni
<p>Ir-rakkomandazzjoni 1</p> <p>Hemm bżonn urġenti li ssir mill-ġdid evalwazzjoni tal-iskop, il-proċeduri u l-approċċ użat fil-valutazzjonijiet ex post, qabel ma johorġu s-serje li jmiss ta' kuntratti għall-evalwazzjonijiet ex post(...).</p>	<p>Għaż-żewġ DG, kien hemm bidla minn approċċ li janalizza l-Istati Membri għal approċċ ibbażat fuq l-oqsma tematiċi ewlenin biex tkun tista' tinghata aktar attenzjoni lil kwistjonijiet strateġiċi f'Unjoni ta' 27 Stat Membru. Għad-DG Empl, l-analiżi hija miġbura fil-qosor permezz ta' kwistjonijiet ta' evalwazzjonijiet ċentrali.</p>	<p>L-analiżi tad-DG Regio għandha tingabar fil-qosor skont kwistjonijiet ta' interess strateġiku għall-partijiet interessati. Għandha tiġi inkluża t-tema tal-enerġija. Il-miri tal-Ewropa 2020 għandhom jiġu kkunsidrati.</p>	<p>Il-valutazzjoni ex post 2000-2006 tinkludi rapport sinfezi li jiġbor flimkien sejbiet essenzjali min-numru sinifikanti ta' valutazzjonijiet mehuda bhala parti mill-eżerċizzju ex post.</p> <p>Għal valutazzjoni futura ex post, l-iżjed karatteristiċi importanti tal-perjodu ta' pprogrammar attwali se jiġu kkunsidrati. DG Regio jfakkar li l-istrateġija Ewropa 2020 giet adottata biss fl-2010, diversi snin wara li l-programmi attwali ġew approvati mill-Kummissjoni. Il-kwistjoni ta' enerġija rinnovabbli giet indirizzata f'xogħol riċenti mehud minn DG REGIO.</p>
<p>Ir-rakkomandazzjoni 2</p> <p>Biex jitjeb il-proċess tal-evalwazzjoni, jehtieg li jiġu introdotti proċeduri ta' kontroll ta' kwalità ahjar u applikati b'mod effettiv mill-Kummissjoni (...). Tali proċeduri għandhom jassiguraw li:</p> <p>(a) data rilevanti u affidabbli tiġi miġbura regolament u tkun disponibbli f'kull stadju tal-proċess ta' evalwazzjoni;</p> <p>(b) it-termini ta' referenza jkunu adegwati u li jipprovdu għall-applikazzjoni ta' metodoloġiji xierqa u ta' proċeduri korretti mill-kuntratturi;</p> <p>(c) riżorsi u hin xierqa jiġu allokati għall-proċessi ta' evalwazzjoni;</p> <p>(d) ikun hemm monitoraġġ u superviżjoni xierqa mill-Kummissjoni sabiex tiġi assigurata l-kwalità ġenerali tal-proċess.</p>	<p>Ittiehdu serje ta' miżuri mmirati lejn entitajiet li jwettqu l-evalwazzjonijiet ex post.</p> <p>Iż-żewġ DG inkludew konsiderazzjonijiet ta' evalwazzjonijiet ċentrali fit-Termini ta' Referenza tal-2000-2006.</p> <p>Ġew allokati riżorsi xierqa miż-żewġ DG għall-evalwazzjonijiet ex post.</p> <p>Iż-żewġ DG tejbu l-kontroll tal-kwalità permezz tal-hruġ ta' noti ta' gwida, l-allokazzjoni ta' aktar riżorsi, l-istabbiliment ta' gruppi ta' esperti indipendenti u permezz ta' laqgħat regolari tal-grupp ta' tmexxija.</p>	<p>Hemm bżonn isiru aktar sforzi biex l-informazzjoni dwar il-progress tal-proġetti tkun aktar disponibbli, rilevanti u affidabbli.</p>	<p>(a) DG REGIO jaqbel mal-valutazzjoni. It-titjeb fid-dejta diġà ġie implimentat fil-perjodu ta' pprogrammar 2007-2013: l-Istati Membri huma mitluba li jipprovdu d-dejta dwar il-partecipanti minbarra lista ta' karatteristiċi armonizzati (eż. dwar l-istatus tal-impjeg, żvantaġġjati, edukazzjoni).</p>

Ir-rakkomandazzjonijiet inizjali (Il-paragrafi 119-123 tar-Rapport Speċjali)	Il-valutazzjoni ġenerali tal-azzjonijiet mehuda (l-evalwazzjonijiet ex post 2000-2006)	Id-dghufijiet li għad hemm jew dghufijiet oħra (l-evalwazzjonijiet ex post 2007-2013 li ġejjin)	Ir-risposta tal-Kummissjoni
<p>Ir-rakkomandazzjoni 3</p> <p>Attenzjoni partikolari għandha tkun riservata għall-għażla ta' tekniki xierqa biex jiġi evalwat u mkejje l-impatt ekonomiku. (...)</p>	<p>Id-DĠ Regio uża żewġ mudelli makroekonomiċi u introduċa l-analiżi bbażata fuq is-simulazzjonijiet bhala metodu ta' evalwazzjoni tal-impatt (!).</p>	<p>Il-prattika attwali li jintuza t-tkabbir tal-PDG ibbażat fuq mudelli makroekonomiċi biex jitkejjel is-suċċess tal-Politika ta' Koeżjoni għandha tiġi kkumplementata mill-użu ta' indikaturi soċjali u ambjentali.</p> <p>Id-DĠ Regio għandu jwessa' l-użu tiegħu tal-analiżi bbażata fuq is-simulazzjonijiet u d-DĠ Empl għandu jintroduċiha. Il-Kummissjoni għandha tappoġġja l-użu tagħha mill-Istati Membri.</p>	<p>DĠ REGIO jaqbel li l-mudelli makroekonomiċi se jibqa' jkollhom rwol importanti biex jinftehem l-effetti ta' politika ta' koeżjoni. DĠ REGIO qed ihares lejn il-mistoqsija ta' liema mudelli huma l-izjed adattati biex jirriflettu l-firxa tal-għanijiet ta' politika tiegħu.</p> <p>DĠ REGIO jaqbel dwar iżjed espansjoni tal-użu ta' analiżi kontrafattwali.</p> <p>Il-hidma ta' DĠ EMPL fuq xenarji kontrafattwali hi kontinwa (ara t-tweġiba għall-paragrafu 4.56).</p>
<p>Ir-rakkomandazzjoni 4</p> <p>Huwa necessarju li tinghata aktar importanza biex jiġu stabbiliti korrelazzjonijiet bejn il-valutazzjonijiet ex post u l-istudji tematiċi, u biex jiġi assigurat li r-rizultati jkunu konsistenti ma' xulxin.</p>	<p>Ara r-rakkomandazzjoni 1.</p>	<p>Ara r-rakkomandazzjoni 1.</p>	
<p>Ir-rakkomandazzjoni 5</p> <p>Jistgħu jsiru numru ta' rakkomandazzjonijiet għall-valutazzjonijiet futuri, b'mod partikolari għar-Regjuni tal-Objettiv 1, jiġifieri:</p> <p>(a) Hemm bżonn li jkun hemm fokus speċifiku fuq ir-raġunijiet għaliex il-kontribuzzjonijiet mis-settur privat għal proġetti tal-fondi strutturali jvarjaw hafna bejn l-Istati Membri (...);</p> <p>(b) Tema ieħor interessanti li jiġi esplorat huwa dwar jekk għandux ikun hemm bidla fil-futur mill-ghoti ta' konċessjonijiet għal miżuri ta' inġenerija finanzjarja, (...), li jista' jkun aktar sostenibbli u effiċjenti fit-tul ta' żmien;</p> <p>(c) Għandha tinghata attenzjoni akbar għad-definizzjoni ta' spejjeż għal kull unità u livelli standard għal tipi varji ta' proġetti;</p>	<p>Din il-kwistjoni tikkonċerna l-aktar lill-Politika Reġjonali. Id-DĠ Regio wettaq valutazzjoni tal-impatt tal-Fondi Strutturali fuq l-infiq tas-settur privat, madankollu, dan kien limitat għal investimenti fir-riċerka u l-iżvilupp.</p> <p>Fil-perjodu 2007-2013, saret enfasi fuq it-tekniki tal-inġenerija finanzjarja fl-oqsma tal-kapital ta' riskju, self u sussidji fuq ir-rata tal-interessi u r-riġenerazzjoni urbana.</p> <p>Id-DĠ Regio stabbilixxa database tal-ispejjeż għal kull unità b'rabta mal-infrastruttura, iżda din għadha mhux qed tintuza.</p>	<p>Id-DĠ Regio għandu jkompli jfittex kif jista' jiġi stimulat l-investment fis-settur privat.</p> <p>Il-Kummissjoni għandha tisfrutta aktar il-potenzjal tal-provvista ta' finanzjament permezz ta' strumenti oħra li ma jkunux ghotjiet.</p> <p>Id-DĠ Regio għandu jlesti d-database tal-ispejjeż għal kull unità. Id-DĠ Empl għandu jhegġeġ lill-Istati Membri biex jistabbilixxu databases dwar l-ispejjeż għal kull unità u l-karatteristiċi ewlenin b'rabta mal-proġetti ta' taħriġ.</p>	<p>(a) L-evidenza empirika disponibbli dwar l-effetti tal-appoġġ għall-intrapriżi, ġewwa u barra l-Kummissjoni, għadhom skarsi. DĠ REGIO se jkompli bl-isforzi tiegħu biex iżid l-evidenza.</p> <p>(b) DĠ REGIO se jkompli bl-isforzi tiegħu biex iżid l-evidenza (ara t-tweġiba għall-paragrafu preċedenti).</p> <p>(c) Il-valutazzjoni ex post 2000-2006 tal-Fond ta' Koeżjoni għandha tarrikkixxi d-dejtabejż attwali b'numru sostanzjali ta' proġetti.</p>

Ir-rakkomandazzjonijiet inizjali (Il-paragrafi 119-123 tar-Rapport Speċjali)	Il-valutazzjoni ġenerali tal-azzjonijiet meħuda (l-evalwazzjonijiet ex post 2000-2006)	Id-dghufijiet li għad hemm jew dghufijiet ohra (l-evalwazzjonijiet ex post 2007-2013 li ġejjin)	Ir-risposta tal-Kummissjoni
<p>(d) Għandha tingħata wkoll attenzjoni addizzjonali għall-proċess ta' applikazzjoni u approvazzjoni ta' proġett hekk kif qalu l-persuni li għamlu l-evalwazzjoni;</p> <p>(e) Jehtieg li tingħata attenzjoni addizzjonali fuq evalwazzjonijiet interni mill-ministeri jew awtoritajiet reġjonali rilevanti fil-valutazzjonijiet ex post futuri.</p>	<p>Id-DG Regio kkummissjona Workpackage dwar is-sistemi ta' ġestjoni u implimentazzjoni li huwa beħsiebu jiehu inkonsiderazzjoni għat-tfassil tal-perjodu li jibda fl-2014.</p> <p>Għalkemm l-evalwazzjonijiet ta' nofs it-terminu kienu obbligatorji, l-evalwazzjonijiet tal-Istati Membri fil-biċċa l-kbira tagħhom kienu orjentati lejn il-konformità minflok ma kienu orjentati lejn il-prodotti u r-riżultati.</p>	<p>Il-Kummissjoni għandha titlob lill-Istati Membri biex jagħmlu evalwazzjonijiet interni bbażati fuq il-prestazzjoni, u għal dan l-għan, hija għandha tiffaċilita t-tpartit tal-aħjar prattika.</p>	<p>(e) <i>F'dan il-perjodu ta' pprogrammar, il-valutazzjoni obbligatorja ta' nofs it-terminu nbidlet bi proċess orjentat fuq il-htieġa ta' valutazzjonijiet kontinwi. Approċċ simili hu previst għall-perjodu futur wara l-2013. Ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 4.55.</i></p>

(¹) L-analiżi bbażata fuq is-simulazzjonijiet hija paragon bejn dak li verament seħh u dak li kien jgħri kieku ma sarx l-intervent.

IS-SEGWITU TAR-RAPPORT SPEĊJALI Nru 7/2009: ANALIŻI TAL-AZZJONIJET MEHUDA BIEX JiĠU INDIRIZZATI R-RAKKOMANDEZZJONIJET TAL-QORTI

Ir-rakkomandazzjonijiet inizjali	Il-valutazzjoni ġenerali tal-azzjonijiet mehuda	Id-dghufijiet li għad hemm jew dghufijiet oħra	Ir-risposta tal-Kummissjoni
<p>Ir-rakkomandazzjoni 1</p> <p>Sabiex tikseb l-awtorità bhala l-manijer tal-programm, il-Kummissjoni għandha tadatta r-riżorsi tagħha u l-istrumenti legali u finanzjarji tagħha għall-ispeċifità tal-izvilupp u l-ġestjoni ta' programm industrijali:</p> <p>(a) il-kwantità u l-kapaċità tar-riżorsi umani tagħha għandhom ikunu proporzjonati mal-kompitu tagħha bhala manijer tal-programm;</p> <p>(b) għandu jiġi stabbilit qafas ta' kooperazzjoni xieraq bejn l-UE u l-ESA;</p> <p>(c) il-Kummissjoni għandha tassigura li għandha l-istrumenti finanzjarji biex tiffinanzja l-infrastruttura (b'mod ieħor milli għotjiet) u tikkommetti ruhha biex iġġarrab l-ispejjeż annwali tal-operat u riforniment ta' din l-infrastruttura fuq żmien twil;</p> <p>(d) il-governanza tal-programm għandha tkun tali li tippermetti l-manijer tal-programm li jwettaq il-kompiti tiegħu b'mod koerenti (jiddefinixxi aspettattivi, jagħti poteri u jikkonferma l-presazzjoni).</p>	<p>Din ir-rakkomandazzjoni giet implimentata parzjalment.</p> <p>(a) Il-persunal li jahdem fuq il-programmi tal-GNSS fil-Kummissjoni żdied minn 13-il persuna fl-2007 għal 75 f'Marzu 2010. L-isfida li jmiss hija li tiġi żgurata l-kontinwità tar-riżorsi umani wara l-2013.</p> <p>(b) Il-Kummissjoni ffirmat il-Ftehimiet ta' Delega tal-EGNOS u tal-Galileo mal-ESA li jiskadu fi tmiem l-2015.</p> <p>(c) Ghalkemm il-Kummissjoni għamlet stima tal-ispejjeż tal-proġett fuq tul ta' żmien medju u twil, ma ġewx żgurati s-sorsi tal-finanzjament neċessarju. Abbażi taċ-ċifri tal-Kummissjoni, il-Qorti tosserva li dawn l-ispejjeż tal-proġett jistgħu jtilgħu għal EUR 20,4 biljun sal-2030 u d-dhul kummerċjali futur huwa mistenni jkopri inqas minn 10 % tal-ispejjeż operazzjonali annwali smati.</p> <p>(d) Il-ftehimiet ta' delega u l-pjanijiet tal-ġestjoni tal-proġett li ġew stabbiliti jipprovdu l-bażi biex il-manijer tal-programm ikun jista' jwettaq hidmietu.</p>	<p>Hemm numru ta' deċiżjonijiet li huma importanti għas-suċċess tal-programm u li għadhom ma ttiħdux (jiġifieri, definizzjoni ċara tal-oġġettivi strateġiċi u operazzjonali, u mudelli ġenerali tal-finanzjament u tal-kondiviżjoni tal-ispejjeż għall-programm).</p>	<p>Il-Kummissjoni Ewropea, li hi responsabbli għall-ġestjoni tal-programmi GNSS, dahhlet fis-seħħ il-qafas legali u tekniku meħtieġ għall-implimentazzjoni tagħha, filwaqt li kkunsidrat ir-rakkomandazzjonijiet tal-Qorti.</p> <p>Fil-qafas tal-preparazzjonijiet għall-Qafas Finanzjarju Multiannwali (MFF), il-Kummissjoni se tipprezenta proposta leġislattiva ġdida għal implimentazzjoni ulterjuri tal-programmi Galileo u EGNOS. Se tinkludi, inter alia, il-qafas għall-governanza tagħhom u definizzjoni aġġornata tar-riżorsi baġitarji meħtieġa.</p> <p>Il-konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-Trasport ta' Marzu 2011, kif ukoll ir-Riżoluzzjoni tal-Parlament Ewropew ta' Ġunju 2011, it-tnejn jappoġġjaw il-finanzjament tal-programmi mill-Baġit tal-UE.</p> <p>Estrapolazzjoni tal-baġit tal-programmi, mingħajr għarfien tal-appoġġ pubbliku għall-finanzjament fil-futur, ma tipprovdi stampa globalment xierqa biex jintlahqu konkluzjonijiet dwar l-ispejjeż finanzjarji netti totali.</p>

Ir-rakkomandazzjonijiet inizjali	Il-valutazzjoni ġenerali tal-azzjonijiet mehuda	Id-dghufijiet li għad hemm jew dghufijiet ohra	Ir-risposta tal-Kummissjoni
<p>Ir-rakkomandazzjoni 2</p> <p>Il-Kummissjoni għandha tiċċara urġentement l-oġġettivi tal-politika tal-programm u tittraduċihom f'oġġettivi strateġiċi u operattivi li jipprovdu lil Galileo b'roadmap solida minn issa sa wara l-kostruzzjoni shiha. Pereżempju:</p> <p>(a) Kif għandha tiġi pożizzjonata bħala sistema kummerċjali Galileo? Hija mehtieġa li finanzjarjament ma tagħmilx la telf u lanqas qligh jew se tehtieġ sostenn kontinwu mis-settur pubbliku? Hija dwar il-ġenerazzjoni kemm jista' jkun kbira tad-dhul jew dwar benefiċċji makroekonomiċi kemm jista' jkun kbar u sservi l-katina ta' valur shiha ta' Galileo permezz ta' servizzi u oġġetti ġenerati mill-applikazzjonijiet tagħha?</p>	<p>Din ir-rakkomandazzjoni ma ġietx implimentata.</p> <p>Il-Kummissjoni talbet lill-Istati Membri biex jiċċaraw l-oġġettivi tal-politika tal-programm (speċjalment is-Servizz Pubbliku Regolat u s-servizzi tas-Sigurtà tal-Hajja) biex ikunu jistgħu jinqalbu f'oġġettivi strateġiċi u operattivi finali. Madankollu, għadu ma ntlahaqx ftehim dwar pożizzjoni komuni u dan qed iwassal għal dewmien biex jittiehdu deċiżjonijiet importanti għall-ippjanar fid-dettall tal-programm.</p>	<p>L-oġġettivi tal-politika tal-programm għandhom jiġu ċċarati urġentement u jinqalbu f'oġġettivi strateġiċi u operattivi.</p>	<p>Il-Kummissjoni tqis li l-għanijiet politiċi u strateġiċi globali għall-programm Galileo ġew iċċarati bir-Regolament (KE) Nru 683/2008 ⁽¹⁾.</p> <p>L-għanijiet operazzjonali, bħal Servizz Pubbliku Rregolat, servizz tas-Salvagwardja tal-Hajja, servizz ta' Tiftix u Salvataġġ u Servizz Kummerċjali qegħdin preżentement jiġu preparati u se jiġu adottati fl-2011 u l-2012.</p>
<p>Ir-rakkomandazzjoni 4</p> <p>Il-Kummissjoni għandha tassigura li l-kwistjonijiet li ġejjin huma indirizzati:</p> <p>(a) analiżi, konsolidazzjoni u validazzjoni ta' rekwiżiti tal-utenti rilevanti u stabbli;</p> <p>(b) żvilupp ta' azzjonijiet li jippermettu (bhall-qafas legali u regolatorju neċessarju).</p>	<p>Din ir-rakkomandazzjoni ġiet implimentata parzjalment.</p> <p>(a) Peress li l-htigijiet tal-utenti (jiġifieri s-Servizz Pubbliku Regolat, is-servizzi tas-Sigurtà tal-Hajja u s-servizzi ta' Tiftix u Salvataġġ) għadhom ma ġewx stabbiliti, il-Kummissjoni għadha ma kkomunikathomx lill-ESA biex ikunu jistgħu jiġu ffinalizzati r-Rekwiżiti għat-Tfassil tal-Missjoni.</p> <p>(b) Ir-regolament dwar is-Servizz Pubbliku Regolat attwalment qed jiġi diskuss fil-Parlament Ewropew.</p>	<p>Biex ikun jista' jsir l-ittestjar fil-livell tekniku, l-ispeċifikazzjoni finali tal-tas-servizzi tal-Galileo għandha tiġi stabbilita.</p> <p>Il-qafas legali u regolatorju għandu jiġi kkompletat, inkluża politika dwar ir-responsabbiltà tal-partijiet terzi.</p>	<p>Fil-qafas tal-preparazzjonijiet għall-Qafas Finanzjarju Multiannwali (MFF), il-Kummissjoni se tipprezenta proposta leġislattiva ġdida għal implimentazzjoni ulterjuri tal-programmi Galileo u EGNOS. Se tinkludi, inter alia, il-qafas għall-governanza tagħhom u definizzjoni aġġornata tar-riżorsi baġitarji mehtieġa.</p> <p>Ir-regolamenti dettaljati qegħdin preżentement jiġu preparati u se jiġu aġġornati sal-aħħar tal-2011 u l-2012.</p>

(1) Ir-Regolament (KE) Nru 683/2008 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad- 9 ta' Lulju 2008 dwar l-implimentazzjoni ulterjuri tal-programmi Ewropej tan-navigazzjoni bis-satellita (EGNOS u Galileo)

IL-KAPITOLU 5

L-Għajjnuna esterna, l-Iżvilupp u t-Tkabbir

WERREJ

	<i>Paragrafu</i>
Introduzzjoni	5.1-5.12
Il-karatteristiċi speċifiċi tal-grupp tal-politika	5.2-5.11
Il-EuropeAid	5.4-5.6
Id-DĠ RELEX	5.7-5.8
Id-DĠ ELARG	5.9-5.10
Id-DĠ ECHO	5.11
L-ambitu u l-approċċ tal-verifika	5.12
Ir-Regolarità tat-tranzazzjonijiet	5.13-5.16
L-Effettività tas-sistemi	5.17-5.30
Id-DĠ ELARG	5.18-5.29
Id-DĠ ECHO	5.30
L-affidabbiltà tar-rappreżentazzjonijiet tal-ġestjoni tal-Kummissjoni	5.31-5.34
Konklużjonijiet u rakkomandazzjonijiet	5.35-5.37
Segwitu tar-Rapport Speċjali Nru 9/2008 dwar l-effettività tal-għajjnuna tal-UE fil-qasam tal-libertà, is-sigurtà u l-ġustizzja għall-Belarus, il-Moldova u l-Ukraina	5.38-5.53
Introduzzjoni	5.38-5.41
Is-segwitu tar-rakkomandazzjonijiet	5.42-5.51
Konklużjonijiet	5.52-5.53
Segwitu tar-Rapport Speċjali Nru 10/2008 dwar l-għajjnuna għall-Iżvilupp tal-KE lis-servizzi tas-saħħa fl-Afrika tas-Sub-Sahara	5.54-5.67
Introduzzjoni	5.54-5.57
Is-segwitu tar-rakkomandazzjonijiet	5.58-5.65
Rakkomandazzjonijiet dwar l-allokazzjoni u l-prijoritizzazzjoni tar-riżorsi	5.58-5.61
Rakkomandazzjonijiet dwar il-ġestjoni u l-effettività tal-istrumenti	5.62-5.65
Konklużjonijiet	5.66-5.67

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

INTRODUZZJONI

5.1. Dan il-kapitolu jippreżenta l-valutazzjoni speċifika tal-Qorti dwar l-Għajnuna Esterna, l-Iżvilupp u t-Tkabbir, li fih l-oqsma tal-politika segwenti: 19-Ir-Relazzjonijiet Esterni, 21-L-Iżvilupp u r-Relazzjonijiet mal-Istati tal-Afrika, il-Karibew u l-Paċifiku (AKP) ⁽¹⁾, 22-Ir-Tkabbir, u 23-L-Għajnuna umanitarja. Informazzjoni prinċipali dwar l-attivitajiet koperti, u l-infiq għall-2010 hija mogħtija fit-**Tabella 5.1**. Il-kapitolu jirrapporta wkoll dwar it-tweġiba tal-Kummissjoni għar-rakkomandazzjonijiet stipulati f'żewġ rapporti speċjali.

Il-karatteristiċi speċifiċi tal-grupp tal-politika

5.2. In-nefqa tar-Relazzjonijiet esterni u l-Iżvilupp kienet implimentata fl-2010 mill-Uffiċċju tal-Kooperazzjoni EuropeAid (EuropeAid) ⁽²⁾ u wkoll mid-Direttorat Ġenerali għar-Relazzjonijiet Esterni (id-DG RELEX) ⁽³⁾. In-nefqa tat-tkabbir kienet implimentata mid-Direttorat Ġenerali għat-Tkabbir (id-DG ELARG), u l-Għajnuna umanitarja, inkluża l-għajnuna fikel, mid-Direttorat Ġenerali għall-Għajnuna Umanitarja (id-DG ECHO).

5.3. Il-biċċa l-kbira tan-nefqa ġestita mill-erba' DG hija implimentata fuq il-bażi ta' pagamenti ta' prefinanzjament, li jeħtieġu biss konformità ma' għadd limitat ta' kundizzjonijiet, filwaqt li pagamenti interim u finali huma kundizzjonali fuq preżentazzjoni u validazzjoni tan-nefqa li gġarrbet attwalment għall-proġett u huma għaldaqstant, b'mod ġenerali, soġġetti għal riskji akbar mill-pagamenti ta' prefinanzjament.

Il-EuropeAid

5.4. In-nefqa implimentata mill-EuropeAid hi relatata ma':

- (a) assistenza ta' żvilupp lil, u koperazzjoni ekonomika ma', pajjiżi fl-Asja u l-Amerika Latina u l-Istati AKP;
- (b) Politika Ewropea tal-Viċinat li tinkludi s-shubija strateġika mar-Russja;
- (c) programmi tematiċi li jinkludu s-sigurtà tal-ikel, l-atturi mhux tal-istat u l-awtoritajiet lokali, l-ambjent, is-saħħa u l-edukazzjoni, id-demokrazija u d-drittijiet tal-bniedem.

⁽¹⁾ Għajnuna pprovduta permezz tal-Fondi Ewropej għall-Iżvilupp hija rrapportata separatament minhabba li mhijiex iffinanzjata mill-Baġit Ġenerali.

⁽²⁾ Mill-1 ta' Jannar 2011, il-EuropeAid u d-Direttorat Ġenerali għall-Iżvilupp (id-DG DEV) ingħaqdu taht l-isem ġdid tad-Direttorat Ġenerali għall-Iżvilupp u l-Kooperazzjoni — EuropeAid (DEVCO).

⁽³⁾ Mill-1 ta' Jannar 2011, id-DG RELEX waqaf jeżisti u fil-biċċa l-kbira kien integrat fis-Servizz Ewropew għall-Azzjoni Esterna (SEAE). Barra minn dan, inholoq servizz ġdid biex iġesti l-Istrumenti tal-Politika Estera (FPI).

It-Tabella 5.1 — L-Għajjuna Esterna, l-Iżvilupp u t-Tkabbir — Informazzjoni prinċipali 2010

(EUR miljun)

Titolu tal-Baġit	Qasam tal-politika	Deskrizzjoni	Pagamenti	Mod tal-Ġestjoni
19	Relazzjonijiet esterni	Nefqa amministrattiva	443	Ċentralizzat u dirett
		Kooperazzjoni ma' pajjiżi terzi fl-oqsma tal-immigrazzjoni u l-ażil	50	Ċentralizzat u dirett
		Politika Estera u ta' Sigurtà Komuni	256	Ċentralizzat u indirett/kongunt
		L-Istrument Ewropew għad-Demokrazija u d-Drittijiet tal-Bniedem (EIDHR)	152	Ċentralizzat u dirett
		Relazzjoni u kooperazzjoni ma' pajjiżi mhux membri industrijalizzati	20	Ċentralizzat u dirett
		Rispons għal krizijiet u theddid globali għas-sigurtà	242	Ċentralizzat u dirett
		Politika Ewropea tal-Viċinat u relazzjonijiet mar-Russja	1 520	Ċentralizzat u dirett/deċentralizzat
		Relazzjonijiet mal-Amerika Latina	287	Ċentralizzat u dirett/deċentralizzat
		Ir-relazzjonijiet mal-Asja, l-Asja Ċentrali u l-Pajjiżi tal-Lvant Nofsani	678	Ċentralizzat u dirett/deċentralizzat/kongunt
		Strateġija ta' politika u koordinazzjoni	35	Ċentralizzat u dirett
		3 683		
21	Żvilupp u Relazzjonijiet ma' Stati AKP	Nefqa amministrattiva	386	Ċentralizzat u dirett
		Sigurtà tal-provvista tal-ikel	537	Ċentralizzat u dirett
		Atturi fl-iżvilupp mhux tal-Istat	250	Ċentralizzat u dirett
		L-ambjent u l-ġestjoni sostenibbli tar-riżorsi naturali, inkluża l-enerġija	105	Ċentralizzat u dirett
		Żvilupp uman u soċjali	131	Ċentralizzat u dirett/kongunt
		Kooperazzjoni Ġeografika mal-Istati tal-Afrika, il-Karibew u l-Paċifiku (AKP)	254	Ċentralizzat u dirett/deċentralizzat/kongunt
		Azzjonijiet ta' kooperazzjoni fl-iżvilupp u programmi <i>ad hoc</i>	29	Ċentralizzat u dirett
		Strateġija ta' Politika u koordinazzjoni	16	Ċentralizzat u dirett
		1 708		
22	Tkabbir	Nefqa amministrattiva	91	Ċentralizzat u dirett
		Proċess u strateġija ta' tkabbir	1 005	Ċentralizzat u dirett/indirett/deċentralizzat
		Appoġġ finanzjarju ta' wara l-adeżjoni	22	Ċentralizzat u dirett/deċentralizzat
		Strateġija ta' informazzjoni u komunikazzjoni	12	Ċentralizzat u dirett
		1 130		
23	Għajjuna umanitarja	Nefqa amministrattiva	29	Ċentralizzat u dirett
		Għajjuna umanitarja	942	Ċentralizzat u dirett/kongunt
			971	
	Nefqa amministrattiva totali ⁽¹⁾	949		
	Total tan-nefqa operazzjonali	6 543		
	<i>Li minnha:</i> — pagamenti bil-quddiem	4 067		
	— pagamenti interim/finali	2 476		
	Total tal-pagamenti għas-sena	7 492		
	Total tal-impenji għas-sena	8 126		

⁽¹⁾ Il-verifika tan-nefqa amministrattiva hija rrapportata fil-kapitolu 7.

Sors: il-kontijiet annwali tal-Unjoni Ewropea tal-2010.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

5.5. Il-parti l-kbira tan-nefqa hija soġġetta għal ġestjoni ċentralizzata u diretta mis-servizzi tal-Kummissjoni, jew mill-kwartieri ġenerali tal-Kummissjoni jew inkella fid-delegazzjonijiet tal-UE fil-pajjiżi terzi kkonċernati. Ghajjnuna mwassla permezz ta' organizzazzjonijiet internazzjonali hija soġġetta għal ġestjoni kongunta.

5.6. Il-proġetti ta' żvilupp huma mxerrda fiktur minn 150 pajjiż, u l-organizzazzjonijiet implimentattivi jvarjaw hafna kemm fid-daqs kif ukoll fl-esperjenza. Sabiex il-proġetti jkunu eliġibbli għall-ghajjnuna mill-UE, dawn għandhom jikkonformaw ma' regoli kumplessi li jinkludu proċeduri ta' sejhiet għall-offerti u ta' għoti ta' kuntratti.

Id-DĠ RELEX

5.7. In-nefqa ġestita mid-DĠ RELEX hija prinċipalment relatata ma' azzjonijiet implimentati skont il-Politika Estera u ta' Sigurtà Komuni, l-Istrument għall-Istabbiltà u l-Istrument għall-Pajjiżi Industrijalizzati. L-oġġettivi prinċipali jirrigwardaw: iż-żamma tal-paċi; il-prevenzjoni tal-kunflitti; it-tishih tas-sigurtà internazzjonali u l-promozzjoni tal-interessi tal-UE mal-imsieha prinċipali industrijalizzati u li jgawdu minn dhul għoli fir-rigward ta' politika estera, integrazzjoni ekonomika u kwistjonijiet globali. Id-DĠ RELEX iġesti wkoll nefqa operazzjonali ohra relatata mal-istrategġija tal-politika u l-koordinazzjoni għall-qasam tal-politika għar-relazzjonijiet esterni.

5.8. Fil-każ tal-Politika Estera u tas-Sigurtà Komuni, in-nefqa hija prinċipalment relatata mal-hidma tal-Politika Ewropea ta' Sigurtà u Difiza permezz ta' missjonijiet ċivili stabbiliti f'diversi pajjiżi u territorji li normalment ikunu soġġetti għal riskju politiku għoli u instabbiltà.

Id-DĠ ELARG

5.9. Id-DĠ ELARG iġesti n-nefqa marbuta mal-istrategġija ta' tkabbir prinċipalment fi hdan l-istrument ta' assistenza qabel l-adeżjoni, il-programm Phare flimkien mal-assistenza qabel l-adeżjoni, Cards ⁽⁴⁾, u l-assistenza finanzjarja qabel l-adeżjoni għat-Turkija.

5.10. Parti sinifikanti tan-nefqa hija implimentata abbażi tal-pagamenti li jithallsu direttament lill-awtoritajiet nazzjonali fil-pajjiżi benefiċjarji (ġestjoni decentralizzata). Bħala regola, l-ewwel trasferiment ta' fondi jsehh hekk kif jiġu ffirmati l-ftehimiet ta' finanzjament relatati mal-programmi nazzjonali kkonċernati. Il-rilaxx ta' segmenti sussegwenti ta' prefinanzjament hu kondizzjonali għall-approvazzjoni ta' rapport ta' progress li jgħid li ċertu perċentwal tal-fondi li ġew trasferiti qabel digà gew imħallsa.

⁽⁴⁾ Il-Phare kien l-istrument finanzjarju prinċipali tal-istrategġija ta' qabel l-adeżjoni għall-pajjiżi tal-Ewropa Ċentrali u tal-Lvant. Il-programm Cards huwa Ghajjnuna tal-Komunità Għar-Rikostruzzjoni, l-Iżvilupp u l-Istabbilizzazzjoni fil-Balkani.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

Id-DĠ ECHO

5.11. Id-DĠ ECHO huwa responsabbli għall-implimentazzjoni tal-ghajjnuna umanitarja ⁽⁵⁾ tal-UE li huwa jġesti mill-kwartieri ġenerali. Madwar nofs l-appropriazzjonijiet impenjati huma pprovduti lill-organizzazzjonijiet mhux governattivi (NGOs) (ġestjoni centralizzata u diretta) u n-nofs l-iehor lin-Nazzjonijiet Uniti jew organizzazzjonijiet internazzjonali ohra (ġestjoni kongunta). Il-ftehimiet dwar finanzjament jiġu konklużi biss ma' NGOs li ffirmaw il-Ftehim Qafas ta' Shubija (FPA) jew organizzazzjonijiet tan-NU li ffirmaw il-Ftehim Qafas Finanzjarju Amministrattiv (FAFA). Mill-2010 d-DĠ ECHO huwa wkoll responsabbli mill-Protezzjoni Ċivili Ewropea ⁽⁶⁾ li tiegħu fidejha l-implimentazzjoni ta' dik in-nefqa mid-DĠ ENV.

L-ambitu u l-approċċ tal-verifika

5.12. L-**Anness 1.1, il-Parti 2**, tiddekrivi l-approċċ ġenerali tal-verifika u tal-metodoloġija tal-Qorti. Għall-verifika tal-Għajjnuna Esterna, l-iżvilupp u t-Tkabbir għandhom jiġu nnotati l-punti speċifiċi li ġejjin:

- (a) Il-verifika involviet eżaminazzjoni ta' kampjun ta' 165 pagament, li jinkludi 75 pagament ta' prefinanzjament u 90 pagament interim u finali;
- (b) Il-valutazzjoni tas-sistemi kopriet is-sistemi ta' sorveljanza u ta' kontroll tal-EuropeAid u d-DĠ ELARG fil-kwartieri ġenerali, kif ukoll fid-delegazzjonijiet tal-UE, inklużi:
 - (i) kontrolli *ex ante*,
 - (ii) monitoraġġ u sorveljanza,
 - (iii) verifiki esterni u proċeduri ta' approvazzjoni ⁽⁷⁾,
 - (iv) verifika interna.
- (c) Ir-reviżjoni dwar rappreżentazzjonijiet ta' ġestjoni tal-Kummissjoni koprew ir-rapporti annwali tal-attività tal-EuropeAid u tad-DĠ ELARG.

⁽⁵⁾ Ir-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 1257/96 (ĠU L 163, 2.7.1996, p. 1).

⁽⁶⁾ L-għan tagħha hu li ssostni l-isforzi tal-Istati Membri, il-pajjiżi tal-EFTA, dawk kandidati u pajjiżi terzi dwar l-azzjonijiet ta' reazzjoni, tnejjija u prevenzjoni fir-rigward ta' dizastri naturali u dawk ikkawżati mill-bniedem, atti ta' terroriżmu u incidenti teknoloġiċi, radjo-ġoġiċi jew ambjentali.

⁽⁷⁾ Il-proċeduri ta' approvazzjoni jinkludu segwitu ta' azzjonijiet korrettivi u kontrolli *ex post*.

IR-REGOLARITÀ TAT-TRANŻAZZJONIJIET

5.13. L-**Anness 5.1** fih sommarju tar-riżultati tal-ittestjar tat-tranżazzjonijiet. L-ittestjar tal-Qorti fuq il-kampjun tagħha ta' tranżazzjonijiet sab li 23 % ġew affettwati bi żball. L-iżball l-aktar probabbli stmat mill-Qorti huwa 1,7 % ⁽⁸⁾. L-iżballi kwantifikabbli kollha nstabu fil-pagamenti interim u finali. Barra minn dan, il-Qorti sabet frekwenza għolja ta' żbalji mhux kwantifikabbli.

5.14. Il-biċċa l-kbira tal-iżballi kwantifikabbli identifikati jikkonċernaw l-eligibbiltà: nefqa mgarrba barra l-perjodu ta' eligibbiltà, inkluzjoni ta' nefqa ineligibbli fil-klejms tal-ispejjeż tal-proġett, nefqa mhux sostnuta minn dokumenti ta' sostenn adegwati, pagamenti li saru mill-Kummissjoni mhux previsti fil-kuntratti rilevanti. Eżempji ta' żbalji huma pprovduti minn hawn 'il quddiem (ara l-eżempju 5.1).

Eżempji 5.1

Xogħlijiet li saru barra l-perjodu ta' implimentazzjoni (is-Serbja)

Waħda mit-tranżazzjonijiet ivverifikati kienet pagament interim li thallas taht kuntratt ta' xogħlijiet għar-riabilitazzjoni u l-estensjoni ta' impjant tat-trattament tad-drenaġġ. L-iskadenza operazzjonali biex jitlestew ix-xogħlijiet kienet il-5 ta' Marzu 2009. Madankollu, ix-xogħlijiet relatati mal-pagament ivverifikat twettqu barra l-perjodu ta' implimentazzjoni stabbilit mill-kuntratt u f'perjodu differenti minn dak imsemmi fiċ-ċertifikat tan-nefqa. Il-pagament ta' 1 fuq minn EUR 800 000 huwa għaldaqstant meqjus ineligibbli.

Il-pagamenti interim oghla milli previsti fil-kuntratt

Il-kundizzjonijiet speċjali ta' kuntratt għal assistenza teknika fuq il-post fl-Ukraina stipulaw li pagamenti interim m'għandhomx jaqbzu 90 % tal-valur totali tal-kuntratt. Il-Kummissjoni għamlet pagamenti interim sa mhux aktar minn 96 % tal-ammont ikkuntrattat, li jwassal għal pagament żejjed ta' EUR 309 478.

5.13. Il-Kummissjoni tilqa' l-konkluzjoni tal-Qorti li fl-2010 t-tranżazzjonijiet fil-grupp ta' politika Għajnuna Esterna, Żvilupp u Tkabbir kienu hielsa minn kull żball materjali.

Eżempji 5.1

Hidma mwettqa barra mill-perjodu ta' implimentazzjoni (is-Serbja)

Fil-każ ta' xogħlijiet fejn fi tmiem l-iskadenza kuntrattwali l-Inġinier iqis li l-hidma ma tkunx twettqet jew ma tkunx tissodisfa l-ispeċifikazzjonijiet meħtieġa, l-impjegatur ikun intitolat jitlob it-tlestija tax-xogħlijiet.

F'dan il-każ speċifiku l-Kummissjoni ma thallasx il-pagamenti pendenti sa ma x-xogħlijiet ikunu jissodisfaw l-istandards mitluba fil-kuntratt.

Pagamenti interim oghla milli previsti fil-kuntratt

Il-Kummissjoni taċċetta l-fatt li sar żball fil-kalkoli. Madankollu, dan il-pagament — li tella' l-pagamenti akkont bil-quddiem għal 96 % minflok il-limitu korrett ta' 90 % — mhu ser ikollu l-ebda impatt finanzjarju residwu fuq il-baġit tal-KE għaliex, fl-istadju tal-aħhar pagament, il-pagament jitnaqqas b'ammont korrispondenti jew inkella jinbeda proċess ta' rkupru (sostnut mill-garanzija finanzjarja tal-bank). Dan l-eżempju jirrefletti l-multianmwalità tal-arkitettura ta' kontroll tal-Kummissjoni.

⁽⁸⁾ Il-Qorti tikkalkula l-istima tagħha ta' żbalji minn kampjun statistiku rappreżentattiv. Iċ-ċifra kkwotata hija l-aqwa stima (magħrufa bhala MLE). Il-Qorti għandha 95 % kunfidenza li r-rata ta' żbalji fil-popolazzjoni hija bejn 0,1 % u 3,3 % (il-limiti tar-rata ta' żbalji aktar baxxa u oghla rispettivament).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

5.15. Il-biċċa l-kbira tal-iżbalji mhux kwantifikabbli identifikati jikkonċernaw żbalji fil-proċeduri ta' akkwist u fl-estensjoni ta' kuntratti mill-Kummissjoni li nstabu f'14⁽⁹⁾ mit-53 pagament soġġetti għal proċedura ta' sejhiet għall-offerti.

5.16. Terz biss mill-iżbalji kwantifikabbli misjuba jikkonċernaw pagamenti interim li jistgħu jiġu kkoreġuti minn kontrolli sussegwenti fil-proċess tal-kontroll intern. Żewġ terzi tal-iżbalji nstabu fil-pagamenti finali li ma kinux instabu mill-kontrolli tal-Kummissjoni. Eżempju ta' dan hu provvdut aktar 'il quddiem (ara l-eżempju 5.2).

Eżempju 5.2

Żbalji f'pagament finali mhux misjuba mill-kontrolli tal-Kummissjoni

Għal pagament finali għal proġett li jipprovdi sostenn lil familji rurali fil-produzzjoni u t-tqegħid fis-suq ta' ġewż tal-anakardju fin-Nikaragwa, kien hemm diversi tipi ta' żbalji li jikkonċernaw in-nefqa ddikjarata: ammonti ddikjarati fir-rapport finali mhux dokumentati fir-reġistri tal-kontabilità; fatturi u provi ta' pagamenti neqsin; nuqqas ta' konformità mar-regoli ta' akkwist u certifikati tal-oriġini neqsin. Skont l-iżbalji li nstabu, EUR 157 629,89 jew 21,7 % tal-ispejjeż totali tal-proġett kienu meqjusa bhala ineligibbli. Ebda minn dawn l-iżbalji ma stabu mill-Kummissjoni fl-istadju tal-pagament finali.

5.16. Il-Kummissjoni temmen li miżuri ta' qbid ta' żbalji u miżuri korrettivi minn qabel il-pagamenti finali (pereżempju sottomissjoni ta' rapporti, awditjar intern, verifiki ta' nfiq u kontrolli tranżazzjonali minn persunal tal-Kummissjoni) huma effettivi. Barra minn hekk, irregolaritajiet potenzjali għadhom jistgħu jiġu kkorreġuti ex post permezz tat-tneġġija ta' awditjar ex post u rkupri xierqa. Madankollu, il-kontrolli ma jistgħux inaqqsu realistikament ir-riskju ta' żball finanzjarju għal żero.

Eżempju 5.2

Żbalji fil-pagament finali li ma jinqabdux mill-Kummissjoni

Fl-eżempju li ngħata, il-kontrolli pjanati tal-EuropeAid kienu għadhom ma tlestewx. Il-kuntratt inkwistjoni kien diġà ntgħażel għal awditjar addizzjonali ex post (minbarra l-verifika tan-nefqa obbligatorja li ssir mill-awditur wara l-aħħar pagament) fil-Pjan tal-Awditu tal-2010 li huwa msejjes fuq il-valutazzjoni tar-riskju tad-delegazzjoni mnifisha (fl-2009). Dan l-awditu (li sab li ammont ta' EUR 0,28 miljun tan-nefqa ma kienx eligibbli) kien għadu ma ġiex iffinalizzat meta saret iż-żjara tal-Qorti (li sabet li ammont ta' EUR 0,16 miljun ma kienx eligibbli). Id-delegazzjoni diġà bdiet proċess ta' rkupru fuq il-bażi tal-awditjar tagħha u kif ukoll fuq dak li għamlet il-QEA. Dan l-eżempju jagħti prova tal-kopertura sostanzjali tal-kontrolli tal-UE (billi dan il-proġett li jiswa EUR 0,7 miljun laqa' tliet settijiet ta' awdituri min-naħa tal-UE matul l-2009/10) u kif ukoll l-effikaċja tal-metodoloġija ta' awditjar obbligatorja tal-EuropeAid inkluż il-valutazzjoni annwali tar-riskju.

L-EFFETTIVITÀ TAS-SISTEMI

5.17. L-**Annex 5.2** fih sommarju tar-risultati tal-eżaminazzjoni tas-sistemi tal-EuropeAid u d-DĠ ELARG. Il-Qorti sabet li s-sistemi taż-żewġ DĠ kienu parzjalment effettivi biex jiżguraw ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet. Ir-risultati dettaljati tal-valutazzjoni tas-sistemi EuropeAid huma ppreżentati fir-rapport annwali tal-Qorti fit-tmien, id-disa' u l-għaxar Fondi Ewropej għall-Iżvilupp (ir-rapport dwar il-FEL).

5.17. Il-Kummissjoni tilqa' l-konklużjoni tal-Qorti, fir-rapport annwali tal-Qorti dwar it-tmien, id-disa' u l-għaxar Fondi Ewropej għall-Iżvilupp (rapport dwar il-FEŻ), li "l-ambjent ta' kontroll tal-EuropeAid jitqies bhala wiehed effettiv" (paragrafu 30).

⁽⁹⁾ Wiehed mill-akkwisti bi żball twettaq mill-Aġenzija Ewropea għar-Rikostruzzjoni;

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

*Id-DĠ ELARG***Kontrolli *ex ante***

5.18. Ittiehdu inizjattivi pożittivi fl-2010 sabiex jitjiebu l-proċeduri ta' kontroll intern. Madankollu, kien għadu mhux possibbli li tiġi kkonfermata l-effettività kollha tat-titjib tal-proċeduri ta' kontroll intern, li huma meqjusa bhla parzjalment effettivi.

5.19. Fl-2009, id-DĠ ELARG stabbilixxa "Strateġija ta' Kontroll Intern" komprensiva li għet segwita fl-2010 minn żvilupp sussegwenti ta' proċeduri godda ⁽¹⁰⁾ u riveduti ⁽¹¹⁾.

5.20. Il-gwida pprovduta mill-Kummissjoni dwar l-applikazzjoni tal-kriterji ta' akkreditament li jwasslu għall-ghoti ta' ġestjoni lil awtoritajiet nazzjonali mhijiex dettaljata biżżejjed (eż. punti ta' riferiment li għandhom jintlaħqu qabel ma jitnehhew il-kontrolli *ex ante* jew il-kundizzjonijiet li tahtom jista' jiġi sospiż l-ghoti tal-poteri tal-ġestjoni).

5.21. Ir-reviżjonijiet ta' pagamenti fil-kwartieri generali u fid-delegazzjonijiet ikomplu jiżvelaw dgħufijiet fis-sekwenza tal-verifika tal-kontrolli mwettqa mill-Kummissjoni biex tiġi vvalidata n-nefqa ta' bażi (ara l-eżempju 5.1 — is-Serbja).

5.22. F'sebgħa ⁽¹²⁾ mis-17-il tranżazzjoni vverifikati soġġetti għal proċedura ta' akkwist, l-iżbalji nstabu fl-istadju tas-sejhiet għall-offerti (eż. definizzjoni mhux xierqa jew applikazzjoni tal-kriterji tal-għażla u tip ta' akkwist hażin), jew f'emendi sussegwenti għal kuntratti (eż. proċeduri negozjati irregolari wara l-iskadenza tal-implimentazzjoni).

5.18. Il-Kummissjoni aċċettat ir-rakkomandazzjonijiet magħmula mill-Qorti fir-rapport annwali tagħha tal-2009 u adottat sett ta' miżuri u struzzjonijiet b'heffa. Dawn il-miżuri saru operazzjonali fl-2010 u l-impatt shih tagħhom mistenni li jinhass fl-2011.

5.20. Il-kriterji għall-ghoti ta' setgħat ta' ġestjoni lill-awtoritajiet nazzjonali (u, min-naha l-oħra, il-kundizzjonijiet għas-sospensjoni tal-ghoti tas-setgħat ta' ġestjoni) huma spjegati fir-Regolament ta' Implimentazzjoni IPA (KE) Nru 718/2007.

Fir-rigward ta' dan jistgħu jiġu mistiehma aktar kundizzjonijiet (jew kriterji) mal-pajjiż benefiċjarju u dawn jistgħu jiġu inkluzi fil-fiehimiet ta' finanzjament li jiġu ffirmati taht ġestjoni decentralizzata.

5.21. Għadhom qegħdin isiru sforzi kostanti sabiex jiġu eliminati d-dgħufijiet li għad fadal u li ġew individwati mill-Qorti fil-kuntest tal-verifika tat-tranzazzjonijiet tal-hlas.

⁽¹⁰⁾ Strateġija Annwali ta' Assigurazzjoni definiti u mfassla minn kull uffiċjal Awtorizzanti minn subdelegazzjonijiet (id-Direttori fil-kwartieri generali u l-Kapjijiet tad-delegazzjoni) u politika ta' kontrolli *ex post* għal kuntratti ġestiti b'mod ċentrali.

⁽¹¹⁾ Linji gwida għall-akkreditament li jwassal għall-ghoti ta' ġestjoni f'ġestjoni decentralizzata; listi ta' kontroll għal "iċċertifikat korrett" ta' pagamenti u dikjarazzjonijiet finali u politika għall-approvazzjoni ta' kontijiet.

⁽¹²⁾ Wiehed mill-akkwisti bl-iżbalji sar mill-Aġenzija Ewropea għar-Rikostruzzjoni ta' qabel.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Monitoraġġ u sorveljanza

5.23. Il-monitoraġġ u s-sorveljanza li saru mid-DĠ ELARG huma meqjusa bhala effettivi.

5.24. Fl-2010 d-DĠ ELARG kompli l-iżvilupp ta' sistema ġdida ta' ġestjoni ta' informazzjoni. Il-Qorti sabet li l-kwalità tad-data mdaħħla fis-sistemi ta' informazzjoni (CRIS u i-Perseus)⁽¹³⁾, li se tintuża mis-sistema ġdida ta' ġestjoni ta' informazzjoni, mhijex assigurata b'mod suffiċjenti. Dan kien muri minn żbalji ta' kodifikazzjoni li nstabu matul l-ittestjar tat-tranzazzjonijiet min-naħa tal-Qorti.

5.25. Id-DĠ ELARG hareġ linji gwida għaż-żjarat fuq il-post tad-delegazzjonijiet ta' proġetti. Madankollu, dan ma kkomplematak b'ghodda sabiex tiffacilita l-konsolidament tar-riżultati taz-żjara relatati ma' kwistjonijiet ta' legalità u regolarità.

5.26. Għall-ġestjoni decentralizzata, id-DĠ ELARG jissorvelja l-effettività tas-sistemi nazzjonali u l-issodisfar tar-rekwiżiti kollha għaż-żamma tal-akkreditament tagħhom. Verifiki ta' sistemi mwettqa mill-kwartieri generali jittestjaw biss it-fassil tas-sistemi nazzjonali, inklużi s-sistemi ta' kontroll intern, filwaqt li d-delegazzjoni stabbilita hi responsabbi għall-monitoraġġ tal-funzjonament tas-sistema. Dan għad jista' jitjieb permezz ta' kontrolli sistematiċi fuq il-post mid-delegazzjonijiet.

Il-verifiki esterni u l-proċeduri ta' approvazzjoni

5.27. Il-verifiki esterni u l-proċeduri ta' approvazzjoni huma vvalutati bhala effettivi.

5.28. Għall-ġestjoni centralizzata, id-DĠ ELARG, wara r-rakkomandazzjonijiet tal-Qorti, implimenta strateġija speċifika biex jiġu introdotti verifiki *ex post* fil-kuntratti ġestiti centralment. Rapport ta' verifika wiehed biss kien disponibbli sal-aħhar tal-2010. Il-gwida u s-segwitu għall-preparazzjoni ta' Pjanijiet ta' Verifika Annwali fil-livell tad-delegazzjonijiet instabu li ma kinux dettaljati biżżejjed (eż. id-DĠ ELARG ma tax definizzjoni ta' proporzjon ta' kopertura minima tan-nefqa li għandha tiġi vverifikata mid-delegazzjonijiet u d-delegazzjonijiet mhumiex obbligati jinfurmaw lill-kwartieri generali dwar l-azzjonijiet ta' segwitu għar-rapporti tal-verifika).

Il-verifika interna

5.29. Il-funzjoni tal-verifika interna hija vvalutata bhala effettiva. Ir-rapporti tal-verifika prodotti fl-2010 nstabu rilevanti u sostanzjati, li għenu lid-Direttur Ġenerali biex jidentifika l-oqsma riskjużi prinċipali fis-sistemi ta' kontroll intern tad-DĠ ELARG.

5.24. Id-DĠ ELARG jivverifika d-dejta li tiddaħhal fis-CRIS minn: (a) ċirkwiti finanzjarji (reviżjoni bi 8 għajnejn), ibbzati fuq il-manwali tal-proċeduri, listi ta' kontroll u tahrig regolari lill-persunal; (b) kontrolli awtomatiċi tad-dejta li jinsabu fis-CRIS u (c) kontrolli tal-kwalità tad-dejta kontabbli mwettqa mill-Korrispondent tal-Kontabbiltà tad-DĠ ELARG.

5.25. Id-DĠ ELARG hareġ struzzjonijiet dettaljati għal żjajar ta' monitoraġġ li huma biss mezz wiehed biex tinkiseb assigurazzjoni raġonevoli dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet sottostanti. Ir-riżultati taz-żjajar ta' monitoraġġ jiġu ddokumentati b'mod sistematiku fir-rapporti tal-missjoni li jkunu meħmuża mal-fajl tal-proġett rilevanti.

5.26. Id-delegazzjonijiet fpajjiżi benefiċjarji taht ġestjoni decentralizzata (fl-2010 dawn kienu l-Kroazja u t-Turkija) jwettqu kontrolli fuq il-post bhala parti mill-istrateġija annwali ta' assigurazzjoni għad-delegazzjonijiet kollha u jagħmlu reviżjonijiet sistematiċi tal-iffunzjonar tas-sistemi nazzjonali flagħat regolari mal-awtoritajiet nazzjonali rilevanti. Id-DĠ ELARG jirċievi dikjarazzjoni annwali ta' assigurazzjoni flimkien ma' rapport dettaljat dwar id-dghufijiet pendenti mill-Uffiċjal Awtorizzanti Nazzjonali. Fejn xieraq, jiġu miftiehma pjani ta' azzjoni dettaljati mal-pajjiż benefiċjarju sabiex jiġu rrimedjati dghufijiet jew nuqqasijiet fis-sistemi nazzjonali.

5.28. Il-kwistjonijiet pendenti individwati mill-Qorti fil-kuntest tal-Pjani Annwali tal-Awditu ġew ikkunsidrati u indirizzati.

⁽¹³⁾ 17 minn 35 (49 %) tat-tranzazzjonijiet riveduti kienu milquta minn żbalji ta' kodifikazzjoni fil-CRIS. L-aktar żbalji frekwenti jirrelataw mal-kodifikazzjoni mhux kompluta u mhux preċiża tad-dati ta' implimentazzjoni u mal-klassifikazzjoni hażina tat-tipi ta' pagamenti.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Id-DĠ ECHO

5.30. Il-Qorti ma wettqitx valutazzjoni speċifika tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll tad-DĠ ECHO fl-2010. Madankollu, l-ittestjar sostantiv żvela xi speċifitàjiet ta' sistemi marbuta mar-responsabbiltajiet tal-ECHO li jipprovdu livell konsiderevoli ta' flessibilità fid-determinazzjoni ta' x'inhu aċċettabbli bhala nefqa eliġibbli, kif ipprezentat fl-eżempju 5.3. Ghaldaqstant, il-pagamenti verifikati rari jiġu affettwati min-nefqa ineliġibbli.

5.30. *Id-DĠ ECHO jahdem fil-qafas tal-legalizzazzjoni eżistenti li tinsab fis-sehh u huwa totalment konformi magħha.*

L-attivitajiet umanitarji huma bbażati fuq ir-riżultati, u b'hekk id-DĠ ECHO jagħmel analiżi fil-qasam dwar jekk ir-riżultati mistennija jkunux intlaħqu. Dan huwa tal-akbar importanza fil-qafas tal-ghaj-nuna umanitarja fejn wiehed mill-mandati ewlenin tal-Kummissjoni huwa li jsalva l-hajjiet. Din hija r-raġuni għaliex ir-Regolament Finanzjarju jirrikonoxxi l-grad ta' flessibilità meħtieġ u dan jiġi applikat fil-qasam.

L-implimentazzjoni effettiva tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll, kif inhi vvalutata għad-DĠ ECHO mill-Qorti fir-rapport annwali tagħha tal-2009, tkompletat fl-2010, u rriżultat fl-livell aktar baxx ta' żbalji maqbuda mill-korpi ta' kontroll, kemm jekk kienet il-Qorti u kemm jekk kienu l-awdituri tal-Kummissjoni.

Eżempju 5.3

Kriterji ta' eliġibbiltà estiżi

Il-kundizzjonijiet ġenerali għal ftehim ta' kontribuzzjoni taht il-FAFA u l-FPA jaċċettaw xi nfiq mgarrab barra l-perjodu speċifiku ta' implimentazzjoni tal-azzjoni bhala eliġibbli. Attivi fissi (eż. il-karozzi) iffinanzjati taht proġett wiehed huma eliġibbli anki jekk dawn jistgħu jintużaw prinċipalment għal proġett sussegwenti tal-UE. Id-deprezzament tal-attivi jista' wkoll ikun eliġibbli, li jfisser li l-kontrolli huma meħtieġa biex jiġi indirizzat ir-riskju li l-attiv fiss innifsu ma ġiex kopert minn sors ieħor ta' fondi. Ghaldaqstant jista' jkun diffiċli li wiehed ikun jaf l-ispejjeż totali reali ta' azzjoni speċifika.

Interpretazzjoni flessibbli ta' eliġibbiltà għal azzjonijiet kofinanzjati

Fil-każ tal-azzjonijiet ta' bosta donaturi implimentati mill-organizzazzjonijiet tan-NU, il-Kummissjoni tapplika l-"approċċ nozzjonali". Taht dan l-approċċ, il-kontribuzzjoni tal-Kummissjoni - ġeneralment ammont fiss - jithallas kollu sakemm ikun hemm nefqa eliġibbli suffiċjenti biex tkoprih u sakemm ikunu ntlahqu l-oġettivi ġenerali tal-azzjoni. Jekk donatur ieħor ikollu l-istess kundizzjonijiet ta' eliġibbiltà tal-Kummissjoni, jista' jkun hemm riskju li l-istess nefqa tiġi pprezentata darbtejn (riskju ta' eliġibbiltà doppja), lill-Kummissjoni u lid-donatur l-ieħor.

Eżempji 5.3.

Kriterji tal-eliġibilità estiżi

In-nefġiet imġarrba 'l barra mill-perjodu ta' implimentazzjoni speċifiku għall-azzjoni huma marbuta l-aktar mal-ghamla tal-hażniet ta' ikel u ta' tagħmir umanitarju. Il-Kummissjoni tqis li din hija Prattika aċċettabbli sabiex tiżgura l-bidu u t-tqassim rapidu tal-ghajjnuna umanitarja.

Għal dak li għandu x'jaqsam mal-akkwisti li jsiru fi stadju tard ta' proġett partikolari, dan isir minhabba n-natura u l-perjodu qasir tal-azzjoni umanitarja. Madanakollu, f'kull każ fejn isiru akkwisti lejn tmiem il-proġett, il-fatti jiġu eżaminati fuq il-bażi ta' każ b'każ, fosthom id-daqs tad-donazzjoni/trasferiment fi tmiem il-proġett li jkun jinsab għaddej, sabiex jiġi vvalutat jekk l-akkwisti kinux meħtieġa u raġonevoli.

Interpretazzjoni flessibbli tal-eleġibbiltà għal azzjonijiet kofinanzjati

L-approċċ kunċettwali ġie żviluppat biex ikun garantit li jiġu ssodisfati r-rekwiziti legali applikabbli għall-finanzjament tal-UE għal azzjonijiet esterni, filwaqt li l-obbligju tal-infiq ta' fondi tal-UE jsir bl-aktar mod effiċjenti f'konformità mal-prinċipju ta' ġestjoni finanzjarja tajba.

Il-Kummissjoni ttaffi r-riskji msemmija permezz tar-rwol tagħha ta' koordinazzjoni fil-qasam umanitarju, il-preżenza ta' esperti fil-qasam u l-analiżi tal-prospett finanzjarju tal-azzjoni kollha li tingħata mill-organizzazzjoni tan-NU.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

L-AFFIDABBILTÀ TAR-RAPPREŻENTAZZJONIJIET TAL-ĠESTJONI TAL-KUMMISSJONI

5.31. L-**Annex 5.3** jinkludi sommarju tar-riżultati tar-reviżjoni tar-rappreżentazzjonijiet tal-ġestjoni tal-Kummissjoni. Il-Qorti tiddekrivi osservazzjonijiet sinifikanti f'aktar dettall hawn taht.

5.32. Minkejja l-isforzi li saru mill-EuropeAidu d-DĠ ELARG fil-preparazzjoni għar-rapporti annwali tal-attività tagħhom u xi titjib li ġie introdott, jibqa' kwistjonijiet li għad iridu jiġu indirizzati mill-Kummissjoni.

5.33. Fil-każ tad-DĠ ELARG, il-kalkolu pprovdut fir-RAA għar-rata ta' żbalji residwi (RER) huwa limitat għal ġestjoni decentralizzata, li fl-2010 rrapprezentat biss 30 % tal-pagamenti li saru.

5.34. Ir-riżultati tar-reviżjoni tar-rappreżentazzjoni li saret mid-Direttur Ġenerali tal-EuropeAid huma inklużi fir-rapport dwar il-FEI. Il-Qorti tikkunsidra li d-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività jagħtu valutazzjoni parzjalment ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità għall-FEI u l-Baġit Ġenerali tal-Unjoni Ewropea.

KONKLUŻJONIJIET U RAKKOMANDAZZJONIJIET**Konkluzjonijiet**

5.35. Abbazi tax-xogħol tal-verifika tagħha, il-Qorti tikkonkludi li l-pagamenti għall-Għajnuna esterna, l-Iżvilupp u t-Tkabbir għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2010 kienu hielsa minn żball materjali. Madankollu, il-pagamenti interim u finali kienu soġġetti għal rata ta' żball materjali⁽¹⁴⁾.

5.36. Abbazi tax-xogħol tal-verifika tagħha, il-Qorti tikkonkludi li s-sistemi ta' sorveljanza u kontroll għall-Għajnuna esterna, l-Iżvilupp u t-Tkabbir kienu parzjalment effettivi fl-iżgurar tar-regolarità tal-pagamenti.

5.33. Il-fatt li fl-RAA tal-2010 d-DĠ ELARG ikkalkula r-rata ta' żbalji residwi għal ġestjoni decentralizzata biss ma jifax dubji fuq l-affidabbiltà tad-dikjarazzjoni tal-amministrazzjoni. Kif inhu spjegat fl-RAA, il-mod ta' ġestjoni decentralizzata, (li fl-2010 kien responsabbli għal madwar 30 % tal-pagamenti li saru) huwa dak li qiegħed jippreżenta l-ogħla livell ta' riskji. L-istess indikatur ser jiġi żviluppat għall-ġestjoni centralizzata ladarba l-kontrolli ex post li għadhom kemm iddahhlu għall-mod ta' ġestjoni jagħtu bażi statistikament sinifikanti.

5.34. Il-Kummissjoni temmen li l-indikaturi kwalitattivi u kwantitattivi stabbiliti fl-erba' moduli ta' assigurazzjoni tar-Rapport Annwali tal-Attività tal-EuropeAid tabilhaqq jipprovdut x-xhieda neċessarja li tinfed id-Dikjarazzjoni dwar Assigurazzjoni Raġonevoli tad-Direttur Ġenerali.

5.35. Il-Kummissjoni tinnota li l-pagamenti li saru fl-2010 fil-grupp ta' politika Għajnuna Esterna, Żvilupp u Tkabbir ma kellhomx żbalji materjali. Hija qiegħda tkompli ttejjeb it-thaddim tal-arkitektura ta' kontroll multiannwali tagħha biex tnaqqas l-iżbalji f'pagamenti interim u finali.

5.36. Il-Kummissjoni fasslet il-kontrolli tagħha b'tali mod li jkopru ċ-ċiklu tal-hajja shiha tal-proġetti multiannwali tagħha. Hija temmen li dawn is-sistemi ta' sorveljanza u kontroll huma effettivi u tjebu b'mod sinifikanti minn sena għal oħra. Ittiehdet azzjoni dwar ir-rakkomandazzjonijiet li saru mill-Qorti fi snin preċedenti. Jista' jkun li dan it-titjib ġie rikonnoxxut mill-Qorti, u wassal sabiex din qieset li elementi sinifikanti tas-sistema ewlenija ta' kontroll huma fil-fatt "effettivi". Minkejja l-isfida ta' ambjent ta' għajnuna esterna b'riskju għoli, instab li l-portafoll tal-FEŻ fl-2009 u l-portafoll ta' finazjamenti mill-Baġit fl-2010 ma kellhomx żbalji materjali.

⁽¹⁴⁾ Ara l-paragrafi 5.13 sa 5.16.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Rakkomandazzjonijiet

5.37. L-**Annex 5.4** juri r-riżultat tar-reviżjoni tal-Qorti tal-progress fl-indirizzar tar-rakkomandazzjonijiet li saru fir-rapport annwali ta' qabel (2009). Ir-rakkomandazzjonijiet dwar il-EuropeAid huma inklużi fir-rapport dwar il-FEI. Wara din ir-reviżjoni u s-sejbiet u l-konklużjonijiet għall-2010, il-Qorti tirrakkomanda li:

- id-DĠ ELARG jiddefinixxi faktar dettall il-kriterji għat-tnehhija tal-kontroll *ex ante* u s-sospensjoni tal-“konferiment ta' ġestjoni” lil pajjiżi decentralizzati u jittestja l-pres-tazzjoni tas-sistemi użati mill-awtoritajiet nazzjonali (ara l-paragrafi 5.20 u 5.27);
- id-DĠ ELARG ikompli jtejjeb il-kwalità tad-*data* mdahhla fis-sistema ta' ġestjoni ta' informazzjoni tiegħu (ara l-paragrafu 5.24);
- id-DĠ ELARG għandu jżviluppa għodda biex jiffacilita l-konsolidament tar-riżultati taż-żjara relatati ma' kwistjonijiet ta' legalità u regolarità (ara l-paragrafu 5.25);
- id-DĠ ELARG iżid revizjonijiet *ex post* ta' tranżazzjonijiet għal ġestjoni centralizzata (ara l-paragrafu 5.29);
- il-Kummissjoni tiddefinixxi metodoloġija koerenti għall-kalkolu tar-rata ta' żball residwu mid-direttorati ta' relazzjonijiet esterni li abbażi tagħha d-Diretturi Ġenerali jwasslu r-rappreżentazzjoni tal-ġestjoni tagħhom (ara l-paragrafi 5.33 u 5.34).

SEGWITU TAR-RAPPORT SPEĊJALI NRU 9/2008 DWAR L-EFFETTIVITÀ TAL-GĦAJNUNA TAL-UE FIL-QASAM TAL-LIBERTÀ, IS-SIGURTÀ U L-ĠUSTIZZJA GĦALL-BELARUS, IL-MOLDOVA U L-UKRAINA

Introduzzjoni

5.38. Fl-2008, il-Qorti Ewropea tal-Awdituri (QEA) ppubblikat Rapport Speċjali (RS) Nru 9/2008 dwar l-effettività tal-għajnuna tal-Unjoni Ewropea fil-qasam tal-libertà, is-sigurtà u l-ġustizzja għall-Belarus, il-Moldova u l-Ukraina.

5.37.

- Il-Kummissjoni ser tiċċekkja x'inhu l-aktar mod xieraq li permezz tiegħu torqom il-kriterji,

Id-DĠ ELARG u d-delegazzjonijiet taht il-kontroll tiegħu diġà qegħdin jittestjaw il-prestazzjoni tas-sistemi nazzjonali,

- *Id-DĠ ELARG qieghed jiehu miżuri xierqa biex jibqa' jtejjeb il-kwalità tad-dejta b'mod kontinwu f'kooperazzjoni mill-qrib ma' sid is-sistema,*
- Il-Kummissjoni ser tiċċekkja x'inhu l-aktar mod xieraq li permezz tiegħu tikkonsolida r-riżultati taż-żjajar,
- Il-kwistjonijiet pendenti individwati mill-Qorti fil-kuntest tal-Pjani tal-Awditu Annwali ġew ikkunsidrati u ser jiġu indirizzati ulterjorment, fosthom iż-żieda tar-reviżjonijiet *ex post* tat-tranżazzjonijiet fir-rigward tal-ġestjoni centralizzata,
- Fl-2010 l-EuropeAid bdiet taħdem fuq metodoloġija dwar ir-rata residwa ta' żbalji. Ir-riżultati ta' din l-inizjattiva ġdida ser jinqasmu mad-DĠs l-oħrajn li għandhom x'jaqsmu mar-relazzjonijiet esterni biex jinbnew il-pedamenti ta' approċċ possibbilment usa' (ara wkoll it-twegiba għall-paragrafu 1.22 u l-paragrafi 55 u 62 (a) tar-rapport tal-FEŻ).

5.39. Il-verifika kopriet l-ghajjnuna pprovduta lit-tliet pajjiżi biex itejbu l-kapaċità tagħhom fl-oqsma tal-kontroll fil-fruntieri, il-ġestjoni tal-immigrazzjoni/l-ażil, il-ġlieda kontra l-kriminalità organizzata, u l-ġudikatura u l-governanza tajba. Il-parti l-kbira tal-ghajjnuna twasslet permezz ta' organizzazzjonijiet internazzjonali (aġenziji tan-Nazzjonijiet Uniti, l-Organizzazzjoni Internazzjonali għall-Immigrazzjoni, il-Kunsill tal-Ewropa, eċċ). Sal-2007 l-programm TACIS iffinanzja l-biċċa l-kbira tal-ghajjnuna, minn dak iż-żmien 'l hawn is-sors prinċipali ta' fondi huwa l-Istrument Ewropew ta' Vicinat u Shubija (ENP).

5.40. Ir-rakkomandazzjonijiet li saru mill-Qorti fir-RS 9/2008 ttrattaw dghufijiet konkreti relatati mal-proġetti speċifiċi verifikati, kif ukoll kwistjonijiet ġenerali relatati mal-ippjanar u l-implimentazzjoni tal-ghajjnuna ta' kooperazzjoni għal dawn il-pajjiżi. Ir-rakkomandazzjonijiet kollha kienu adottati għal kollox mill-Kunsill ⁽¹⁵⁾ u l-Parlament ⁽¹⁶⁾.

5.41. F'Ottubru 2009, il-Kummissjoni harġet dokument ta' hidma dwar is-segwitu għad-Deciżjoni tar-Rilaxx 2007 tal-Parlament Ewropew ⁽¹⁷⁾ li tagħmel referenza għar-rakkomandazzjonijiet tar-RS 9/2008.

Is-segwitu tar-rakkomandazzjonijiet

5.42. Il-Kummissjoni pprovdiet evidenza li d-delegazzjonijiet tal-UE f'Chisinau u f'Kiev sostnew il-kooperazzjoni bejn il-missjoni ta' ghajjnuna tal-fruntiera tal-Unjoni Ewropea lill-Moldova u lill-Ukraina (l-EUBAM) u l-FRONTEX fil-livell ta' politika u ta' operazzjoni.

5.42. *Il-Kummissjoni tixtieq tenfasizza l-kollaborazzjoni tajba bejn il-FRONTEX u d-delegazzjoni tal-UE f'Kiev u l-EUBAM.*

⁽¹⁵⁾ Il-Kunsill tal-Unjoni Ewropea, 6932/09 tas-26.2.2009, Abbozz tal-konkluzjonijiet tal-Kunsill.

⁽¹⁶⁾ Il-Parlament Ewropew, ir-Riżoluzzjoni tal-Parlament Ewropew tat-23 ta' April 2009 bl-osservazzjonijiet li jiffurmaw parti integrali mid-Deciżjoni dwar il-kwittanza għall-implimentazzjoni tal-baġit ġenerali tal-Unjoni Ewropea għas-sena finanzjarja 2007, it-Taqsima III — Il-Kummissjoni u aġenziji eżekuttivi. P6_TA(2009)0289.

⁽¹⁷⁾ Il-Kummissjoni Ewropea, SEC(2009) 1427 finali, 16.10.2009, dokument ta' hidma tal-persunal tal-Kummissjoni li jakkumpanja r-rapport mill-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew dwar is-segwitu għad-Deciżjoni tar-Rilaxx 2007.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

5.43. Il-Kummissjoni aċċettat li qabel ma tirrilaxxa aktar fondi għal ċentri għall-immigranti illegali u dawk li jfittxu ažił, hija għandha tiżgura li l-gvern benefiċjarju hu impenjat li jhallas mill-inqas l-ispejjeż operazzjonali sabiex jiżgura s-sostenibbiltà. Minkejja dan, kif gie enfazzat minn rapport reċenti dwar Monitoraġġ Orjentat lejn ir-Riżultat (ROM), hemm xi thassib dwar kofinanzjament insuffiċjenti minn pajjiżi msiehba. Fil-fatt, rapport ta' evalwazzjoni kkummissjonat mill-Unità Kongunta ta' Evalwazzjoni sab li r-riżorsi allokati mill-Gvern tal-Ukraina għall-operazzjoni u l-manutenzjoni ta' ċentri ta' akkomodazzjoni għall-immigranti u għall-facilitajiet għaž-żamma temporanja kienu insuffiċjenti. L-Organizzazzjonijiet tas-Socjetà Ċivili (CSOs) ddinunzjaw ksur tad-drittijiet tar-refuġjati u dawk li jfittxu ažił. B'reazzjoni, il-Kummissjoni, qabel ma rrilaxxat aktar fondi f'dan il-qasam ta' politika, talbet lill-pajjiż benefiċjarju biex jikkonferma bil-miktub li huma se jkopru l-ispejjeż operazzjonali tal-infrastruttura ffinanzjata.

5.44. M'hemmx evalwazzjoni komprensiva tal-progress li għamli t-tliet pajjiżi biex jiffokaw l-attivajiet tal-proġett fuq il-kwistjoni ta' prosekuzzjoni effettiva u dwar il-qsim ta' informazzjoni sistematika bejn korpi tal-infurzar tal-liġi.

5.45. Il-Kummissjoni pprezentat evidenza dwar l-involvement tas-socjetà ċivili fl-iżvilupp ta' politika kontra l-korruzzjoni fl-Ukraina. Madankollu, ma pprovdietx valutazzjonijiet dwar l-effiċjenza, l-effettività u s-sostenibbiltà ta' dawn il-proġetti. Il-proġetti individwali implimentati mis-CSOs ma kinux inkluzi fil-kampjun ROM.

5.46. Id-delegazzjonijiet tal-UE fl-Ukraina u fil-Moldova organizzaw mill-ġdid u saħhew il-persunal tagħhom li qed iġesti dawn l-operazzjonijiet. Id-delegazzjoni fil-Belarus hadet f'idha r-responsabbiltà parzjali għall-ġestjoni tal-programm mid-delegazzjoni ta' Kiev. Minkejja dan, il-verifika u l-evalwazzjoni tal-interventi ta' għajjnuna ma kinux ġestiti b'mod effettiv mid-delegazzjonijiet.

5.47. Mill-2007, l-Appoġġ Baġitarju Settorjali (ABS) u l-għajjnuna tal-programmi żdiedu filwaqt li hemm inqas proġetti ta' Assistenza Teknika (AT). L-ABS jehtieg Ġestjoni Finanzjarja Pubblika (PFM) biex ikun f'certu livell. Jekk il-PFM tkun dgħajfa, kif identifikat fil-valutazzjoni tan-Nefqa Pubblika u tar-Responsabbiltà Finanzjarja, u jkun hemm instabbiltà politika f'ambjent ta' kriżi finanzjarja, hemm riskji sinifikanti għall-implimentazzjoni effettiva u effiċjenti ta' interventi tal-għajjnuna⁽¹⁸⁾. S'issa ebdha donatur ma adotta l-ghoti ta' sostenn baġitarju lil dawn il-pajjiżi għalkemm xi msiehba tal-iżvilupp isostnu l-baġit permezz ta' self.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

5.43. Qabel ma harġet l-offerta, id-delegazzjoni tal-UE f'Kiev tat stima tal-kostijiet fir-rigward tal-ispejjeż tal-operat tal-infrastruttura li ser tinbena bil-fondi tal-UE (ilma, elettriku, gass, eċċ.) lill-benefiċjarji mill-programm ta' assistenza għar-riammissjoni, jiġifieri lill-Ministeru tal-Intern Ukrain u s-Servizz tal-Għassiesa tal-Fruntieri Statali tal-Ukraina. Kien biss wara li ż-żewġ benefiċjarji kkonfermaw bil-miktub li ser ikunu jistgħu jipprovdu l-fondi neċessarji għall-ġestjoni tal-bini u kif ukoll biex ihallsu għas-servizzi meħtieġa u għal persunal imharreġ biex jopera l-facilitajiet li d-delegazzjoni tal-UE harġet l-offerta f'Dicembru tal-2010.

5.44. Minkejja n-nuqqas ta' evalwazzjoni komprensiva, il-Kummissjoni twettaq monitoraġġ kontinwu tal-progress li jsir f'dan il-qasam u gie pplanat ammont ta' EUR 6 miljuni f'miżuri ta' akkumpanjament għall-appoġġ baġitarju "Appoġġ għall-Politika tas-Settur tal-Ġestjoni tal-Fruntieri" tal-2010, li jinkludi l-iskambju ta' informazzjoni bejn entitajiet individwali tal-korpi tal-infurzar tal-liġi.

5.45. L-iskop tal-Monitoraġġ Orjentat għar-Riżultati tal-Kummissjoni — li jivvaluta l-proġetti skont il-hames kriterji li ġejjin: relevanza, effiċjenza, effikaċja, impatt u sostenibbiltà — huwa li jappoġġja u jtejjeb il-kwalità ta' proġetti partikolari, u mhux li jkejjel il-kwalità ta' proġetti fuq il-baži ta' kampjun. L-operat tal-MOR fir-reġjun ra bidla fundamentali mill-aħhar awditi tal-Qorti.

5.47. Il-Kummissjoni tqabel li kien hemm bidla qawwija favur appoġġ baġitarju settorjali fl-ENPI. Għalkemm hemm ċerti riskji li huma inerenti fl-appoġġ baġitarju, din il-modalità għandha l-vantaġġ li ttiprovdi prospett tas-settur kollu u li tirrilaxxa l-fondi biss jekk jinkisbu riżultati konkreti u progress fis-settur. Barra minn hekk, dan għandu l-vantaġġ li jinvolvi l-Gvern fi djalogu kontinwu dwar il-politika settorjali u, fil-każ ta' bżonn, jingħata flimkien ma' assistenza teknika kumplimentari.

⁽¹⁸⁾ Ara r-Rapport Speċjali Nru 11/2010 dwar il-ġestjoni, mill-Kummissjoni, tas-Sostenn Baġitarju Ġenerali fil-pajjiżi AKP, tal-Amerika Latina u tal-Asja.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

5.48. Il-Kummissjoni qed tagħmel eżerċizzju ta' kontroll aktar rigoruż fuq organizzazzjonijiet internazzjonali li din ikkuntrattat biex timplimenta l-azzjonijiet. Hija introduċiet valutazzjoni sistematika tal-konformità tagħhom mal-istandards internazzjonali tal-kontabilità, tal-verifika, tal-akkwist u tas-sistemi ta' kontroll intern. Fil-livell tal-proġetti individwali, il-ftehimiet qafas mal-organizzazzjonijiet internazzjonali normalment jipprevedu missjonijiet ta' verifikazzjoni. Madankollu, il-linji gwida rilevanti dwar żjarat ta' monitoraġġ fuq il-post mhumiex applikati b'mod effettiv u l-pjan ta' verifika ma għex implimentat b'mod sħiħ. Għad hemm ukoll għadd kbir ta' proġetti miftuha li jkopru firxa wiesgħa ta' oqsma, minkejja l-isforzi tat-tliet delegazzjonijiet biex jagħlquhom.

5.49. Fir-rigward tal-koordinazzjoni tad-donatur hemm evidenza li d-delegazzjonijiet tal-UE jaħdmu flimkien mal-Istati Membri tal-UE u donaturi oħra. Madankollu, ir-riforma amministrattiva u t-tibdil frekwenti tal-persunal u tal-interlokuturi fil-pajjiżi benefiċjarji jnaqqsu b'mod sinifikanti l-effiċjenza tal-koordinazzjoni tad-donatur, notevolment fl-Ukraina.

5.50. Il-Kummissjoni analizzat is-sitwazzjoni politika, ekonomika u soċjali fil-pajjiżi benefiċjarji u rriflettiet ahjar il-prijoritajiet tal-imsieħba fid-dokumenti strateġiċi tal-UE. Minkejja dan, l-instabbiltà politika u t-tibdil mhux ippjanat fil-qafas istituzzjonali, il-persunal u l-proċeduri, jaffettwaw b'mod negattiv l-effiċjenza tal-interventi tal-ghajnuna pplanata. Il-Kummissjoni tejbet id-definizzjoni tal-oġġettivi għal programmi individwali, iżda sabiex ikun iffaċilitat il-monitoraġġ u jiġi pprovdut rispons utli, hu meħtieġ aktar xogħol biex jiddefinixxi oġġettivi u indikaturi ċari u li jitkejlu, kif ukoll il-fażijiet ewlenin tal-implimentazzjoni.

5.51. Tagħlimiet miksuba huma meqjusa fid-dokumenti ta' pplanar tal-Kummissjoni (inklużi d-dokumenti ta' strateġija tal-pajjiż, il-programmi nazzjonali indikattivi u l-pjanijiet annwali ta' azzjoni). Madankollu, l-esperjenza ma tiġix skambjata b'mod sistematiku bejn delegazzjonijiet b'interventi simili ta' ghajnuna. Ir-rapport ta' evalwazzjoni li jkopri l-perjodu mill-2002 sal-2008 fl-Ukraina, ikkummissjonat mill-Unità Kongunta ta' Evalwazzjoni, gie pprezentat f'Diċembru 2010 biss, wara l-approvazzjoni tal-Programm Indikattiv Nazzjonali 2011-2013.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

5.48. *Il-linji gwida għal żjajar ta' monitoraġġ fuq il-post huma obbligatorji. Madankollu, il-metodoloġija għall-awditjar (fosthom l-ippjanar ta' missjonijiet ta' verifika lil organizzazzjonijiet internazzjonali) hija struzzjoni obligatorja, u s-segwitu tal-pjan tal-awditjar jiġi segwit mill-qrib mid-delegazzjonijiet u mill-Kwartieri Ġenerali.*

5.50. *Il-EuropeAid qiegħda tippjana li tintroduċi pjanijiet multiannwali ta' monitoraġġ u evalwazzjoni filwaqt li ssahħaħ il-gwida dwar il-monitoraġġ u r-rappurtar — speċjalment it-tfassil mill-ġdid tal-2011 tar-Rapport dwar il-Ġestjoni tal-Assistenza Esterna (li jiġi pprezentat mid-delegazzjonijiet darbejn fis-sena) u l-Linji Gwida godda dwar il-Ġestjoni taċ-Ċiklu tal-Programmi u l-Proġetti.*

5.51. *Il-konklużjonijiet u r-rakkomandazzjonijiet tal-evalwazzjoni tas-sitwazzjoni fil-pajjiż jintużaw kuljum. Sabiex jiġi ffaċilitat l-iskambju tal-ahjar Prattika u tat-tagħlimiet li jittiehdu, qiegħda tiġi żviluppata bażi tad-dejta dwar l-evalwazzjonijiet ta' proġetti u l-MOR bhala parti mill-pjattaforma tal-Ġestjoni taċ-Ċiklu tal-Proġetti u l-Programmi (GCPP) Din il-bażi tad-dejta se tiffaċilita l-ippjanar, il-ġestjoni, il-konsultazzjoni u l-analiżi tal-monitoraġġ estern tal-proġetti, l-evalwazzjonijiet u r-riżultati tagħhom.*

Konkluzjonijiet

5.52. Il-Kummissjoni aċċettat ir-rakkomandazzjonijiet tal-Qorti u pprovdiet evidenza li qed taghmel progress biex timplimentahom. Id-delegazzjoni tal-UE fil-Belarus fethet fl-2008 u d-delegazzjonijiet tal-UE fil-Maldova u fl-Ukraina ġew rikonoxxuti li għandhom l-għarfien espert mehtieg biex imexxu djalogu tal-politika effiċjenti, jippromwovu l-involviment tas-soċjetà civili fit-tfassil tal-politika u jtejbu s-sostenibbiltà ta' interventi tal-ghajjnuna. Id-delegazzjonijiet tal-UE ppromwovew il-kooperazzjoni bejn l-Istati Membri, l-aġenziji tal-UE u donaturi l-oħra f'ambjent politiku u amministrattiv partikolarment instabbli.

5.53. Madankollu, mhux ir-rakkomandazzjonijiet kollha tal-Qorti ġew implimentati. M'hemmx pjan ta' azzjoni biex jissorvelja u jikkoordina l-isforzi tat-tliet delegazzjonijiet biex jiġu implimentati r-rakkomandazzjonijiet u jiġi promoss il-qsim sistematiku ta' esperjenza. Evalwazzjoni shiha dwar il-progress li sar biex wiehed jiffoka fuq prosekuzzjoni effettiva u fuq il-qsim ta' informazzjoni sistematika bejn korpi tal-infurzar tal-igi għadha pendenti. Għad hemm ambitu konsiderevoli għall-integrazzjoni ta' indikaturi ta' prestazzjoni xierqa u objettivi strateġiċi fid-dokumenti ta' ppjanar li, kieku, jippermettu valutazzjoni ta' impatt effiċjenti ta' interventi ta' ghajjnuna. Barra minn dan, iċ-ċaqliq deċiżiv lejn is-sostenn baġitarju settorjali bhala l-modalità ta' ghajjnuna predominanti jinvolvi riskji konsiderevoli minhabba s-sitwazzjoni finanzjarja u amministrattiva negattiva kurrenti u n-nuqqas ta' heġġa tad-donaturi l-oħra biex isegwu. Sal-ġurnata tal-lum, ebda donaturi oħra ma adottaw l-ghoti tas-sostenn tal-baġit għal dawn il-pajjiżi għalkemm xi msiehba tal-iżvilupp isostnu l-baġit permezz ta' self.

SEGWITU TAR-RAPPORT SPEĊJALI NRU 10/2008 DWAR L-GHAJNUNA GĦALL-IŻVILUPP TAL-KE LIS-SERVIZZI TAS-SAHHA FL-AFRIKA TAS-SUB-SAHARA

Introduzzjoni

5.54. Fl-2009, il-Qorti tal-Awdituri ppubblikat Rapport Speċjali (RS) Nru 10/2008 dwar l-Ghajjnuna għall-Iżvilupp tal-KE lis-Servizzi tas-Sahha fl-Afrika tas-sub-Sahara. Il-verifika eżaminat jekk ir-rizorsi finanzjarji u umani attwalment allokat li settur tas-sahha rriflettewx l-impenji ta' politika b'sahhithom tal-UE f'dan il-qasam. Il-verifika vvalutat ukoll kemm il-Kummissjoni kienet użat b'mod effettiv id-diversi strumenti disponibbli għaliha biex tghin is-settur tas-sahha, notevolment sostenn tal-baġit ġenerali u settorjali, proġetti u l-Fond Globali għall-Ġlieda kontra l-AIDS, it-Tuberkożi u l-Malarja (il-Fond Globali).

5.52. *Il-Kummissjoni tilqa' l-fatt li l-Qorti rrikonoxxiet il-progress sinifikanti li sar.*

5.53. *Id-delegazzjoni tal-UE fl-Ukraina u l-Belarus qieghda tintroduci Regjistru dwar ir-Riskju li jippermetti li ssir valutazzjoni adegwata tal-livelli ta' riskju fl-implimentazzjoni tal-proġetti, skont ir-rakkomandazzjonijiet li saru mill-Qorti.*

Dan l-istrument jiffacilita l-attenzjoni kontinwa li trid tinghata lil dawk il-fatturi ta' riskju li x'aktarx li jaffettwaw is-suċċess tal-proġetti.

Qegħdin jiġu ppjanati aktar eżerċizzji ta' skambju ta' esperjenzi permezz ta' seminars reġjonali, fosthom dwar it-titjib tal-metodi ta' monitoraġġ intern.

Ara wkoll it-tweġibiet għall-paragrafi 5.43, 5.44, 5.45, 5.47, 5.48, 5.50 u 5.51.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

5.55. Fir-Rapport Speċjali 10/2008 l-Qorti għamlet għadd ta' rakkomandazzjonijiet lill-Kummissjoni. Uħud minnhom ikkonċernaw l-allokazzjoni u l-prijoritizzazzjoni tar-riżorsi. F'dan ir-rigward, il-Qorti ssuġġeriet lill-Kummissjoni biex tagħmel reviżjoni tal-bilanċ tal-finanzjament u tikkunsidra li żżid is-sostenn tagħha lis-settur tas-saħħa sabiex tissodisfa l-impenji tal-politika tas-saħħa tal-KE. Barra minn hekk, il-Kummissjoni għandha tiżgura kompetenza suffiċjenti tas-saħħa biex timplimenta l-politiki tagħha tas-settur tas-saħħa.

5.56. Rakkomandazzjonijiet oħra li saru f'dak ir-rapport jiffukaw fuq it-titjib tal-ġestjoni u l-effettività ta' strumenti ta' għajjnuna. Fost l-oħrajn, il-Qorti rakkomandat lill-Kummissjoni biex tagħmel aktar użu mis-sostenn tas-settur tal-baġit u ssahħah id-dimensjoni settorjali tas-sostenn tal-baġit ġenerali. Fl-opinjoni tal-Qorti, il-Kummissjoni għandha taħdem aktar mill-qrib mal-Fond Globali biex issostni u tissorvelja l-interventi tagħha fil-livell tal-pajjiż. Barra dan, kien meħtieġ użu aktar estensiv tal-approċċ tal-proġett, kif ukoll gwida dwar l-użu ottimu u komplementari tal-istrumenti disponibbli. Fl-aħħar, il-Kummissjoni nġhatat il-parir biex tqis aktar is-sitwazzjoni tal-pajjiż meta tagħzel l-istrumenti u biex tallinja interventi aktar mill-qrib ma' SWAps.

5.57. Ir-rakkomandazzjonijiet stipulati fir-rapport ġew milqugha mill-Kunsill tal-Unjoni Ewropea⁽¹⁹⁾ u l-Parlament Ewropew⁽²⁰⁾ u aċċettati b'mod ġenerali mill-Kummissjoni.

Is-segwitu tar-rakkomandazzjonijiet

Rakkomandazzjonijiet dwar l-allokazzjoni u l-prijoritizzazzjoni tar-riżorsi

5.58. Bħala parti mir-Revizjoni f'Nofs Terminu tal-ġhaxar FEI, il-Kummissjoni hadet passi biex iżżid il-finanzjament għas-settur tas-saħħa permezz tal-Inizjattiva Għan ta' Żvilupp tal-Millennju (MDG) tagħha li għandha allokazzjoni totali ta' EUR biljun u li varat f'Settembru 2010. Din l-Inizjattiva tirrikonoxxi li bosta pajjiżi tas-sub-Saħara huma mitlufa b'mod serju fl-isforzi tagħhom biex jiksbu tnejn mit-tliet MDGs għas-saħħa, jiġifieri ir-raba' MDG: Tnaqqas il-Mortalità tat-Tfal, u l-MDG 5: Ittejjeb is-Saħħa Materna, kif ukoll żewġ MDGs prinċipali oħra⁽²¹⁾. Madankollu, għadu mhux ċar kemm mill-finanzjament tal-Inizjattiva tal-MDG se jiġi attwalment allokati lis-saħħa.

5.56. *Il-Kummissjoni aċċettat ir-rakkomandazzjonijiet kollha tal-Qorti tal-Awdituri fir-rigward ta' dan ir-Rapport Speċjali dwar is-Saħħa fl-Afrika Sub-Saharjana.*

5.58. *Minhabba li l-proposti relatati mas-saħħa huma rrapreżentati b'mod qawwi fil-qafas tal-Inizjattiva tal-MDG (bi skadenza f'Ġunju 2011), fejn 20 mit-43 pajjiż li ressqu noti kuncettwali ffukaw fuq kwistjonijiet ta' saħħa (jiġifieri, 47%), x'aktarx li s-saħħa ser ikollha rwol prominenti fid-distribuzzjoni globali tal-finanzjament disponibbli.*

⁽¹⁹⁾ Il-konkluzjonijiet tal-Kunsill tat-23 ta' April 2009 dwar ir-Rapport Speċjali Nru 10/2008 L-Għajjnuna għall-Iżvilupp tal-KE lis-Servizzi tas-Saħħa fl-Afrika tas-sub-Saħara flimkien mar-risposti tal-Kummissjoni.

⁽²⁰⁾ Ir-riżoluzzjoni tal-Parlament Ewropew tat-12 ta' Marzu 2009 dwar approċċ lejn 'l-Għajjnuna għall-Iżvilupp tal-KE lis-Servizzi tas-Saħħa fl-Afrika tas-sub-Saħara'. (P 6_TA-PROV(2009)0138).

⁽²¹⁾ MDG 1c) – Tnaqqis bin-nofs tan-nies li jsofru bil-ġuħ u MDG 7c): Tnaqqis bin-nofs tal-proporzjon tan-nies mingħajr aċċess sostenibbli għal ilma tajjeb għax-xorb u sanità bażika.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

5.59. Fl-2010, il-Kummissjoni flimkien mal-Istati Membri harġet komunikazzjoni ta' politika dwar "Ir-Rwol tal-UE fis-Sahha Globali" ⁽²²⁾ li enfazizzat sostenn għas-sistemi tas-sahha bħal l-fokus ċentrali tal-politika tal-UE. Minkejja dan, jibqa' l-htieġa li jiġi stabbilit programm ta' azzjoni biex tiġi implimentata l-politika u jiġi żgurat finanzjament suffiċjenti għaliha.

5.60. Il-Kummissjoni kompliet tagħmel kontribuzzjonijiet annwali kbar (2008-2010: EUR 300 miljun) lill-Fond Globali sabiex jiġu indirizzati t-tliet mardiet speċifiċi koperti mill-mandat tagħha. Il-Fond Globali fittex li jagħti prijorità oghla lil sostenn tas-sistemi tas-sahha u l-Kummissjoni segwiet politika li tinkoraġġixxi l-Fond Globali biex jimxi aktar lejn din id-direzzjoni. B'mod ġenerali, huwa stmat li madwar 15 % tal-fondi tagħha ntużaw għat-tishih tas-sistemi tas-sahha u dan il-perċentwal hu mistenni li jiżdied. Minkejja dan, għandu jiġi rikonoxxut ukoll minhabba l-mandat u l-organizzazzjoni tiegħu, li hemm limiti sa liema punt il-Fond Globali jista' jikkontribwixxi b'mod dirett għat-tishih tas-sistemi tas-sahha.

5.61. Il-Kummissjoni saħhet ir-rizorsi umani tagħha li jahdmu fuq is-sahha fil-kwartieri ġenerali tagħha permezz tar-reklutaġġ ta' esperti nazzjonali addizzjonali mill-Istati Membri. Madankollu, jibqgħu disponibbli kwistjonijiet li għandhom x'jaqsmu mal-għarfien espert tas-sahha fil-livell ta' delegazzjoni. Stharrig tal-Kummissjoni tal-2009 dwar dan is-sugġett wera li filwaqt li f'pajjiżi fejn is-sahha kienet settur fokali għas-sostenn tal-FEI, id-delegazzjonijiet ġeneralment kellhom xi grad ta' għarfien espert intern tas-sahha, dan ma kienx il-każ f'pajjiżi oħra, anki fejn il-Kummissjoni kellha wkoll interventi sinifikanti b'rabta mas-settur tas-sahha. Għaldaqstant, pereżempju, il-Kummissjoni b'mod ġenerali ma kinitx allokata esperti tas-sahha biex isostnu l-programmi ta' sostenn tal-baġit il-ġdid "il-Kuntratt MDG" li din varat fl-2007 ⁽²³⁾. Il-Kummissjoni s'issa għamlet biss progress limitat fl-indirizzar ta' din ir-rakkomandazzjoni billi użat aktar għarfien espert tas-sahha tal-Istati Membri biex isostnu d-delegazzjonijiet, għalkemm ziedet il-kooperazzjoni mal-Organizzazzjoni Dinjija tas-Sahha (WHO) fil-livell tal-pajjiż. Il-possibbiltà li jiġu stabbiliti karigi għal konsulenti tas-sahha biex ikopru għadd ta' delegazzjonijiet għad qed tiġi diskussa. Il-kapaċità ġeneralment limitata tal-Kummissjoni fid-delegazzjonijiet tagħha hija problematika fi żmien meta l-Inizjattiva MDG irrikonoxxiet il-htieġa li tintensifika d-djalogu tal-politika tas-sahha sabiex tidentifika aħjar u tegħleb l-ostakli għall-kisba tal-MDG 4 u l-MDG 5.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

5.59. Il-Komunikazzjoni dwar "Ir-Rwol tal-UE fis-Sahha Globali" ippubblikata fl-2010 għandha l-għan li tippromwovi l-koordinazzjoni, il-komplementarità u l-effikaċja tal-azzjonijiet appoġġjati mill-Kummissjoni u mill-Istati Membri fil-qasam tas-sahha, fil-pajjiżi li qed jiżviluppaw. Grupp ta' Bejn is-Servizzi tal-Kummissjoni huwa responsabbli mill-implimentazzjoni tal-Komunikazzjoni u mill-monitoraġġ tar-riżultati li tagħti. Il-"Pjan ta' Azzjoni Globali dwar is-Sahha" ġie żviluppat fl-2011.

5.61. Il-preżenza ta' persunal ikkwalifikat fuq il-post hi essenzjali biex isir djalogu politiku regolari li hu fundamentali għall-istrument ġenerali tal-appoġġ baġitarju. Madankollu, kull delegazzjoni ma jistax ikollha l-persunal kollu kompetenti meħtieġ fi kwalunkwe mument.

Il-Kwartieri Ġenerali jipprovdu għarfien espert dwar il-qasam tas-sahha lid-delegazzjoni permezz ta' unita "Edukazzjoni, Sahha, Riċerka u Kultura", li ttiprovdi gwida operazzjonali filwaqt li tiżviluppa strateġiji ta' implimentazzjoni. Din ttiprovdi wkoll assigurazzjoni dwar l-użu ta' sistemi ta' kwalità u strumenti għall-iddisinar tal-programm u għall-implimentazzjoni f'dan is-settur. Qegħdin jiġu żviluppati netwerks tematiċi biex iservu ta' konnessjoni bejn id-direttorati tematiċi u ġeografiċi fil-Kwartieri Ġenerali mad-delegazzjoni, sabiex l-għarfien espert li jkun jeżisti jkun jista' jixtered.

Fir-rigward tal-punti ċentrali reġjonali dwar is-sahha, bħal ma qiegħed jiġri għal setturi ta' attività oħrajn, qiegħda ssir analiżi tal-htigijiet, il-vantaġġi u l-iżvantaġġi ta' dan l-approċċ. Din ir-riflessjoni ser tkun informata mir-riżultati tal-valutazzjoni tal-ammont ta' xogħol li għandhom id-delegazzjonijiet bħalissa, u ser tqis il-qafas preżenti ta' restrizzjonijiet baġitarji u l-politika ta' "tkabbir żero" tar-Rizorsi Umani tal-Kummissjoni.

⁽²²⁾ COM(2010) 128 finali. Brussell, 31.3.2010.

⁽²³⁾ Il-Kummissjoni allokata madwar EUR 1 500 miljun lil Kuntratti MDG fi tmien pajjiżi. Dawn il-programmi jipprovdu sostenn tal-baġit ġenerali matul perjodu estiż ta' sitt snin u huma maħsuba li jkollhom fokus b'saħħtu fuq l-MDGs.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Rakkomandazzjonijiet dwar il-ġestjoni u l-effettività tal-istrumenti

5.62. Il-Kummissjoni għandha żewġ programmi ta' sostenn tas-settur tal-baġit ifffinanzjati permezz tal-FEI fl-Afrika tas-sub-Sahara għalkemm il-possibbiltà li tiġi implimentata parti mill-finanzjament tal-Inizjattiva MDG għas-settur tas-saħha permezz tas-sostenn tal-baġit qed tiġi kkunsidrata. Il-Kummissjoni tinsab fil-proċess ta' revizjoni tal-approċċ tagħha għas-sostenn baġitarju ġenerali, inkluż ir-rwol tal-istrument fis-settur tas-saħha, wara li harġet Green Paper dwar is-sugġett ⁽²⁴⁾.

5.63. Il-Kummissjoni harġet linji gwida għal delegazzjonijiet fl-2009 dwar il-hidma mal-Fond Globali. L-objettiv tal-linji gwida kien li jagħmel is-sostenn tal-Kummissjoni lill-Fond Globali aktar effettiv permezz ta' zieda fil-partecipazzjoni minn delegazzjonijiet fil-mekkaniżmi tal-Fond Globali u permezz ta' titjib fid-delegazzjoni li tirrapporta lill-kwartieri ġenerali tal-Kummissjoni.

5.64. Parti importanti ta' interventi godda fis-settur tas-saħha tkompli tiġi implimentata permezz ta' proġetti. Madankollu, il-Kummissjoni għad trid tiżviluppa gwida dwar kif l-aħjar li tuża proġetti biex tagħti sostenn lil strumenti oħra ta' għajnunha. Il-Kummissjoni harġet diversi noti ta' gwida Prattika relatata mas-settur tas-saħha (ara, pereżempju, il-paragrafu 5.63) iżda wkoll għadha ma fasslitx sett komprensiv ta' linji gwida għall-għajnunha tagħha għall-iżvilupp tas-settur tas-saħha.

5.65. Ghodda importanti żviluppata mill-komunità internazzjonali, inkluż permezz ta' inputs mill-Kummissjoni, hija l- metodologija ta' Valutazzjoni Kongunta ta' Strategiji Nazzjonali (JANS). Din hija maħsuba li ttiprovdi bażi komuni għall-valutazzjoni tal-istrategiji tas-saħha nazzjonali bl-ghan li jkun permess aktar użu ta' approċċi mas-settur kollu u allinjament ta' sostenn tad-donaturi ma' sistemi nazzjonali.

Konkluzjonijiet

5.66. B'mod ġenerali, il-Kummissjoni għamlet xi progress siewi fl-implimentazzjoni tar-rakkomandazzjonijiet tal-Qorti. Qed tagħmel riżorsi godda sinifikanti disponibbli biex tindirizza l-MGDs tas-saħha permezz tal-inizjattiva tagħha MDG fil-kuntest tal-ghaxar Revizjoni f'Nofs Terminu tal-FEI. Din kellha parti ċentrali fl-istabbiliment ta' politika ġdida dwar ir-rwol tal-UE fis-Saħha Globali li tenfasizza l-importanza tas-sostenn tas-sistemi tas-saħha. Il-Kummissjoni kompliet ttiprovdi finanzjament sostanzjali lill-Fond Globali iżda heġġet l-isforzi tal-Fond Globali biex jagħtu aktar attenzjoni lis-sistemi tas-saħha. Il-Kummissjoni hadet ukoll xi passi biex ittejjeb l-effettività tas-sostenn tagħha lill-Fond Globali.

5.62. Il-Kummissjoni jkollha tirrispetta l-appartenenza tal-pajjiżi benefiċjarji fir-rigward tal-ġażla tas-"setturi ċentrali" ta' pprogrammar (seba' pajjiżi sub-Saharjani tal-FEŻ bħalissa għandhom is-saħha bħala settur ċentrali). Barra minn hekk is-sostenn baġitarju għandu kriterji ta' eliġibbiltà ċari. Għaldaqstant, bħalissa s-sostenn baġitarju fis-settur tas-saħha qiegħed jintuża fl-akbar għadd ta' pajjiżi possibbli. Ġew irċevuti wkoll tliet proposti għal sostenn baġitarju fis-settur tas-saħha fil-qafas tal-inizjattiva tal-MDG (minn pajjiżi fejn is-saħha mhijiex settur ċentrali).

5.64. Bħalissa l-EuropeAid qiegħda tiżviluppa sett ta' linji gwida ta' Ġestjoni taċ-Ċiklu ta' Programmi u Proġetti li jinkludu enfasi fuq analiżi aħjar tal-kuntest. F'dan l-isfond, il-Kummissjoni u l-Istati Membri bdew jaħdmu wkoll fuq sett ta' linji gwida armonizzat u komprensiv għall-assistenza għall-iżvilupp fis-segwitu tal-Konkluzjoni tal-Kunsill ta' Mejju 2010 dwar is-Saħha Globali.

5.66. Il-Kummissjoni tilqa' l-fatt li l-Qorti rrikonoxxiet il-progress sostanzjali li sar fuq inizjattivi relatati mas-saħha sabiex ikunu jistgħu jintlahqu l-MDGs.

⁽²⁴⁾ Il-Green Paper: "Il-futur tas-sostenn Baġitarju tal-UE lil pajjiżi terzi". COM(2010) 586 finali. Brussell 19.10.2010.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

5.67. Minkejja dan, għadd ta' oqsma prinċipali għadhom jehtieġu aktar attenzjoni. Il-Kummissjoni tehtieġ li tagħmel il-Politika tas-Sahha Globali tal-UE operazzjonali billi tistabbilixxi programm ta' azzjoni li jista' jintuża fil-programmar ta' finanzjament futur tal-FEI. Il-Kummissjoni għad m'għandhiex ukoll aċċess għal għarfien espert suffiċjenti fis-sahha fil-livell tad-delegazzjoni biex tissodisfa l-htieġa għal fokus u djalogu intensifikat dwar l-MDGs tas-sahha, li xorta għadhom lura fl-Afrika tas-sub-Sahara hekk kif joqrob l-2015. Il-Kummissjoni għandha tkompli tippromwovi l-użu ta' sostenn baġitarju settorjali fis-settur tas-sahha, filwaqt li tiddefinixxi aktar ir-rwol tal-programmi ta' sostenn tal-baġit ġenerali fl-ghajjnuna lis-settur tas-sahha. Bl-istess mod, għad irid jitlesta x-xogħol fuq il-linji gwida dwar l-ghazla u l-koerenza ta' strumenti ta' ghajjnuna differenti għas-settur tas-sahha.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

5.67. *Il-Kummissjoni hija marbuta li tirrispetta kemm il-kriterji ta' eligibbiltà tas-sostenn baġitarju u kif ukoll l-ipprogrammar li ġie mistiehem b'rabta mas-setturi ċentrali (fosthom il-prinċipji tal-effikaċja tal-ghajjnuna u l-prinċipji tad-diviżjoni tax-xogħol fost id-donaturi).*

Il-Kummissjoni:

- *Stabbiliet Pjan ta' Azzjoni għall-2011 biex timplimenta l-Polika dwar is-Sahha Globali tal-UE,*
- *Ikkommettet ruhha li fuq perjodu ta' żmien medju tiegħu stampa tal-għarfien espert fil-qasam tar-riżorsi umani fid-delegazzjoni,*
- *Impenjat ruhha f'reviżjoni maġġuri tal-Linji Gwida dwar is-Sostenn Baġitarju,*
- *Bdiet taħdem biex tiżviluppa l-Linji Gwida godda dwar il-Gestjoni taċ-Ċiklu ta' Programmi u Proġetti tal-EuropeAid li, fost l-oħrajn, jiffokaw fuq li jagħtu gwida lill-persunal operazzjonali dwar l-aħjar għażliet b'rabta ma' mekkaniżmi ta' ghajjnuna,*
- *Flimkien mal-Istati Membri tal-UE, bdiet taħdem fuq sett ta' linji gwida armonizzati u kompensiv għall-assistenza għall-iżvilupp fis-segwitu tal-Konkluzjonijiet tal-Kunsill ta' Mejju 2010 dwar is-Sahha Globali.*

IR-RIŻULTATI TAL-ITTESTJAR TAT-TRANŻAZZJONIJIET GHALL-GHAJNUNA ESTERNA, L-IŻVILUPP U T-TKABBIR

	2010						2009	2008	2007	
	EuropeAid	RELEX	ELARG	ECHO	DEV	Total				
ID-DAQS U L-ISTRUTTURA TAL-KAMPJUN										
Total tat-tranzazzjonijiet (li minnhom):	92	14	35	22	2	165	180	180	145	
Pagamenti bil-quddiem	43	12	8	12	0	75	83	71	46	
Pagamenti interim/finali	49	2	27	10	2	90	97	109	99	
IR-RIŻULTATI TAL-ITTESTJAR ⁽¹⁾ ⁽²⁾										
Il-proporzjon tat-tranzazzjonijiet ittestjati misjuba li huma:										
Hielsa minn żbalji	79 % (73)	100 % (14)	74 % (26)	64 % (14)	0 % —	77 % (127)	87 %	73 %	74 %	
Milquta minn żball wiehed jew aktar	21 % (19)	0 % —	26 % (9)	36 % (8)	100 % (2)	23 % (38)	13 %	27 %	26 %	
L-analiżi ta' tranzazzjonijiet milquta minn żbalji										
Analizi skont it-tip tan-nefqa										
Pagamenti bil-quddiem	16 % (3)	0 % —	11 % (1)	0 % —	0 % —	11 % (4)	17 %	19 %	19 %	
Pagamenti interim/Final	84 % (16)	0 % —	89 % (8)	100 % (8)	100 % (2)	89 % (34)	83 %	81 %	81 %	
Analizi skont it-tip ta' żbalji										
Żbalji mhux kwantifikabbli:	53 % (10)	0 % (1)	78 % (7)	38 % (3)	0 % —	53 % (20)	74 %	60 %	73 %	
Żbalji kwantifikabbli:	47 % (9)	0 % —	22 % (2)	62 % (5)	100 % (2)	47 % (18)	26 %	40 %	27 %	
Eligibbiltà	67 % (6)	0 % —	100 % (2)	100 % (5)	0 % —	72 % (13)	100 %	79 %	100 %	
Okkorrenza	22 % (2)	0 % —	0 % —	0 % —	50 % (1)	17 % (3)	(0)	21 %	(0)	
Preċiżjoni	11 % (1)	0 % —	0 % —	0 % —	50 % (1)	11 % (2)	(0)	(0)	(0)	
L-IMPATT STMAT TAL-IŻBALJI KWANTIFIKABBILI										
Ir-rata ta' żball l-aktar probabbli:							1,7 %			
Il-limitu aktar baxx ta' żbalji							0,1 %			
Il-limitu oghla ta' żbalji							3,3 %			

⁽¹⁾ Sabiex itejjeb l-intuwitu f'oqsma bi profili ta' riskju differenti fil-grupp ta' politika, il-kampjun inqasam f'żewġ segmenti.

⁽²⁾ Numri kkwotati f'parentesi jirrapreżentaw in-numru attwali ta' tranzazzjonijiet.

L-ANNEX 5.2

IR-RIŻULTATI TAL-EŻAMI TAS-SISTEMI GHALL-GHAJNUNA ESTERNA, L-IŻVILUPP U T-TKABBIR

Il-valutazzjoni tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll magħżula tal-EuropAid

	Il-kontroll ambjentali	Il-kontrolli <i>ex ante</i>	Il-monitoraġġ u s-sorveljanza	Il-verifiki esterni u l-proċeduri ta' approvazzjoni	Il-verifika interna	Il-valutazzjoni globali
Sistemi Ċentrali	Effettivi	Parzjalment effettivi	Effettivi	Effettivi	Effettiva	Parzjalment effettiva
Delegazzjoni	Effettivi	Parzjalment effettivi	Parzjalment effettivi	Parzjalment effettivi	N/A	

Il-valutazzjoni tas-sistemi magħżula ta' sorveljanza u kontroll tad-DĠ ELARG

Il-kontrolli <i>ex ante</i>	Il-monitoraġġ u s-sorveljanza	Il-verifiki esterni u l-proċeduri ta' approvazzjoni	Il-verifika interna	Il-valutazzjoni globali
Parzjalment effettivi	Effettivi	Effettivi	Effettiva	Parzjalment effettiva

Il-valutazzjoni globali tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll

Il-valutazzjoni globali	2010	2009	2008	2007
	Parzjalment effettiva	Parzjalment effettiva	Parzjalment effettiva	Parzjalment effettiva

L-ANNEX 5.3

IR-RIŻULTATI TAR-REVIŻJONI TAR-RAPPREŻENTAZZJONIJET TAL-ĠESTJONI TAL-KUMMISSJONI GHALL-GHAJNUNA ESTERNA, L-IŻVILUPP U T-TKABBIR

Id-DĠ prinċipali ikkonċernati	In-natura tad-dikjarazzjoni mogħtija mid-Direttur Ġenerali (*)	Ir-riżervi mogħtija	L-osservazzjonijiet tal-Qorti	Il-valutazzjoni globali tal-affidabbiltà	
				2010	2009
ELARG	bla riżervi	N/A	Il-kalkolu tar-rata ta' żball residwu (RER) huwa limitat għal metodu ta' ġestjoni deċentralizzata u li jirrappreżenta biss 30 % tal-pagamenti li saru fl-2010 mid-DG ELARG. Il-verifika tal-Qorti sabet li għad hemm kwistjonijiet li jridu jiġu indirizzati.	B	A
EuropeAid	bla riżervi	N/A	Il-EuropeAid stabbilixxa strateġija ta' kontroll komprensiv u kompli jgħib titjib sinifikanti għat-tfassil u l-implimentazzjoni tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll tiegħu. Madankollu, il-verifika tal-Qorti sabet li għad hemm dghufijiet f'ċerti kontrolli u li l-pagamenti kienu milquta minn żball materjali.	B	B

(*) B'referenza għad-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni tad-Direttur Ġenerali, hu/hi għandu/għandha assigurazzjoni raġonevoli li l-proċeduri ta' kontroll stabbiliti jagħtu l-garanziji meħtieġa dwar ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet.

A: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività jagħtu valutazzjoni ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

B: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività jagħtu valutazzjoni parzjalment ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

C: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività ma jagħtux valutazzjoni ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

SEGWITU TA' RAKKOMANDEZZJONIJIET PREĊEDENTI GHALL-GHAJNUNA ESTERNA, L-IŻVILUPP U T-TKABBIR

Sena	Rakkomandazzjoni tal-Qorti	Progress li sar	Ir-risposta tal-Kummissjoni	L-analiżi tal-Qorti
	Id-DĠ RELEX għandu jikkonsolida l-metodoloġija ta' kontrolli <i>ex post</i> tiegħu u jindirizza minghajr dewmien ir-rakkomandazzjonijiet li jsiru mill-Awditur Intern f'dak ir-rigward.	Wara Pjan ta' Azzjoni d-DĠ RELEX introduċa titjib għall-metodoloġija ta' kontroll <i>ex-post</i> . Madankollu, parti mill-miżuri ta' mitigazzjoni previsti jistgħu jiġu implimentati biss fl-2011 taħt il-ġestjoni tas-Servizz tal-Istrumenti tal-Politika Barranija l-ġdid (FPI).		
	Id-DĠ RELEX għandu jalloka biżżejjed riżorsi għall-analiżi u l-gheluq ta' kuntratti antiki tal-Mekkaniżmu ta' Reazzjoni Rapida (RRM — Rapid Reaction Mechanism) u tal-PESK li d-dati ta' skadenza għall-implimentazzjoni tagħhom diġà skadew.	Għadd konsiderevoli ta' fajls RRM antiki ngħalqu. Għall-PESK, għalkemm il-problema ġiet indirizzata (25 mill-133 proġett miftuh, ingħalqu fil-bidu tal-2010) xorta għad hemm ammont sinifikanti ta' xogħol b'lura.	Segwitu mill-qrib tal-gheluq tal-proġetti qodma bhala parti mill-pjan ta' azzjoni li ġie stabbilit wara l-awditjar tal-PESK permezz tal-IAS/IAC. Is-sitwazzjoni tal-kuntratti qodma u ta' dawk li ngħalqu tiġi riveduta fuq bażi regolari u tittiehed azzjoni xierqa għall-gheluq tal-proġetti li ntemmu. L-ghadd ta' proġetti tal-PESK qiegħed jiżied b'mod kostanti flimkien maż-żieda sostanzjali tal-baġit allokat lill-PESK fuq dawn l-aħħar snin (eż. fl-2010 kien hemm 51 kuntratt ġdid) u dan jista' jagħti l-impressjoni hażina li s-sitwazzjoni mhijiex qiegħda titjeb.	Il-Qorti tiegħi nota tar-risposta tal-Kummissjoni
2009	Id-DĠ ELARG għandu jagħti gwida aktar speċifika għall-proċedura tal-"konferiment tas-setgħat tal-ġestjoni" biex jiċċara aħjar ir-rwoli tal-atturi differenti tal-Kummissjoni fil-proċess.	Id-DĠ ELARG żviluppa gwida ġdida sal-aħħar tal-2010. Madankollu dik il-gwida ġdida se tkun applikabbli biss fl-2011 u l-Qorti tqis li din mhijiex dettaljata biżżejjed.	L-inizjattivi li ttiehdu wara li nharġu r-rakkomandazzjonijiet f'Lulju jinvolvu koordinazzjoni intensiva haġna u konsultazzjoni reċiproka, u rriżultaw f'sett ta' struzzjonijiet li ġew ippubblikati fil-hin sal-iskadenza tal-2010.	Il-Qorti tiegħi nota tar-risposta tal-Kummissjoni
	Id-DĠ ELARG għandu jirrevedi l-listi ta' kontroll tal-kontrolli interni tiegħu sabiex jiddokumenta l-kontrolli kollha mwettqa.	Ġew żviluppanti listi ta' kontroll tal-kontrolli interni fil-kwartieri ġenerali tad-DĠ ELARG, iżda l-użu għal kollox tagħhom fid-delegazzjonijiet tal-UE fil-pajjiżi tat-tkabbir għad irid jiġi żgurat.	Saru l-isforzi kollha meħtieġa biex id-Delegazzjonijiet jużawhom bis-shiħ.	
	Id-DĠ ELARG għandu jiehu miżuri biex itejjeb il-kwalità tad- <i>data</i> mdahhla fis-sistemi ta' informazzjoni tal-ġestjoni (eż. analiżi regolari u verifikazzjoni tal-kwalità tad- <i>data</i>).	Ir-reviżjoni tal-Qorti ta' sistemi u tranżazzjonijiet ma nnutax titjib relevanti fil-kwalità tad- <i>data</i> . Id-DĠ ELARG għandu jstabbilixxi pjan ta' azzjoni biex jimplementa din ir-rakkomandazzjoni b'mod xieraq.	Il-persunal fil-Kwartieri Ġenerali u fid-delegazzjonijiet ġie mmotivat sabiex id-dejta tiġi kkonvertita b'mod tajjeb, iżda b'mod ġenerali, il-problemi li nstabu jmorru lil hinn mill-ambitu ta-sistemi ta' informazzjoni tal-ELARG, u għaldaqstant għandhom jinstabu soluzzjonijiet fil-livell tal-Kummissjoni kollha hemm hi.	Il-Qorti tiegħi nota tar-risposta tal-Kummissjoni
	Id-DĠ ELARG għandu jiżviluppa u jstabbilixxi mekkaniżmi biex jiffaċilita l-analiżi u s-segwitu tar-riżultati tal-missjonijiet ta' monitoraġġ imwettqa.	Din ir-rakkomandazzjoni għad ma ġiet indirizzata mid-DĠ ELARG. Fl-2010, din id-dghufija kienet ikkonfermata fid-delegazzjonijiet kollha miżjura tal-UE f'pajjiżi li jagħmlu parti mit-tkabbir.	Ir-rakkomandazzjoni bdiet tiġi indirizzata fl-2010 iżda, minhabba n-natura tagħha stess, ir-riżultati ma jstgħux ikunu evidenti mill-bidu.	Il-Qorti tiegħi nota tar-risposta tal-Kummissjoni

Sena	Rakkomandazzjoni tal-Qorti	Progress li sar	Ir-risposta tal-Kummissjoni	L-analiżi tal-Qorti
2009	Id-DĠ ELARG għandu jkompli jalloka biżżejjed riżorsi għall-analiżi tad-dikjarazzjonijiet finali pendenti preżentati taħt PHARE u l-Faċilità ta' Tranzizzjoni fl-Istati Membri l-godda.	Il-Qorti tilqa' l-isforz tad-DĠ ELARG, iżda d-dikjarazzjonijiet finali pendenti tnaqqsu b'mod parzjali.	B'riżultat tal-prijorità li nġhatat għall-valutazzjoni tad-Dikjarazzjoni Finali mit-12-il Stat Membru godda, fl-2010 x-xogħol pendenti kompli jitnaqqas b'mod konsiderevoli, u dan ikkum-pensa għat-tnaqqis fir-ritmu tax-xogħol fl-2009.	Il-Qorti tiegħu nota tar-risposta tal-Kummissjoni
	Id-DĠ ECHO għandu jtejjeb id-dokumentazzjoni tal-valutazzjonijiet tal-proposti għal azzjonijiet għall-ghajnuna umanitarja (eż. l-introduzzjoni ta' rapporti ta' valutazzjoni standardizzati).	Id-DĠ ECHO beda l-iżvilupp ta' proċedura standardizzata biex jiġu ġġustifikati l-valutazzjonijiet tal-proposti. Madankollu, dan ippreveda li tiġi introdotta proċedura ġdida fl-2011 biss u r-rapport ta' evalwazzjoni standardizzata huwa wieħed mill-ghazliet li qed jiġu kkunsidrati.	Lejn il-bidu ta' Frar 2011 twaqqaf Grupp ta' Hidma dwar il-valutazzjoni tal-proposti għal ghajnuna umanitarja. Fost l-oħrajn, dan għandu l-ghan li jarmonizza u jissimplifika d-dokumentazzjoni tal-proċess ta' valutazzjoni billi jagħti stampa ġenerali ahjar tal-proċess kollu permezz ta' tabella operattiva u jistabbilixxi kriterju komuni ta' valutazzjoni. Dan kollu ser jiġi implimentat fl-2011.	Il-Qorti tiegħu nota tar-risposta tal-Kummissjoni
	Id-DĠ ECHO għandu jiddefinixxi u jistabbilixxi mekkaniżmi għall-ġbir u l-analiżi ta' data dwar l-użu ta' "Ċentri ta' Akkwist Umanitarju" (HCPs) mill-imsieħba tiegħu.	Id-DĠ ECHO sab li r-rakkomandazzjoni tal-Qorti kienet utli iżda ma' qishiex bhala prijorità. L-HPCs kienu infurmati dwar il-htieġa li tiġi pprovduta informazzjoni dettaljata dwar kemm is-servizzi tagħhom qed jintużaw mill-imsieħba tal-ECHO. Fil-futur se tiġi żviluppata proċedura ġdida.		

IL-KAPITOLU 6

Ir-Riċerka u Politiki Interni oħra

WERREJ

	<i>Paragrafu</i>
Introduzzjoni	6.1-6.11
Il-karatteristiċi speċifiċi tal-grupp tal-politika	6.2-6.10
Il-Programmi Qafas għar-Riċerka	6.3-6.7
Il-Programm Tagħlim Matul il-Ħajja	6.8-6.11
L-ambitu u l-approċċ tal-verifika	6.11
Ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet	6.12-6.13
L-effettività tas-sistemi	6.14-6.45
Programmi Qafas tar-Riċerka	6.15-6.36
Il-kontrolli <i>ex ante</i> fl-uffiċċju	6.15-6.18
Ċertifikazzjoni tal-verifika tal-klejms tal-ispejjeż	6.19-6.22
Ċertifikazzjoni <i>ex ante</i> tal-metodoloġji tal-kalkolu tal-ispejjeż tal-benefiċjarji taħt l-FP7	6.23-6.28
L-istrateġija tal-verifika <i>ex post</i> tal-Kummissjoni	6.28-6.34
Sistemi relatati ma' rkupri u korrezzjonijiet finanzjarji	6.35-6.36
Politiki Interni Oħra	6.37-6.45
Is-Sistemi għall-Programm ta' Tagħlim Matul il-Ħajja — Erasmus	6.37-6.45
L-affidabbiltà tar-rappreżentazzjonijiet tal-manigment tal-Kummissjoni	6.46-6.47
Konklużjonijiet u rakkomandazzjonijiet	6.48-6.51
Konklużjonijiet	6.48-6.49
Rakkomandazzjonijiet	6.50-6.51
Ir-Riżultati tal-Verifika tal-Fond ta' Garanzija għall-Azzjonijiet Esterni	6.52-6.55

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

INTRODUZZJONI

6.1. Dan il-kapitolu jippreżenta l-valutazzjoni speċifika tal-Qorti dwar ir-Riċerka u Politiki Interni oħra, li fih l-oqsma tal-politika 01-L-Affarijiet Ekonomiċi u Finanzjarji, 02-L-Intrapriża, 03-Il-Kompetizzjoni, 08-Ir-Riċerka, 09-Socjetà tal-Infommazzjoni u l-Midja, 10-Ir-Riċerka Diretta, 12-Is-Suq Intern, 15-L-Edukazzjoni u l-Kultura, 16-Il-Komunikazzjoni, 18-Iż-Zona ta' Libertà, Sigurtà u Gustizzja u 20- Il-Kummerċ. Din hija segwita mir-riżultati tal-verifika rikorrenti mill-Qorti tal-Fond ta' Garanzija għall-azzjonijiet esterni ⁽¹⁾. Informazzjoni prinċipali dwar l-attivitajiet koperti u l-infiq fl-2010 tinghata fit-**Tabella 6.1**.

It-Tabella 6.1 — Ir-Riċerka u Politiki Interni oħra — informazzjoni prinċipali 2010

(f'EUR miljun)

It-titolu tal-baġit	Il-qasam tal-politika	Deskrizzjoni	Il-pagamenti	Il-mod ta' ġestjoni
8	Ir-Riċerka	In-nefqa amministrattiva	308	Ċentralizzat u dirett
		FP7	2 981	Ċentralizzat u dirett
		FP7 Euratom	318	Ċentralizzat u indirett
		Tlestija tal-programmi qafas preċedenti (FPs)	848	Ċentralizzat u dirett
		Programm ta' riċerka tal-fond ta' riċerka għall-faħam u l-azzar	51	Ċentralizzat u dirett
		4 506		
9	Is-Socjetà tal-Infommazzjoni u Midja	In-nefqa amministrattiva	137	Ċentralizzat u dirett
		FP7	1 226	Ċentralizzat u dirett
		Tlestija tal-programmi preċedenti (FPs)	160	Ċentralizzat u dirett
		Il-Midja	111	Ċentralizzat u dirett
		CIP u Ohrajn	152	Ċentralizzat u dirett
		1 786		
15	L-Edukazzjoni u l-Kultura	In-nefqa amministrattiva	122	Ċentralizzat u dirett
		It-tagħlim matul il-hajja, inkluz il-multilingwiżmu	1 223	Ċentralizzat u indirett
		L-iżvilupp tal-koperazzjoni kulturali fl-Ewropa	47	Ċentralizzat u indirett
		L-inkoraġġiment u l-promozzjoni għall-koperazzjoni fil-qasam taż-żgħażaġh u l-isports	145	Ċentralizzat u indirett
		It-trawwim ta' Ċittadinanza Ewropea	35	Ċentralizzat u indirett
		1 572		

⁽¹⁾ Ir-Regolament tal-Kunsill (KE, Euratom) Nru 480/2009 tal-25 ta' Mejju 2009 li jstabbilixxi Fond ta' Garanzija għall-azzjonijiet esterni (ĠU L 145, 10.6.2009, p. 10) jistipula fil-premessi tiegħu li l-ġestjoni finanzjarja tal-Fond ta' Garanzija għandha tkun soġġetta għal verifika mill-Qorti tal-Awdituri skont il-proċeduri miftiehma mill-Qorti tal-Awdituri, il-Kummissjoni u l-Bank Ewropew tal-Inveſtiment.

(f'EUR miljun)

It-titolu tal-baġit	Il-qasam tal-politika	Deskrizzjoni	Il-pagamenti	Il-mod ta' ġestjoni
18	Il-Libertà, is-Sigurtà u l-Ġustizzja	In-nefqa amministrattiva	63	Ċentralizzat u dirett
		Is-solidarjetà — Il-fruntieri esterni, il-politika dwar il-viża u l-moviment liberu tal-persuni	276	Maqsum/Ċentralizzat u dirett
		Il-flussi migratorji — Oqsma ta' politika komuni dwar l-immigrazzjoni u l-kenn politiku	156	Maqsum/Ċentralizzat u dirett
		Id-drittijiet fundamentali u ċ-ċittadinanza	51	Ċentralizzat u dirett
		Is-sigurtà u s-salvagwardjar tal-libertajiet	123	Ċentralizzat u dirett
		Il-ġustizzja fi kwistjonijiet kriminali u civili	54	Ċentralizzat u dirett
		Il-prevenzjoni u l-informazzjoni dwar id-drogi	18	Ċentralizzat u dirett
		L-istrategija ta' politika u koordinament	4	Ċentralizzat u dirett
		745		
2	L-Intrapriża	In-nefqa amministrattiva	112	Ċentralizzat u dirett
		Il-kompetittività, il-politika industrijali, l-innovazzjoni u l-intraprenditorja	75	Ċentralizzat u dirett/Ċentralizzat u indirett permezz tal-EACI
		Is-suq intern għall-prodotti, u politika settorjali	114	Ċentralizzat u dirett
		FP 7 — Il-koperazzjoni — spazju u sigurtà	357	Ċentralizzat u dirett
		658		
10	Ir-Riċerka diretta	Persunal, spejjeż tal-operat u investimenti	345	Ċentralizzat u dirett
		FP7	44	Ċentralizzat u dirett
		Responsabbiltà storika li tirriżulta minn attivitajiet nukleari	22	Ċentralizzat u dirett
		Tlestija ta' programmi preċedenti kwadru [qafas] (FPs) u attivitajiet oħra	27	Ċentralizzat u dirett
		438		
1	L-Affarijiet Ekonomiċi u Finanzjarji	In-nefqa amministrattiva	66	Ċentralizzat u dirett
		L-unjoni ekonomika u monetarja	12	Ċentralizzat u dirett
		L-affarijiet ekonomiċi u finanzjarji internazzjonali	101	Ċentralizzat u dirett
		L-operazzjonijiet u strumenti finanzjarji	110	Ċentralizzat u dirett/Ġestjoni kongunta mal-FEI/Ċentralizzat permezz tal-FEI
		289		
16	Il-Komunikazzjoni	In-nefqa amministrattiva	114	Ċentralizzat u dirett
		Il-Komunikazzjoni u l-mezzi tax-xandir	34	Ċentralizzat u dirett
		Il-komunikazzjoni "Niffukaw fuq il-Lokal"	35	Ċentralizzat u dirett
		L-analizi u l-ghodod ta' komunikazzjoni	23	Ċentralizzat u dirett
		206		

(f'EUR miljun)

It-titolu tal-baġit	Il-qasam tal-politika	Deskrizzjoni	Il-pagamenti	Il-mod ta' ġestjoni
3	Il-Kompetizzjoni	In-nefqa amministrattiva	92	Ċentralizzat u dirett
		Il-kartels, l-anti-trust u l-liberalizzazzjoni	0	Ċentralizzat u dirett
			92	
20	Il-Kummerċ	In-nefqa amministrattiva	68	Ċentralizzat u dirett
		Il-politika tal-kummerċ	9	Ċentralizzat u dirett / ġestjoni kongunta mal-IO
			77	
12	Is-Suq Intern	In-nefqa amministrattiva	60	Ċentralizzat u dirett
		L-istrateġija tal-politika u l-koordinament għad-Direttorat Ġenerali għas-Suq Intern	11	Ċentralizzat u dirett
			71	

In-nefqa amministrattiva totali	1 487
Il-programmi qafas (FPs)	5 643
It-tagħlim matul il-ħajja, inkluż il-multilingwiżmu (LLP)	1 223
In-nefqa amministrattiva totali	2 087
In-nefqa operazzjonali totali	8 953
Li minnhom: — pagamenti bil-quddiem ⁽¹⁾	6 404
— pagamenti interim/finali ⁽²⁾	2 549
Il-pagamenti totali għas-sena	10 440

L-impenji totali għas-sena	12 169
-----------------------------------	---------------

⁽¹⁾ Pagamenti bil-quddiem taht is-Seba' Programm ta' Qafas (2007-13) u taht il-Programm Tagħlim Matul il-Hajja ammontaw għal EUR 3 166 miljun u EUR 1 139 miljun rispettivament.

⁽²⁾ Pagamenti interim/finali taht is-Seba' Programm ta' Qafas (2007-13) u l-Programm Tagħlim Matul il-Hajja ammontaw għal EUR 1 442 miljun u EUR 83 miljun rispettivament.

Sors: Il-kontijiet annwali għall-2010 tal-Unjoni Ewropea.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

Il-karatteristiċi speċifiċi tal-grupp tal-politika

6.2. Il-programmi prinċipali f'dan il-grupp tal-politika huma l-Programmi Qafas għar-riċerka u l-iżvilupp teknoloġiku, li jirrappreżentaw 63 % tan-nefqa operazzjonali totali (jew EUR 5 643 miljun) u l-Programm Tagħlim Matul il-Hajja, li jirappreżenta 14 % (jew EUR 1 223 miljun).

Il-Programmi Qafas għar-Riċerka

6.3. Il-politika tar-riċerka tfitteż li trawwem l-investiment fir-riċerka u t-tranzizzjoni lejn ekonomija bbażata fuq l-għarfien. Hija timmira wkoll li ssahhaħ il-bażi xjentifika u teknika taż-Żona Ewropea tar-Riċerka (ZER), ittejjeb l-eċċellenza tar-riċerka fl-Ewropa ⁽²⁾, u timmassimizza l-benefiċċji mill-koperazzjoni internazzjonali. Il-biċċa l-kbira tal-pagamenti li għandhom x'jaqsmu mal-politika tar-riċerka jsiru taħt is-Sitt u s-Seba' Programmi Qafas multiannwali (FP6 u FP7 ⁽³⁾), li għandhom bosta skemi ta' finanzjament, li jsostnu diversi oqsma tematiċi u tipi ta' proġetti.

6.4. L-FPs huma fil-parti l-kbira implimentati mill-Kummissjoni taħt ġestjoni diretta u centralizzata. In-nefqa tar-riċerka qiegħda tkun implimentata aktar u aktar minn ġestjoni indiretta u centralizzata permezz ta' Aġenziji Eżekuttivi u Imprizi Kongunti ⁽⁴⁾.

6.5. L-attivitajiet sostnuti mill-FPs huma implimentati minn għadd kbir ta' entitajiet pubbliċi u privati f'bosta Stati Membri jew pajjiżi terzi assoċjati mal-FPs. Il-benefiċjarji jistgħu jkunu istituti tar-riċerka, universitajiet, individwi, kumpaniji kummerċjali jew amministrazzjonijiet pubbliċi. Is-soltu l-benefiċjarji jaħdmu bħala konsorzju ta' msieħba, abbażi ta' ftehim ta' għotja mal-Kummissjoni. Għall-FP7 kull proġett għandu medja ta' sitt msieħba, għalkemm skont l-iskema tal-finanzjament l-għadd jista' jitle' sa 64.

⁽²⁾ Iz-Żona Ewropea tar-Riċerka hija magħmula mill-attivitajiet, il-programmi u l-politiki kollha tar-riċerka u l-iżvilupp fl-Ewropa li jinvolvu perspettiva transnazzjonali. Flimkien jippermettu lir-riċerkaturi, l-istituzzjonijiet tar-riċerka u n-negozji jiċċirkulaw, jikkompetu u jikkoperaw aktar u aktar madwar il-fruntieri.

⁽³⁾ Is-Seba' Programm Qafas jiġbor flimkien l-inizjattivi kollha tal-UE relatati mar-riċerka taħt saqaf komuni bi rwol kruċjali fl-ilhuq tal-iskopijiet ta' tkabbir, kompetittività u impjegi. Huwa wkoll pilastru ewlieni għaž-Żona Ewropea tar-Riċerka.

⁽⁴⁾ L-Imprizi Kongunti tal-Unjoni Ewropea involuti fil-ġestjoni tal-FPs tar-Riċerka huma: (i) l-Impriza Kongunta Ewropea għall-ITER u l-Iżvilupp tal-Energija mill-Fużjoni, (ii) l-Impriza Kongunta "Clean Sky", (iii) l-Impriza Kongunta ARTEMIS, (iv) l-Impriza Kongunta tal-Inizjattiva tal-Mediċini Innovattivi, (v) l-Impriza Kongunta ENIAC u (vi) l-Impriza Kongunta taċ-Ċelloli tal-Fjuwil u l-Idroġenu. L-Aġenziji Eżekuttivi tal-Unjoni Ewropea involuti fil-ġestjoni tal-FPs tar-riċerka huma: (i) l-Aġenzija Eżekuttiva għall-Kompetittività u l-Innovazzjoni, (ii) l-Aġenzija Eżekuttiva għall-Edukazzjoni, l-Awdjo-viżiv u l-Kultura, (iii) l-Aġenzija Eżekuttiva għar-Riċerka u (iv) l-Aġenzija Eżekuttiva tal-Kunsill Ewropew għar-Riċerka.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

6.6. Il-benefiċjarji potenzjali jwiegbu għal sejhiet għal proposti ta' proġetti u jintgħazlu proġetti approvati għall-kofinanzjament. Ladarba l-ftehim ta' ghotja (jew id-Deciżjoni tal-Kummissjoni) ikun gie ffirmat, il-pagamenti jsiru fil-ghamla ta' pagamenti bil-quddiem, segwiti minn pagamenti interim u finali li jirrimborżaw in-nefqa ddikjarata fil-klejms tal-ispejjeż ipprezentati mill-benefiċjarji.

6.7. Ir-riskju prinċipali tal-irregolarità huwa li l-benefiċjarji jistgħu jinkludu spejjeż ineligibbli fil-klejms tagħhom, li jistgħu ma jinstabux u ma jiġux ikkoreġuti mis-sistemi ta' sorveljanza u kontroll tal-Kummissjoni qabel ir-rimborż. Ir-riskju jiġi aggravat mill-komplessità tar-regoli għall-kalkolu tal-ispejjeż eligibbli u r-rekwiżit għall-benefiċjarji biex jallokaw l-ispejjeż tal-persunal u l-ispejjeż indiretti għall-proġetti, filwaqt li jnaqqsu diversi partiti li huma kkunsidrati ineligibbli għall-kofinanzjament mill-UE, bħall-VAT.

Il-Programm Tagħlim Matul il-Hajja

6.8. Il-Programm Tagħlim Matul il-Hajja (LLP) għandu l-għan li jippermetti lil nies f'kull stadju ta' hajjithom biex jieħdu sehem f'esperjenzi ta' tagħlim; huwa jfittex ukoll li jiżviluppa s-settur tal-edukazzjoni u t-taħriġ madwar l-Ewropa. L-LLP jikkonsisti f'erba' subprogrammi, Erasmus għall-edukazzjoni oġhla, Leonardo da Vinci għall-edukazzjoni u taħriġ vokazzjonali, Grundtvig għall-edukazzjoni tal-kbar u Comenius għall-iskejjel. Tliet kwarti mill-baġit tal-LLP huma implimentati permezz ta' ġestjoni ċentralizzata u indiretta minn 40 Aġenzija Nazzjonali (NAs) f'pajjiżi li jieħdu sehem, nominati u sorveljati mill-Awtoritajiet Nazzjonali (NAUs), normalment Ministeri tal-Edukazzjoni. L-Aġenziji Nazzjonali⁽⁵⁾ għandhom l-irwol li jġestu l-ammonti numerużi iżda relattivament żgħar li jithallsu bħala ghotjiet.

6.9. Il-finanzjament f'dan il-qasam huwa magħmul l-aktar minn pagamenti bil-quddiem lil NAs, u kontribuzzjonijiet ta' kull tliet xhur lill-ispejjeż operattivi. L-ewwel pagamenti bil-quddiem isiru ladarba jkun gie ffirmat kuntratt u jkun gie aċċettat programm ta' hidma. Fil-każ tat-tieni u t-tielet pagamenti bil-quddiem, il-Kummissjoni thallas abbażi ta' dikjarazzjoni min-NA li ġew żburżati mill-inqas 70 % tal-fondi diġà mhallsa bil-quddiem. Dawn il-pagamenti bil-quddiem normalment jakkumulaw sa 100 % tal-massimu permess.

⁽⁵⁾ Aġenziji Nazzjonali huma strutturi mwaqqfa fil-livell nazzjonali għall-ġestjoni tal-implimentazzjoni tal-programm Tagħlim Matul il-Hajja fil-livell tal-Istat Membru. Għandhom personalità legali u huma regolati mil-liġi tal-Istat Membru kkonċernat. Huma responsabbli mill-ġestjoni tal-partijiet decentralizzati tal-programm, fi kliem ieħor mill-evalwazzjoni, l-għażla u l-ġestjoni tal-proġetti.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

6.7. Il-Kummissjoni tikkondividi l-opinjoni tal-Qorti li l-komplessità tar-regoli hija sors kbir ta' żbalji relatati mal-eligibbiltà tal-pretensjonijiet tal-kostijiet. F'dan ir-rigward, il-Kummissjoni fl-24 ta' Jannar 2011 adottat Deciżjoni li tinkludi tliet mizuri biex tissimplifika l-implimentazzjoni tal-programm qafas. Din id-deciżjoni tippermetti lill-benefiċjarji biex japplikaw il-metodi tal-kontabbiltà normali tagħhom meta jitolbu rimbors għall-kostijiet medji tal-persunal – wieħed mill-aktar żbalji rikorrenti rrapportati mill-Qorti tal-Awdituri – u l-possibbiltà li jintużaw pagamenti b'rata fissa biex jiġu rimborsati sidien - li jkunu wkoll manigers - ta' SMEs. Huwa mistenni li dawn l-għażliet se jwasslu għal rata aktar baxxa ta' żbalji.

Barra minn hekk, l-istrategija tal-Kummissjoni għal kontra l-frodi (COM/2011/376/2finali) tirreferi għar-riskji li jirrigwardaw il-pretensjonijiet tal-kost li saru mill-benefiċjarji u tipproponi bosta punti ta' azzjoni għall-qbid/il-korrezzjoni ta' frodi (inkluż taħriġ).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

6.10. L-NAs jidhlu għal fthemiet ta' ghotja ma' organizzazzjonijiet li qeghdin jiehdu sehem ⁽⁶⁾, u waħda wara l-ohra jagħmlulhom pagamenti bil-quddiem lilhom (bejn 80 % u 100 %, skont it-tip ta' programm). Ir-riskji principali għal-legalità u r-regolarità huma li l-pagamenti ta' ghotja individwali magħmula lil għalliema u studenti jkunu skorretti, jew li l-ispejjeż iddikjarati mill-benefiċjarji jkunu ddiċjarati żżejjed jew mhux sostanzjali. Żbalji bħal dawn jirriskjaw li jibqgħu ma jinstabux.

L-ambitu u l-approċċ tal-verifika

6.11. **L-Anness 1.1, il-Parti 2**, jiddeskrivi l-approċċ u l-metodoloġija tal-verifika ġenerali tal-Qorti. Għall-verifika tar-Riċerka u Politiki Interni ohra, għandhom jiġu nnutati l-punti speċifiċi li ġejjin:

- il-verifika kienet tinvolvi tgħarbil ta' kampjun ta' 150 pagament, li minnhom 61 kienu pagamenti interim jew finali tal-FP6 u tal-FP7, 10 kienu pagamenti bil-quddiem lil aġenziji nazzjonali taht l-LLP, 36 kienu pagamenti bil-quddiem għall-FP6 u l-FP7 u 43 pagament koprew il-miżuri l-ohra kollha f'dan il-qasam tal-politika ⁽⁷⁾;
- għall-FPs tar-riċerka, il-valutazzjoni tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll tal-Kummissjoni, li kienet ibbażata wkoll fuq is-97 pagamenti kampjunati ⁽⁸⁾ li għandhom x'jaqsmu mal-FPs tar-riċerka kopriet:
 - kontrolli *ex ante* fl-uffiċċju;
 - ċertifikati tal-verifika ta' klejms tal-ispejjeż tal-proġetti mogħtija minn awdituri indipendenti;
 - ċertifikazzjoni *ex ante* tal-metodoloġiji tal-kalkolu tal-ispejjeż tal-benefiċjarji;
 - verifiki finanzjarji *ex post* tal-proġetti; u
 - implimentazzjoni tal-irkupri u tal-korrezzjonijiet finanzjarji.

⁽⁶⁾ L-organizzazzjonijiet li jiehdu sehem normalment huma universita-jiet, skejjel jew kulleġġi li jġestu l-pagamenti lill-benefiċjarji bħal studenti jew għalliema.

⁽⁷⁾ It-43 pagament huma magħmula minn 31 pagament bil-quddiem, tmien pagamenti interim u finali, tlieta uniċi u pagament wiehed ta' regolarizzazzjoni.

⁽⁸⁾ 61 pagament interim jew finali u 36 pagament bil-quddiem għall-FP6 u l-FP7.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

- għall-Politiki Interni oħra, il-valutazzjoni tas-sistemi kopriet is-sistemi ta' sorveljanza u kontroll tal-programm Erasmus f'10 Stati Membri, inklużi:
 - il-kontrolli primarji mwettqa mill-aġenziji nazzjonali;
 - il-kontrolli sekondarji implimentati mill-awtoritajiet nazzjonali biex jagħtu assigurazzjoni u sostenn lid-dikjarazzjoni *ex post* annwali;
 - il-proċeduri fi tliet Istituzzjonijiet ta' Edukazzjoni Oghla (HEIs) f'kull wiehied mill-Istati Membri, li kienet ukoll ibbażata fuq kampjun ta' 10 pagamenti lil studenti u/jew persunal għalliem għal kull HEI;
 - il-verifiki *ex post* imwettqa minn awdituri privati fisem il-Kummissjoni; u
 - is-sistema ta' monitoraġġ tal-Kummissjoni għas-segwitu ta' riżervi;
- il-verifika tal-Fond ta' Garanzija ffukat fuq il-konformità mal-ftehim bejn il-Kummissjoni u l-BEI għall-ġestjoni tal-attivi tal-Fond kif ukoll il-proċeduri ta' monitoraġġ tal-Kummissjoni. Il-hidma mwettqa minn kumpanija privata ta' awdituri ġiet riveduta wkoll;
- ir-reviżjoni tar-rappreżentazzjonijiet tal-ġestjoni tal-Kummissjoni kopriet ir-rapporti annwali tal-attività tad-Diretturi Ġenerali għad-DĠ Riċerka u Innovazzjoni (RTD), id-DĠ Soċjetà Informatika u Mezzi ta' Komunikazzjoni (INFSO), id-DĠ Intrapriża u Industrija (ENTR), id-DĠ Edukazzjoni u Kultura (EAC) u żewġ Aġenziji Eżekuttivi: l-Aġenzija Eżekuttiva tal-Kunsill Ewropew għar-Riċerka u l-Aġenzija Eżekuttiva għar-Riċerka.

IR-REGOLARITÀ TAT-TRANŻAZZJONIJIET

6.12. **L-Anness 6.1** fih sommarju tar-riżultati tal-ittestjar tat-tranzazzjonijiet. L-ittestjar mill-Qorti tal-kampjun tagħha ta' tranzazzjonijiet sab 39 % milquta minn żball. Ir-rata ta' żball l-aktar probabbli stmat mill-Qorti hija ta' 1,4 % ⁽⁹⁾. Madankollu, il-Qorti sabet livell u frekwenza sinifikanti ta' żball f'pagamenti interim u finali tal-FP6 u l-FP7.

⁽⁹⁾ Il-Qorti tikkalkula l-istima tagħha tar-rata ta' żball minn kampjun statistiku rappreżentattiv. Iċ-ċifra kkwotata hija l-aqwa stima (magħrufa bhala l-MLE). Il-Qorti għandha 95 % fiduċja li r-rata ta' żball fil-popolazzjoni tinsab bejn 0,6 % u 2,1 % (il-limiti aktar baxxi u oghla ta' żball rispettivament).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

6.13. B'kollox, il-Qorti sabet li 58 mill-kampjun ta' 150 tranżazzjoni kienu milquta minn żball. Il-biċċa l-kbira tal-pagamenti interim u finali milquta minn żball (48 minn 51) kellhom x'jaqsmu mal-FP6 jew l-FP7. F'37 każ, dawn l-iżbalji kellhom x'jaqsmu mar-rimborż ta' spejjeż ineligibbli jew ma' spejjeż iddikjarati b'mod mhux preċiż lil proġetti ffinanzjati mill-FPs tar-riċerka. Dan ir-riżultat huwa konsistenti mar-riżervi magħmula mid-Diretturi Ġenerali tad-DĠ RTD u d-DĠ ENTR dwar il-livell materjali ta' żball f'għotjiet tal-FP6 (ara **L-Anness 6.3**). Bhal fl-aħħar tliet snin, is-sors prinċipali ta' żball għadu l-kalkolu skorrett ta' spejjeż tal-persunal u spejjeż indiretti ineligibbli. Tipi oħra ta' iżbalji kienu jinkludu taxxi indiretti, l-applikazzjoni skorretta tad-deprezzament ta' metodoloġija ta' attivi mhux kurrenti⁽¹⁰⁾ u mgħax generat mill-prefinanzjament miżmum f'kontijiet bankarji li ġie ddikjarat inqas jew inkella ma ġie ddikjarat xejn. L-Eżempju 6.1 juri t-tip ta' sejbiet imsemmijin hawn fuq. Sitt tranżazzjonijiet li għandhom x'jaqsmu ma' Politiki Interni apparti r-Riċerka ntlaqtu minn iżbalji. Dawn kienu jinkludu iżbalji li għandhom x'jaqsmu mar-rimborż ta' spejjeż mhux eligibbli u iżbalji fir-rappurtar tal-hin.

L-Eżempju 6.1

Spejjeż ineligibbli u spejjeż ikkalkulati hażin

Benefiċjarju li kien qiegħed iġesti proġett tal-FP6 kklejmja spejjeż tal-operat bl-użu ta' rata fissa bbażata fuq spejjeż diretti tal-persunal. Wara verifika *ex post* imwettqa fl-2007, il-benefiċjarju biddel l-allokkazzjoni tiegħu ta' metodoloġija ta' spejjeż tal-operat mingħajr ma implimenta għal kollox u b'mod korrett ir-rakkomandazzjonijiet magħmula mill-awdituri *ex post*. Żbalji u inkonsistenzi, innutati matul il-verifika tal-Qorti, wasslu għal klejm żejjed ta' EUR 731 652.

Il-benefiċjarju kklejmja wkoll ir-rimborż ta' spejjeż ta' sussistenza ineligibbli u taxxi indiretti ineligibbli, u ċċarġja l-ispejjeż ta' tagħmir tal-kompjuter lill-proġett mingħajr ma applika l-politika ta' kontabilità normali tiegħu għad-deprezzament. Dawn irriżultaw fi klejm żejjed ta' EUR 10 079.

L-iżball ġenerali, nett ta' dikjarazzjoni inqas fi spejjeż tal-persunal, ammonta għal 13 % tal-ispejjeż iddikjarati.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

6.13. Il-Kummissjoni tikkondividi l-opinjoni tal-Qorti li s-sors l-aktar rikorrenti ta' iżbalji misjuba fil-pretensjonijiet tal-kost tal-benefiċjarji għal pagamenti interim u finali jibqa' l-kalkolu inkorrett tal-kostijiet tal-persunal u tal-kostijiet indiretti. F'dan ir-rigward, il-Kummissjoni hadet il-passi biex tittratta dan ir-riskju (ara 6.7 ta' hawn fuq).

Eżempju 6.1

kostijiet ineligibbli u kostijiet ikkalkulati inkorrettament

Il-Kummissjoni qiegħda tipproċedi bil-proċedura kontradittorja tas-soltu mal-benefiċjarju.

Il-benefiċjarju informa lill-Kummissjoni li ma jaqbilx ma' whud mill-osservazzjonijiet tal-Qorti, b'mod partikolari fir-rigward tal-kalkolu tar-rata tal-ispejjeż fissi. Il-Kummissjoni talbet lill-benefiċjarju għal tagħrif addizzjonali halli tkun tista' tiddeċiedi jekk m'għandhiex bżonn li tagħmel aġġustamenti finanzjarji u għal liema ammont.

L-EFFETTIVITÀ TAS-SISTEMI

6.14. **L-Anness 6.2** fih sommarju tar-riżultati tat-tgħarbil tas-sistemi. Il-Qorti sabet li s-sistemi kienu parzjalment effettivi biex jiżguraw ir-regolarità tat-tranżazzjonijiet.

⁽¹⁰⁾ Ġeneralment, is-sejbiet dwar ir-regolarità tat-tranżazzjonijiet huma konsistenti mar-riżultati tal-verifiki rappreżentattivi tal-Kummissjoni stess (ara l-paragrafu 6.32).

Programmi Qafas tar-Riċerka

Il-kontrolli ex ante fl-uffiċċju

6.15. L-oġġettiv tal-kontrolli *ex ante* fl-uffiċċju huwa l-verifikazzjoni tar-regolarità tal-pagamenti u l-iżgurar tal-konformità ma' rekwiżiti kuntrattwali qabel ma jsir il-pagament. Skont l-isforzi tal-Kummissjoni biex tissemplifika kemm jista' jkun il-proċeduri ta' kontroll *ex ante* tagħha sabiex tiffaċilita l-ipproċessar tal-pagamenti, il-kontrolli *ex ante* fl-uffiċċju huma ta' sikwit limitati għall-iżgurar li jkunu ssodisfati r-rekwiżiti formali u amministrattivi u li l-ammonti inklużi fil-klejms tal-ispejjeż tal-benefiċjarji huma kkalkulati b'mod korrett.

6.16. Il-verifika tal-kampjun ta' 97 pagament tal-FP tar-riċerka żvelat xi dgħufijiet fil-kontrolli *ex ante* fl-uffiċċju f'47 każ, li madankollu ma jittqisux bhala sostanzjali ⁽¹⁾.

6.17. Il-Qorti nnutat ukoll li, għalkemm fil-każ ta' dubju dwar l-eliġibbiltà tal-ispejjeż iddikjarati, twettqu kontrolli *ex-ante* fl-uffiċċju ⁽²⁾, il-biċċa l-kbira minnhom kienu limitati għal verifikazzjoni aritmetika tal-klejm tal-ispejjeż saħansitra meta kien hemm evidenza li l-ispejjeż iddikjarati ma ssodisfawx ir-rekwiżiti ta' eliġibbiltà (ara l-eżempju 6.2).

L-Eżempju 6.2

Dgħufija *ex ante*

Il-benefiċjarju ta' proġett tal-FP6 kkalkula l-ispejjeż tal-persunal iċċarġjati lill-proġett abbażi ta' rati medji u bbaġitjati ta' kull siegħa għal tliet kategoriji ta' persunal: inġinier anzjan, inġinier gradwat xjentifiku, u tekniku.

Il-kalkolu mill-ġdid ta' spejjeż tal-persunal bl-użu tar-rata attwali ta' kull siegħa wera divergenza sinifikanti fir-rata ta' kull siegħa, u dan wassal għal klejm żejjed ta' EUR 65 185 għat-total tal-ispejjeż tal-persunal iddikjarat ta' EUR 508 452.

Minkejja l-fatt li kien evidenti mid-dokumentazzjoni li l-benefiċjarju kien qiegħed juża rati medji ta' kull siegħa, il-Kummissjoni ma fessritx dubju fuq l-ammont iddikjarat.

⁽¹⁾ It-tip ta' dgħufijiet innutati: (i) awtorizzazzjoni tad-data tal-bidu tal-proġett mingħajr talba bil-miktub mill-benefiċjarju qabel l-iffirmar tal-ftehim ta' għotja, (ii) in-notifika tard tad-deċiżjoni ta' finanzjament mill-Kummissjoni lill-applikanti li ma kellhomx suċċess u (iii) nuqqas ta' ċċekkjar tal-imghax ġenerat mill-prefinanzjament.

⁽²⁾ Dawn il-kontrolli *ex ante* dettaljati fl-uffiċċju jinvolvu t-talba u t-tgħarbil ta' dokumentazzjoni ta' sostenn.

6.15. *Il-kontrolli li jistgħu jsiru ex ante huma neċessarjament limitati. Din hija r-raġuni għaliex hemm programm ta' verifiki ex post. Is-sistema ta' kontroll għandha titqies kollha kemm hija.*

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

6.18. Dwar id-dewmien fil-pagamenti, il-Qorti nnutat titjib ġenerali meta mqabbel mas-sena l-oħra. Madankollu, f'ċerti programmi speċifiċi tal-FP bhal "Nies", il-hin medju mehtieg biex isiru l-pagamenti interim u finali għadu 'l fuq mill-mira tal-Kummissjoni. Fil-kampjun tal-Qorti ta' pagamenti interim jew finali tal-FP6 jew tal-FP7 disgha minn 61 pagament saru tard. Il-Qorti nnutat ukoll suspensjonijiet mhux normali ta' pagamenti⁽¹³⁾. Pereżempju, pagament wiehed li kellu x'jaqsam mal-perjodu tar-rappurtar 2005-2006 gie sospiż għal 1 280 jum minhabba kwistjoni marbuta mal-istatus ta' wiehed mill-benefiċjarji tal-kuntratt. Fl-aħħar il-pagament sar f'Ottubru 2010.

Ċertifikazzjoni tal-verifika tal-klejms tal-ispejjeż

6.19. Ftehimiet ta' ghotja jstipulaw li l-klejms tal-ispejjeż tal-benefiċjarji għandhom ikunu akkumpanjati minn ċertifikat tal-verifika mahruġ minn awditur indipendenti. L-awditur għandu jikkonferma l-preċiżjoni, l-okkorrenza u l-eligibbiltà tal-ispejjeż iddikjarati, l-ammont ta' mghax generat mill-prefinanzjament, u kwalunkwe rċevuta ta' proġetti oħra. Dawn iċ-ċertifikati tal-verifika huma kontroll prinċipali kemm taht l-FP6 kif ukoll taht l-FP7.

6.20. Filwaqt li għall-FP6 l-preżentazzjoni ta' ċertifikat tal-verifika kienet mandatarja fil-prinċipju, fi tmiem kull perjodu tar-rappurtar, għall-FP7 l-benefiċjarji huma mitluba biss jipprezentaw ċertifikati tal-verifika meta l-finanzjament mill-UE huwa akbar minn, jew ekwivalenti għal, EUR 375 000⁽¹⁴⁾. Għall-FP7 kollu kemm hu, il-Kummissjoni tistma li 'l fuq minn 80 % tal-partecipanti kollha se jibqgħu taht dan il-livell limitu. Filwaqt li din il-bidla tnaqqas il-piż amministrattiv fuq il-benefiċjarji, hija żżid ukoll ir-riskju li ma jinstabux żbalji f'waqthom għal ghotjiet taht il-livell limitu.

6.21. Għat-33 klejm tal-ispejjeż ivverifikati fil-livell tal-benefiċjarju fejn kien inghata ċertifikat, il-Qorti qabblat ir-riżultati tal-verifika tagħha stess maċ-ċertifikat mogħti. F'27 każ li għalihom l-awditur indipendenti kien hareġ opinjoni mingħajr kwalifika, il-Qorti sabet żbalji. F'14 mill-każijiet, l-iżbalji kellhom impatt finanzjarju sinifikanti ('il fuq minn 2 %) u/jew kellhom x'jaqsmu ma' metodoloġija tal-ispejjeż li ma kinitx konformi mar-regoli applikabbli. F'każijiet b'impatt finanzjarju sinifikanti, id-DG tal-Kummissjoni (hlief għad-DG ENTR) ma jikkomunikawx b'mod formali mal-awdituri esterni billi jagħtu risponsi u jitolbu spjegazzjonijiet meta jkun ċar li ċ-ċertifikat mahruġ ma kienx affidabbli.

⁽¹³⁾ Il-Kummissjoni tista' tissospendi pagament billi tinforma lill-benefiċjarju bil-miktub li r-rapport jew il-fattura/it-talba ta' pagament ma jstgħux ikunu approvati u tiddikjara r-raġuni għalfejn (eż. tispjega li d-dokumenti ta' sostenn mhumiex kompluti).

⁽¹⁴⁾ Bħala cifra kumulattiva għall-pagamenti preċedenti kollha lil benefiċjarju fi hdan proġett partikolari li għalih ma giex ipprezentat ċertifikat.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

6.18. *Il-Kummissjoni tilqa' l-valutazzjoni pożittiva tal-progress li sar fil-pagamenti. Din il-kwistjoni qiegħda tiġi mmonitorjata kontinwament mis-servizzi tal-Kummissjoni, b'mod speċjali minn mindu ħarġet il-komunikazzjoni tal-Kummissjoni ta' April 2009, li stabbi-lixxiet miri li huma eqreb mid-dati ta' skadenza stabbiliti fir-Regolament Finanzjarju.*

Il-pagamenti huma pprocessati biss meta l-pretensjonijiet tal-kost imressqa mill-benefiċjarji jkunu mimlija u jippermettu lill-Kummissjoni biex tivvaluta l-konformità mar-regoli. Jekk dan ma jkunx il-każ, il-Kummissjoni għandha obbligu li tissospendi l-pagamenti.

Din is-suspensjoni tiġi rtirata dejjem meta l-benefiċjarju jipprovdi d-dokumentazzjoni nieqsa jew it-it-tagħrif mitlub b'mod speċifiku mill-Kummissjoni.

Il-każ irrappurtat mill-Qorti huwa estrem, u ma jirriflettix l-operazzjonijiet normali tal-Kummissjoni.

6.20. *Fil-FP7 l-awtorità legiżlattiva ddecidiet li tnaqqas il-piż amministrattiv fuq il-benefiċjarji fir-rigward tal-obbligu li jressqu ċertifikati ta' verifika biex il-Programm Qafas tal-UE dwar ir-Riċerka jkun aktar attraenti.*

Barra minn hekk, dan l-aspett għandu jitqies flimkien mal-istrategija totali ta' verifika tal-FP7.

6.21. *Jeżisti proċess formali ta' feedback biex ihegħeġ lill-benefiċjarji awditjati biex jagħmlu mod li l-awdituri li jiċċertifikaw tagħhom ikunu konxji mir-riżultati ta' verifika tal-Kummissjoni u jirrifjeruhom għar-rekwiziti ta' eligibbiltà u interpretazzjonijiet disponibbli pubblikament.*

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

6.22. F'konformità mas-sejbiet tas-sena l-oħra, dan il-kontroll għadu biss parzjalment effettiv.

Ċertifikazzjoni ex ante tal-metodoloġija tal-kalkolu tal-ispejjeż tal-benefiċjarji taħt l-FP7

6.23. Il-kundizzjonijiet generali tal-ftehim ta' għotja tal-FP7 introduċew żewġ tipi ta' ċertifikati *ex ante* ta' metodoloġija tal-kalkolu tal-ispejjeż: iċ-ċertifikat tal-ispejjeż medji tal-persunal (CoMAv) ⁽¹⁵⁾ u iċ-ċertifikat tal-metodoloġija għall-persunal u spejjeż indiretti (CoM) ⁽¹⁶⁾.

6.24. Dawn iċ-ċertifikati għandhom il-ghan li: (i) jipprovmu l-użu ta' metodoloġija korretti minn benefiċjarji waqt il-kalkolu ta' spejjeż tal-persunal u spejjeż indiretti, (ii) jaċcertaw lill-benefiċjarji li l-metodoloġija li jużaw tissodisfa r-rekwiziti tal-ftehim ta' għotja tal-FP7, u (iii) inaqqsu l-piż amministrattiv fuq il-benefiċjarji billi jnehhu l-obbligu li jinghataw ċertifikati għal klejms ta' spejjeż interim.

6.25. Fi tmiem Diċembru 2010, 16-il benefiċjarju biss minn popolazzjoni stmata ta' 500 rċevew approvazzjoni għal CoM, u 36 benefiċjarju biss minn popolazzjoni stmata ta' 4 000 rċevew approvazzjoni għal CoMAv. Ir-rati baxxi ta' parteci-pazzjoni/aċċettazzjoni huma ta' diżappunt u jgħarrqu l-isforzi tal-Kummissjoni għas-semplifikazzjoni tal-proċeduri.

⁽¹⁵⁾ Mhux obligatorju għal kwalunkwe benefiċjarju li bi hsiebu jiddik-jara spejjeż medji tal-persunal fil-klejms tal-ispejjeż tiegħu. Fl-24 ta' Jannar 2011, il-Kummissjoni adotatt kriterji godda għall-użu tal-ispejjeż medji tal-persunal. Il-benefiċjarji m'għadhomx obligati li jipprezentaw ċertifikat dwar l-ispejjeż medji tal-persunal għall-approvazzjoni bhala kundizzjoni minn qabel għall-eligibbiltà tal-ispejjeż tal-persunal. Minkejja dan, iċ-ċertifikat tal-ispejjeż medji tal-persunal jibqa' alternattiva, li toffri lill-benefiċjarji l-possibbiltà li jiksibu assigurazzjoni minn qabel dwar il-kompatibbiltà tal-metodoloġija fis-sehh mar-regoli tal-FP7.

⁽¹⁶⁾ Mhux obligatorju għal għadd limitat ta' benefiċjarji ta' bosta għotjiet u li jissodisfaw ċertu kriterji ta' eligibbiltà.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

6.22. Minkejja li iċ-ċertifikati ta' verifika tal-FP6 ma jipprovdux il-livell ta' assigurazzjoni li kien mistenni fil-bidu, dan il-kontroll *ex-ante* għamel kontribuzzjoni sostanzjali fit-tnaqqis tar-rati tal-iżball tal-FP6 meta mqabbla mal-FP5.

Għall-FP7 l-approċċ, ibbażat fuq "proċeduri mifthiema", għandu jwassal għal inqas żbalji fl-interpretazzjoni tar-regoli ta' eligibbiltà.

Il-Kummissjoni żviluppat strategija biex tiżgura li l-awdituri li jiċċertifikaw jifhemu b'mod sħiħ ir-rekwiziti u d-dispożizzjonijiet tal-għotjiet. Din tinkludi b'mod speċjali noti ta' gwida estensivi flimkien mal-baži legali u d-dokumenti ta' implimentazzjoni.

6.25. Il-Kummissjoni rrikonoxxiet li l-kriterji ta' aċċettabbiltà biex tiġi rċevuta ċertifikazzjoni tal-metodoloġija tal-kalkolu tal-ispejjeż huma wisq stretti għal ħafna mill-benefiċjarji ⁽¹⁾.

Il-Kummissjoni introduċiet simplifikazzjoni sostanzjali biex tiffaċilita l-użu tal-kostijiet medji tal-persunal fil-qafas legali globali eżistenti.

Barra minn hekk, l-esperjenza diżappuntanti maċ-ċertifikazzjoni *ex-ante* tal-metodoloġija tal-kost se jitqiesu fit-thejjija tar-regoli għall-perjodu li jmiss ta' finanzjament.

⁽¹⁾ COM(2010) 187 finali tad-29 ta' April 2010 — Is-semplifikazzjoni tal-implimentazzjoni tal-Programmi Qafas tar-Riċerka.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

6.26. Xogħol il-Qorti kienet tinkludi reviżjoni tal-proċess ta' ċertifikazzjoni għand il-Kummissjoni. Ma ġew innutati l-ebda eċċezzjonijiet. Il-kontrolli tal-Kummissjoni ġew applikati kif maħsub.

6.27. L-applikazzjonijiet għaċ-ċertifikati tal-metodoloġija jinkludu "rapport dwar is-sejbiet fattwali" mahruġ minn awditur indipendenti abbażi ta' "proċeduri miftiehma" li jikkonfermaw il-korrettezza tal-informazzjoni mogħtija mill-benefiċjarji. Ir-rapport tal-awditur indipendenti dwar sejbiet fattwali għandu jagħti assigurazzjoni lill-Kummissjoni li l-benefiċjarju jissodisfa l-kriterji għall-kisba taċ-ċertifikazzjoni. Fil-każ taż-żewġ benefiċjarji miżjura fuq il-post, il-Qorti nnutat eċċezzjonijiet li xeħtu dubju fuq il-fiducia li l-Kummissjoni jista' jkollha frapporti bħal dawn ⁽¹⁷⁾.

6.28. Ir-rati baxxi hafna ta' aċċettazzjoni u l-fatt li ġew identifikati dgħufijiet fir-rapporti mogħtija mill-awditur indipendenti jindikaw li din il-proċedura, filwaqt li hija tajba fil-principju, kellha effettività limitata.

L-istrategija tal-verifika ex post tal-Kummissjoni

6.29. L-element prinċipali tas-sistema ta' kontroll tal-Kummissjoni biex ikun żgurat li l-ispejjeż iddikjarati jissodisfaw ir-rekwiżiti ta' eliġibbiltà huwa l-programm tagħha ta' verifiki finanzjarji *ex post* għand il-benefiċjarji.

6.30. L-istrategija tal-verifika *ex post* tal-FP7 (2009-2016) tkopri essenzjalment: (i) verifiki magħżula fuq bażi każwali u mfassla biex jistabbilixxu rata ta' żball li jirrappreżenta l-popolazzjoni kollha kemm hi, u (ii) "verifiki korrettivi" li għandhom il-għan li jimmiraw lejn oqsma ta' riskju ⁽¹⁸⁾. Il-kopertura tannefqa minn verifiki *ex post* u l-valur ta' spejjeż ineliġibbli identifikati żdiedu b'mod sinifikanti mill-2009 sal-2010 (ara **t-Tabella 6.2**). B'mod ġenerali, l-istrategija *ex post* impoġġija fis-seħħ mill-Kummissjoni ġiet invaluata mill-Kummissjoni bħala effettiva għalkemm xi titjib ulterjuri huwa mixtieq fir-rigward tar-rati ta' żball residwu u l-fiducia f'xogħol l-awdituri esterni.

6.27. *Għal każ wiehed imsemmi mill-Qorti, il-Kummissjoni qieghda ssegwi l-kwistjoni mal-benefiċjarju u se tieħu l-mizuri xierqa. Għall-każ l-ieħor, il-Kummissjoni, qabel ma tapprova ċ-ċertifikat, kisbet aktar tagħrif li jipprovi assigurazzjoni aktar milli kieku kellha tistrieħ biss fuq ir-rendikont finanzjarju pro-forma. Għaldaqstant, il-kwistjoni mqajma mill-Qorti hija ta' natura formali u ma taffetwax l-affidabbiltà tal-approvazzjoni tal-metodoloġija tal-kost.*

⁽¹⁷⁾ Il-Qorti nnutat li f'każ wiehed l-ispejjeż tal-persunal u indiretti kienu jinkludu spejjeż ineliġibbli skont kriterji tal-FP7 jew inkella l-ispejjeż medji tal-persunal fil-fatt ma ġewx ikkalkulati skont il-metodoloġija ppreżentata mill-benefiċjarju. Fil-każ l-ieħor, l-awditur estern iċċertifika li l-proċeduri tal-verifika twettqu b'rabta ma' għotja specifika filwaqt li fil-verità x-xogħol tal-verifika kien ibbażat fuq kampjun ieħor.

⁽¹⁸⁾ Perezempju, fil-qasam ta' verifiki korrettivi, id-DĠ INFSO żviluppa metodi elaborati ta' verifika bbażati fuq ir-riskju abbażi ta' għbir ta' data intelligenti, valutazzjoni tar-riskju u proċeduri tal-verifika specifiki għar-riskju. Fl-2010 r-rata medja ta' żball ta' verifiki bbażati fuq ir-riskju, tad-DĠ INFSO, kienet ta' 30 %.

It-Tabella 6.2 — L-implimentazzjoni tal-istrategġja tal-verifika ex post tal-Kummissjoni

	2010		2009	
	FP 6	FP 7	FP 6	FP 7
L-għadd ta' verifiki	2 323	349	1 906	16
Il-valur tal-ispejjeż iddikjarati li ġew ivverifikati (f'EUR miljun)	2 183	111	1 807	2
Eżempji ta' spejjeż ineligibbli identifikati (f'EUR miljun)	91	5	69	—
Il-finanzjament tal-Kummissjoni li jrid jiġi rkuprat (f'EUR miljun)	45	4	33	—

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

Rati ta' żball residwu

6.31. Peress li d-Diretturi Ġenerali jagħtu Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni dwar partijiet separati tal-baġit tal-FP7, kull servizz tal-Kummissjoni jiehu l-kampjun tiegħu u b'hekk jirrapporta rata rappreżentattiva ta' żball. Ir-rata rappreżentattiva ta' żball għal kull DG tiffirma l-bażi għall-kalkolu tar-rata ta' żball residwu ⁽¹⁹⁾, u dan huwa element kostitwenti importanti għad-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni annwali.

6.32. Il-kalkolu tar-rata ta' żball residwu huwa bbażat fuq is-suppożizzjoni li l-iżbalji kollha misjuba, inklużi dawk sistematiki, se jiġu kkoreġuti. Il-Kummissjoni ma tiżgurax b'mod sistematiku li jiġu kkoreġuti l-klejms tal-ispejjeż ipprezentati mill-ġdid, għalhekk hija limitata l-fiduċja li jista' jkun hemm fir-rati ta' żball residwu (ara l-eżempju 6.1).

Il-fiduċja fxogħol l-awdituri esterni

6.33. Il-verifiki jitwettqu mill-awdituri tal-Kummissjoni jew minn kumpaniji tal-verifika esterna taht is-sorveljanza tagħha. Fi tmien l-2010, 73 % (921 minn 1 267) tal-verifiki magħluqa tal-FP6 u l-FP7 tad-DG RTD u 76 % (431 minn 568) tad-DG INFSO twettqu minn awdituri esterni.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

6.31. Sabiex tappoġġja kif xieraq id-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni tad-Direttur Ġenerali, il-Kummissjoni stabbiliet il-formula biex tikkalkula r-rata ta' żball rappreżentattiva u residwa li hija applikata b'mod ugwali mis-servizzi tal-Kummissjoni u mill-Aġenziji Eżekuttivi.

Din mhijiex l-unika input għad-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni minkejja li hija waħda mill-aktar importanti għal dan l-iskop.

6.32. Ir-rata ta' żball residwa tal-Kummissjoni hija affidabbli. Hija bbażata fuq bosta cifri li jirriżultaw mis-sistema ta' kontroll li qiegħda tintuża — primarjament l-istrategġja ta' verifika — u r-riżultati tal-estrapolazzjoni.

Fir-rigward tal-kontroll tal-pretensjonijiet tal-kost li tressqu mill-ġdid, il-Kummissjoni waqqfet sistema li tinkludi kontrolli ta' plawsibbiltà u ta' komplettezza u, jekk ikun hemm bżonn, twestaq verifiki ta' segwitu biex tiżgura li kwalunkwe iżbalji sistematiki jiġu fil-fatt ikkoreġuti mill-benefiċjarji. Rigward dan, peress li l-proċeduri ta' estrapolazzjoni bbażati fuq perċentwali b'rata fissa saru disponibbli (12/2009) u ntużaw hafna mill-kuntratturi, in-neċessità ta' verifiki ta' segwitu giet limitata b'mod sostanzjali.

F'perspettiva multiannwali, is-sistema fis-seħh għaldaqstant tiżgura li r-rata ta' żball residwa tkun ta' min joqgħod fuqha.

Bħala eżempju tal-funzjonament ta' din is-sistema, sal-31 ta' Marzu 2011 id-DG Riċerka u Innovazzjoni rkupra EUR 14,51 miljun.

⁽¹⁹⁾ Jiġifieri l-livell ta' iżbalji li jibqgħu ma jinstabux u b'hekk mhux ikkoreġuti.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

6.34. Li tafda f'xogħol awdituri oħrajn hija Prattika tal-verifika aċċettata. Gew żviluppati standards tal-verifika aċċettata b'mod internazzjonali biex tkun żgurata fehma komuni tal-principji generali involuti. Il-Kummissjoni poggiet fis-seħh għadd ta' proċeduri li għandhom il-għan li jiżguraw li wiehed ikollu fiduċja fir-riżultati ta' dawn il-verifiki esterni. Wiehed mir-riskji principali huwa meta x-xogħol tal-verifika mwettaq mill-awdituri esterni ma jkunx suffiċjenti jew adegwat u għalhekk ma jinstabux żbalji fil-klejms tal-ispejjeż. Biex jitnaqqas dan ir-riskju, l-istandards jitolbu li għandhom jitwettqu reviżjonijiet perjodiċi tal-kwalità tal-metodi ta' hidma u tal-proċeduri tal-verifika biex ikun żgurat li wiehed jista' jkollu fiduċja fir-rapporti u s-sejbiet tal-verifika. Il-proċeduri tal-Kummissjoni ma jkopru dan l-aspett.

Sistemi relatati ma' rkupri u korrezzjonijiet finanzjarji

6.35. Bħala riżultat tal-isforz konsiderevoli tal-verifika *ex post* tal-Kummissjoni, l-ammont li kellu jiġi rkuprat kien żdied b'mod sinifikanti fi tmiem l-2010 meta mqabbel mal-2009 (ara **t-Tabella 6.2**). Il-Qorti eżaminat l-azzjonijiet ta' segwitu tal-Kummissjoni għall-każijiet DAS 2008 u 2009 bi żball kwantifikabbli u lill-verifiki *ex post* tal-Kummissjoni u sabet li l-proċeduri tal-Kummissjoni kienu adegwati biex jiżguraw li ġew irkuprati l-ispejjeż ineligibbli.

6.36. Fir-rigward tal-penali speċifiċi għall-kuntratt, fejn il-benefiċjarju nstab li ddikjara l-ispejjeż b'mod żbaljat, il-Kummissjoni tista' tipprovdi għal temma bikrija tal-kuntratt u / jew tapplika danni likwidati. Il-Qorti nnutat li l-Kummissjoni kienet għamlet użu aktar estensiv ta' dawn il-miżuri korrettivi, u matul l-2010 l-ammonti ta' danni likwidati żdiedu b'mod sinifikanti (minn EUR 223 000 fi tmiem l-2009 għal EUR 1 536 000 fi tmiem l-2010).

Politiki Interni Oħra*Is-Sistemi għall-Programm ta' Tagħlim Matul il-Hajja - Erasmus*

6.37. Ir-responsabbiltajiet fi hdan l-ambjent ta' kontroll tal-LLP huma:

- kontrolli primarji mmexxija min-NA inkluża l-analiżi tar-rapporti finali, kontrolli fl-uffiċċju ta' materjal ta' sostenn għall-ispejjeż ikklejmjati, kontrolli fuq il-post, verifiki *ex post*, u verifiki tas-sistemi ta' benefiċjarji rikorrenti bħal universitajiet. In-NA għandha tibghat rapport annwali lill-Kummissjoni u lin-NAU li jinkludi informazzjoni dwar il-kontrolli primarji mwettqa;

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

6.34. Verifiki kkuntrattati lill-barranin huma ppjanati u kkontrollati kompletament mill-Kummissjoni.

L-awdituri esterni jintgħażlu wara hafna skrutinju li qegħdin jużaw għal approċċ wiehed ta' verifika fuq bażi pan-Ewropea. Il-Kummissjoni tipprovdihom manwal għall-verifika u dokumenti ta' gwida biex l-approċċ tagħhom ta' verifika jkun konsistenti u biex jevitaw kwis-tjonijiet ta' kwalità.

Il-persunal ta' verifika tal-Kummissjoni jakkumpanja l-imprizi ta' verifika esterna fuq numru ta' misjonijiet ta' verifika. Dan jiggarrantixxi kollaborazzjoni fl-oqsma tat-tfassil, tat-twettiq tal-verifika u tar-rapportar, u għaldaqstant jippermetti monitoraġġ tal-metodi ta' hidma u proċeduri ta' verifika tal-imprizi tal-verifika esterna kkonċernati.

Skont dan, il-Kummissjoni ma tqisx li applikazzjoni sempliċi tal-Istandards ta' Verifika dwar li wiehed joqgħod fuq il-hidma ta' awdituri oħrajn hija xierqa f'dan il-każ.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

- kontrolli sekondarji implimentati min-NAU, biex jagħtu assigurazzjoni u sostenn għal dikjarazzjoni *ex post* annwali li s-sistemi u l-kontrolli primarji huma effettivi ⁽²⁰⁾;
- kontrolli implimentati mill-Kummissjoni, li prinċipalment jinkludu l-valutazzjoni tad-dikjarazzjonijiet *ex post* annwali u żjarat ta' monitoraġġ tas-sistemi, kif ukoll verifiki finanzjarji u ta' superviżjoni.

6.38. Il-Qorti wettqet verifika tas-sistemi fir-rigward ta' għaxra min-NAs u n-NAUs superviżuri tagħhom responsabbli mill-Programm Erasmus. Il-programm Erasmus jiffinanzja l-koperazzjoni bejn l-Istituzzjonijiet Oghla tal-Edukazzjoni (HEIs) madwar l-Ewropa, u notevolment sostenn lil studenti biex iqattgħu perjodu ta' studju ta' bejn tliet xhur u 12-il xahar f'pajjiż ieħor li jieħu sehem. Student tipikament se jirċievi għotja ta' bejn EUR 250 u EUR 500 fix-xahar skont il-pajjiż. Il-programm isostni wkoll professuri u persunal tan-negozju li jridu jgħallmu barra mill-pajjiż għal perjodi qosra, u jgħin il-persunal universitarju biex jirċievi taħriġ. L-Erasmus isostni wkoll Programmi Intensivi ta' studju qosra li jgħbru flimkien studenti u għalliema mill-HEIs ta' mill-inqas tliet pajjiżi li jieħdu sehem. B'mod ġenerali, is-sistemi mgharbla tqiesu parzjalment effettivi biex jiżguraw ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet.

Il-kontrolli primarji

6.39. Il-Qorti sabet livell għoli ta' konformità mar-rekwiżiti stabbiliti mill-Kummissjoni fil-“Gwida għall-Aġenziji Nazzjonali” tagħha. Madankollu, fi tmien każijiet il-kontrolli primarji ma kinux implimentati għal kollox. F'xi każijiet ma kien hemm ebda evidenza ta' kontrolli mwettqa fl-uffiċċju, jew inkella kienu ġew iċċekkjati wisq ftit fajls tal-partecipanti individwali fil-mobbiltà. Għal dak li jirrigwarda rekwiżiti tal-kontrolli prinċipali ohrajn dwar sistemi tal-LLP, id-dgħufijiet misjuba kienu jinkludu l-ineżistenza tar-reġistri tal-eċċezzjonijiet, jew inkella reġistri tal-eċċezzjonijiet li ma ssegwewx, politika tat-teżor li ma żgurax li l-fondi tpoġġew f'kontijiet li jrendu l-imghax u l-prezentazzjoni tard ta' rapporti annwali lill-Kummissjoni.

6.39. *Il-Kummissjoni tesprimi s-sodisfazzjon li l-Qorti sabet livell għoli ta' konformità mal-Gwida għall-NAs fl-Aġenziji Nazzjonali, li tikkonferma l-valutazzjoni tal-Kummissjoni.*

Il-Kummissjoni taqbel li l-kontrolli primarji jibqgħu qasam li għandu bżonn attenzjoni kif ikkonfermat mill-AAR tal-2010. Il-Kummissjoni se tkompli tenfasizza l-importanza li jinżammu l-livelli stabbiliti u li jiġi ddokumentat l-proċess.

⁽²⁰⁾ Id-Deciżjoni tal-Kummissjoni C (2007) 1807, l-Artikolu 8(3), tistipula li l-awtorità nazzjonali għandha tistabbilixxi s-sistema ta' kontrolli sekondarji li l-objettiv tagħhom huwa li jagħtu assigurazzjoni raġonevoli li s-sistemi u l-kontrolli primarji huma effettivi. Hija tista' tafda l-prestazzjoni tal-kontrolli sekondarji f'idejn korp ta' verifika esterna.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

6.40. Fil-livell tal-HEIs, il-Qorti sabet li s-sistemi għall-għażla ta' studenti biex jiehdu sehem fil-programm Erasmus ħadmu parzjalment fi 22 minn 27 każ. Il-problemi prinċipali kienu nuqqas ta' trasparenza fil-proċedura ta' għażla: kriterji tal-għażla ma ġewx ippubblikati u kien hemm dokumentazzjoni inadegwata tal-proċess ta' evalwazzjoni. Fi 15 mit-30 HEI miżjura, saru pagamenti skorretti eż. saru pagamenti lil studenti individwali għal perjodi itwal milli kien iddikjarat fil-ftehim ta' għotja, jew inkella ġew rimborżati spejjeż ineligibbli.

Il-kontrolli sekondarji

6.41. F'sebgħa mill-10 NAUs, il-kontrolli sekondarji twettqu b'mod sodisfacenti, jew b'korp tal-verifika esterna estern jew inkella b'agenti tan-NAU li ttestjaw bir-reqqa li s-sistemi primarji u l-kontrolli mpogġija fis-seħh min-NA kkonformaw mal-linji gwida tal-Kummissjoni. Fin-NAUs l-oħra, il-kontrolli kienu dokumentati b'mod inadegwat jew inkella ma kien hemm ebda evidenza ta' osservazzjonijiet magħmula min-NAU jew mill-Kummissjoni.

6.42. Sebgha mill-10 dikjarazzjonijiet *ex post* annwali għall-2009 ntbagħtu lill-Kummissjoni wara l-iskadenza tat-30 ta' April 2010.

Il-kontrolli implimentati mill-Kummissjoni

6.43. Il-Qorti vverifikat il-kontrolli tal-Kummissjoni għall-Programm Erasmus li jagħmlu parti mill-proċess ta' valutazzjoni tagħha għad-dikjarazzjonijiet *ex post* għall-2009. Qabel, il-Qorti għarblet din is-sistema fir-Rapport Annwali tagħha għall-2008⁽²¹⁾. F'dak iż-żmien il-Qorti qieset li l-proċeduri tal-Kummissjoni taw assigurazzjoni limitata għall-kwalità tal-ġestjoni tan-nefqa u li f'xi każijiet biss il-Kummissjoni għamlet verifikazzjoni tar-realtà u l-kwalità tal-kontrolli primarji u sekondarji.

6.44. Il-Qorti tqis li l-proċeduri tal-Kummissjoni tjebeu minn dak iż-żmien 'il hawn. Fl-2010 l-valutazzjoni tal-Kummissjoni kienet ibbażata fuq revizjoni fl-uffiċċju tas-sistemi, żjarat lil tmien Stati Membri u verifiki finanzjarji *ex-post* fuq il-post ta' 15-il ftehim ma' Aġenziji Nazzjonali. Il-verifiki tas-sistemi mwettqa mill-Kummissjoni kienu jinkludu verifikazzjoni tar-realtà u l-kwalità kemm tal-kontrolli primarji kif ukoll ta' dawk sekondarji.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

6.40. *Fir-rigward tal-proċeduri għall-għażla tal-istudent fuq il-livell tal-HEIs, il-Kummissjoni tenfasizza li minhabba n-natura tal-mobbiltà tal-massa tal-azzjoni, ir-rekwiżiti formali għandhom ikunu proporzjonali u jqisu kif xieraq is-sitwazzjoni tad-domanda. Peress li l-Kummissjoni ma rċeviet l-ebda lment minn studenti dwar l-għażla tal-HEI tagħhom, hija tikkonkludi li s-sistema topera ġeneralment tajjeb.*

Fir-rigward tal-perjodu ta' kemm idumu l-istudenti jew il-lokalizzazzjonijiet tagħhom, il-Kummissjoni tenfasizza li hija diġà kkjarifikat il-metodu ta' kalkolu fil-Gwida tal-2011 għall-Aġenziji Nazzjonali, wara l-kummenti tal-Qorti fl-eżerċizzju DAS tal-2009.

6.41. *Il-Kummissjoni kull sena torganizza attivitajiet (konferenzi, linji gwida ta' aġġornamenti, eċċ.) biex ittejjeb il-fehim tal-Awtoritajiet Nazzjonali tal-proċessi sekondarji ta' kontroll. Il-verifika tad-DAS (Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni) tal-2010 turi titjib tas-sitwazzjoni meta mqabbla mal-eżerċizzju tad-DAS tal-2008. Il-Kummissjoni se tibqa' għaddejja bl-attivitajiet tagħha ta' appoġġ.*

⁽²¹⁾ Il-Kapitolu 9, il-paragrafi 9.22 sa 9.24.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

6.45. Kull sena l-Kummissjoni tistabbilixxi lista ta' kwalifiki li għandhom jiġu rimedjati min-NAUs u min-NAs. Għalkemm b'mod ġenerali għad hemm għadd kbir ta' osservazzjonijiet miftuħa: fl-2010 28 għan-NAUs (meta mqabbel ma' 29 fl-2009) u 114 għan-NAs (meta mqabbel ma' 146 fl-2009), il-gravità tal-kwalifiki naqset ⁽²²⁾.

L-AFFIDABILITÀ TAR-RAPPREŻENTAZZJONIJIET TAL-MANIĠMENT TAL-KUMMISSJONI

6.46. **L-Anness 6.3** fih sommarju tar-riżultati tar-reviżjoni tar-rappreżentazzjonijiet tal-ġestjoni tal-Kummissjoni. Il-Qorti tiddekrivi osservazzjonijiet sinifikanti f'aktar dettall hawn taht.

6.47. Fil-każ tad-DĠ INFSO l-Qorti nnutat li għalkemm ir-rata kumulattiva misjuba u r-rati ta' żball residwu fuq klejms tal-ispejjeż taht għotjiet tal-FP6 laquq t-3,94 % u t-2,2 % rispettivament, tnehhiet ir-riżerva rigward il-preċiżjoni tal-klejms tal-ispejjeż tal-FP6. Fil-fehma tal-Qorti kien imissha nżammte riżerva minhabba li ma hemm l-ebda evidenza konkreta li l-izbalji misjuba kollha ġew ikkoreġuti (ara l-paragrafu 6.32).

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

6.45. *Fir-rigward tan-numru u l-gravità tal-kwalifiki li għandhom jiġu solvuti mill-NAUs u l-NAs, il-Kummissjoni tesprimi sodisfazzjon li t-tnejn li huma tjebru b'mod konsiderevoli mill-2009 għall-2010, b'mod partikolari fuq il-livell tal-Aġenziji Nazzjonali.*

6.47. *B'konformità mal-qafas ta' responsabbiltà ta' bhalissa tal-Kummissjoni, id-deċiżjoni finali dwar jekk għandhiex ssir riżerva jew le ssir mill-Uffiċjal Awtorizzanti b'Delega (AOD). Hija għaldaqstant opinjoni tal-ġestjoni, abbażi l-valutazzjoni tar-riskji tal-AOD fid-dawl tat-tagħrif dwar żviluppi futuri probabbli disponibbli fil-perjodu tat-tehd tad-deċiżjoni.*

Fl-AAR tal-2010, id-Direttur Ġenerali tad-DĠ INFSO rrapporta b'mod trasparenti u fid-dettall lill-Kummissjoni dwar ir-raġunijiet għaliex tnehhiet ir-riżerva rigward il-preċiżjoni tal-pretensjonijiet tal-kost tal-FP6 (li kienet ta' 2,2 % fl-aħhar tal-2010). Din il-valutazzjoni giet ibbazata fuq analiżi bir-reqqa tal-elementi addizzjonali kollha f'dak il-perjodu u fuq simulazzjoni tal-iżvilupp mistenni tar-rata ta' żball residwa filwaqt li tqiesu l-verifiki tal-FP6 li għaddejjin bhalissa li jibqa' u l-eżerċizzji ta' estrapolazzjoni li kienu jinsabu għaddejjin. Fit-30 ta' Ġunju 2011 l-aġġornament tas-simulazzjoni abbażi tal-aħhar dejta disponibbli kkonferma li r-rata ta' żball residwa f'konformità mal-aspettattivi tnaqqset għal 2,1 %. Din ir-rata ta' żball għandha titnaqqas għal taht it-2 % sal-aħhar tas-sena, kif imbassar qabel. Barra minn hekk, jekk jitqies l-impatt finanzjarju reali tar-riżultati tal-verifika (żbalji li għandhom bżonn ta' segwitu finanzjarju), ir-rata ta' żball residwa tkun ta' 1,6 %, hafna inqas mil-livell ta' materjalità ta' 2 %. Kif diġà ġie enfasizzat fit-tweġiba tal-Kummissjoni fil-paragrafu 6.32, il-kalkolu tar-rata ta' żball residwa tal-Kummissjoni huwa ta' min joqgħod fuqu. L-affidabbiltà tad-dejta sottostanti giet i-verifikata abbażi ta' numru sostanzjali ta' verifiki ta' segwitu. Għaldaqstant, meta jitqiesu l-konsiderazzjonijiet imsemmija hawn fuq, ma kienx hemm bżonn għad-DĠ INFSO li jżomm riżerva fuq in-nefqa tal-FP6.

⁽²²⁾ Għan-NAUs 13-il kwalifika ġew ikklassifikati bhala importanti hafna u 14 bhala importanti, filwaqt li fl-2009 tlieta kienu kritiċi, 15 importanti hafna u tlieta importanti. Għan-NAs l-għadd huwa rispettivament: wahda kritika, 44 importanti hafna u 66 importanti fl-2010 meta mqabbla ma' 75 importanti hafna u 35 importanti fl-2009.

KONKLUŻJONIJIET U RAKKOMANDEZZJONIJIET

Konklużjonijiet

6.48. Abbażi tax-xoghol tal-verifika tagħha, il-Qorti tikkonkludi li l-pagamenti għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2010 għar-Riċerka u Politiki Interni oħra kienu hielsa minn żball materjali ⁽²³⁾. Madankollu l-pagamenti interim u finali tal-FP tar-riċerka kienu soġġetti għal żball materjali.

6.49. Abbażi tax-xoghol tal-verifika tagħha, il-Qorti tikkonkludi li s-sistemi ta' sorveljanza u kontroll għar-Riċerka u Politiki Interni oħra kienu parzjalment effettivi biex jiżguraw ir-regolarità tal-pagamenti.

Rakkomandazzjonijiet

6.50. **L-Anness 6.4** juri r-riżultat tar-reviżjoni mill-Qorti dwar il-progress fl-indirizzar ta' rakkomandazzjonijiet magħmula frapporti annwali ta' qabel (l-2008 sal-2009).

6.51. Wara din ir-reviżjoni u s-sejbiet u l-konklużjonijiet għall-2010, il-Qorti tirrakkomanda li l-Kummissjoni għandha:

- fil-qasam tal-FPs tar-riċerka: (i) tiehu mit-tagħlimiet miksuba mill-prattika tajba tal-metodu tal-verifika *ex post* tad-DĠ INFSO bbażat fuq ir-riskju biex ittejjeb aktar il-kontrolli *ex ante* tal-Kummissjoni bil-ghan li jiġu identifikati pagamenti bi profil ta' riskju relattivament għoli, u (ii) bil-ghan li ttejjeb aktar l-affidabbiltà taċ-ċertifikati tal-verifika, tintensifika l-azzjonijiet tagħha biex tqajjem l-għarfien tal-awdituri indipendenti dwar l-eligibbiltà tar-regoli tan-nefqa, b'mod notevoli billi tinforma lill-awdituri dwar każijiet ta' nuqqas ta' identifikazzjoni ta' spejjeż ineligibbli;
- fil-qasam tal-LLP, tkompli tagħmel enfasi fuq l-implimentazzjoni ta' kontrolli primarji. B'mod partikolari għandha tinghata attenzjoni għall-iżgurar li l-Aġenziji Nazzjonali jiccekjkaw mill-inqas l-għadd minimu ta' fajls rikjesti mill-Kummissjoni u li l-kontrolli kollha jiġu dokumentati b'mod xieraq.

6.48. Il-Kummissjoni tinnota li l-pagamenti fl-2010 fil-grupp ta' politika ta' Riċerka u Politiki Interni oħrajn ma kellhomx żbalji materjali.

Hija qiegħda tkompli ttejjeb l-operat tal-arkitettura ta' kontroll multianwali sabiex tnaqqas l-iżbalji fil-pagamenti interim u finali.

6.51.

- Il-Kummissjoni taqbel mar-rakkomandazzjonijiet, u qiegħda taħdem fuq numru ta' titjib possibbli fil-proċessi tagħha, kemm għall-FP7 kif ukoll għall-finanzjament ta' dak li se jkun il-Qafas Strateġiku Komuni tar-Riċerka u l-Innovazzjoni tal-UE.
- Il-Kummissjoni taqbel li l-kontrolli primarji jibqgħu qasam li għandu bżonn attenzjoni kif ikkonfermat mill-AAR tal-2010. Għaldaqstant il-Kummissjoni se tkompli tenfasizza l-importanza li jinkisbu l-livelli stabbiliti u jiġi ddokumentat il-proċess lill-Aġenziji Nazzjonali u se tkompli tfakkar lill-Awtoritajiet Nazzjonali rigward ir-responsabbiltajiet tagħhom ta' superviżjoni f'dan id-dominju.

⁽²³⁾ Ara l-paragrafi 6.12 u 6.13.

IR-RIŻULTATI TAL-VERIFIKA TAL-FOND TA' GARANZIJA GĦALL-AZZJONIJIET ESTERNI

6.52. L-għan tal-Fond ta' Garanzija għall-Azzjonijiet Esterni ⁽²⁴⁾ (il-Fond) huwa sabiex ikunu rimborżati l-kredituri ⁽²⁵⁾ tal-Unjoni fl-eventwalità li l-benefiċjarju ma jhallasx lura self u sabiex jiġu evitati sejhiet diretti mill-baġit tal-Unjoni. Il-ġestjoni amministrattiva tal-Fond hija mwettqa mid-Direttorat Ġenerali għall-Affarijiet Ekonomiċi u Finanzjarji (id-DĠ ECFIN) waqt li l-Bank Ewropew tal-Investment (BEI) huwa responsabbli mill-ġestjoni tat-teżor tiegħu.

6.53. Fil-31 ta' Diċembru 2010, ir-rizorsi totali tal-Fond kienu EUR 1 347 miljun, meta mqabbla ma' EUR 1 240 miljun fil-31 ta' Diċembru 2009. Ma saru l-ebda sejhiet ta' garanzija fuq il-Fond fis-sena taht revizjoni.

6.54. Il-BEI u l-Kummissjoni jużaw indici standard biex jirrevedu l-prestazzjoni annwali tal-Fond. Id-dhul fuq il-portafoll tal-Fond fl-2010 ammonta għal 1,06 %, meta mqabbel ma' dhul standard ta' 1,19 %.

6.55. Il-portafoll ta' investiment tal-Fond ta' Garanzija huwa ġestit mill-BEI fisem l-Unjoni Ewropea ⁽²⁶⁾. Biex tevita bejgħ sfurzat ta' titoli zgradati tal-Istati Membri f'Ġunju 2010, il-Kummissjoni introduċiet b'mod retrospettiv provvediment gdid li jippermetti li jinżammu investimenti bħal dawn fil-portafoll tal-Fond.

6.54. *Fl-ambjent tas-suq ta' bhalissa b'volatilità għolja, jistgħu jseħħu devjazzjonijiet fuq perijodu qasir mill-punt ta' riferiment. Madankollu l-portafoll kiseb rendiment aħjar mill-punt ta' riferiment għall-ewwel għaxar xhur tas-sena, billi ċ-ċifra cut-off li hija f'it negattiva (meta mqabbla mal-punt ta' riferiment) rrapportata fl-aħħar tas-sena tal-2010, li tirriżulta mir-rendiment aktar baxx mill-punt ta' riferiment f'Novembru u Diċembru, diġa kienet irkuprata f'Jannar 2011.*

6.55. *Din id-deċiżjoni giet formalizzata fil-ftehim supplimentari Nru 4 li gie ffirmat fid-9 ta' Novembru 2010, hekk kif tlestew il-proċeduri istituzzjonali meħtieġa għall-iffirmar tagħha.*

⁽²⁴⁾ Ir-Regolament tal-Kunsill (KE, Euratom) Nru 2728/94 tal-31 ta' Ottubru 1994 li jstabbilixxi Fond ta' garanzija għall-azzjonijiet esterni (ĠU L 293, 12.11.1994, p.1) kif emendat l-aħħar bir-Regolament (KE, Euratom) Nru 89/2007 (ĠU L 22, 31.1.2007, p.1).

⁽²⁵⁾ Prinċipalment il-BEI, iżda wkoll is-self estern tal-Euratom u l-ghaj-nuna makrofinanzjarja (MFA) tal-KE lil pajjiżi terzi.

⁽²⁶⁾ L-Artikolu 6 tar-Regolament (KE, Euratom) Nru 2728/94 u l-BEI jirċievi miżata manigerjali annwali għas-servizzi pprovduti.

L-ANNEX 6.1

IR-RIŻULTATI TAL-ITTESTJAR TAT-TRANŻAZZJONIJIET GHAR-RIĊERKA U POLITIKI INTERNI OHRA ⁽¹⁾

	2010					2009	2008	2007
	FP6	FP7	LLP	Ohra	Total			
ID-DAQS U L-ISTRUTTURA TAL-KAMPJUN								
Total tat-tranzazzjonijiet (li minnhom):	28	69	12	41	150	351	361	348
Pagamenti bil-quddiem	4	32	12	29	77	125	237	159
Pagamenti interim/finali	24	37	0	12	73	226	124	189
IR-RIŻULTATI TAL-ITTESTJAR ⁽²⁾ ⁽³⁾								
Il-proporzjon ta' tranzazzjonijiet misjuba li huma:								
Hielsa minn żball	29 % (8)	54 % (37)	100 % (12)	85 % (35)	61 % (92)	72 %	86 %	68 %
Milquta minn żball wiehed jew aktar	71 % (20)	46 % (32)	0 % (0)	15 % (6)	39 % (58)	28 %	14 %	32 %
Analizi tat-tranzazzjonijiet milquta minn żball								
Analizi skont it-tip ta' nefqa								
Pagamenti bil-quddiem	5 % (1)	9 % (3)	0 % (0)	50 % (3)	12 % (7)	9 %	19 %	17 %
Pagamenti interim/finali	95 % (19)	91 % (29)	0 % (0)	50 % (3)	88 % (51)	91 %	81 %	83 %
Analizi skont it-tip ta' żball								
Żbalji mhux kwantifikabbli:	15 % (3)	37 % (12)	0 % (0)	67 % (4)	33 % (19)	35 %	34 %	41 %
Żbalji kwantifikabbli	85 % (17)	63 % (20)	0 % (0)	33 % (2)	67 % (39)	65 %	66 %	59 %
Eligibbiltà	100 % (17)	95 % (19)	0 % (0)	100 % (2)	97 % (38)	55 %	65 %	80 %
Okkorrenza	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	6 %	3 %	2 %
Preċiżjoni	0 % (0)	5 % (1)	0 % (0)	0 % (0)	3 % (1)	39 %	32 %	18 %
L-IMPATT STMAT TA' ŻBALJI KWANTIFIKABBILI								
Ir-rata ta' żball l-aktar probabbli						1,4 %		
Il-limitu aktar baxx ta' żball						0,6 %		
Il-limitu oghla ta' żball						2,1 %		

⁽¹⁾ Għall-2010, il-grupp tal-politika l-għdida r-riċerka u Politika Interna ohra huwa magħmul minn gruppi/oqsma tal-politika li fir-Rapport Annwali 2009 kienu parti minn valutazzjonijiet speċifiċi ohra. Għal dettalji rreferi għall-Kapitolu 1, il-paragrafu 1.12.

⁽²⁾ Biex jittejjeb l-intuwitu foqasma bi profili tar-riskju differenti fi hdan il-grupp tal-politika, il-kampjun inqasam f'segmenti.

⁽³⁾ Numri kkwotati fil-brekits jirrapprezentaw l-għadd attwali ta' tranzazzjonijiet.

ANNEX 6.2

IR-RIŻULTATI TAT-TGHARBIL TAS-SISTEMI GHAR-RIĊERKA U POLITIKI INTERNI OHRA

Il-valutazzjoni tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll magħżula

Is-sistema kkonċernata	Kontrolli <i>ex ante</i> fl-uffiċċju	Iċ-ċertifikazzjoni tal-verifika	Iċ-ċertifikazzjoni <i>ex ante</i>	Verifiki finanzjarji <i>ex post</i>	L-implimentazzjoni ta' rkupri u korrezzjonijiet finanzjarji	Il-valutazzjoni ġenerali
Programmi Qafas tar-Riċerka	Parzjalment effettivi	Parzjalment effettivi	Parzjalment effettivi	Effettivi	Effettiva	Parzjalment effettiva

Is-sistema kkonċernata	Il-kontrolli sekondarji	Il-kontrolli primarji	Il-kontrolli tal-Kummissjoni	Is-sistema ta' monitoring tal-Kummissjoni	Il-valutazzjoni ġenerali
Il-Programm Tagħlim Matul il-Hajja	Parzjalment effettivi	Parzjalment effettivi	Effettivi	Effettiva	Parzjalment effettiva

Il-valutazzjoni speċifika għall-Programm Tagħlim Matul il-Hajja skont l-Istat Membru u l-kontrolli

L-Istat Membru kkonċernat	DAS 2010			DAS 2008
	Il-kontrolli sekondarji	Il-kontrolli primarji	Il-valutazzjoni ġenerali	Il-valutazzjoni ġenerali
Il-Belġju (EPOS ⁽¹⁾)	Effettivi	Parzjalment effettivi	Parzjalment effettiva	Parzjalment effettiva
Il-Polonja (FRSE ⁽²⁾)	Parzjalment effettivi	Effettivi	Parzjalment effettiva	Parzjalment effettiva
Il-Ġermanja (DAAD ⁽³⁾)	Effettivi	Effettivi	Effettivi	Parzjalment effettiva
Spanja (OAPPE ⁽⁴⁾)	Effettivi	Parzjalment effettivi	Parzjalment effettiva	Parzjalment effettiva
Ir-Renju Unit (il-Kunsill Brittaniku)	Effettivi	Parzjalment effettivi	Parzjalment effettiva	N/A
Franza (2e2f ⁽⁵⁾)	Parzjalment effettivi	Effettivi	Parzjalment effettiva	N/A
Il-Pajjiżi l-Baxxi (Nuffic ⁽⁶⁾)	Effettivi	Effettivi	Effettivi	N/A
Il-Greċja (IKY ⁽⁷⁾)	Parzjalment effettivi	Parzjalment effettivi	Parzjalment effettiva	N/A
L-Awstrija (OEAD ⁽⁸⁾)	Effettivi	Effettivi	Effettivi	N/A
L-Isvezja (Internationella programkontoret)	Effettivi	Parzjalment Effettivi	Parzjalment Effettiva	N/A

Il-valutazzjoni ġenerali	2010	2009	2008	2007
	Parzjalment effettiva	Parzjalment effettiva	Parzjalment effettiva	Parzjalment effettiva

(1) Europese Programma's voor Onderwijs, Opleiding en Samenwerking — Agentschap

(2) Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji

(3) Nationale Agentur für EU Hochschulzusammenarbeit Deutscher Akademischer Austauschdienst e. V.

(4) Organismo Autónomo Programas Educativos Europeos

(5) Agence Europe Education Formation France

(6) Nederlands Nationaal Agentschap voor het Leven Lang Leren programma

(7) Greek State Scholarship's Foundation I.K.Y.

(8) Österreichische Austauschdienst — GmbH

L-ANNEX 6.3

IR-RIŻULTATI TAR-REVIŻJONI TAR-RAPPREŻENTAZZJONIJIET TAL-ĠESTJONI TAL-KUMMISSJONI GHAR-RIĊERKA
U POLITIKI INTERNI OHRA

Id-Direttorati Ġenerali prinċipali kkonċernati	It-tip ta' dikjarazzjoni mogħtija mid-direttur ġenerali (*)	Ir-riżervi mogħtija	L-osservazzjonijiet tal-Qorti	Il-valutazzjoni ġenerali tal-affidabbiltà	
				2010	2009
RTD	b'riżerva	Riżerva dwar ir-rata ta' żball residwu fir-rigward tal-preċiżjoni tal-klejms tal-ispejjeż taħt għotjiet tal-FP6.		A	A
INFSO	bla riżerva	—	Għalkemm fl-2010 r-rata kumulattiva misjuba u r-rata ta' żball residwu fuq il-klejms tal-ispejjeż taħt għotjiet tal-FP6 laħqu t-3,94 % u t-2,2 % rispettivament, tneħħiet ir-riżerva dwar il-preċiżjoni tal-klejms tal-ispejjeż tal-FP6.	B	A
ENTR	b'riżerva	(i) Riżerva dwar ir-rata ta' żball residwu fir-rigward tal-preċiżjoni tal-klejms tal-ispejjeż taħt għotjiet tal-FP6. (ii) Riżerva dwar l-affidabbiltà tar-rappurtar finanzjarju mill-Aġenzija Spazjali Ewropea.	—	A	A
EAC	b'riżerva	Rata ta' żball għolja wisq fil-ġestjoni diretta u centralizzata, minhabba nuqqas ta' dokumenti li jiġġustifikaw il-klejms tal-ispejjeż, prinċipalment fir-rigward ta' proġetti mill-ġenerazzjoni preċedenti ta' programmi (tissokta r-riżerva tal-2009).	—	A	A
ERCEA	bla riżerva	—	—	A	N/A
REA	bla riżerva	—	—	A	

(*) B'referenza għad-dikjarazzjoni mill-assigurazzjoni tad-Direttur Ġenerali, huwa/hija għandu/ha assigurazzjoni raġonevoli li l-proċeduri ta' kontroll fis-seħh jagħtu l-garanziji meħtieġa fir-rigward tar-regolarità tat-tranzazzjonijiet.

A: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività jagħtu valutazzjoni ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

B: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività jagħtu valutazzjoni parzjalment ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

C: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività ma jagħtux valutazzjoni ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

SEGWITU TAR-RAKKOMANDEZZJONIJIET PREĊEDENTI GHAR-RIĊERKA U POLITIKI INTERNI OHRA

Is-sena	Ir-Rakkomandazzjoni tal-Qorti	Il-progress li sar	Ir-risposta tal-Kummissjoni	L-analiżi tal-Qorti
2009	<p>Il-Kummissjoni għandha tqajjem l-għarfien tal-awdituri li jiċċertifikaw dwar l-eligibbiltà tan-nefqa, bil-ghan li ttejjeb l-affidabbiltà taċ-ċertifikati tal-verifika li huma johorġu. (il-paragrafu 8.32)</p>	<p>Il-kumplessità inerenti tal-kriterji ta' eligibbiltà għandha impatt fuq ix-xogħol imwettaq mill-awdituri esterni inkarigati mill-benefiċjarji biex johorġu ċertifikati tal-verifika. Il-Kummissjoni tqis li għall-FP7 l-introduzzjoni ta' "proċeduri maqbula" se żżid l-għarfien tal-awdituri li jiċċertifikaw, dwar l-eligibbiltà tan-nefqa u b'hekk ittejjeb l-affidabbiltà taċ-ċertifikati tal-verifika. Din għad trid tiġi kkonfermata.</p> <p>Għajr id-DG ENTR, il-Kummissjoni ma tikkomunikax b'mod formali mal-awdituri esterni billi tagħti rispons meta jkun hemm evidenza li turi, jew bhala riżultat tal-verifika tal-Qorti jew inkella tagħha stess, li ċ-ċertifikat mahruġ ma kienx affidabbli. Dan huwa mod effettiv ta' kif jiżdied l-għarfien tal-awdituri li jiċċertifikaw, dwar il-kwistjoni ta' eligibbiltà tan-nefqa li l-awdituri għandhom mnejn ma tawx kasha.</p>	<p>Il-Kummissjoni tagħmel monitoraġġ dwar l-affidabbiltà taċ-ċertifikati ta' verifika. Madankollu, f'dan l-istadju għadu wisq kmieni biex tiġi kkalkulat jekk hemmx tnaqqis sinifikanti fl-iżbalji.</p> <p>Reċentament il-Kummissjoni approvat Deċiżjoni biex tiġi ssimplifikata l-aċċettazzjoni tal-metodologija tal-kostijiet medji għall-prensjoni tal-kostijiet tal-persunal. Din id-deċiżjoni fil-fatt hija mistennija li tissimplifika u tiffacilita b'mod sinifikanti l-amministrazzjoni tal-programmi ta' riċerka.</p> <p>Jeżisti proċess formali ta' feedback biex ihegġeġ lill-benefiċjarji awditjati biex jagħmlu mod li l-awdituri li jiċċertifikaw tagħhom ikunu konxji mir-riżultati tal-verifika tal-Kummissjoni u jirriferehom ukoll għat-tagħrif rilevanti fejn ir-rekwiżiti ta' eligibbiltà u ta' interpretazzjonijiet huma disponibbli pubblikament.</p>	<p>Il-Qorti tiehu nota tar-risposta tal-Kummissjoni</p>
<p>Il-Qorti tirrakkomanda li l-Kummissjoni tkompli ssahha il-kontrolli fuq l-għeluq biex tiżgura li jinstabu l-iżbalji u biex timpedixxi li jergġu jsiru żbalji li ġew identifikati qabel. (il-paragrafu 7.20)</p>	<p>Il-Kummissjoni għamlet sforzi f'dan il-qasam, partikolarment bl-introduzzjoni tal-Programm Tagħlim Matul il-Hajja għall-perjodu 2007-2013. L-iżbalji misjuba mill-Qorti għall-2009 kellhom x'jaqsmu mal-programm Socrates II li kien il-predeċessur tal-Programm Tagħlim Matul il-Hajja.</p> <p>Il-Kummissjoni segwiet l-iżbalji kwantifikabbli kollha u rkuprat l-ammonti mhux eligibbli.</p>	<p>Il-Kummissjoni tilqa' l-progress innotat mill-Qorti.</p>		
2008	<p>Il-Kummissjoni għandha tiżgura applikazzjoni rigoruża tal-kontrolli, b'mod partikolari billi timponi penali fejn huwa xieraq u tagħmel irkupri jew aġġustamenti f'waqthom f'każijiet ta' rimborż żejjed ta' dikjarazzjonijiet tal-ispejjeż. (il-paragrafu 7.42)</p>	<p>Il-Kummissjoni għamlet sforzi konsiderevoli f'dan il-qasam. Dan kien jinkludi sforz tal-verifika <i>ex post</i>, li huwa l-element prinċipali tal-istrategija ta' kontroll, u l-hruġ ta' rkupri jew ittpaċija kontra pagamenti tal-gejjieni ta' kwalunkwe ammonti misjuba bhala mhallsa żejjed lill-benefiċjarji.</p> <p>Matul l-2010, il-Qorti osservat zieda sinifikanti fl-ammonti ta' danni likwidati minhabba l-Kummissjoni wara li benefiċjarju kien iddikjara żejjed l-ispejjeż iddikjarati tiegħu.</p>	<p>Il-Kummissjoni qiegħda tkompli bl-isforzi tagħha biex timplimenta r-riżultati tal-verifika, billi tirkupra l-ammonti msemmija hawn fuq, timponi danni likwidati u kif ukoll, b'mod kostanti tagħmel monitoraġġ tal-progress li jkun sar f'dan il-qasam. Barra minn hekk, il-Kummissjoni wara r-rakkomandazzjoni tal-Qorti qiegħda timponi b'mod konsistenti danni likwidati fil-każijiet kollha li fihom pretensjonijiet tal-kostijiet eżagerati rriżultaw f'kontribuzzjonijiet finanzjarji mhux ġustifikati.</p>	

Is-sena	Ir-Rakkomandazzjoni tal-Qorti	Il-progress li sar	Ir-risposta tal-Kummissjoni	L-analiżi tal-Qorti
2008	Il-Kummissjoni għandha twettaq sorveljanza aktar mill-qrib tal-proċess annwali tad-dikjarazzjonijiet <i>ex post</i> , b'verifikazzjoni diretta li l-kontrolli deskritti huma adegwati u applikati b'mod shih. (il-paragrafu 9.34)	B'mod ġenerali l-Kummissjoni għamlet sforzi f'dan il-qasam. Għalkemm iż-żjarat tal-verifika tas-sistemi u ż-żjarat ta' monitoraġġ naqsu kemxejn, kien hemm zieda sinifikanti fil-għadd ta' verifiki finanzjarji. Fl-2010 d-DĠ EAC wettaq żjarat tal-verifika tas-sistemi fi 8 pajjiżi (11-il pajjiż fl-2009) u żjarat finanzjarji <i>ex post</i> fuq il-post ta' 15-il ftehim mal-Aġenziji Nazzjonali (5 verifiki finanzjarji fl-2009). Hija wettqet ukoll 47 żjara ta' monitoraġġ fl-2010 (meta mqabbel ma' 58 fl-2009).	<i>Il-Kummissjoni tilqa' l-progress innotat mill-Qorti.</i>	Il-Qorti tiehu nota tar-risposta tal-Kummissjoni

IL-KAPITOLU 7

In-nefqa amministrattiva u nefqa oħra

WERREJ

	<i>Paragrafu</i>
Introduzzjoni	7.1-7.8
Il-karatteristiċi speċifiċi tal-grupp tal-politika	7.4-7.5
L-ambitu u l-approċċ tal-verifika	7.6-7.8
Ir-Regolarità tat-tranzazzjonijiet	7.9
L-Effettività tas-sistemi	7.10
L-affidabbiltà tar-rappreżentazzjonijiet tal-ġestjoni tal-Kummissjoni	7.11
Osservazzjonijiet fuq istituzzjonijiet u korpi speċifiċi	7.12-7.32
Il-Parlament	7.13-7.18
Il-Kunsill Ewropew u l-Kunsill	7.19-7.20
Il-Kummissjoni	7.21-7.22
Il-Qorti tal-Ġustizzja	7.23
Il-Qorti tal-Awdituri	7.24
Il-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew	7.25-7.27
Il-Kumitat tar-Regjuni	7.28-7.30
L-Ombudsman Ewropew	7.31
Il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data	7.32
Konkluzjonijiet u rakkomandazzjonijiet	7.33-7.36
Konkluzjonijiet	7.33-7.34
Rakkomandazzjonijiet	7.35-7.36

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

INTRODUZZJONI

7.1. Dan il-kapitolu jippreżenta l-valutazzjoni speċifika tal-Qorti tan-nefqa amministrattiva u nefqa oħra tal-Istituzzjonijiet u l-korpi tal-Unjoni Ewropea. Informazzjoni prinċipali dwar l-Istituzzjonijiet u l-korpi koperti, u l-infiq għall-2010 hija mogħtija fit-**Tabella 7.1**.

It-Tabella 7.1 — In-nefqa amministrattiva u nefqa oħra tal-Istituzzjonijiet u l-korpi — Informazzjoni prinċipali

(EUR miljun)

It-titolu tal-baġit	Il-grupp ta' politika	Id-deskrizzjoni	Pagamenti	Il-mod ta' ġestjoni
Is-Sezzjonijiet I, II u IV-IX. Għas-Sezzjoni III, il-Kapitolu I tat-Titoli kollha u t-Titoli 14, 24-27 u 29	Nefqa amministrattiva u nefqa oħra	Il-Parlament Ewropew	1 509	Ċentralizzat u dirett
		Il-Kunsill Ewropew u l-Kunsill	620	Ċentralizzat u dirett
		Il-Kummissjoni	6 407	Ċentralizzat u dirett
		Il-Qorti tal-Ġustizzja	323	Ċentralizzat u dirett
		Il-Qorti tal-Awdituri	182	Ċentralizzat u dirett
		Il-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew	121	Ċentralizzat u dirett
		Il-Kumitat tar-Reġjuni	89	Ċentralizzat u dirett
		L-Ombudsman Ewropew	8	Ċentralizzat u dirett
		Il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data	5	Ċentralizzat u dirett
In-nefqa amministrattiva totali			9 264	
In-nefqa operattiva totali				
Pagamenti totali għas-sena			9 264	
Impenji totali għas-sena			9 428	

Sors: il-kontijiet annwali tal-2010 tal-Unjoni Ewropea.

7.2. Dan il-kapitolu jkopri wkoll in-nefqa kkunsidrata bħala operattiva fil-baġit ġenerali għalkemm fil-biċċa l-kbira tal-każijiet l-iskop tagħha huwa l-funzjonament tal-amministrazzjoni tal-Kummissjoni aktar milli t-twettiq tal-politika. Din in-nefqa tinkludi t-titoli tal-baġit ġenerali li ġejjin: it-Titolu 14 ("Tassazzjoni u l-unjoni doganali"), it-Titolu 24 ("Il-ġlieda kontra l-frodi"), it-Titolu 25 ("Il-koordinazzjoni tal-politika tal-Kummissjoni u konsulenza legali"), it-Titolu 26 ("Amministrazzjoni tal-Kummissjoni"), it-Titolu 27 ("Baġit") u t-Titolu 29 ("Statistika").

7.3. Il-Qorti tirrapporta separatament dwar l-aġenziji u l-aġenziji eżekuttivi tal-UE u l-Iskejjel Ewropej⁽¹⁾. Il-mandat tal-Qorti ma jkoprix il-verifika finanzjarja tal-Bank Ċentrali Ewropew.

⁽¹⁾ Ir-Rapport Annwali Speċifiku tal-Qorti dwar l-Iskejjel Ewropej huwa mogħti lill-Bord tal-Gvernaturi tal-Iskejjel Ewropej, u huwa mogħti wkoll lill-Parlament Ewropew, lill-Kunsill u lill-Kummissjoni.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

Il-karatteristiċi speċifiċi tal-grupp tal-politika

7.4. Nefqa amministrattiva u nefqa oħra tinkludi nefqa fuq riżorsi umani (salarji, allowances u pensjonijiet), li jammontaw għal 63 % tan-nefqa totali amministrattiva u nefqa oħra, u nefqa fuq bini, tagħmir, enerġija, komunikazzjonijiet, u teknoloġija tal-informatika.

7.5. Ir-riskji ewlenin fil-grupp tal-politika tan-nefqa amministrattiva u nefqa oħra huma n-nuqqas ta' konformità mad-dispożizzjonijiet dwar l-akkwist, l-implimentazzjoni tal-kuntratti, il-proċeduri tar-reklutaġġ u l-kalkolu tas-salarji u l-allowances.

L-ambitu u l-approċċ tal-verifika

7.6. L-**Anness 1.1**, il-**Parti 2**, jiddeskrivi l-approċċ ġenerali tal-metodoloġija tal-Qorti. Għall-verifika tan-Nefqa amministrattiva u nefqa oħra, il-punti speċifiċi li ġejjin għandhom jiġu nnutati:

- il-verifika involviet l-eżaminazzjoni ta' kampjun ta' 58 tranzazzjoni, li jinkludu 4 pagamenti bil-quddiem u 54 pagament finali;
- il-valutazzjoni tas-sistemi kopriet il-konformità tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll ⁽²⁾ applikati minn kull Istituzzjoni u korp mar-rekwiżiti tar-Regolament Finanzjarju;
- l-analiżi tar-rappreżentazzjonijiet ta' ġestjoni tal-Kummissjoni kopriet ir-rapporti annwali tal-attività ta' erbgha mid-Direttorati Ġenerali u Uffiċċji tal-Kummissjoni primarjament responsabbli għan-nefqa amministrattiva.

7.7. Il-Qorti verifikat ukoll is-sugġetti magħzula li ġejjin fl-Istituzzjonijiet u l-korpi kollha:

- (a) kalkulazzjoni u pagament ta' salarji bażiċi, allowances u pensjonijiet u spejjeż ta' missjonijiet;
- (b) proċeduri għar-reklutaġġ ta' persunal permanenti, temporanju u kuntrattwali;
- (c) kuntratti ta' akkwist.

7.8. Il-Qorti tal-Awdituri hija vverifikata minn ditta tal-verifika esterna ⁽³⁾ li harġet rapport ta' verifika fuq ir-rendikonti finanzjarji għas-sena finanzjarja mill-1 ta' Jannar 2010 sal-31 ta' Diċembru 2010 u rapport ta' assigurazzjoni dwar ir-regolarità tal-użu tar-riżorsi tal-Qorti, u dwar il-proċeduri ta' kontroll fis-sehh għas-sena finanzjarja mill-1 ta' Jannar 2010 sal-31 ta' Diċembru 2010 (ara l-paragrafu 7.24).

⁽²⁾ Kontrolli *ex-ante* u *ex-post*, funzjoni ta' verifika interna, rappurtar ta' eċċezzjonijiet u standards ta' kontroll intern.

⁽³⁾ PricewaterhouseCoopers, Société à responsabilité limitée, Réviseur d'Entreprises.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-REGOLARITÀ TAT-TRANŻAZZJONIJIET

7.9. L-**Annex 7.1** jinkludi sommarju tar-riżultati tal-ittestjar tat-tranżazzjonijiet. L-ittestjar tal-Qorti fuq il-kampjun tagħha ta' tranżazzjonijiet sab li 7 % tat-58 pagament verifikat ġew affettwati bi żball. Ir-rata ta' żball l-aktar probabbli stmata mill-Qorti hija ta' 0,4 %.

L-EFFETTIVITÀ TAS-SISTEMI

7.10. L-**Annex 7.2** fih sommarju tar-riżultati tal-eżaminazzjoni tas-sistemi. Il-Qorti sabet li s-sistemi ⁽⁴⁾ kienu effettivi biex jiżguraw ir-regolarità ta' tranżazzjonijiet mad-dispożizzjonijiet tar-Regolament Finanzjarju (ara l-paragrafu 7.6).

L-AFFIDABILITÀ TAR-RAPPREŻENTAZZJONIJIET TAL-ĠESTJONI TAL-KUMMISSJONI

7.11. L-**Annex 7.3** fih sommarju tar-riżultati tar-reviżjoni tar-rappreżentazzjonijiet ta' ġestjoni tal-Kummissjoni.

OSSERVAZZJONIJIET FUQ ISTITUZZJONIJIET U KORPI SPECIFIĊI

7.12. L-osservazzjonijiet speċifiċi li ġejjin huma pprezentati skont l-Istituzzjoni jew il-korp tal-Unjoni Ewropea u ma jixhtux dubju fuq il-valutazzjonijiet imniżzla fi paragrafi 7.9 u 7.10. Waqt li mhumiex materjali għan-nefqa amministrattiva bhala haġa shiha, huma sinifikanti fil-kuntest tal-Istituzzjoni jew il-korp individwali kkonċernat.

Il-Parlament**Il-ġestjoni tal-iskema ta' sussidju għal gruppi ta' viżitaturi**

7.13. Ir-Regoli li jirregolaw l-ilqugħ ta' gruppi ta' viżitaturi, adottati fis-16 ta' Diċembru 2002, jipprovdu sabiex gruppi ta' viżitaturi jistgħu jingħataw sussidji għal kumpens għall-ispejjeż ta' ivvjaġġar. L-ammont huwa ikkalkolat fuq il-bażi tan-numru ta' viżitaturi u d-distanza medja ta' ritorn li l-grupp irid jivvjaġġja, ivvalutat bl-ispiza standard ta' vjaġġ individwali b'karozza privata. M'għandux ikun iktar mill-ispiza attwali ta' ivvjaġġar. Il-proċeduri fis-sehħ ma jehtigux gruppi biex jipprovdu evidenza tal-ispejjeż attwali ta' ivvjaġġar involuti, li jirriżulta friskju ta' pagament żejjed hekk kif il-biċċa l-kbira ta' gruppi jużaw trasport kollettiv irhas milli mezzi individwali ta' trasport.

TWEĠIBIET TAL-PARLAMENT EWROPEW

7.13. Il-kontroll tal-ispiza reali tal-vjaġġi jkun kumpless, jiehu hafna hin u jkun jinvolvi l-użu ta' ammont sinifikanti ta' riżorsi umani addizzjonali fl-unità kkonċernata, xi haġa li l-Parlament iqis li hija sproporzjonata għar-riskju tal-ħlas żejjed involut. Barra minn hekk, qabel ma jircievu xi sussidju, il-persuni responsabbli mill-gruppi jridu jiffirmaw id-dikjarazzjoni li ġejja: "Is-sussidju mħallas mill-Parlament Ewropew mhuwiex oghla mill-ispiza reali tal-vjaġġ wara li jitnaqqsu kwalunkwe kontribuzzjonijiet oħra. Inwiegħed li niddikjara kwalunkwe kontribuzzjonijiet bħal dawn."

Il-Parlament se jeżamina liema forma ta' kontrolli tista' tkun xierqa biex tagħti assigurazzjoni raġonevoli u ma tirrappreżentax piż amministrattiv eċċessiv. Il-Parlament se jeżamina wkoll jekk jintroduċix obbligu għall-kapijiet tal-gruppi li jzommu, għal perjodu predeterminat, dokumenti ta' ġustifikazzjoni relatati mal-ispejjeż tal-vjaġġ.

⁽⁴⁾ Sistemi huma meħudin bhala haġa shiha mal-Istituzzjonijiet u l-korpi li hemm referenza għalihom fil-paragrafu 7.1.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

7.14. Barra minn hekk, il-prattika li tippermetti l-ghoti ta' kumpens li jithallas lill-kap mahtur tal-grupp bi flus kontanti minflok trasferiment bankarju tillimita l-possibbiltà li jiġu applikati proċeduri ta' kontroll intern għal dawn it-tranzazzjonijiet. Pagamenti li jammontaw għal total ta' EUR 55 236 saru bi flus kontanti ferba' każijiet minn kampjun ta' sitta verifikati u pagamenti bi flus kontanti rrapprezentaw 78 % tal-pagamenti totali li saru lil gruppi ta' viżitaturi fl-2010.

L-impjegar ta' aġenti kuntrattwali

7.15. Eżaminazzjoni tal-proċeduri għar-reklutaġġ ta' persunal kuntrattwali stabbilixxiet li, ferbgha mill-hames każijiet verifikati, dokumenti li juru l-eżaminazzjoni ta' applikazzjonijiet, it-tweġiq ta' intervisti u d-deċiżjoni li ttiehdet biex jintgħażel dak il-persunal ma kinux fil-fajl. L-ahjar Prattika hija li wiehed jiżgura li hemm dokumentazzjoni shiha għal raġunijiet ta' kontroll intern.

L-akkwist

7.16. F'hamsa minn 20 proċedura ta' akkwist, il-verifika sabet żbalji u inkonsistenzi fid-definizzjoni u l-applikazzjoni ta' kriterji tal-ghoti u fl-analiżi tad-dokumentazzjoni tas-sejha għall-offerti. Dawn il-każijiet urew ukoll dgħufijiet: fit-tfassil ta' kondizzjonijiet kuntrattwali; fil-qadi tar-rwoli rispettivi tal-uffiċjali ta' awtorizzazzjoni u tal-kumitati ta' evalwazzjoni; u fil-komunikazzjoni formali lill-offerenti dwar ir-riżultat tal-proċedura. L-istess dgħufijiet kienu nnutati, sa livell inqas, f'disa' każijiet oħrajn.

L-organizzazzjoni u l-funzjonament tal-gruppi politiċi

7.17. L-Artikoli 2.1.1 u 2.5.3 tar-Regoli Interni tal-Parlament għall-implimentazzjoni tal-baġit ġestit minn gruppi politiċi, adottati mill-Bureau fit-30 ta' Ġunju 2003, jipprovdu li fis-snin fejn ikun hemm elezzjonijiet Ewropej (bhalma kien il-każ fl-2009) jinkludu żewġ perjodi distinti baġitarji u finanzjarji. L-Artikolu 2.1.6 ta' dawn ir-Regoli Interni jistqarr li kwalunkwe approprjazzjonijiet mhux użati li jammontaw għal iktar minn 50 % ta' dawk li waslu mill-baġit tal-Parlament għal kull perjodu se jithallsu lura lill-Parlament. Din ir-regola ma ġietx applikata u EUR 2 355 955 kien imisshom mill-appropriazzjonijiet imhallsa lill-gruppi politiċi mill-Parlament fl-2010.

TWEĠIBIET TAL-PARLAMENT EWROPEW

7.14. Fir-riżoluzzjoni tiegħu tal-10 ta' Mejju 2011 li saret mad-deċiżjoni ta' kwittanza, il-Parlament esprima x-xewqa "li jitwettaq studju biex jiġi eżaminat jekk is-sistema għar-rimborż tal-ispejjeż tal-ivvjaġġar imġarba mill-gruppi ta' viżitaturi uffiċjali hijiex adegwata". Dan l-istudju se jagħti l-opportunità li tiġi vvalutata sistema ġdida li fiha l-ispejjeż tal-ivvjaġġar jinqas fl-ispiza tal-vjaġġ, skont it-tul tal-vjaġġ, u l-ispejjeż tal-akkomodazzjoni abbażi tan-numru ta' viżitaturi u limitu massimu għal kull viżitatur u għal kull lejl. L-użu ta' trasferimenti bankarji sistematiċi, għall-parti tas-sussidji li tirrappreżenta l-ispiza tal-vjaġġ, se jiġi vvalutat ukoll.

TWEĠIBIET TAL-PARLAMENT EWROPEW

7.15. Għall-għażla ta' aġenti kuntrattwali, ir-regoli interni applikabbli ma jehtieġu la li jitfasslu minuti tal-intervisti u lanqas li jiġu ddikjarati formalment ir-raġunijiet li jiġġustifikaw l-għażla, peress li l-persuni magħżula għaddew mill-proċess ta' għażla għall-baži ta' data tal-CAST tal-EPPO. Konsegwentament, m'hemm ebda dokumentazzjoni fid-dossier li fuqha huma bbażati dawn il-proċeduri.

TWEĠIBIET TAL-PARLAMENT EWROPEW

7.16. L-analiżi individwali tal-każijiet imsemmija wriet li l-ebda wiehed mir-riskji potenzjali ma sehh u li l-kumplessità tar-regolamenti applikabbli tista' twassal għal interpretazzjonijiet diverġenti, speċjalment fil-kuntest ta' valutazzjonijiet ex post tal-proċeduri tas-sejhiet għall-offerti, li fuqhom tibbaża l-konkluzjonijiet tagħha l-Qorti.

Barra minn hekk, ittiehdu miżuri differenti biex tittejjeb l-organizzazzjoni tal-proċeduri ta' akkwist. Aparti l-holqien ta' direttorati għar-riżorsi, ġew approvati miżuri proposti mill-Forum għall-Akkwist bl-ghan li jkun hemm organizzazzjoni ahjar tal-proċeduri ta' akkwist, u l-Forum għall-Akkwist għandu jhejji tahriġ speċifiku għal min jabbazza d-dokumenti tas-sejhiet u għall-membri tal-kumitati ta' valutazzjoni.

TWEĠIBIET TAL-PARLAMENT EWROPEW

7.17. Id-diviżjoni f'zewġ perjodi tas-sena li fihom isiru l-elezzjonijiet, stipulat fl-Artikolu 2.1.1 tar-regoli dwar il-linja baġitarja 400 huwa speċifika li tqis il-htigijiet speċifiċi tal-gruppi politiċi matul sena bhal din. Din l-ispeċifika ddahhlet fir-regoli dwar il-linja baġitarja 400 biex tqis ix-xoljiment possibbli ta' gruppi wara l-elezzjonijiet, li jwassal għall-gheluq tal-kontijiet f'nofs is-sena. Għal gruppi li jibqgħu jeżistu wara l-elezzjonijiet, l-eżistenza tagħhom tkompli u l-allokkazzjoni tagħhom għall-appropriazzjonijiet tiġi riveduta skont in-numru ta' MEPs li jkunu membri ta' dak il-grupp wara l-elezzjoni. Ir-regoli jinsistu dwar in-natura annwali tal-appropriazzjonijiet peress li jistipula li: "L-appropriazzjonijiet li ma jintuzawx matul is-sena finanzjarja jistgħu jiġu riportati għas-sena finanzjarja ta' wara sa massimu ta' 50 % tal-appropriazzjonijiet annwali li jkunu ġew mill-baġit tal-Parlament Ewropew."

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

Ix-xogħol tal-verifikazzjoni ex ante

7.18. L-Artikolu 47 tar-Regoli ta' Implimentazzjon tar-Regolament Finanzjarju jipprovdi li kull att li jimplementa l-baġit irid ikun suġġett għal verifikazzjoni ex ante. Fil-każ ta' pagamenti li saru lil gruppi ta' viżitaturi (ara l-paragrafu 7.13 u 7.14), proċeduri ta' akkwist (ara l-paragrafu 7.16) u pagamenti li saru taht ir-Regoli Interni tal-Parlament għall-implimentazzjoni tal-baġit ġestit minn gruppi politiċi (ara l-paragrafu 7.17), il-programm sabiex isiru kontrolli ex ante ma jinkludix kontrolli mfassla apposta għat-tip u l-profil ta' riskju tat-tranzazzjonijiet eżaminati. Fil-każ ta' proċeduri ta' reklutaġġ (ara l-paragrafu 7.15), kontrolli speċifiċi huma applikati imma ma jkoprox il-fażi ta' għażla. L-effettività tal-verifika ex ante b'hekk hi limitata.

Il-Kunsill Ewropew u l-Kunsill**Il-finanzjar tal-proġett tal-bini "Residence Palace"**

7.19. Il-konvenzjoni għall-kostruzzjoni tal-Bini Residence Palace fi Brussell, iffirmata mal-Istat Belġjan fl-2008 bi tlestija ppjanata fl-2013 u għal nefqa totali stmata ta' EUR 310 miljun (prezzijiet stmata għall-2013), tipprovdi għall-possibbiltà li jsiru pagamenti bil-quddiem. Fil-perjodu 2008-2010, il-Kunsill għamel pagamenti bil-quddiem b'total ta' EUR 235 miljun, li minnhom EUR 30 miljun kienu inklużi fil-linja tal-baġit għall-akkwist ta' binjiet fil-baġit inizjali tal-Kunsill. Il-fondi addizzjonali ta' EUR 205 miljuni (jiġifieri 87 % tal-fondi totali mħallsa bil-quddiem) ġew minn trasferimenti baġitarji li saru fl-aħħar ta' kull sena mill-2007 sal-2010 (l-aktar minn linji tal-baġit għal nefqiet ta' interpretar u spejjeż ta' invjaġġar ta' delegazzjonijiet).

7.20. In-nuqqas ta' utilizzazzjoni ripetut ta' dawn il-linji tal-baġit mal-perjodu kollu 2008-2010 u d-daqs tal-ammonti trasferiti b'rispett għat-total ta' pagamenti bil-quddiem mhumiex konformi mal-prinċipju tal-eżattezza tal-baġit. Barra hekk, il-pagament fl-ewwel tliet snin ta' EUR 235 miljun mill-valur totali tal-konvenzjoni ta' EUR 310 miljun ma qabilx mal-pagamenti lill-progress tax-xogħol ta' bini.

Minhabba din il-kontinwità, l-ispirtu tar-regoli u l-prattika kostanti huma li, għall-gruppi li jibqgħu jeżistu wara l-elezzjonijiet, tiġi kkunsidrata s-somma taż-żewġ nofsijiet tas-sena finanzjarja bħala sena finanzjarja waħda u li jiġu applikati r-regoli tar-riport abbażi ta' dan. Biex titneħħa l-ambigwità tal-interpretazzjoni nnutata mill-Qorti, se tiġi proposta kjarifika adegwata tar-regoli fi żmien biżżejjed qabel is-sena elettorali li jmiss.

TWEĠIBIET TAL-PARLAMENT EWROPEW

7.18. Il-verifika ex ante se tiġi adattata biex jiġi żgurat il-kontroll sistematiku tad-dispożizzjonijiet speċifiċi applikabbli għall-attivitajiet differenti msemmija mill-Qorti, u biex jiġu inklużi kontrolli mfassla skont in-natura u l-profil tar-riskju tal-operazzjonijiet eżaminati.

Minhabba r-regoli speċjali għall-finanzjament tal-gruppi politiċi, jaqgħmlu sens biss li jsiru kontrolli dettaljati wara l-gheluq tas-sena finanzjarja, jiġifieri matul is-sena ta' wara, abbażi tar-rendikonti finanzjarji tagħhom. Għal din ir-raġuni, sar kontroll ex post fl-2009 (sena finanzjarja 2008) u kontroll ex post ieħor huwa inkluż fil-Pjan ta' F'idma tas-Servizz għall-2011 (sena finanzjarja 2010).

IR-RISPOSTA MILL-KUNSILL

7.19. L-appropriazzjonijiet li kienu disponibbli minn trasferimenti tal-baġit ġew ipprezentati lill-awtorità tal-baġit f'konformità mal-proċeduri previsti fl-Artikolu 22 u l-Artikolu 24 tar-Regolament Finanzjarju.

IR-RISPOSTA MILL-KUNSILL

7.20. Is-Segretarjat Ġenerali tal-Kunsill jaqbel mal-analiżi tal-Qorti li l-ammonti għal-linji tal-baġit għall-ispejjeż tal-interpretar u l-ivvjaġġar tad-delegazzjonijiet għandhom ikunu aktar konformi mal-konsum reali. F'dan il-kuntest, id-dispożizzjonijiet għal dawn il-kategorji ġew imnaqqa b'mod sinifikanti fl-abbozz ta' baġit għall-2012. Barra minn hekk, l-ammont previst fil-baġit għall-2012 għall-hlasijiet bil-quddiem għall-bini Residence Palace ġie mnaqqas.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

Il-Kummissjoni**L-akkwist**

7.21. Il-kriterji tal-għażla applikati f'sejha għal espressjonijiet ta' interess (SEI) għal servizzi ta' sigurtà organizzati mid-Direttorat Generali għar-Relazzjonijiet Esterni (id-DĠ RELEX) fl-2008 u validi sa April 2011 mhumiex preċiżi biżżejjed biex jiżguraw għażla ta' kumpaniji objettiva u xierqa. Pereżempju, ma ġew stabbiliti l-ebda limiti aktar baxxi għad-dhul annwali jew għall-haddiema mehtieġa biex jintgħażel il-kandidat għal-lista tas-SEI. Barra minn hekk, is-SEI ma tirriflettix id-diversità ta' kondizzjonijiet ta' sigurtà fil-bosta partijiet mid-dinja li hija tkopri (L-Amerika ta' Fuq u t'isfel, il-biċċa l-kbira tal-Afrika, l-Asja, l-Ewropa Ċentrali u tal-Lvant u l-Oċeanja).

7.22. Fi tliet proċeduri għat-tfiġh tal-offerti organizzati mid-Delegazzjonijiet li jiffurmaw parti mid-Direttorat Generali għar-Relazzjonijiet Esterni, il-verifika sabet inkonsistenzi u interpretazzjoni hażina tar-regoli dwar il-htieġa għal rapport separat mill-kumitat għall-ftuħ tal-offerti, l-użu ta' kriterji tal-ghoti u l-obbligu għall-kumitat ta' evalwazzjoni li jiproduci rapport formali ta' evalwazzjoni.

Il-Qorti tal-Ġustizzja

7.23. Il-Qorti m'għandha l-ebda osservazzjoni x'tagħmel dwar il-Qorti tal-Ġustizzja.

Il-Qorti tal-Awdituri

7.24. Ir-rapport tal-awditur estern⁽⁵⁾ jistqarr li, fl-opinjoni tal-awdituri, "dawn ir-rendikonti finanzjarji jagħtu stampa reali u ġusta tal-pożizzjoni finanzjarja tal-Qorti Ewropea tal-Awdituri fil-31 ta' Diċembru, 2010, u tal-likwidità tagħha għas-sena li għalqet f'dik id-data skont ir-Regolament tal-Kunsill (KE, Euratom) Nru 1605/2002 tal-25 ta' Ġunju 2002, ir-Regolament tal-Kummissjoni (KE, Euratom) Nru 2342/2002 tat-23 ta' Diċembru 2002 li jistipula regoli dettaljati għall-implimentazzjoni tar-Regolament tal-Kunsill imsemmi u r-Regoli tal-Kontabilità tal-Unjoni Ewropea. Ir-rapport se jkun ippubblikat fil-Ġurnal Uffiċjali.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

7.21-7.22. *Is-Servizz Ewropew għall-Azzjoni Esterna (EEAS) huwa responsabbli għall-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tan-niesqa operatorja tad-Delegazzjonijiet. Skont l-Artikolu 1(2) tar-Regolament Finanzjarju, għall-iskopijiet ta' dan ir-Regolament dan huwa servizz li jiġi trattat daqs li kieku kien istituzzjoni. Barra minn hekk, l-Artikolu 147a jipprovdi li l-EEAS huwa kompletament sugġett għall-proċeduri tal-kwittanza.*

⁽⁵⁾ Ara r-rapport ta' verifika dwar ir-rendikonti finanzjarji li hemm referenza għalihom fil-paragrafu 7.8.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

Il-Kumitat Ekonomiku u Soċjali Ewropew**Ir-rimborż tal-ispejjeż ta' invjaġġar lil Membri tal-Kumitat**

7.25. Ir-regoli dwar ir-rimborż tal-ispejjeż ta' invjaġġar jippermettu Membri tal-Kumitat biex jagħżlu bejn l-Ghażla A, ibbażata fuq spejjeż attwali ta' invjaġġar imġarrba wara l-produzzjoni tad-dokumenti ta' prova, u l-Ghażla B (60 % ta' missjonijiet imwettqa bejn Jannar u Novembru 2010), li huwa l-pagament ta' konċessjoni b'rata fissa bbażata fuq id-distanza f'kilometri. Taht l-Ghażla B, il-laqgħa għandha ssir fi Brussell u l-kumpens ma jistax ikun iktar mill-prezz standard ta' biljett ta' ferrovija jew tal-ajru tal-ewwel klassi determinat taht l-Ghażla A.

7.26. Il-pagament ta' konċessjoni b'rata fissa, taht l-Ghażla B, hija ġeneralment oghla mill-prezz attwali ta' biljett ta' ferrovija jew tal-ajru tal-klassi ekonomika uzata minn benefiċjarji fil-biċċa l-kbira. Rimborż taht l-Ghażla B b'hekk jista' jiġġenera pagament oghla mill-ispejjeż attwali ta' invjaġġar imġarrba. Ghalkemm legali u regolari, din il-proċedura ma tikkorrispondix mal-prattika tal-Istituzzjonijiet u l-korpi Ewropej oħrajn, li hija li jiġu rimborżati l-ispejjeż ta' invjaġġar fuq il-baži tal-ispejjeż attwali imġarrba.

L-akkwist

7.27. Fi proċedura wahda ristretta mis-seba' proċeduri eżaminati, l-offerenti li kienu tefgħu offeriti f'żewġ lottijiet differenti ma ġewx trattati b'mod ekwu meta tefgħu kjarifiki dwar l-offerta tagħhom. F'żewġ proċeduri negozjati, żbalji u inkonsistenzi ġew innotati għat-tfassil tal-ispeċifikazzjonijiet tas-sejha għall-offerti u l-kriterji tal-ghoti, għall-kuntatti mal-offerenti, l-evalwazzjoni ta' offeriti u l-formalitajiet għar-riżultat aħhari tal-proċedura.

IR-RISPOSTA TAL-KUMITAT EKONOMIKU U SOĊJALI

7.25. Skont ir-regola u d-definizzjoni, l-Ghażla B tista' tiġi applikata biss jekk l-ammont ma jaqbiżx l-ispejjeż ikkalkulati taht l-Ghażla A. Il-prezzijiet sħaħ tal-IATA fil-"business class" għall-pajjiżi msemmija mill-Qorti tal-Awdituri kollha ġew ikkontrollati u kollha huma oghla mir-rimborż b'rata fissa tal-Ghażla B, f'xi każijiet oghla b'mod pjuttost konsiderevoli.

IR-RISPOSTA TAL-KUMITAT EKONOMIKU U SOĊJALI

7.26. B'konformità ma' diskussjonijiet preċedenti fi hdan il-KESE u mar-riforma li l-PE stess wettaq dan l-aħhar, il-Bureau tal-KESE, fil-laqgħa tiegħu tat-3 ta' Mejju 2011, ikkonferma li ser ikun hemm riforma tal-Istatut Finanzjarju tal-membri tal-KESE, fuq il-baži ta' dawn il-prinċipji:

- ir-rispett tad-dinjità tal-membri, l-ekwità fost il-membri, it-trasparenza u s-sostenibbiltà finanzjarja,
- ir-rimborż tal-biljetti tat-trasport fuq il-baži tal-ispejjeż reali biss; l-arranġamenti tat-trasport għandhom jipprovdu biżżejjed flessibbiltà u kumdità, bi spiża raġonevoli,
- l-allinjament tal-konċessjonijiet ta' kuljum u dawk tal-invjaġġar mal-konċessjonijiet tal-MEPs,
- il-konċessjonijiet bhala kumpens għall-hin u għall-ispejjeż amministrattivi jiġu kkalkulati bi ftehim mal-PE u l-Kunsill u flivell raġonevoli.

IR-RISPOSTA TAL-KUMITAT EKONOMIKU U SOĊJALI

7.27. Il-KESE ha nota tal-osservazzjonijiet tal-Qorti u ntbagħtet tfakkira dwar l-elementi importanti li għandhom jiġu osservati fil-proċeduri tal-akkwist lill-uffiċjali tal-awtorizzazzjoni kollha b'sottodelega. Barra minn hekk, ser jissahhu l-isforzi biex jiġi żgurat li l-esperjenza neċessarja fl-akkwist pubbliku tkun preżenti fil-kumitati ta' valutazzjoni.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

Il-Kumitat tar-Regjuni**L-impjegar ta' persunal permanenti**

7.28. L-avviż ta' post vakanti għar-reklutaġġ ta' uffiċjal wiehed stipulat bhala kriterju ta' eliġibbiltà li kandidati esterni għall-Kumitat ikunu uffiċjali jew f'lista ta' riżerva tal-Uffiċċju Ewropew għas-Selezzjoni tal-Persunal (EPSO) ta' kandidati li kellhom suċċess f'kompetizzjoni tal-grad xieraq għar-reklutaġġ ta' uffiċjali. Il-kandidat magħżul intgħażel fuq il-bażi ta' trasferiment interistituzzjonali. F'dak il-punt, ma kienx gie formalment mahtur bhala uffiċjal fil-prova fl-Istituzzjoni tiegħu ta' oriġni u l-fajl personali tiegħu ma kienx jinkludi evidenza li dan it-trasferiment kien formalment endorsjat fil-livell ġerarkiku xieraq fl-Istituzzjoni ta' oriġni.

L-akkwist

7.29. Il-verifika sabet li, f'żewġ proċeduri negozjati mill-erbgha konklużi taht id-diżpożizzjonijiet tal-Artikolu 129 tar-Regoli ta' Implimentazzjoni, li jippermetti l-użu ta' proċedura negozjata għal kuntratti b'valur ta' inqas minn jew daqs EUR 60 000, l-uffiċjali ta' awtorizzazzjoni ma fasslux stima formali tal-valur tal-kuntratt sabiex jiġġustifikaw l-użu ta' proċedura negozjata.

7.30. Fl-istess żewġ proċeduri negozjati, diżpożizzjonijiet relatati mal-applikazzjoni tal-kriterji ta' għoti, il-kunsiderazzjoni tal-prezz kwotat, il-kunfidenzjalità tal-offerti u l-kuntatti mal-offerenti ma kinux applikati b'mod korrett.

L-Ombudsman Ewropew

7.31. Il-Qorti m'għandha l-ebda osservazzjoni x'taġhmel dwar l-Ombudsman Ewropew.

IR-RISPOSTA TAL-KUMITAT TAR-REGJUNI

7.28. Il-Kumitat tar-Regjuni tejjeb il-proċedura tiegħu biex jiżgura li qabel ma jinhatar uffiċjal fuq perjodu ta' prova minn istituzzjoni ohra, din il-persuna tkun inhatret b'mod formali bhala uffiċjal fuq perjodu ta' prova f'dik l-istituzzjoni u trasferita b'mod formali lill-Kumitat tar-Regjuni. Fil-kuntest tal-każ speċifiku, sadattant waslet deċiżjoni formali tal-hatra u tat-trasferiment mill-Qorti tal-Gustizzja u giet klassifikata fil-fajl individwali tal-uffiċjal.

IR-RISPOSTA TAL-KUMITAT TAR-REGJUNI

7.29. Iż-żewġ kuntratti ta' valur baxx li għalihom ġew applikati l-proċeduri negozjati jkopru x-xiri ta' servizzi biex tiġi akkomodata l-interpretazzjoni għal seminars politiċi li saru barra l-Belġju. Għalkemm l-istimi tal-valur tal-kuntratt ma ġewx inkluzi b'mod formali f'dokument, tali stimi twettqu fil-qafas tal-esperjenzi bis-sejhat għall-offerti għal servizzi komparabbli fl-Unjoni Ewropea. Sabiex itejjeb iktar is-sistema tiegħu ta' superviżjoni u kontroll fuq l-istimi tal-valur tal-kuntratt fir-rigward tal-koerenza bejn is-servizzi tiegħu, il-Kumitat tar-Regjuni ser jiżviluppa u jimplimenta format standard għad-dokumentazzjoni tal-istimi.

IR-RISPOSTA TAL-KUMITAT TAR-REGJUNI

7.30. Fil-każ ta' wiehed mill-kuntratti ta' interpretazzjoni, il-prezz tas-servizz gie stabbilit u ma kienx soġġett għar-reviżjoni. It-tnejn għas-seminar għaddiet minn hafna bidliet u kellha sistema lingwistika kbira u kumplessa b'10 lingwi u b'10 kabini tal-interpretazzjoni. Sabiex tiġi żgurata l-provvista tas-servizzi, il-Kumitat tar-Regjuni ma kellu l-ebda għażla ohra hlief li jaċċetta zieda żgħira fil-prezz ikkwotat. Minhabba d-diffikultajiet li ġew iffaccjati fl-applikazzjoni tal-kriterju tal-għoti tal-ahjar valur għall-flus, il-Kumitat tar-Regjuni ser ibiddel il-kriterji bil-ghan li juża biss l-inqas prezz għal tali seminars. B'riżultat tal-osservazzjoni tal-Qorti dwar il-kunfidenzjalità tal-offerti, is-sistema ta' superviżjoni u kontroll tal-Kumitat tar-Regjuni għar-riċeviment tal-offerti ttejjeb bil-holqien ta' mailbox funzjonali b'aċċess limitat.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

Il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data**L-organizzazzjoni ta' kompetizzjoni interna**

7.32. Kompetizzjoni interna f'erba' oqsma differenti (il-qasam legali b'esperjenza fil-protezzjoni ta' data, il-qasam teknoloġiku b'esperjenza fil-harsien ta' data, riżorsi umani u assistenza segretarjali) għet organizzata mill-Uffiċċju tal-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data (KEPD) fl-2009. Waqt li n-natura speċjalizzata tal-funzjonijiet magħmula mill-Uffiċċju KEPD tista' tiġġustifika l-organizzazzjoni ta' kompetizzjoni interna, din il-politika m'għandhiex tiġi kkunsidrata bhala n-norma. L-aħjar prattika hija li jintużaw is-servizzi tal-Uffiċċju Ewropew għas-Selezzjoni tal-Persunal (EPSO), li jorganizza kompetizzjonijiet miftuħa fuq bażi regolari.

KONKLUŻJONIJIET U RAKKOMANDAZZJONIJIET**Konklużjonijiet**

7.33. Abbażi tax-xogħol tal-verifika tagħha, il-Qorti tikkonkludi li l-pagamenti għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2010 għan-nefqa amministrattiva u nefqa oħra tal-Istituzzjonijiet u tal-korpi kienu hielsa minn żbalji materjali (ara l-paragrafu 7.9).

7.34. Abbażi tax-xogħol tal-verifika tagħha, il-Qorti tikkonkludi li s-sistemi ta' sorveljanza u kontroll għal nefqa amministrattiva u nefqa oħra kienu effettivi fl-iżgurar tar-regolarità ta' pagamenti. L-osservazzjonijiet li saru fil-paragrafi 7.13 sa 7.32 ma jixhtux dubju fuq din il-konklużjoni. Madankollu l-Qorti tiġbed l-attenzjoni għall-izbalji u d-dgħufijiet misjuba fl-eżaminazzjoni ta' kampjun ta' proceduri ta' akkwist (ara l-paragrafi 7.16, 7.21, 7.22, 7.27, 7.29 u 7.30), u n-nuqqas ta' utilizzazzjoni ripetut ta' ċerti linji tal-baġit, li jirriżulta fi trasferimenti baġitarji mfassla għall-finanzjar ta' proġetti ta' bini (ara l-paragrafi 7.19 u 7.20).

Rakkomandazzjonijiet

7.35. L-osservazzjonijiet li saru bhala riżultat tal-eżaminazzjoni tal-ġestjoni ta' riżorsi umani u kuntratti ta' akkwist (ara l-paragrafu 7.12) iwasslu għar-rakkomandazzjonijiet li ġejjin:

- fil-qasam ta' reklutaġġ, l-Istituzzjonijiet u l-korpi kkonċernati (ara l-paragrafi 7.15 u 7.28) għandhom jiżguraw li d-dokumentazzjoni xierqa hija stabbilita biex tiġġustifika d-deċiżjonijiet ta' reklutaġġ li saru u li l-kriterji ta' eliġibbiltà stabbiliti fl-avviżi ta' postijiet vakanti huma rispettati,
- l-Istituzzjonijiet u l-korpi kkonċernati (ara l-paragrafi 7.16, 7.21, 7.22, 7.27, 7.29 u 7.30) għandhom jiżguraw li l-uffiċjali ta' awtorizzazzjoni għandhom il-kontrolli xierqa u gwida aħjar għad-dispożizzjoni tagħhom biex itejbu t-tfassil, il-kordinazzjoni u x-xogħol tal-proċeduri ta' akkwist pubbliku.

7.36. L-**Anness 7.4** juri r-riżultat tar-reviżjoni tal-Qorti tal-progress fl-indirizzar tar-rakkomandazzjonijiet li saru fir-rapport annwali għall-2009.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

7.35. Ara t-tweġiba tal-Kummissjoni fir-rigward tal-paragrafi 7.21-7.22.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

7.36. Ara t-tweġiba tal-Kummissjoni fir-rigward tal-paragrafi 7.21-7.22.

L-ANNESS 7.1

IR-RIŻULTATI TAL-ITTESTJAR TAT-TRANŻAZZJONIJIET GHAN-NEFQA AMMINISTRATTIVA

	2010				2009	2008	2007
	L-ispejjeż relatati ma' persunal	L-ispejjeż relatati ma' bini	Spejjeż oħrajn	Total			
ID-DAQS U L-ISTRUTTURA TAL-KAMPJUN							
It-tranzazzjonijiet totali (li minnhom):	33	7	18	58	57	57	56
il-pagamenti bil-quddiem	0	1	3	4	2	0	0
il-pagamenti interim/finali	33	6	15	54	55	57	56
IR-RIŻULTATI TA' ITTESTJAR ⁽¹⁾ ⁽²⁾							
Il-proporzjon ta' tranzazzjonijiet ittestjati li nstabu:							
Mingħajr żbalji	94 % (31)	100 % (7)	89 % (16)	93 % (54)	93 %	91 %	95 %
Affettwati minn żball wiehed jew iktar	6 % (2)	0 % (0)	11 % (2)	7 % (4)	7 %	9 %	5 %
L-analiżi ta' tranzazzjonijiet affettwati bi żball							
L-analiżi skont it-tip ta' nefqa							
Il-pagamenti bil-quddiem	0 % (0)	0 % (0)	50 % (1)	25 % (1)	N/A	N/A	N/A
Il-pagamenti interim/finali	100 % (2)	0 % (0)	50 % (1)	75 % (3)	N/A	N/A	N/A
L-analiżi skont it-tip ta' żball							
Żbalji mhux kwantifikabbli:	50 % (1)	0 % (0)	100 % (2)	75 % (3)	N/A	N/A	N/A
Żbalji kwantifikabbli:	50 % (1)	0 % (0)	0 % (0)	25 % (1)	N/A	N/A	N/A
Eligibbiltà	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	N/A	N/A	N/A
Okkorrenza	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	0 % (0)	N/A	N/A	N/A
Akkuratezza	100 % (1)	0 % (0)	0 % (0)	100 % (1)	N/A	N/A	N/A
L-IMPATT STMAT TA' ŻBALJI KWANTIFIKABBILI							
L-istima tar-rata tal-iżbalji l-aktar probabbli				0,4 %			
Ir-rata aktar baxxa tal-iżbalji				0,0 %			
Ir-rata oghla tal-iżbalji				1,1 %			

⁽¹⁾ Għal titjib fl-intuwitu foqma bi profili differenti ta' riskju fi hdan grupp ta' politika, il-kampjun kien maqsum f'segmenti.

⁽²⁾ Numri kkwotati f'parentesi jirrapprezentaw in-numru attwali ta' tranzazzjonijiet.

L-ANNESS 7.2

IR-RIŻULTATI TAL-EŻAMINAZZJONI TAS-SISTEMI GHAN-NEFQA AMMINISTRATTIVA

Valutazzjoni ġenerali tas-sistemi ta' sorveljanza u ta' kontroll

Il-valutazzjoni ġenerali	2010	2009	2008	2007
	Effettiva	Effettiva	Effettiva	Effettiva

L-ANNEX 7.3

IR-RIŻULTATI TAR-REVIŻJONI TAR-RAPPREŻENTAZZJONIJIET TA' ĠESTJONI TAL-KUMMISSJONI GHAN-NEFQA AMMINISTRATTIVA

Id-Direttorati Ġenerali ewlenin ikkonċernati	In-natura tad-dikjarazzjoni mogħtija mid-direttur ġenerali (*)	Ir-riżervi mogħtija	L-osservazzjonijiet tal-Qorti	Il-valutazzjoni ġenerali ta' affidabbiltà	
				2010	2009
PMO	mingħajr riżervi	N/A	—	A	A
OIB	mingħajr riżervi	N/A	—	A	A
OIL	mingħajr riżervi	N/A	—	A	A
DIGIT	mingħajr riżervi	N/A	—	A	A

(*) B'referenza għad-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni tad-Direttur Ġenerali, hu/hi għandu/ghandha assigurazzjoni raġonevoli li l-proċeduri ta' kontroll fis-sehh jagħtu l-garanziji neċessarji li jikkonċernaw ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet.

A: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività jagħtu valutazzjoni ġusta ta' ġestjoni finanzjarja b'relazzjoni mar-egolarità.

B: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività jagħtu valutazzjoni parzjalment ġusta ta' ġestjoni finanzjarja b'relazzjoni mar-regolarità.

C: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività jagħtu valutazzjoni mhux ġusta ta' ġestjoni finanzjarja b'relazzjoni mar-regolarità.

IS-SEGWITU TA' RAKKOMANDAZZJONIJIET PREĊEDENTI GĦAN-NEFQA AMMINISTRATTIVA

Is-sena	Ir-Rakkomandazzjoni tal-Qorti	Il-progress li sar	It-tweġiba istituzzjonali	L-analiżi tal-Qorti
2009	<p>Il-Parlament</p> <p><i>Pagament ta' allowances soċjali lil membri ta' persunal</i></p> <p>Membri tal-persunal għandhom jintalbu li jagħtu f'intervalli xierqa dokumenti li jikkonfermaw is-sitwazzjoni personali tagħhom. Barra hekk, il-Parlament għandu jimplementa sistema għall-monitoraġġ u kontroll f'waqtu ta' dawn id-dokumenti.</p>	<p>Il-Parlament implimenta miżuri li jtaffu r-riskju: il-varatura ta' kampanja għall-kontroll ta' eliġibbiltà għal xi allowances, li wasslet għall-irkupru ta' iktar minn EUR 70 000; l-implimentazzjoni ta' għodda ta' kontroll awtomatizzata (fiche elettronika) li tippermetti verifikazzjoni annwali tad-<i>data</i> personali u amministrattiva tal-persunal; u t-tweġiq ta' kontrolli fuq l-istabbiliment ta' intitolamenti individwali waqt proċeduri ta' reklutaġġ jew meta persunal ibiddel kategorija.</p>	<p><i>Il-Parlament se jkompli jissorvelja mill-qrib dawn il-kwistjonijiet, partikolarment l-effiċjenza tal-verifika annwali.</i></p>	<p>Il-Qorti tiegħu nota tal-miżuri mehuda mill-Parlament.</p>
	<p>Il-Kummissjoni - DG Relex</p> <p><i>Pagament ta' allowances soċjali u beneficiċji lil membri ta' persunal</i></p> <p>Persunal għandu jintalab li jagħti f'intervalli xierqa lis-servizzi tal-Kummissjoni dokumenti bħala xhieda tas-sitwazzjoni personali tagħhom. Barra hekk, id-DG RELEX għandu jimplementa sistema għall-monitoraġġ u kontroll f'waqtu ta' dawn id-dokumenti.</p>	<p>Għall-Kummissjoni, id-DG Relex stqarr li l-holqien tas-SEAE se jagħti opportunità biex ifakkar lill-persunal dwar l-obbligi biex jaġġornaw fajls meta huma kkoncernati drittijiet. Il-persunal ġie infurmat dwar dan. Aktar kontrolli se jsiru u se jkun hemm kuntatti bejn il-funzjoni ta' kontroll <i>ex-post</i> u l-unitajiet responsabbli biex jaraw jekk is-softwer ACL li ġie installat riċentament se jippermetti l-qtigh ta' eżempji statistiċi għal kontrolli li jridu jsiru mill-unitajiet li għandhom x'jaqsmu ma' persunal f'Delegazzjonijiet.</p>		<p>Il-Qorti tiegħu nota tal-miżuri mehuda mill-Kummissjoni.</p>
	<p>Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data</p> <p><i>Pagament ta' allowances soċjali lil membri ta' persunal</i></p> <p>Il-persunal għandu jintalab li jagħti f'intervalli xierqa dokumenti bħala xhieda li juru s-sitwazzjoni personali tagħhom. F'dan ir-rigward, il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data għandu jtejjeb is-sistema tiegħu għall-monitoraġġ u kontroll f'waqtu ta' dawn id-dokumenti.</p>	<p>Il-KEPD ikkoreġa l-izbalji li ġew innutati fid-DAS tal-2009 u fl-2010 u fl-2011 implimenta għodda għall-ġestjoni ahjar tal-allowances (kuntatti formali fi hdan il-KEPD u mal-PMO u fiche annwali ta' informazzjoni).</p>	<p><i>Il-formola relatata mal-konċessjoni għad-dar mingħajr tfaġġ tintbagħat lill-PMO għall-verifika u l-aġġornament tal-informazzjoni. Kopja tagħha tinzamm fil-fajl personali. Il-KEPD ser ikompli jtejjeb il-ġestjoni ta' dawk il-konċessjonijiet.</i></p>	<p>Il-Qorti tiegħu nota tal-miżuri mehuda mill-KEPD.</p>

IL-KAPITOLU 8

L-ilĥuq tar-riżultati mill-baġit tal-UE

WERREJ

	<i>Paragrafu</i>
Introduzzjoni	8.1-8.2
Il-valutazzjoni proprja tal-Kummissjoni dwar il-prestazzjoni	8.3-8.29
Introduzzjoni	8.3-8.4
Ir-rappurtar tad-Direttorati Ġenerali fuq il-kisbiet tas-sena	8.5-8.14
L-Agrikoltura u l-Iżvilupp Rurali	8.5-8.7
Il-Politika reġjonali	8.8-8.10
Ir-Riċerka u l-Innovazzjoni	8.11-8.14
L-osservazzjonijiet tal-Qorti dwar ir-rappurtar tad-Direttorati Ġenerali	8.15-8.29
Ir-relevanza tal-informazzjoni dwar il-prestazzjoni	8.15-8.23
Il-komparabbiltà tal-informazzjoni dwar il-prestazzjoni	8.24-8.25
L-affidabbiltà ta' informazzjoni dwar il-prestazzjoni	8.26-8.29
Ir-Rapporti Speċjali tal-Qorti dwar il-prestazzjoni	8.30-8.52
Introduzzjoni	8.30-8.32
L-osservazzjonijiet tal-Qorti dwar il-proċess ta' produzzjoni ta' riżultati	8.33-8.48
L-ippjanar strateġiku	8.33-8.35
L-identifikazzjoni tal-htigijiet	8.36-8.38
Ir-rabta bejn l-oġġettivi u l-miżuri	8.39-8.40
Mezzi rilevanti, suffiċjenti u proporzjonati	8.41-8.42
Il-baġit u l-iskeda ta' hin	8.43-8.44
Il-kontrolli u l-monitoraġġ tal-prestazzjoni	8.45-8.48
L-osservazzjonijiet tal-Qorti dwar kisbiet u rappurtar	8.49-8.52
L-ilĥuq tal-oġġettivi stabbiliti	8.49-8.50
Ir-rappurtar dwar il-prestazzjoni	8.51-8.52
Konkluzjonijiet u rakkomandazzjonijiet	8.53-8.59

INTRODUZZJONI

8.1. Dan il-Kapitolu jippreżenta l-osservazzjonijiet tal-Qorti dwar il-valutazzjoni proprja tal-Kummissjoni fuq il-prestazzjoni kif hemm iddikjarat fir-Rapporti Annwali tal-Attività tad-Direttori Ġenerali tal-Kummissjoni ⁽¹⁾, ⁽²⁾ u r-risultati tal-verifika tal-prestazzjoni prinċipali għall-aħhar sena finanzjarja kif ippreżentati fir-Rapporti Speċjali tal-Qorti ⁽³⁾.

8.2. Il-prestazzjoni hija vvalutata abbażi tal-prinċipji ta' gestjoni finanzjarja tajba (ekonomija, effiċjenza u effettività) ⁽⁴⁾. Il-kejl tagħha huwa ewlieni matul il-proċess ta' intervent pubbliku, u jkopri riżorsi (mezzi finanzjarji, umani, materjali, organizzattivi jew regolatorji meħtieġa għall-implimentazzjoni tal-programm), prodotti (dak li l- jista' jitwassal mill-programm), riżultati (l-effetti immedjati tal-programm fuq min qiegħed ikun indirizzat jew jirċievi direttament) u impatti (bidliet fuq medda ta' żmien twil fis-soċjetà li huma, għallinqas parzjalment, attribwibbli lill-azzjoni tal-UE).

IL-VALUTAZZJONI PROPRIA TAL-KUMMISSJONI DWAR IL-PRESTAZZJONI

Introduzzjoni

8.3. Id-Direttori Ġenerali tal-Kummissjoni jistabbilixxu objettivi tal-prestazzjoni fil-Pjanijiet ta' Gestjoni annwali tad-Direttorat Ġenerali u mbagħad jirrappurtaw dwar il-kisbiet fir-Rapporti Annwali tal-Attività.

8.1. *Il-Kummissjoni tilqa' r-reviżjoni magħmula mill-Qorti dwar l-informazzjoni fuq il-prestazzjoni, fi żmien meta qiegħda tinghata iżjed attenzjoni fuq il-ħtieġa li jintwera l-valur miżjud u l-impatt tal-infiq tal-UE.*

8.2. *Il-kejl tal-effetti ta' politiki kumplessi mhux dejjem huwa faċli, minhabba l-firxa tal-fatturi li jikkontribwixxu, kif ukoll l-effetti magħquda tal-programmi integrati. Il-monitoraġġ jaqbad dak li jista' jiġi osservat (u li jiġi rapportat, fost oħrajn, permezz tar-Rapporti Annwali tal-Attività), u teħtieġ evalwazzjoni sabiex jiġu determinati l-effetti mahluqa mill-politika.*

⁽¹⁾ Bl-inklużjoni, fil-paragrafi 8.5 sa 8.14, ta' sommarju tar-rappurtar tad-Direttur Ġenerali fir-Rapporti Annwali tal-Attività għall-kampjun magħżul.

⁽²⁾ L-Artikolu 60(7) tar-Regolament Finanzjarju jipprovdi li r-Rapporti Annwali tal-Attività "għandu jindika r-riżultati tal-operati b'referenza għall-objettivi dikjarati, ir-riskji assoċjati ma' dawn l-operati, l-użu li sar mir-riżorsi pprovduti u l-effiċjenza u l-effettività tas-sistema ta' kontroll intern".

⁽³⁾ Ir-Rapporti Speċjali tal-Qorti jkopru l-baġit tal-UE, kif ukoll il-Fondi Ewropej għall-Iżvilupp.

⁽⁴⁾ L-Artikolu 27(3) tar-Regolament Finanzjarju jstipula li:
"1. L-appropriazzjonijiet tal-budget [baġit] għandhom ikunu wżati [użati] b'konformità mal-prinċipju ta' amministrazzjoni soda finanzjarja, jiġifiri [jiġifieri] bi qbil mal-prinċipji tal-ekonomija, l-effiċjenza [effiċjenza] u l-effettività.

2. Il-prinċipju tal-ekonomija jeħtieġ li r-riżorsi użati mill-istituzzjoni fit-tweġtieq [tweġtiq] tal-attivitajiet tagħha għandhom ikunu disponibbli fwaqt xieraq, fi kwantità u kwalità xierqa u fl-aħjar prezz.

Il-prinċipju tal-effiċjenza huwa kkonċernat mal-aħjar relezżjoni [relazzjoni] bejn ir-riżorsi użati u r-riżultati milhuqa.

Il-prinċipju tal-effettività huwa kkonċernat mal-akkwist ta' objettivi [objettivi] speċifiċi kif stabbiliti u l-akkwist tar-riżultati intiżi."

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

8.4. Il-Qorti vvalutat l-informazzjoni tal-prestazzjoni mogħtija fir-Rapporti Annwali tal-Attività tad-Direttorati Ġenerali għall-Agricoltura u l-Iżvilupp Rurali (id-DĠ AGRI), għall-Politika Reġjonali (id-DĠ REGIO) u għar-Riċerka u l-Innovazzjoni (id-DĠ RTD) ⁽⁵⁾. Dawn huma rispettivament iż-żewġ l-akbar oqsma ta' nefqa ta' ġestjoni maqsuma u l-akbar qasam ta' nefqa direttament ġestit mill-Kummissjoni. Il-Qorti ffukat partikolarment fuq objettivi u indikaturi tal-prestazzjoni relatati, b'valutazzjoni tar-relevanza ⁽⁶⁾, tal-komparabbiltà ⁽⁷⁾ u tal-affidabbiltà ⁽⁸⁾ tagħhom.

Ir-rapportar tad-Direttorati Ġenerali fuq il-kisbiet tas-sena

L-Agricoltura u l-Iżvilupp Rurali

8.5. Fir-Rapport Annwali tal-Attività tagħha, id-DĠ AGRI ppreżenta ftabella, għal kull "objettiv ġenerali", cifri fuq is-sitwazzjoni kurrenti tal-"indikaturi tal-impatt" bi tqabbil mal-miri stabbiliti. Id-DĠ AGRI rrapporta riżultati pożittivi fil-qasam ta' ġestjoni finanzjarja tajba. Id-DĠ irrefera għall-obbligu l-ġdid għall-Istati Membri li jivvalutaw is-Sistemi ta' Identifikazzjoni tal-Ħbula tar-Raba', u għall-possibbiltà biex l-Istati Membri jitolbu l-korpi taċ-ċertifikazzjoni tagħhom jikkonfermaw, wara kontrolli ta' prestazzjoni mill-ġdid, l-affidabbiltà tal-istatistika tal-kontroll. F'każijiet bħal dawn, il-Kummissjoni kieku tillimita kwalunkwe korrezzjonijiet finanzjarji għar-rata ta' żball miġjuba mill-istatistika tal-kontroll ikkonċernata.

8.6. Għall-Iżvilupp Rurali, id-DĠ AGRI rrapporta progress fl-implimentazzjoni tal-94 programm, b'EUR 33,9 biljun minn baġit totali ta' EUR 96,2 biljun esegwit, għalkemm b'pass li jvarja bejn l-Istati Membri u l-miżuri. Peress li l-2010 kienet il-punt nofsani tal-perjodu tal-ipprogrammar, id-DĠ AGRI semma li eżerċizzju ta' rendikont ta kontribut għar-riflessjonijiet dwar il-gejjieni tal-politika għall-iżvilupp rurali, bl-inkluzjoni ta' 90 evalwazzjoni ta' nofs it-terminu tal-programmi għall-Iżvilupp Rurali mogħtija lill-Kummissjoni sa tmiem is-sena.

8.7. L-"objettivi speċifiċi", l-"indikaturi tar-riżultati" relatati, u l-prodotti ta' politika prinċipali mwassla għal kull attività ta' Bbaġitjar Ibbażat fuq l-Attività (ABB) kienu inklużi fl-Anness 6 tar-Rapport Annwali tal-Attività.

⁽⁵⁾ Il-kampjun ta' tliet Direttorati Ġenerali rrappreżenta aktar minn 70 % tal-pagamenti magħmula mill-UE fl-2010 (id-DĠ AGRI: EUR 55,5 biljun, id-DĠ REGIO EUR 30,6 biljun, id-DĠ RTD EUR 3,5 biljun).

⁽⁶⁾ Jekk l-indikaturi kinux koerenti mal-objettivi tal-politika u l-mod ta' ġestjoni, u marbuta ma' mira kwantifikata.

⁽⁷⁾ Jekk l-indikaturi magħzula fl-istadju tal-ippjanar intużawx aktar tard għar-rapportar u jekk gietx spjegata kwalunkwe bidla.

⁽⁸⁾ Jekk id-Direttur Ġenerali setax isostni li kellu assigurazzjoni raġonevoli dwar l-informazzjoni rrapportata.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

8.4. *Rapport Annwali tal-Attività (RAA) huwa biss wieħed mill-ghodod sabiex isir rapport dwar il-prestazzjoni. Il-Kummissjoni saħħet il-kapaċità ta' evalwazzjoni tagħha u konklużjonijiet utli jiġu ppreżentati u spjegati fir-rapporti tal-evalwazzjoni (ara t-tweġiba għall-paragrafu 8.23) magħmula mill-atturi kollha involuti, pereżempju l-Istati Membri taht ftehimiet ta' ġestjoni kkombinata, evalwaturi esterni, eċċ.*

Il-Politika reġjonali

8.8. Fir-Rapport Annwali tal-Attività, id-Direttur Ġenerali rrapporta li d-DĠ REGIO wassal fuq il-prijoritajiet operazzjonali stabbiliti għas-sena fil-Pjan ta' Ġestjoni tiegħu u kompli jagħmel progress sinifikanti lejn l-oġettivi tiegħu fuq medda ta' żmien twil u dawk multiannwali. B'mod aktar ġenerali, id-DĠ REGIO rrapporta li l-Politika ta' Koeżjoni ⁽⁹⁾ kienet uriet l-effettività u l-evidenza konsolidata tagħha dwar il-valur miżjud tagħha.

8.9. Id-DĠ REGIO ta aktar informazzjoni dwar il-kontrolli fis-sehh biex jiġu żgurati l-ekonomija, l-effiċjenza u l-effettività. Dwar l-implimentazzjoni tal-programm operazzjonali, id-DĠ REGIO vvaluta li 73 % tal-ammonti deċiżi għall-2007-2013 kienu ġew implimentati b'mod sodisfacenti abbażi ta' erba' kriterji (progress fi proċeduri tal-għażla ta' proġetti, thejjija u implimentazzjoni ta' proġetti kbar, strumenti ta' inġinerija finanzjarja: stabbiliment u investment, pagamenti lill-benefiċjarji). Barra dan, id-DĠ REGIO ppreżenta evidenza reċenti tal-valur miżjud tal-Politika ta' Koeżjoni b'citazzjoni tal-evalwazzjonijiet *ex post* tal-programmi FEŻR 2000-2006, il-konkluzjonijiet tan-Netwerk ta' evalwazzjoni tal-esperti fuq il-perjodu ta' pprogrammar 2007-2013 u l-hames Rapport ta' Koeżjoni ⁽¹⁰⁾.

8.10. Id-DĠ REGIO ppreżenta l-aħhar żviluppi dwar l-implimentazzjoni tal-perjodi ta' pprogrammar rilevanti separatament għall-Fond Ewropew għall-Iżvilupp Reġjonali (FEŻR), il-Fond ta' Koeżjoni, l-interventi ta' qabel l-adeżjoni u l-Fond ta' Solidarjetà tal-Unjoni Ewropea u inkluda indikaturi tal-prestazzjoni relatati fl-Anness 7 tar-Rapport Annwali tal-Attività.

Ir-Ricerka u l-Innovazzjoni

8.11. Fir-Rapport Annwali tal-Attività, id-Direttur Ġenerali rrefera għall-oġettiv tal-Kummissjoni u tal-Istati Membri li jmexxu 'l quddiem sistema ta' ricerka integrata u ta' klassi dinjija fl-Ewropa. Is-sitwazzjoni ppreżentata kienet li b'mod ġenerali l-kompetittività xjentifika u teknoloġika tal-UE baqgħet b'saħħha, u kienet tirrappreżenta 23,4 % tal-investment tar-riċerka totali tad-dinja, 22 % tar-riċerkaturi, 32,4 % tal-pubblikazzjonijiet ta' impatt għoli u 31,3 % tal-privattivi kollha. Madankollu kien hemm tnaqqis favur il-qawmien tal-investimenti tar-riċerka fl-ekonomiji emergenti.

8.8. *Fir-Rapport Annwali tal-Attività tiegħu, id-Direttorat Ġenerali għall-Politika Reġjonali (DĠ REGIO) jirrapporta l-prestazzjoni dwar hafna aspetti: eżekuzzjoni baġitarja, żvilupp tal-politika, ksib ta' riżultati fl-operat konness mal-kwalità tal-intervent u l-implimentazzjoni tal-pakkett tal-irkupru, ġestjoni finanzjarja tajba. eċċ Il-prijoritajiet tal-operat, definiti fil-Pjan ta' Ġestjoni (PĠ), huma wiehed mill-elementi sabiex tiġi evalwata l-prestazzjoni.*

⁽⁹⁾ Il-Politika ta' Koeżjoni tiggruppja mill-ġdid il-Politika Reġjonali mmexxija mid-DĠ REGIO u l-Fond Soċjali Ewropew immexxi mid-DĠ Impjiegi, Affarijiet Soċjali u Inkluzjoni.

⁽¹⁰⁾ http://ec.europa.eu/regional_policy/sources/docoffic/official/reports/cohesion5/index_en.cfm

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

8.12. Fir-rigward tas-Seba' Programm ta' Qafas għar-Riċerka u l-Iżvilupp Teknoloġiku (FP7), l-istrument prinċipali tal-UE għall-implimentazzjoni u s-sostenn tal-politika tar-riċerka tal-UE, id-DĠ RTD irrapporta li kkonkluda total ta' 38 ⁽¹⁾ sejha għall-proposti fl-2010 u li impenja 'l fuq minn EUR 5,2 biljun.

8.13. L-evalwazzjoni interim tal-FP7 għall-2010 kkonkludiet li dan ikkontribwixxa għall-iżvilupp ta' Żona Ewropea tar-Riċerka, u li l-ilhuq ġeografiku tiegħu fil-koperazzjoni transkonfinali u l-promozzjoni tiegħu tal-eċċellenza fir-riċerka komplew jagħmlu differenza fix-xenarju tar-riċerka Ewropea.

8.14. Ir-Rapport Annwali tal-Attività ppreżenta wkoll il-kisbiet prinċipali għal kull attività u rrapporta dwar objettivi u indikaturi relatati fl-Anness 8 tiegħu.

L-osservazzjonijiet tal-Qorti dwar ir-rappurtar tad-Direttorati Ġenerali

Ir-relevanza tal-informazzjoni dwar il-prestazzjoni

Sett koerenti ta' objettivi, indikaturi u miri li jiffukaw fuq l-effettività, iżda r-riżultati jehtieġ li jiġu analizzati b'mod aktar rigoruż

8.15. Id-DĠ eżaminati pprezentaw sett ta' objettivi, indikaturi u miri fil-Pjanijiet ta' Ġestjoni tagħhom, b'fowkus prinċipali fuq l-effettività. Objettivi ġenerali ġew definiti flivell ta' politika strateġika. L-ilhuq tagħhom kien jitkejjel bl-użu ta' indikaturi tal-impatt u miri relatati. Objettivi speċifiċi definiti fil-livell operazzjonali ġew marbuta ma' indikaturi tar-riżultati u miri.

8.15. *Il-Kummissjoni tikkunsidra li r-Rapporti Annwali tal-Attività (RAA) eżaminati mill-Qorti huma konformi mar-rekwiżiti tal-Artikolu 60(7) tar-Regolament Finanzjarju.*

Il-grupp ta' għanijiet, indikaturi u miri fil-Pjan ta' Ġestjoni ġie maħsub sabiex jiffoka fuq l-effikaċja tal-politika jew il-programm.

⁽¹⁾ Din iċ-ċifra tirreferi għall-perjodu bejn Jannar sa Ottubru 2010 (ara n-nota 4 fqiegh il-paġna tar-Rapport Annwali tal-Attività).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

8.16. Fir-Rapporti Annwali tal-Attività madankollu d-differenzi bejn il-miri u r-riżultati milhuqa ma ġewx analizzati (id-DĠ REGIO, id-DĠ RTD) jew inkella parzjalment biss (id-DĠ AGR). Għalhekk l-informazzjoni ppreżentata fir-Rapporti Annwali tal-Attività ma kinitx biżżejjed biex wiehed jifhem għalfejn mira ma ntlahqix jew inkella għalfejn inqabżet b'mod sinifikanti.

Bhalissa l-Pjan ta' Ġestjoni ma jipprevedix objettivi u indikaturi biex jitkejlu l-ekonomija u l-effiċjenza

8.17. Fil-Pjan ta' Ġestjoni, id-DĠ ma stabbilixxewx objettivi u indikaturi relatati biex jivvalutaw l-ekonomija (l-ispejjeż tar-riżorsi) jew l-effiċjenza (ir-relazzjoni bejn ir-riżorsi, il-prodotti u r-riżultati), la fil-livell tal-politika tal-UE, u lanqas fil-livell tan-nefqa taht kontroll dirett tad-DĠ. Għalhekk fir-Rapport Annwali tal-Attività ma kienx possibbli li jiġi vvalutat jekk il-kisbiet ippreżentati kinux ir-riżultat ta' ġestjoni ekonomika u effiċjenti tar-riżorsi jew inkella jekk kienx ġie rreġistrat kwalunkwe progress f'dan il-qasam.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

8.16. L-istruzzjonijiet stabbiliti jitolbu lis-servizzi tal-Kummissjoni sabiex jiġġustifikaw kwalunkwe diskrepanza bejn ir-riżultati milhuqa u dawh ipplanati.

Għal ċertu każijiet, għalkemm evalwazzjoni shiha tad-differenzi bejn il-miri u r-riżultati milhuqa ma ġietx ippreżentata, id-dejta dwar is-sitwazzjoni attwali tiġi pprovduta annwalment u turi biċ-ċar it-tendenza lejn l-ilhuq tal-għanijiet.

Il-Kummissjoni taqbel li d-distanza tar-riżultati li effettivament ikunu nkisbu mill-miri pplanati tista' tiġi spjegata ahjar f'Rapporti Annwali tal-Attività futuri, u, fil-gejjieni, tingħata attenzjoni partikolari għal iżjed żvilupp tal-analiżi tar-riżultati meta mqabbla mal-miri stabbiliti.

8.17. Fl-ambitu tal-implimentazzjoni tal-Ġestjoni Bbażata fuq l-Attività, il-PĠ kien l-ghodda magħżula mill-Kummissjoni għas-servizzi tagħha sabiex tittraduċi l-istrategija tal-Kummissjoni fuq perjodu twil f'għanijiet ġenerali u speċifiċi.

Għal dak li jikkoncerna l-għanijiet ġenerali, l-istruzzjonijiet stabbiliti jistiednu lis-servizzi sabiex jillimitaw in-numru tagħhom, ikunu konformi b'mod partikolari mal-Istrategija tal-UE 2020 u jiddefinixxu l-prioritajiet fosthom.

Għal dak li jirrigwarda l-għanijiet speċifiċi, is-servizzi għandhom struzzjonijiet biex jistabbilixxu għanijiet li jkunu konformi mal-għanijiet ġenerali u li jindirizzaw l-effett dirett tal-azzjonijiet tal-UE fuq il-popolazzjoni mmirata minnhom.

Bhala konklużjoni, il-PĠ jiffoka fuq l-effikaċja tal-politika (il-grad sa fejn jintlahqu l-għanijiet).

Għal dak li jirrigwarda r-rapportagġ, is-servizzi tal-Kummissjoni jirrapurtaw, fl-RAA tagħhom, dwar l-effikaċja, l-effiċjenza u l-aspetti tal-ekonomija tas-sistemi tal-kontroll tagħhom, b'konformità mal-Artikolu 60(7) tar-Regolament Finanzjarju. Il-Parti 2 tar-RAA tiffoka fuq l-effikaċja tas-sistema interna tal-kontroll waqt li l-Parti 3 tinkludi indikaturi ewlenin dwar il-legalità u r-regolarità li jiġu stabbiliti taht il-format "inputs, produzzjoni, riżultati u impatti".

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

F'xi oqsma l-miri mhumiex kwantifikati jew speċifiċi biżżejjed

8.18. Għad-DĠ AGRI erbgħa mill-ghaxar miri għall-indikaturi tal-impatt, u għad-DĠ RTD tlieta minn għaxra, ma ġew kwantifikati, u ssemmiet biss xejra. Spjegazzjonijiet ma nghanawx għall-bażi li fuqha ġew stabbiliti l-miri għal hames indikaturi tal-impatt minn għaxra fid-DĠ AGRI, u għal erbgħa minn għaxar indikaturi tal-impatt kif ukoll l-indikaturi tar-riżultati kollha għall-koperazzjoni fl-oqsma tar-riċerka differenti fid-DĠ RTD. Għad-DĠ REGIO, filwaqt li l-miri għall-indikaturi tal-impatt u tar-riżultati kienu kwantifikati, il-biċċa l-kbira tal-prijoritajiet u tal-prodotti operazzjonali għall-2010 stabbiliti fil-Pjan ta' Gestjoni ma kinux speċifiċi⁽¹²⁾ jew li jistgħu jitkejlu.

8.19. Id-DĠ RTD uża indikaturi simili f'seba' attivitajiet differenti ta' Bbaġitjar ibbażat fuq l-Attività ffinanzjati u ma kkonsolidax ir-riżultati tagħhom. Għalhekk il-valutazzjoni generali kienet iebes. Ir-Rapport Annwali tal-Attività tad-DĠ RTD ma sseparax biċ-ċar l-impatti ta' proġetti ffinanzjati permezz ta' Programm ta' Qafas taht ir-responsabbiltà diretta tiegħu minn dawk tal-azzjoni tiegħu biex jikkordina l-isforzi tal-Istati Membri għar-riċerka taht politika tal-UE komuni u koerenti, fejn li l-influenza tal-Kummissjoni hija indiretta biss.

Passi importanti interim għal miri multiannwali mhumiex definiti f'xi oqsma

8.20. Fil-politika reġjonali, ir-riċerka, u sa punt inqas, partijiet tal-agrikoltura, filwaqt li d-DĠ kienu stabbilixxew objettivi u miri fuq perjodi ta' pprogrammar multiannwali, ma użawx il-passi importanti interim xierqa.

8.18. L-istruzzjonijiet stabbiliti tal-Kummissjoni ma jehtigux li l-indikaturi kollha jkunu kwantitattivi u lanqas li jispjegaw il-miri billi l-PĠ primarjament huwa għodda għall-gestjoni. Jehtieg li l-indikaturi jkunu jistgħu jitkejlu sabiex isir il-monitoraġġ tal-progress lejn l-ilhuq tal-għanijiet stabbiliti; u t-tendenzi huma adegwati għal dan il-fini.

Għad-DĠ REGIO, l-għanijiet generali u speċifiċi konnessi mal-attivitajiet ta' bbaġitjar ibbażat fuq l-attività (ABB) huma "SMART" (speċifiku, li jista' jitkejjel u jinkiseb, realistiku u marbut mal-hin) u d-definizzjoni tal-produzzjonijiet tal-politika hija ċara wkoll. Id-DĠ REGIO introduċa l-hekk imsejha "prijoritajiet tal-operat". Dawn huma mmirati sabiex jintroduċu stil ta' gestjoni bbażat fuq approċċ tat-tip "hsieb li jqis sistemi" li jiffoka fuq it-titjib tal-kwalità. Bħala tali, l-attenzjoni hija iżjed fuq il-proċessi u l-progress, pjuttost milli l-ksib ta' produzzjoni u miri speċifiċi.

8.19. Anke jekk jintużaw l-istess indikaturi għal hafna attivitajiet, l-istruzzjonijiet stabbiliti jitolbu lis-servizzi tal-Kummissjoni jipprezentaw l-għanijiet u l-indikaturi tagħhom permezz ta' attività ABB, u mhux jaggregaw l-informazzjoni fuq l-attivitajiet kollha.

Huwa estremament diffiċli li l-impatti jiġu separati skont in-natura tal-intervent tad-Direttorat-Ġenerali għar-Riċerka u l-Innovazzjoni (DĠ RTD), billi l-impatti jirreferu għat-tidil l-akar reċenti fis-soċjetà tal-UE. Dan it-tidil fis-soċjetà jiddependi essenzjalment mill-azzjoni ta' atturi oħra (Stati Membri, reġjuni, impriżi...).

8.20. Għall-programmi multiannwali mhux dejjem jaġmel sens li jiġu stabbilitipassi importanti interim, billi l-impatti jkunu jistgħu jinkisbu biss b'mod mhux lineari fl-aħħar tal-perjodu tal-programmazzjoni. Skont l-istruzzjonijiet stabbiliti tal-Kummissjoni, miri importanti jkunu meħtieġa biss għall-għanijiet generali. Ir-rappurtar annwali fuq l-inputs, il-produzzjoni u r-riżultati, jiġifieri l-monitoraġġ tal-progress fl-implimentazzjoni tal-programm, ma jippermettix li ssir evalwazzjoni tal-progress lejn l-ilhuq tal-għanijiet.

Barra dan, fil-qasam tal-iżvilupp rurali, l-evalwazzjoni intermedja tal-programmi ta' żvilupp rurali (PZR) tipprovdi opinjoni oħra kwantitattiva u kwalitattiva dettaljata indipendenti dwar jekk il-programmi jkunux qegħdin fit-triq it-tajba sabiex jilhqgħu l-għanijiet tagħhom u liema aġġustamenti jistgħu jkunu meħtieġa.

⁽¹²⁾ Bhal perezempju l-prijoritajiet operazzjonali 2010 1.1 Biex jittieħdu azzjonijiet sabiex tkun faċilitata l-implimentazzjoni ta' programmi bi kwalità għolja minn korpi nazzjonali u reġjonali jew 1.2 Biex jittieħdu azzjonijiet flimkien mal-Istati Membri u l-pajjiżi kandidati biex jiġu żgurati assorbiment u użu tar-riżorsi b'mod tajjeb.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

8.21. Għall-programmi multiannwali, il-pass standard ta' progress għandu mnejn ikun relattivament bil-mod, u b'hekk ilhuq ta' inqas minn 10 % tal-mira wara għadd ta' snin jista' f'ċertu każijiet jitqies normali, filwaqt li f'każijiet oħrajn ifisser dewmien. Pereżempju fil-qasam tal-FEŻR, il-mira għal popo-lazzjoni addizzjonali koperta mill-aċċess broadband f'sitt Stati Membri giet stabbilita għal 10 miljuni matul l-2007-2013. L-ahħar riżultat magħruf kien 550 000 għall-2007-2009, li jirrappreżenta 5,5 % tal-mira ġenerali wara tliet snin minn sebgha. Ma kien hemm l-ebda indikazzjoni ta' jekk dan il-livell tqiesx biżżejjed biex tintlaħaq il-mira multiannwali. F'każijiet bħal dawn mhuwiex se jkun possibbli, sat-tmiem nett tal-perjodu, li jiġi ċċekkjat jekk id-DĠ għadhomx fi triqthom lejn il-luq ta' miri multiannwali.

Id-deskrizzjoni tal-kisbiet tal-politika tat informazzjoni limitata dwar ir-riżultati u l-impatti

8.22. Flimkien mal-indikaturi tal-prestazzjoni, id-Diretturi Ġenerali ddeskrivew il-kisbiet tal-politika tas-sena fir-Rapporti Annwali tal-Attività. It-test kellu l-ħabta jiffoka aktar fuq prodotti (dak li għamel id-DĠ, b'deskrizzjoni tal-azzjonijiet mehuda, l-iskop tagħhom, il-prodotti mwassla), u fuq il-prodotti (l-ammonti gross ta' riżorsi involuti), aktar milli fuq il-valutazzjoni tal-eżiti tal-azzjonijiet (ir-riżultati fuq dawk indirizzati direttament u/jew l-impatt tal-programmi).

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Rigward l-indikaturi li jkejlu l-għanijiet aħħarija tal-politika tar-riċerka u l-innovazzjoni fil-livell tal-UE u rigward dawk tal-Attività "L-Iżvilupp taż-ZER", id-dejta normalment tiġi aġġornata kull sena iżda b'ċertu intervall ta' sentejn jew iżjed skont l-indikatur. Is-suggeriment tal-Qorti li jiġu pprovduti spjegazzjonijiet iżjed speċifiċi dwar jekk ikunux qeġħdin jintlaħqu l-għanijiet jista' jiġi esplorat fil-gejjieni.

Ara wkoll it-tweġiba għall-paragrafu 8.21.

8.21. Ir-rata tal-progress għall-programmi multiannwali tista' tabilhaqq tkun relattivament baxxa. Ir-raġunijiet huma tnejn: l-implimentazzjoni tal-programmi timplika bini inizjali tal-kapaċità u l-impatt meħtieġ jiehu hafna snin sakemm jilhaq ċertu veloċità.

Rigward is-sostenn tal-Fond Ewropew għall-Iżvilupp Reġjonali (FEŻR) għal aċċess għall-broadband, il-miri msemmija għall-indikaturi varji ta' riżultat għall-2007-2013 mhuwiex se jinkisbu f'sebgha snin iżda fl-ahħar tal-perjodu ta' eligibbiltà sentejn wara. Id-DĠ REGIO enfasisza f'dokumenti ewlenin, kollha msemmija fir-Rapport Annwali tal-Attività, il-ħtieġa li l-Istati Membri jaċċeleraw l-ilhuq tal-għanijiet tal-UE 2020 għall-aċċess tal-broadband⁽¹⁾.

Ara wkoll it-tweġiba għall-punt 8.20.

8.22. Huwa inerenti għan-natura annwali taċ-ċiklu tar-rapport annwali tal-attività li, fil-perjodu multiannwali li waqtu jkun qeġħdin jiġu implimentati l-politika u/jew il-programm, fil-parti tal-ġestjoni tar-rapport dwar l-attività annwali l-Uffiċjal Awtorizzanti b'Delega (UAD) jiffoka fuq l-inputs u l-produttjoni li jkun taht l-ambitu tal-ġestjoni pjuttost milli f'perjodu hekk bikri fuq ir-riżultati u l-impatti fuq perjodu twil tal-politiki u l-programmi, li jistgħu jsiru magħrufa biss fit-tmiem tal-programm u li jistgħu jiġu influwenzati wkoll minn fatturi oħra lil hinn mill-ambitu tal-ġestjoni tiegħu.

Ara wkoll il-paragrafu 8.23.

⁽¹⁾ Komunikazzjoni "Politika tal-koeżjoni: Rapport Strateġiku tal-2010 dwar l-implimentazzjoni tal-programmi 2007-2013" (COM(2010) 110 finali, 31.3.2010), p. 13; Komunikazzjoni "Politika Reġjonali li tikkontribwixxi għal żvilupp intelliġenti fl-Ewropa 2020" (COM(2010) 553 finali, 6.10.2010), p. 7.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

8.23. Dan kien il-każ speċjalment għad-DĠ AGRI, li ta, fid-deskrizzjoni tiegħu tal-kisbiet tal-politika, kważi l-ebda indikazzjoni tal-eżiti tal-azzjonijiet tiegħu ⁽¹³⁾. Bi tqabbil ma' dan, mid-DĠ REGIO ngħata ftit aktar informazzjoni sinifikanti dwar riżultati u impatti (valutazzjoni kwalitattiva tal-implimentazzjoni tal-programmi operazzjonali), u sa livell inqas mid-DĠ RTD (preżentazzjoni ta' riżultati prinċipali tal-evalwazzjoni interim tal-FP7).

Il-komparabbiltà tal-informazzjoni dwar il-prestazzjoni

Għad-DĠ AGRI u d-DĠ RTD, l-oġġettivi, l-indikaturi u l-miri stabbiliti fil-Pjan ta' Ġestjoni kienu ġeneralment daww użati għar-rappurtar

8.24. Fir-rigward tad-DĠ AGRI u d-DĠ RTD, l-oġġettivi, l-indikaturi u l-miri ddikjarati fil-Pjan ta' Ġestjoni kienu ġeneralment daww użati għar-rappurtar dwar il-prestazzjoni fir-Rapport Annwali tal-Attività. Madankollu kien hemm għadd żgħir ta' każijiet ⁽¹⁴⁾ fejn ma kien hemm ebda spjegazzjoni għall-modifikazzjoni ta' indikaturi jew miri, minhabba raġunijiet varji, bħall-għażla ta' indikatur aktar speċifiku u li jista' jitkejjel, prijoritajiet ġodda ta' politika, jew informazzjoni aġġornata.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

8.23. *Proċeduri estensivi tal-valutazzjonijiet għandhom kif iktar xieraq isiru permezz ta' rapporti tal-evalwazzjoni immirati, li jsiru matul id-DG u jinvolvu iżjed minn Uffiċjal Awtorizzanti b'Delega (UAD) wiehed. Il-format tal-RAA, minhabba n-natura tiegħu ta' rapport dwar il-ġestjoni, mhuwiex adatt sabiex jinkludi rappurtar estensiv dwar ir-riżultati tal-attivitajiet ta' evalwazzjoni. Minkejja dan, jekk wahda minn daww l-evalwazzjonijiet tipprovdi indikazzjonijiet li l-aspetti tal-politika u/jew il-ġestjoni għandhom jiġu kkunsidrati mill-ġdid, allura għandha tittiehed azzjoni. F'każijiet bħal dawn biss, dan għandu wara jiġi senjalat ukoll permezz tal-RAA (ara r-rappurtar ibbażat fuq l-eċċezzjonijiet).*

Fid-deskrizzjoni tar-riżultati mill-huqa fil-politika tad-Direttorat-Ġenerali għall-Agricoltura u l-Iżvilupp Rurali (DĠ AGRI) l-attenzjoni primarja ngħatat lir-rappurtar dwar il-ksib tal-prijoritajiet biż-żieda ta' xi dejta kwantifikabbli kif ukoll ċerti eżempji kwalitattivi rilevanti sabiex jintwerew dawn ir-riżultati mill-huqa skont l-attività ABB. Madankollu, l-informazzjoni giet ippreżentata billi tqieset l-udjenza mmirata – il-pubbliku in ġenerali – u għalhekk saru ċerti konċessjonijiet għall-iffaċilitar tal-interpretazzjoni, fejn il-parti l-kbira tal-informazzjoni dwar il-prestazzjoni fuq ir-riżultati ingħatat fl-Anness 6 tal-RAA.

8.24. *Id-DĠ AGRI jidhirlu li hemm stabbiltà ġenerali tajba matul is-snin rigward l-indikaturi u l-miri. Kif enfasizzat mill-Qorti, il-bidla fl-indikaturi u l-miri hija eċċezzjoni li tirriżulta minn hafna raġunijiet bħall-għażla ta' indikatur iżjed speċifiku u li jista' jitkejjel ahjar u/jew informazzjoni aġġornata. Fil-gejjieni, se tingħata attenzjoni partikolari sabiex ir-raġuni għat-tibdil fl-indikaturi/reviżjoni tal-miri tkun iżjed esplicita.*

Il-każijiet kollha ta' tibdil bejn l-ghanijiet, l-indikaturi, u l-miri fil-Pjan ta' Ġestjoni u fir-Rapport Annwali tal-Attività tad-DĠ RTD huma ġustifikati. Din il-ġustifikazzjoni tista' tabilhaqq issir iżjed esplicita fl-RAA tal-gejjieni.

⁽¹³⁾ Hlief fil-qasam tal-legalità tan-nefqa, fejn l-ilhuq ta' rata ta' żball ta' madwar 2 % ssemma bhala eżitu tas-sistemi fis-sehħ.

⁽¹⁴⁾ Mill-11-il indikatur tal-impatt fil-Pjan ta' Ġestjoni tad-DĠ AGRI, tnejn ġew sostitwiti minn iehor u mira ġiet modifikata fir-Rapport Annwali tal-Attività. Id-DĠ RTD immodifika żewġ indikaturi tar-riżultati u waqqa' iehor. L-ebda wahda minn dawn il-bidliet ma ġew spjegati fir-Rapporti Annwali tal-Attività rispettivi.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Għad-DĠ REGIO, ta' sikwit ma nghatawx spjegazzjonijiet fir-Rapport Annwali tal-Attività dwar l-aġġustamenti li saru lill-indikaturi u l-miri

8.25. L-oġġettivi ddikjarati fil-Pjan ta' Ġestjoni 2010 kienu dawk użati għar-rappurtar dwar il-prestazzjoni fir-Rapport Annwali tal-Attività. Madankollu meta d-DĠ REGIO ried jirrifletti l-evoluzzjoni tal-politika u aġġusta l-indikaturi u l-miri, ma gewx ippreżentati l-isjegazzjonijiet korrispondenti fl-14 mis-16-il aġġustament eżaminati li ġejjin:

- Fil-livell tas-seba' indikaturi tal-impatt, mira waħda kienet ġiet inbidlet bejn il-Pjan ta' Ġestjoni u r-Rapport Annwali tal-Attività mingħajr ma nghataw spjegazzjonijiet għad-differenza.
- Fir-rigward tal-indikaturi tar-riżultati tal-FEŻR, pereżempju, sitta ⁽¹⁵⁾ ġew miżjuda u wieħed ⁽¹⁶⁾ twaqqqa' mingħajr ma ġew spjegati r-raġunijiet għal dawn l-aġġustamenti.

8.25. B'mod ġenerali, teżisti stabbiltà tajba matul is-snin rigward l-indikaturi u l-miri għad-DĠ REGIO. Fir-Rapport Annwali tal-Attività tal-2010, saru sforzi biex tiġi ppreżentata l-evoluzzjoni tar-riżultati magħrufa sabiex jinkisbu b'mod progressiv il-miri multiannwali.

Ir-reviżjonijiet tal-indikaturi u l-miri jirriflettu l-progress li qed isir lejn rappurtar dwar informazzjoni aġġornata disponibbli fid-dokumenti uffiċjali u l-użu tagħha— u huma indikati b'noti f'qiegħ il-paġna korrispondenti, b'dik il-kwantità ta' informazzjoni li hija meqjusa meħtieġa. Dan il-proċess ġie spjegat fl-RAA tal-2009 (paġna 21) li jiddikjara li l-indikaturi ewlenin jistgħu jintużaw b'mod progressiv sabiex isir segwitu tar-riżultati milhuqa fil-Politika ta' Koeżjoni.

B'riżultat tal-kriżi, ċerti programmi adottaw l-istrategiji u l-allokazzjonijiet tal-finanzjament tagħhom matul prijoritajiet li kellhom konsegwenzi għall-miri relatati, kif spjegat fil-paġna 7 tar-Rapport Annwali tal-Attività. Id-DĠ REGIO se jfittex li jiżgura li modifikazzjonijiet bħal dawn ikunu inkluzi fl-RAA.

- Żdiedu hafna indikaturi tar-riżultati ambjentali għall-attività FEŻR (tnaqqis tal-emissjonijiet f'effett serra, il-protezzjoni mill-ghargħar, eċċ). Hija reviżjoni pożittiva konformi mal-paragrafu 8.18.

⁽¹⁵⁾ Tnaqqis f'emissjonijiet ta' gassijiet serra, kapacià addizzjonali ta' produzzjoni ta' enerġija rinnovabbli, għadd ta' nies li jgawdu minn miżuri ta' ħarsien mill-ghargħar, għadd ta' nies li jgawdu minn ħarsien minn nrien fil-foresti, popolazzjoni addizzjonali koperta minn aċċess għal broadband, għadd ta' proġetti li jirrispettaw tnejn mill-kriterji transkonfinali.

⁽¹⁶⁾ Għadd ta' skejtel mibnija mill-ġdid.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

— Sitt miri tal-FEŻR ġew mibdula mingħajr spjegazzjoni. Dawn kienu jinkludu ż-żieda ta' mira ta' 170 000 proġett ta' sostenn għall-SMEs kofinanzjati matul il-perjodu 2007-2013. Għall-hames indikaturi l-oħra mibdula għall-FEŻR ⁽¹⁷⁾, Stati Membri differenti kienu koperti fl-istadju tal-ippjanar. Pereżempju, il-mira għal popolazzjoni addizzjonali moqdiya bi proġetti ġodda/rinnovati ta' ilma mormi ġiet stabbilita għal 31,5 miljun għal 16-il Stat Membru fil-Pjan ta' Ġestjoni, u saret 12,5 miljun għal 13-il Stat Membru fir-Rapport Annwali tal-Attività. Id-differenzi ma ġewx spjegati fir-rapport.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

— Il-figuri tal-Pjan ta' Ġestjoni jirreferu għall-figuri fiż-żmien tan-negożjati, waqt li fir-Rapport Annwali tal-Attività, id-DĠ REGIO kien kapaċi jirraporta dwar miri u riżultati li effettivament intlaħqu kif irrapurtat fir-Rapporti Annwali tal-Implimentazzjoni tal-2009. Fejn xieraq, żiedu noti f'qiegħ il-paġna sabiex tinghata dejta addizzjonali u jinżamm il-perimetru msemmi fil-PG tal-2010).

Il-mira l-ġdida ta' 170 000 SMEs tirrappreżenta titjib tal-proċess ta' rappurtar billi fil-bidu ma kienx possibbli li tiġi stabbilita mira meta l-Pjan ta' Ġestjoni kien ġie abbozzat.

Fin-nuqqas ta' indikaturi kompluti fil-livell tal-UE, huwa aċċettabbli li jiġu ppreżentati indikaturi għal ċerti Stati Membri biss skont l-istruzzjonijiet tal-Kummissjoni u fil-passat din is-sitwazzjoni ġiet aċċettata mill-awtorità baġitarja.

Fil-Pjan ta' Ġestjoni, il-miri u r-riżultati li jkunu ġew magħrufa l-aħħar xi drabi ġew ippreżentati għal żewġ serje differenti ta' Stati Membri. Sabiex titjeb il-paragunabbiltà tar-riżultati magħrufa l-aktar reċenti u l-miri d-DĠ REGIO aġġusta l-figuri bl-użu tal-istess grupp ta' Stati Membri.

L-affidabbiltà ta' informazzjoni dwar il-prestazzjoni

17 minn 31 indikatur traċcati lura għal sors affidabbli ta' informazzjoni

8.26. Il-Qorti eżaminat kampjun ta' 31 indikatur magħżula fuq it-tliet DĠ ⁽¹⁸⁾. Għal 17 minn dawn, l-informazzjoni dwar riżultati milhuqa setgħet tkun traċcata lura għal sors affidabbli. Generalment kellha x'taqsam ma' data li ġejja minn fornituri esterni u rikonoxxuti għal statistika jew inkella databases amministrati b'mod intern, inkluża informazzjoni dwar il-kontabilità.

8.26.-8.27. In-nota f'qiegħ il-paġna 19. L-indikatur imsemmi mill-Qorti tabilhaqq jirreferi għan-"Numru ta' infrastrutturi ta' riċerka b'rilevanza ta' klassi dinjija mnedija b'mod kongunt fil-livell tal-UE" u għaldaqstant se jiġi emendat.

⁽¹⁷⁾ It-twaqqif ta' imprizi, il-kisba ta' aċċessibilità (km ta' ferroviji u toroq mibnija mill-ġdid), il-popolazzjoni addizzjonali moqdiya minn proġetti ġodda/rinnovati ta' ilma mormi, l-impjiegi mahluqa fir-Riċerka u l-ghadd ta' studenti li jgawdu minn infrastruttura tal-edukazzjoni mtejbja.

⁽¹⁸⁾ L-indikaturi ntgħażlu sabiex jiżguraw kopertura għolja tal-oġġettivi prinċipali ta' kull DĠ.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Dghufijiet fis-sistema ta' kontroll li jdgħajfu l-affidabbiltà fl-oqsma tal-politika reġionali u tal-iżvilupp rurali

8.27. Mill-14-il indikatur l-oħrajn, tmien indikaturi tar-riżultati għall-Fond Ewropew għall-Iżvilupp Reġjonali (FEŻR) u erba' indikaturi tal-impatt għall-iżvilupp rurali ⁽¹⁹⁾ ġew konsolidati mid-DĠ rispettivi abbażi ta' informazzjoni mogħtija mill-Istati Membri dwar l-implimentazzjoni tal-programmi. L-abilità tal-Kummissjoni li tiżgura li l-informazzjoni mogħtija kienet affidabbli u komparabbli kienet imxekkla minn limitazzjonijiet legali (ara l-paragrafu 8.28) u restrizzjonijiet prattiċi (ara l-paragrafu 8.29).

8.28. Fil-qasam tal-FEŻR ma kien hemm l-ebda rekwiżit legali għall-implimentazzjoni ta' sett *komuni* ta' indikaturi tal-prestazzjoni, u b'hekk l-awtoritajiet ta' ġestjoni ma kinux obbligati jużaw is-sett ta' indikaturi prinċipali għall-FEŻR u għall-Fond ta' Koeżjoni definiti fil-linji gwida indikattivi dwar metodi ta' evalwazzjoni: indikaturi tal-monitoraġġ u tal-evalwazzjoni mill-Kummissjoni f'Awwiżsu 2006. Konsegwentement kien hemm riskju kbir li *d-data* miġbura dwar l-indikaturi prinċipali u użati fl-Anness 7 tar-Rapport Annwali tal-Attività għandha mnejn ma tkunx eżawrjenti jew komparabbli ⁽²⁰⁾.

8.29. Kemm għad *data* tal-FEŻR kif ukoll għal dik tal-iżvilupp rurali, il-Kummissjoni ma kkonfermatx l-affidabbiltà tad-*data* mogħtija mill-korpi inkarigati fl-Istati Membri, lil hinn minn kontrolli ta' plawżibbiltà ⁽²¹⁾. L-informazzjoni rċevuta permezz tas-sistemi tat-teknoloġija tal-informatika użati għar-rappurtar mill-Istati Membri lill-Kummissjoni kienet aggregata fil-livell tal-programm jew tal-miżura. Il-Kummissjoni ma kellha l-ebda aċċess dirett għal *data* fil-livell tal-proġetti u b'hekk ma setgħetx twettaq kontrolli fil-fond aktar sistematiċi.

8.27. Ara t-tweġiba fil-paragrafu 8.29.

8.28. Ir-restrizzjonijiet identifikati mill-Qorti għandhom jirrigwardaw kwistjonijiet li għandhom jitqegħdu f'perspettiva. Id-DĠ REGIO żviluppa u tejjeb b'mod kontinwu l-arranġamenti għar-rappurtar dwar il-prestazzjoni. Dan mar lil hinn mir-rekwiżiti regolatorji maħsuba mil-leġiżlatur, b'mod partikolari bit-twaqqif ta' "indikaturi ewlenin". Madankollu, id-DĠ REGIO huwa kompletament konxju ta' dawn il-punti dgħajfa u ilu jahdem sabiex itejjeb ir-rappurtar dwar l-indikaturi ewlenin rakkomandati permezz ta' *hidma kollaborativa mal-Istati Membri*. Se jiġu introdotti aġġustamenti fil-bażijiet legali futuri.

8.29. Id-DĠ REGIO qed jivverifika l-figuri li rċieva mill-Istati Membri (SM) u qed juża s-shubija b'saħħitha magħhom u r-Regjuni sabiex ihegħiġhom u jikkonvinċihom jirrapurtaw figuri iżjed affidabbli. Madankollu r-rekwiżiti legali jitsfghu r-responsabbiltajiet ewlenin fuq l-awtoritajiet ta' Ġestjoni f'dawk li huma l-ghazla tal-proġetti, it-twaqqif ta' għanijiet u monitoraġġ dettaljat. F'termini tat-traċċar tal-użu tematiku tal-finanzjament tal-UE r-riżultati tal-eżerċizzju annwali ta' rappurtar tal-programm tal-2009 ġie diskuss f'fora differenti li jinvolvu awtoritajiet nazzjonali (COCOF, laqgħat tekniċi annwali jew kumitati tal-monitoraġġ) li jirriżultaw f'korrezjonijiet fid-dejta. Il-verifika tal-kwalità tar-rappurtar tal-Kummissjoni f'din is-sistema ta' informazzjoni se titkompla u tiġi intensifikata.

Fl-iżvilupp rurali, il-Kummissjoni stabbiliet Qafas Komuni tal-Monitoraġġ u l-Evalwazzjoni (CMEF) għall-perjodu ta' programmazzjoni 2007/2013. Hija tipprovdi għall-ewwel darba qafas uniku għall-monitoraġġ u l-evalwazzjoni tal-interventi kollha dwar l-iżvilupp rurali fuq il-bażi ta' indikaturi komuni.

⁽¹⁹⁾ Iz-żewġ indikaturi l-oħra kienu indikatur dwar il-konverġenza lejn l-oġġettivi ta' Lisbona fir-reġjuni abbażi ta' *data* tal-Eurostat li kienet irreveduta b'mod sinifikanti matul is-sena, u indikatur dwar l-ammont ta' infrastruttura tar-riċerka mibnija u mhaddma b'mod kongunt fil-livell tal-UE, li kienet tinkludi *data* dwar infrastruttura li għadha ma nbniex.

⁽²⁰⁾ Din il-kwistjoni ma kinitx tikkonċerna l-indikaturi għall-iżvilupp rurali li għalihom sett komuni ta' indikaturi kien ġie definit fl-Artikolu 62 tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1974/2006 (ĠU L 368, 23.12.2006, p. 15).

⁽²¹⁾ Il-verifikazzjoni ta' skali ta' unità, l-identifikazzjoni ta' żbalji ta' ttajppar, u t-tqabbil ta' *data* rappurtata fil-livell tal-programm jew tal-miżura ma' informazzjoni oħra mogħtija fir-rappurtar.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Il-Kummissjoni ddedikat ħafna sforzi, b'kooperazzjoni mal-Istati Membri, sabiex torqom il-kwalità u l-affidabilità tal-informazzjoni pprovduta taht dan il-qafas. L-ewalwazzjoni ta' nofs it-terminu tal-programmi dwar l-iżvilupp rurali tissuggerixxi li għadhom jeżistu diffikultajiet fil-kwantifikazzjoni tal-indikaturi tal-impatt għal ħafna programmi. Fuq dawn għadu għaddej iżjed xogħol, b'kooperazzjoni mill-qrib mal-Istati Membri, kemm rigward il-perjodu ta' program-mazzjoni attwali, kif ukoll bi thejjiha għall-gejji.

F'dan il-qafas, ir-responsabbiltà għall-provvista ta' dejta affidabbli tal-monitoraġġ tiddependi fuq l-Istati Membri, b'konformità mar-ripartizzjoni tal-kompetenzi taht ġestjoni kongunta. Meta wiehed jikkunsidra n-numru għoli ta' proġetti u l-firxa wiesgħa tal-ispeċifi-tajiet tal-proġetti tal-Istati Membri, la huwa vijabbli u lanqas kost-effettiv għall-Kummissjoni li tivverifika fil-livell tal-proġett id-dejta li jipprovdu l-Istati Membri.

IR-RAPPORTI SPEĊJALI TAL-QORTI DWAR IL- PRESTAZZJONI

Introduzzjoni

8.30. Ir-Rapporti Speċjali tal-Qorti jeżaminaw jekk l-intervent tal-UE kienx ġestit skont il-prinċipju ta' ġestjoni finanzjarja tajba. Meta tagħzel it-temi għar-Rapporti Speċjali, il-Qorti tqis il-materjalità tal-qasam ivverifikat, ir-riskji għall-ġestjoni finanzjarja tajba, il-kopertura preċedenti ta' temi relatati mill-Qorti u evalwazzjonijiet oħra, u r-relevanza tas-sugġett, jiġifieri l-punt safejn ir-riżultati tal-verifika se jgħinu jtejbju l-effettività, l-effiċjenza u/jew l-ekonomija tan-nefqa tal-UE.

8.31. Ir-Rapporti Speċjali adottati mill-Qorti fl-2010 huma ppreżentati kif ġej:

Ir-Rapporti Speċjali adottati mill-Qorti tal-Awdituri fl-2010 ⁽²²⁾

- Nru 1/2010 "Il-proċeduri ssimplifikati doganali għall-importazzjoni huma kkontrollati b'mod effettiv?"
- Nru 2/2010 "L-effettività tal-iskemi ta' sostenn għall-Istudji fid-Disinn u l-Kostruzzjoni ta' Infrastrutturi Godda taht is-Sitt Programm ta' Qafas għar-Ricerka"
- Nru 3/2010 "Il-Valutazzjonijiet tal-Impatt fl-istituzzjonijiet tal-UE huma ta' appoġġ għat-teħid tad-deċiżjonijiet?"

⁽²²⁾ Ir-Rapporti Speċjali huma disponibbli fuq il-websajt tal-Qorti fl-indirizz li ġej: <http://eca.europa.eu/portal/page/portal/publications/auditreportsandopinions/specialreports>

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

- Nru 4/2010 “Hemm probabbiltà li t-fassil u l-ġestjoni tal-iskema ta’ mobbiltà tal-programm Leonardo da Vinci jwasslu għal riżultati effettivi?”
- Nru 5/2010 “L-implimentazzjoni tal-approċċ Leader għall-iżvilupp rurali”
- Nru 6/2010 “Ir-riforma tas-suq taz-zokkor lahqet l-għanijiet prinċipali tagħha?”
- Nru 7/2010 “Verifika tal-proċedura tal-approvazzjoni tal-kontijiet”
- Nru 8/2010 “It-titjib tal-prestazzjoni tat-trasport fuq l-assi ferrovjarji trans-Ewropej: L-investiment tal-UE fl-infrastruttura ferrovjarja kien effettiv?”
- Nru 9/2010 “L-infiq tal-Miżuri Strutturali tal-UE fuq il-provvista tal-ilma għall-konsum domestiku qed jintużaw bl-aqwa mod?”
- Nru 10/2010 “Il-miżuri speċifiċi favur l-agrikoltura fir-reġjuni l-aktar ‘il bogħod u tal-gżejjer minuri tal-Eġew”
- Nru 11/2010 “Il-ġestjoni, mill-Kummissjoni, tas-Sostenn Baġitarju Ġenerali fil-pajjiżi AKP, tal-Amerika Latina u tal-Asja”
- Nru 12/2010 “L-Għajnuna għall-Iżvilupp tal-UE għall-Edukazzjoni Bażika fl-Afrika tas-sub-Sahara u fin-Nofsinhar tal-Asja”
- Nru 13/2010 “L-Istrument Ewropew ta’ Vicinat u Shubija l-Ġdid (ENPI) ġie varat b’suċċess u qiegħed jilhaq ir-riżultati fil-Kawkasu tan-Nofsinhar (l-Armenja, l-Azerbajġan u l-Ġeorgja)?”
- Nru 14/2010 “Il-ġestjoni tal-Kummissjoni tas-sistema tal-kontrolli veterinarji għal importazzjonijiet tal-laħam wara r-riformi fil-legiżlazzjoni tal-iġjene tal-2004”

8.32. L-14-il Rapport Speċjali adottati mill-Qorti fl-2010 għamlu l-osservazzjonijiet li ġejjin dwar il-prestazzjoni miksuba u l-proċess ta’ produzzjoni ta’ riżultati bl-infiq ta’ fondi tal-UE, mill-ippjanar tal-bidu sar-rappurtar dwar il-pres-tazzjoni.

L-osservazzjonijiet tal-Qorti dwar il-proċess ta' produzzjoni ta' riżultati

L-ippjanar strateġiku

8.33. F'ghadd ta' Rapporti Speċjali tagħha (RS) ⁽²³⁾, il-Qorti saħqet fuq il-prinċipji li jirregolaw l-ippjanar tajjeb: l-inizjattivi għandhom ikunu stabbiliti f'kuntest strateġiku u mogħtija prijorità; għandhom ikunu stabbiliti objettivi speċifiċi, li jistgħu jitkejlu, li jisgħu jintlahqu, rilevanti u f'waqthom (SMART), u mfissra biċ-ċar u b'mod konsistenti fid-dokumenti varji ta' pplanar; valutazzjoni tajba *ex ante* taf taqdi rwol importanti fil-proċess tat-tehid ta' deċiżjonijiet.

8.34. F'dan ir-rigward, fil-qasam ta' għajnuna għall-iżvilupp għal edukazzjoni bażika, il-Qorti sabet ippjanar strateġiku mhux xieraq fl-inizjattivi ta' żvilupp tal-kapaċità (RS 12/2010, il-paragrafu 69), prijoritizzazzjoni u definizzjoni insuffiċjenti tal-objettivi fil-politika ta' vicinat (RS 13/2010, il-paragrafu 68), u għall-approċċ Leader, nuqqas ta' objettivi speċifiċi, li jistgħu jitkejlu u li jistgħu jintlahqu fi hdan skeda ta' hin stabbilita (RS 5/2010, il-paragrafu 26). Fir-rapport tagħha dwar l-iskema ta' mobbiltà tal-programm Leonardo da Vinci, il-Qorti sabet li l-Kummissjoni ma kinitx iffinalizzata l-istabbiliment ta' objettivi SMART u indikaturi tal-impatt biex jiġi evalwat is-suċċess tal-programm bi tqabbil mal-objettivi tiegħu u, b'riżultat ta' dan, il-Kummissjoni ma kinitx instabet f'pożizzjoni li tkejjel kif l-objettivi kienu qegħdin jintlahqu tliet snin wara l-bidu tal-programm (RS 4/2010, il-paragrafi 48, 50, 61 u 62).

8.35. Madankollu l-Qorti rrapportat titjib fid-definizzjoni ta' objettivi fil-qasam ta' sostenn tal-baġit lil pajjiżi li qegħdin jiżviluppaw (RS 11/2010, il-paragrafi 56 u 96), u każ ta' praktika tajba fil-qasam ta' regolamentazzjoni aħjar fejn il-valutazzjonijiet tal-impatt kienu sostnew it-tehid ta' deċiżjonijiet fl-UE b'mod effettiv (RS 3/2010, il-paragrafu 87).

L-identifikazzjoni tal-ħtiġijiet

8.36. Fxi wħud mill-osservazzjonijiet tagħha ⁽²⁴⁾, il-Qorti wriet ukoll li, jekk iridu jiġu prodotti riżultati tajbin, huwa importanti biċ-ċar li jiġu identifikati l-ħtiġijiet li l-programmi bi hsiebhom jissodisfaw.

8.34. L-ippjanar strateġiku fl-iżvilupp tal-kapaċitajiet jiddependi fuq domanda ċara mill-pajjiż imsieheb u t-tmexxija tal-gvern. It-tagħlimiet mittieħda f'dan il-qasam juru li, mingħajrdan l-involvement, mhuwiex probabbli li jintuża s-sostenn estern istituzzjonali bhala bażi għal żvilupp effettiv tal-kapaċitajiet.

Rigward l-iskema tal-mobiltà Leonardo da Vinci, il-Kumitat tal-Programm ta' Tagħlim Tul il-Ħajja adotta l-indikaturi fil-laqgħa tiegħu tas-17 ta' Ġunju 2010. Il-Kummissjoni għandha tipprovdi lill-Kumitat l-ewwel rapport dwar dawn l-indikaturi matul l-2011.

Rigward l-approċċ Leader, il-Kummissjoni taqbel li l-ghanijiet tal-istrateġiji individwali tal-iżvilupp lokali għandhom jiġu stabbiliti b'konformità mal-kriterji SMART sakemm ikun possibbli. Sabiex jiġu meghjuna l-gruppi lokali ta' azzjoni f'dan ix-xogħol, il-finanzjament għall-iżvilupp rurali isostni permezz tas-submiżura "il-ksib ta' ħiliet", kemm l-attivitajiet ta' assistenza kif ukoll dawk ta' tahrig.

8.35. Il-Kummissjoni tilqa' r-rikonoxximent tat-titjib magħmul fid-definizzjoni tal-ghanijiet tas-sostenn baġitarju. Ir-Rapport Annwali tal-FEŻ jikkonferma wkoll il-progress sinifikanti magħmul mill-Kummissjoni sabiex turi l-konformità mal-kriterji ta' eliġibbiltà stabbiliti bil-Ftehim Cotonou u fl-introduzzjoni ta' oqfsa formali ta' evalwazzjoni għall-prestazzjoni tal-ġestjoni tal-finanzi pubbliċi.

⁽²³⁾ RS 12/2010, il-paragrafu 69; RS 13/2010, il-paragrafu 68; RS 5/2010, il-paragrafu 26; RS 11/2010, il-paragrafi 56 u 96; RS 3/2010, il-paragrafu 87; RS 4/2010, il-paragrafi 48, 50, 61 u 62.

⁽²⁴⁾ RS 8/2010, il-paragrafu 63; RS 9/2010, il-paragrafu 72; RS 13/2010, il-paragrafu 70; RS 5/2010, il-paragrafu 48.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

8.37. Ghalhekk il-Qorti osservat li d-definizzjoni ta' Proġetti ta' Prijorità għall-assi ferrovjarji trans-Ewropej għandhom jirriflettu htigijiet preżenti u antiċipati (RS 8/2010, il-paragrafu 63).

8.38. Hija ġibdet l-attenzjoni wkoll għall-fatt li analiżi tajba tal-htigijiet tevita li jiġu stabbiliti objettivi li jmorru lil hinn minn dak li huwa verament rikjest, filwaqt li fl-istess hin tinkoraggixxi soluzzjonijiet alternattivi u li jiswew inqas flus (RS 9/2010, il-paragrafu 72).

Ir-rabta bejn l-objettivi u l-miżuri

8.39. Fgħadd ta' rapporti tagħha ⁽²⁵⁾ l-Qorti enfasizzat li trid tkun ċara r-rabta bejn l-objettivi segwiti u l-miżuri magħżula għall-ilhuq ta' dawk l-objettivi.

8.40. Meta din ir-rabta mhijiex speċifikata, x'aktarx li ttfassil tal-miżuri magħżula mhuwiex se jkun kapaċi jilhaq l-objettivi segwiti (ara RS 10/2010, il-paragrafu 34, dwar il-każ speċifiku tal-gzejjer minuri tal-Eġew). Fil-qasam ta' regolamentazzjoni ahjar, il-Qorti osservat li r-rapporti tal-valutazzjoni tal-impatt ma tawx preżentazzjoni standardizzata ta' kif l-objettivi u r-riżultati mistennija tal-intervent propost setghu jintlahqu bil-mekkanizmi tat-twassil intenzjonati u, fir-rigward tal-programmi tan-nefqa, bil-baġit stmat (RS 3/2010, il-paragrafu 60).

Mezzi rilevanti, suffiċjenti u proporzjonati

8.41. Xi osservazzjonijiet tal-Qorti ⁽²⁶⁾ jenfasizzaw l-importanza ta' għażla adegwata ta' mezzi għall-ilhuq tal-objettivi stabbiliti.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

8.37. Rigward id-definizzjoni tal-Proġetti Prijoritarji tal-assi ferrovjarji trans-Ewropej, l-esperjenza wriet li biex wiehed jasal għal-deskrizzjoni definittiva tal-assi ferrovjarji ewlenin trans-Ewropej, waqt li hija haġa tajba bħala ispirazzjoni, huwa partikolarment diffiċli minhabba li dawn huma fi istat kostanti ta' fluss li jiddependi mill-migrazzjoni, il-mudelli kummerċjali u l-kuntest politiku. Saru studji li janalizzawil-flussi tat-traffiku eżistenti u dawk mistennija, kemm għal proġetti individwali kif ukoll għan-netwerk u għad iridu jwasslu għal riżultati konklużivi. Bħala riżultat ta' dan, tali definizzjoni attwalment mhijiex possibbli u l-Proġetti Prijoritarji għandhom ikomplu jkunu bbażati fuq ftehimiet politiċi bejn il-Kunsill u l-Parlament Ewropej ibbażati fuq l-ahjar evidenza disponibbli.

8.40. Il-Kummissjoni taqbel li l-programm ta' sostenn għall-gzejjer żgħar tal-Eġew jista' jittejjeb u qiegħda taħdem f'kooperazzjoni mal-awtoritajiet Griegi għal dan il-ghan.

⁽²⁵⁾ RS 10/2010, il-paragrafu 34; RS 3/2010, il-paragrafu 60; RS 6/2010, il-paragrafi 94 u 96.

⁽²⁶⁾ RS 12/2010, il-paragrafu 66; RS 7/2010 il-paragrafu 90; RS 9/2010, il-paragrafu 53.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

8.42. Fil-qasam ta' ghajnuna għall-iżvilupp għall-edukazzjoni bazika fl-Afrika tas-sub-Sahara l-Qorti indikat id-diffikultà li l-Kummissjoni esperjenzat fl-assenjazzjoni tal-persunal bil-profilu xierqa għad-delegazzjonijiet, li ddgħajef l-abilità tagħhom li jġestu l-programmi b'mod effettiv (RS 12/2010, il-paragrafu 66). Fil-kuntest differenti tal-approvazzjoni tal-proċedura tal-kontijiet, il-Qorti indikat li l-korrezzjonijiet imposti, biex ikunu verament effettivi, għandhom ikollhom konsegwenzi ta' impediment jew disswazzjoni diretti fuq dawk responsabbli għall-irregolarità (RS 7/2010, il-paragrafu 90).

Il-baġit u l-iskeda ta' hin

8.43. Fir-rapporti tagħha ⁽²⁷⁾ l-Qorti ġibdet l-attenzjoni għall-importanza ta' ppjanar matul il-fażi ta' implimentazzjoni ta' proġetti, biex jiġi evitat infiq żejjed jew dewmien.

8.44. F'dan ir-rigward il-Qorti osservat li, fir-rigward tal-investiment tal-infrastruttura tal-ferroviji tal-UE, proġetti bi thejjija inqas rigoruza u dettaljata ffaċċjaw riskju oghla li jesperjenzaw eskalazzjonijiet aktar sinifikanti fl-ispejjeż (RS 8/2010, il-paragrafu 46). Il-Qorti nnutat ukoll li dewmien fl-implimentazzjoni ta' proġetti li jikkonċernaw provvisti ta' ilma għal konsum domestiku kkawżat minn talbiet addizzjonali imposti minn valutazzjonijiet ta' impatt ambjentali, diffikultajiet fil-kisba ta' permessi amministrattivi, estimi jew kalkolazzjonijiet mhux preċiżi setgħu ġew parzjalment evitati permezz ta' ppjanar ahjar (RS 9/2010, il-paragrafu 51).

⁽²⁷⁾ RS 8/2010, il-paragrafu 46; RS 9/2010, il-paragrafu 51; RS 5/2010, il-paragrafu 71.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

8.42. Il-Kummissjoni tirrikonoxxi li kompetenza kwalifikata adatta fil-qasam tal-edukazzjoni hija essenzjali. Meta l-edukazzjoni hija prijorità għal delegazzjoni, il-Kummissjoni tiegħu passi sabiex tiżgura li kompetenza adegwata tkun disponibbli, pereżempju billi tiddelega taht il-politika tal-UE tat-tqassim tax-xogħol ir-responsabbiltà lil Stat Membru li jkollu kompetenza settorjali rilevanti, jew billi tipprovdi kompetenza xierqa mill-Kwartieri Ġenerali permezz tad-direttorati ġeografici bl-ghajnuna tal-unitajiet tematiċi. Huwa ppjanat ukoll li jiġu żviluppati netwerks tematiċi sabiex il-kompetenzi fiddirettorati tematiċi u ġeografici fil-Kwartieri Ġenerali b'Delegazzjonijiet jiġu konnessi ahjar.

L-approvazzjoni tal-konformità hija maħsuba sabiex teskludi mill-finanzjamenti tal-UE l-ispiża li ma tikkonformax mar-regoli tal-UE. Mhuwiex mekkaniżmu li bih hlasijiet irregolari lil benefiċjarji jiġu rkuprati, li skont il-prinċipju tal-ġestjoni kongunta hija responsabbiltà unika tal-Istati Membri.

Fejn ikunu jistgħu jiġu identifikati hlasijiet mhux dovuti lil benefiċjarji bħala riżultat tal-approvazzjoni tal-konformità, l-Istati Membri jridu jseguwuhom b'azzjonijiet ta' rkupru kontra dawn il-benefiċjarji. Fejn ma jkunux meħtieġa rkupri peress li l-korrezzjoni finanzjarja tirrigwarda nuqqasijiet fis-sistemi tal-ġestjoni u l-kontroll ta' Stat Membru, il-korrezzjonijiet huma mezz importanti sabiex isir titjib f'dawk is-sistemi u għalhekk jiġu evitati jew skoperti u rkuprati hlasijiet irregolari lil benefiċjarji.

Barra dan, il-leġiżlazzjoni agrikola tipprovdi sanzjonijiet effikaci, dissważivi u proporzjonali li għandhom jiġu imposti fuq benefiċjarji li jkunu irċewew hlasijiet irregolari.

8.44. Il-Kummissjoni kemm-il darba enfasizzat l-importanza tal-ippjanar tal-proġetti min-naha tal-awtoritajiet nazzjonali u reġjonali fil-kuntest tal-proġetti tal-Fond ta' Koeżjoni u l-proġetti l-kbar taht il-Fondi Strutturali. Fil-kuntest tal-perjodu ta' programmazzjoni tal-fondi strutturali tal-2007-2013 il-facilità tal-assistenza teknika JASPERS giet stabbilita b'mod speċifiku sabiex issostni, l-aktar fl-UE 12, id-disinn u l-ippjanar ahjar tal-proġetti.

Madankollu, l-ippjanar huwa element wiehed biss li jaffettwa l-infiq żejjed u d-dewmien. Billi l-Qorti kkonkludiet ukoll fil-paragrafu 45 tar-Rapport Speċjali tagħha dwar l-investiment tal-infrastruttura ferrovjarja tal-UE li, "Kwazi fil-kazijiet kollha, din iż-żieda [fl-ispejjeż] inholqot għal raġunijiet konnessi ma' fatturi li ma kinux previsti li ġew skoperti waqt il-fażi tal-kostruzzjoni, bħal kundizzjonijiet ġeografici li holqu diffikultajiet mhux mistennija, rekwiżiti ta' ħarsien ambjentali, rekwiżiti ta' sigurtà u offerti oghla minn dawk mistennija min-naha tal-kuntratturi".

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Il-kontrolli u l-monitoraġġ tal-prestazzjoni

8.45. Xi whud mill-osservazzjonijiet tal-Qorti ⁽²⁸⁾ heġġew lill-manigġers itejbu s-sistemi ta' kontroll intern, u jimmonitorjaw il-prestazzjoni bl-istabbiliment ta' mekkaniżmi xierqa għar-registrazzjoni ta' informazzjoni u data dwar l-eżiti miksuba jew fuq il-livell tal-prestazzjoni.

8.46. Pereżempju l-Qorti osservat li r-revizjonijiet imwettqa għall-monitoraġġ ta' interventi ffinanzjati mill-UE fl-edukazzjoni bażika fl-Afrika tas-sub-Sahara ffukaw iġġenerali fuq il-proċessi u l-kwistjonijiet finanzjarji marbuta ma' kundizzjonijiet ta' speċifiċi ta' żborż aktar milli fuq eżiti ta' edukazzjoni (RS 12/2010, il-paragrafu 62). B'mod simili, hija osservat li l-Gruppi ta' Azzjoni Lokali responsabbli mill-implimentazzjoni tal-programm Leader ma għabrux data dwar, u lanqas ma vvalutaw jekk intlaħqux, l-oġġettivi ta' strateġija lokali (RS 5/2010, il-paragrafu 31).

8.47. Madankollu l-Qorti nnutat ukoll aspetti effiċjenti tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll bhall-irwol tal-verifikazzjonijiet imwettqa mill-Uffiċċju Ewropew għall-Ikel u s-Servizzi Veterinarji għaž-żamma ta' pressjoni ta' kontroll xierqa (RS 14/2010, il-paragrafu 67), jew l-iżvilupp mill-Kummissjoni ta' approċċ tajjeb għall-kontrolli fuq il-proċeduri ssimplifikati doganali (RS 1/2010, il-paragrafu 81).

8.48. F'wiehed mir-rapporti tagħha (RS 10/2010 il-paragrafu 40) il-Qorti enfasizzat is-siwi ta' valutazzjoni annwali tal-implimentazzjoni tal-programmi, u indikat li din il-valutazzjoni ppermettiet lill-manigġers iġibu modifikazzjonijiet effettivi lill-programmi li kienu għadhom għaddejjin.

8.46. Għal dak li jirrigwarda l-programmi ta' sostenn tal-politika tas-settur tal-edukazzjoni ffinanzjati minn sostenn baġitarju settorjali, il-progress meta mqabbel mal-indikaturi tar-riżultati (ir-registrazzjoni, it-tlestija, is-sopravvivenza u f'ċerti każi l-progress fit-tagħlim) jiġi evalwat f'Revizjonijiet Kongunti ma' donaturi ohra, immexxija mill-pajjiż imsieheb. Meta tilhaq qbil dwar arranġamenti għall-monitoraġġ tal-prestazzjoni mal-imsieħba, il-Kummissjoni tikkunsidra li tahlita tajba ta' indikaturi tar-riżultati u tal-proċess tipprovdni l-kwadru komprensiv meħtieġ tal-progress tal-pajjiż fl-implimentazzjoni tal-politika tas-settur tiegħu.

Rigward Leader, il-Kummissjoni pprovdiet iżjed gwida lill-Istati Membri dwar kif l-istrateġiji tal-Gruppi ta' Azzjoni Lokali (GAL) u r-riżultati rispettivi tagħhom jistgħu ahjar jiġu sorveljati, evalwati u mtejbja. Kmieni fl-2011 nediet ukoll Focus Group dwar il-kwalità ta' strateġiji lokali dwar l-iżvilupp, inkluż kwistjonijiet ta' monitoraġġ u evalwazzjoni, taht in-Netwerk Ewropew għall-Iżvilupp Rurali. Ir-riżultati, li se jkunu disponibbli sal-aħħar tas-sena, se jipprovdnu iżjed għodod u prattika tajba kemm lill-Istati Membri kif ukoll lill-GAL.

8.47. L-Uffiċċju Alimentari u Veterinarju qed jivvaluta b'mod kostanti kemm l-effikaċja kif ukoll l-effiċjenza tax-xogħol ta' kontroll tiegħu sabiex jiggarantixxi li r-riżorsi jintużaw bl-ahjar mod.

8.48. Il-Kummissjoni stabbiliet indikaturi komuni tal-prestazzjoni li l-evalwazzjoni tagħhom se tghin biex jittejbju iżjed l-iskemi POSEI u dawk tal-gżejjer żgħar tal-Eġew.

⁽²⁸⁾ RS 12/2010, il-paragrafu 62; RS 5/2010, il-paragrafu 31; RS10/2010, il-paragrafu 79; RS 10/2010 il-paragrafu 40.

L-osservazzjonijiet tal-Qorti dwar kisbiet u rappur- tar

L-ilhuq tal-obiettivi stabbiliti

8.49. Tnejn mir-rapporti tal-Qorti jikkonkludu b'mod pożittiv dwar ir-riżultati milhuqa bl-interventi ffinanzjati mill-baġit tal-UE (RS 8/2010 u 10/2010). Il-Qorti sabet li l-proġetti infrastrutturali tal-ferroviji konfinanzjati mill-UE wasslu l-infrastruttura ppjanata skont l-ispeċifikazzjonijiet, u ladarba tlestew holqu possibbiltajiet godda u mtejba fit-trasport ferrovjarju fsezzjonijiet ewlenin tal-Proġetti Prijoritarji (RS 8/2010, il-paragrafu 65). Dwar miżuri speċifiċi favur l-agrikoltura fir-reġjuni l-aktar 'il bogħod u tal-gżejjer minuri tal-Eġew, il-programmi ingenerali ġew implimentati b'mod effettiv u b'hekk lahq u l-htigijiet ta' dawk ir-reġjuni (RS 10/2010, il-paragrafu 82).

8.50. Rapporti speċjali oħrajn jipprezentaw riżultati aktar imħallta, u xi objettivi importanti ma ntlahqux (RS 6/2010, 9/2010, 12/2010 u 13/2010). Il-Qorti osservat li fejn hemm objettivi konfligġenti huwa diffiċli li jintlahqu b'mod simultanju (RS 6/2010, il-paragrafu 93 u 99). Waqt li n-nefġiet tal-miżuri strutturali kkontribwixxew għat-titjib tal-provvista tal-ilma għall-użu domestiku, setghu jintlahqu riżultati aħjar b'inqas spejjeż għall-baġit tal-UE (RS 9/2010, il-paragrafu 71).

Ir-rappurtar dwar il-prestazzjoni

8.51. Fir-rapporti tagħha, il-Qorti ġibdet l-attenzjoni⁽²⁹⁾ għall-htieġa ta' strutturi xierqa ta' rappurtar u *data* relevanti, komparabbli u affidabbli biex tkun tista' ssir valutazzjoni tal-korrispondenza bejn l-obiettivi stabbiliti u r-riżultati milhuqa.

8.52. Fir-rapport tagħha dwar l-iskema ta' mobbiltà Leonardo da Vinci, il-Qorti nnutat li peress li l-programm ta' hidma annwali kien strutturat b'mod differenti mir-rapport annwali tal-attività, ma kienx possibbli li jsir tqabbil bis-sens tar-riżultati mal-prestazzjoni ppjanata (RS 4/2010, il-paragrafu 41). Il-Qorti osservat ukoll li l-Kummissjoni u l-Istati Membri ma setghux jistabbilixxu l-effettività tal-programmi Leader fin-nuqqas, jew inkella n-nuqqas ta' affidabbiltà, ta' *data* fit-twassil ta' eżiti ta' żvilupp rurali, jew f'termini assoluti jew relatati mal-effettività ta' metodi oħra ta' twassil (RS 5/2010, il-paragrafu 100).

8.50. *L-ghanijiet tar-riforma tal-2006 tas-suq taz-zokkor tal-UE huma konnessi direttament mal-ghanijiet tal-politika agrikola komuni (PAK), li jinsabu fit-Trattati. Mhuwiex nuqqas tar-riforma li jkun hemm ghanijiet parzjalment diverġenti, iżda pjuttost riżultat tal-ghan komprensiv tagħha. Il-Kummissjoni tikkunsidra li r-riforma taz-zokkor kellha suċċess fil-ġestjoni tar-ristrutturament tas-settur, billi pprovdietu b'qafas ta' politika fuq perjodu twil u tejbet b'mod konsiderevoli l-kompetittività tiegħu.*

8.52. *Rigward l-iskema tal-mobilità Leonardo da Vinci, - kif imħabbar fil-pjan ta' azzjoni bhala risposta għar-rapport tal-Qorti – grupp ta' hidma intern tal-Edukazzjoni u l-Kultura tad-DĠ irrevoda r-rekwiżiti u l-formola tar-Rapport Annwali tal-Aġenzija Nazzjonali fit-tieni tliet xhur tal-2011. Il-formola tar-rapport rivedut issa hija konformi mal-istruttura u l-kontenut tal-programm ta' hidma tal-Aġenzija Nazzjonali rivedut fl-2011. Bhala konsegwenza r-Rapport Annwali tal-AN dwar is-sena 2011 (li għandu jiġi riċevut mill-Kummissjoni fl-2012) għandu jippermetti paragun li jagħmel sens tar-riżultati meta mqabbla mal-prestazzjoni ppjanata.*

⁽²⁹⁾ RS 4/2010, il-paragrafu 41; RS 5/2010, il-paragrafu 100.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

KONKLUŻJONIJIET U RAKKOMANDAZZJONIJIET

8.53. Bhalma ġie nnutat fil-bidu ta' dan il-kapitolu, ir-Regolament Finanzjarju jipprovdi li r-Rapporti Annwali tal-Attività għandhom jindikaw ir-riżultati tal-operati b'referenza għall-oġettivi dikjarati, ir-riskji assoċjati ma' dawn l-operati, l-użu li sar mir-riżorsi pprovduti u l-effiċjenza u l-effettività tas-sistema ta' kontroll intern⁽³⁰⁾. Il-Qorti osservat li d-differenzi bejn miri u kisbiet ipplanati ta' sikwit ma kinux analizzati (ara l-paragrafu 8.16) u li l-qafas għar-rappurtar dwar l-effettività ma kopriex l-ekonomija u l-effiċjenza tal-infiq (ara l-paragrafu 8.17).

8.54. In-nuqqas ta' passi importanti interim xierqa xekkel il-valutazzjoni ta' jekk setax jitqies il-progress skont il-pjan lejn l-ilhug ta' oġettivi multiannwali (ara l-paragrafi 8.20 u 8.21).

8.55. Il-Qorti nnutat li l-oġettivi, l-indikaturi u l-miri stabbiliti fil-Pjanijiet ta' Ġestjoni ġeneralment kienu dawk użati għar-rappurtar fir-Rapporti Annwali tal-Attività (ara l-paragrafi 8.24 u 8.25).

8.56. Limitazzjonijiet legali u restrizzjonijiet prattiċi dgħajfu l-affidabbiltà tal-informazzjoni ta' ppjanar u ta' rappurtar miġbura mid-Direttorati Ġenerali tal-Istati Membri dwar programmi taht ġestjoni maqsuma (ara l-paragrafi 8.27 sa 8.29).

L-*evalwazzjoni ta' nofs it-terminu ta' Leader+* saret fi stadju bikri fl-implimentazzjoni tal-istrategija GAL. Madankollu, l-*evalwazzjoni ex-post ta' Leader+*, li ġiet finalizzata f'Diċembru tal-2010, tipprovdi informazzjoni utli dwar l-effikaċja u l-effiċjenza tal-interventi ta' Leader. Din l-informazzjoni se tkun utli fil-kuntest tax-xogħol li għaddej fuq il-qafas tal-politika PAK post-2013.

8.53. Il-Kummissjoni taqbel li d-differenzi bejn ir-riżultati li effettivament jinkisbu u l-miri pplanati jkunu jistgħu jiġu spjegati ahjar f'Rapporti Annwali tal-Attività futuri.

Skont l-Artikolu 60(7) tar-Regolament Finanzjarju, huma l-effiċjenza u l-effikaċja tas-sistema tal-kontroll intern li għandhom jiġu rrapurtati fl-RAA u mhux l-effiċjenza u l-effikaċja tal-azzjonijiet tal-UE. Il-kontenut tal-RAA huwa definit skont ir-rekwiżiti ta' din id-dispożizzjoni. Fi kwalunkwe każ, grazzi għal-linja ta' konsistenza pprovduta min-nomenklatura tal-ABB, ir-riżorsi umani u finanzjarji (kif muri fl-Annessi 2 u 3) allokati lil kull attività ABB huma identifikati b'mod ċar u jistgħu jiġu konnessi mal-indikaturi fl-anness korrispondenti, u b'hekk ikun possibbli li tiġi evalwata l-ekonomija u l-effiċjenza fil-ġestjoni tar-riżorsi disponibbli.

8.54. Għal programmi multiannwali mhux dejjem jagħmel sens li jiġu stabbiliti passi importanti interim, billi l-impatti jinkisbu biss b'mod mhux lineari fl-ahhar tal-perjodu tal-programmazzjoni. Ir-rappurtar annwali dwar l-inputs, il-produzzjoni u r-riżultati, jiġifieri l-monitoraġġ tal-progress fl-implimentazzjoni tal-programm, ma jippermettix evalwazzjoni regolari tal-progress biex jintlahqu l-għanijiet.

8.56. Għall-iżvilupp rurali, il-Kummissjoni stabbiliet Qafas Komuni ta' Monitoraġġ u Evalwazzjoni (QKME) għall-perjodu ta' programmazzjoni 2007/2013. Dan jipprovdi għall-ewwel darba qafas uniku għall-monitoraġġ u l-*evalwazzjoni tal-interventi* kollha fl-iżvilupp rurali fuq il-bażi ta' *indikaturi komuni*.

Fl-ambitu ta' dan il-qafas, ir-responsabbiltà għall-provvista ta' dejta affidabbli dwar il-monitoraġġ taqa' fuq l-Istati Membri, b'konformità mar-ripartizzjoni tal-kompetenzi taht ġestjoni kongunta. Meta wiehed jikkunsidra n-numru għoli ta' proġetti u l-firxa wiesgħa tal-ispeċifitajiet tal-proġetti tal-Istati Membri, la huwa vijabbli u lanqas kost-effettiv għall-Kummissjoni li tivverifika fil-livell tal-proġett id-dejta pprovduta mill-Istati Membri.

Ara wkoll it-tweġiba għall-punt 8.29.

⁽³⁰⁾ L-Artikolu 60(7), it-tieni subparagrafu, tar-Regolament Finanzjarju.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

8.57. Il-Qorti tikkonkludi li l-kwalità tal-faži ta' ppjanar hija importanti biex ikun determinat kif ir-riżultati maħsuba jistgħu jintlaħqu. Ippjanar insuffiċjenti jew dgħajef, bl-inkluzjoni tan-nuqqas ta' objettivi SMART, jista' jipproduċi dewmien, spejjeż addizzjonali, u jolqot ir-riżultati milhuqa (ara l-paragrafi 8.33 sa 8.44).

8.58. Huwa importanti għall-obbligu ta' rendikont mill-manigment li r-riżultati rrapportati jikkorrispondu mal-objettivi u l-indikaturi stabbiliti fil-pjan ta' ġestjoni u li sistemi xierqa ta' monitoraġġ u kontroll ikunu fis-seħh sabiex tinkiseb informazzjoni affidabbli għar-rappurtar dwar ir-riżultati (ara l-paragrafi 8.45 sa 8.48 u 8.51 sa 8.52).

8.59. Il-Qorti tagħmel ir-rakkomandazzjonijiet li ġejjin:

— **Ir-Rakkomandazzjoni 1:** Għandu jitpoġġa aktar fowkus fuq il-prestazzjoni fir-Rapporti Annwali tal-Attività tad-DG, partikolarment b'analizi tad-differenzi bejn miri u kisbiet ipplanati kif ukoll bir-rappurtar dwar l-ekonomija u l-effiċjenza tal-finanzjament tal-UE (ara l-paragrafu 8.53).

— **Ir-Rakkomandazzjoni 2:** Is-servizzi tal-Kummissjoni għandhom jiddefinixxu passi importanti interim xierqa għal miri multiannwali sabiex il-progress ikun jista' jiġi vvalutat b'mod adegwat (ara l-paragrafu 8.54).

— **Ir-Rakkomandazzjoni 3:** Il-Kummissjoni u l-Istati Membri, fi hdan il-kuntest tar-responsabbiltajiet rispettivi tagħhom taht ġestjoni maqsuma, għandhom jaqblu dwar indikaturi tal-prestazzjoni konsistenti u jiżguraw l-affidabbiltà tal-informazzjoni dwar miri pplanati u riżultati milhuqa (ara l-paragrafu 8.56).

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

8.57. Il-Kummissjoni taqbel dwar l-importanza tal-faži tal-ippjanar u l-htieġa li tiddependi fuq għanijiet SMART.

8.58. Il-Kummissjoni taqbel ukoll li huwa importanti għar-reponsabbiltà tal-ġestjoni li r-riżultati rrapportati jikkorrispondu mal-għanijiet u l-indikaturi stabbiliti fil-pjan ta' ġestjoni u li sistemi xierqa ta' monitoraġġ u kontroll għandhom ikunu stabbiliti sabiex tinkiseb informazzjoni affidabbli għar-rappurtar dwar ir-riżultati.

Il-Kummissjoni hija impenjata li ttejjeb b'mod kostanti s-sistemi tal-monitoraġġ u l-kontroll tagħha sabiex tiżgura li jkun xierqa u adegwati sabiex jipproduċu l-informazzjoni meħtieġa b'mod affidabbli.

8.59.

— Id-differenzi bejn il-miri pplanati u r-riżultati li effettivament jinkisbu meta mqabbla mal-għanijiet stabbiliti jistgħu tabilhaqq jiġu spjegati aħjar.

Madankollu, il-PĠ u r-RAA mhumieħ maħsuba li jipprovdu informazzjoni dettaljata dwar l-ekonomija u l-effiċjenza (Ara t-tweġibiet għall-paragrafi 8.17 u 8.53).

Għall-programmi fil-qasam tal-fondi strutturali, il-valutazzjoni tal-ekonomija u l-effiċjenza tal-iskemi ta' finanzjament tiddependi hafna fuq ir-rieda u l-hila tal-Istati Membri li jirrapurtaw dwar kwistjonijiet bħal spejjeż tal-unitajiet jew il-konnessjonijiet bejn il-produzzjoni u l-kategoriji tal-infiq. Dan mhuwiew possibbli fil-programmi kollha b'mod sintetiku taht il-qafas legali attwali.

— Għall-produzzjoni, ir-riżultat u, fejn ikun xieraq, l-indikaturi tal-impatt, jistgħu tabilhaqq jiġu definiti avvenimenti importanti temporanji.

Għall-produzzjoni, huwa possibbli li jiġu definiti avvenimenti importanti għal miri multiannwali mill-inqas fil-livell tal-programm. Madankollu, dan jidher li huwa iżjed artifiċjali għall-indikaturi tar-riżultati minħabba l-fatturi differenti li jikkontribwixxu. Minkejja dan, il-Kummissjoni hija lesta li tinkludi ċertu rekwiżiti ohra fir-regolamenti tal-ġejjieni sabiex titlob għal rapporti dwar il-progress tal-kuntratti ta' shubija li ġew proposti għall-ewwel darba b'mod partikolari rigward avvenimenti importanti stabbiliti fil-qafas tal-prestazzjoni.

— Taht ġestjoni kongunta, il-Kummissjoni tassumi rwol superviżorju billi taċċerta li l-arranġamenti li jamministraw is-sistemi tal-ġestjoni u l-kontroll ikunu konformi, u billi tivverifika l-funzjonament effettiv tas-sistemi.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

- F'dan il-kuntest, il-Kummissjoni diġà involviet ruħha fi proċess bhal dan mal-Istati Membri.
- Għall-iżvilupp rurali, il-Kummissjoni diġà stabbiliet Qafas Komuni ta' Monitoraġġ u Evalwazzjoni (QKME) għall-perjodu ta' programmazzjoni 2007/2013 li jipprovdi għall-ewwel darba qafas uniku għall-monitoraġġ u l-evalwazzjoni tal-interventi kollha għall-iżvilupp rurali fuq il-bażi ta' indikaturi komuni.
- Il-Kummissjoni għandha l-ħsieb li taħdem iżjed mill-qrib mal-Istati Membri sabiex ittejjeb iżjed il-QKME għall-perjodu ta' programmazzjoni li jmiss. Diġà gie ppjanat li jsir l-ewwel seminar dwar l-evalwazzjoni u l-monitoraġġ tal-PAK f'Settembru tal-2011.
- Għall-Fondi Strutturali, il-Kummissjoni se tipproponi li tilhaq qbil dwar indikaturi komuni tal-produzzjoni għar-regolament tal-gejġieni ta' wara l-2013 u se tilhaq qbil dwar metodoloġija għall-identifikazzjoni ta' indikaturi xierqa tar-riżultati li għandhom ikunu speċifiċi għall-kuntest. Il-verifika tal-miri ppjanati u r-rappurtar tar-riżultati milhuqa se jibqgħu taħt ir-responsabbiltà tal-Istati Membri (ara t-tweġiba għar-rakkomandazzjoni 6).
- **Ir-Rakkomandazzjoni 4:** Matul l-ippjanar tal-programmi tan-nefqa tal-UE, il-Kummissjoni u l-Istati Membri għandhom joqogħdu aktar attenti biex jiddefinixxu objettivi SMART, kif ukoll biex jidentifikaw u jtaffu r-riskji li jistgħu jkun hemm matul l-implimentazzjoni (ara l-paragrafu 8.57).
 - **Ir-Rakkomandazzjoni 5:** L-obbligu ta' rendikont mill-manigment għandu jinftehem ukoll bhala li jinkludi rappurtar dwar ir-riżultati b'korrispondenza bejn il-kisbiet mistennija fil-pjan ta' gestjoni u l-kisbiet irrappurtati fir-rapport annwali tal-attività (ara l-paragrafu 8.58).
 - **Ir-Rakkomandazzjoni 6:** Il-Kummissjoni, flimkien mal-Istati Membri fejn xieraq fil-kuntest ta' gestjoni maqsuma, għandha tfassal u thaddem sistemi ta' monitoraġġ u kontroll biex tipproduċi informazzjoni shiha u preċiża dwar ir-riżultati (ara l-paragrafu 8.58).
- Il-Kummissjoni dejjem tishaq biex tiddefinixxi għanijiet SMART u biex taqti attenzjoni għall-identifikazzjoni u l-mitigazzjoni tar-riskji li jistgħu jsejtnu waqt l-implimentazzjoni. Dawn l-isforzi għandhom ikomplu jissahhu fil-gejġieni.
- Il-Kummissjoni taqbel li huwa importanti għar-responsabbiltà tal-gestjoni li r-riżultati rrapurtati jikkorrispondu mal-għanijiet u l-indikaturi stabbiliti fil-pjan ta' gestjoni, kif diġà huwa l-każ għall-parti l-kbira tagħhom, u li sistemi xierqa ta' segwitu u kontroll għandhom ikunu stabbiliti sabiex tinkiseb informazzjoni affidabbli għar-rappurtar fuq ir-riżultati.
- Il-Kummissjoni għandha żzomm approċċ flessibbli sabiex fir-Rapport Annwali tal-Attività tkun tista' tiżvela d-dejta l-iżjed reċenti anke jekk ma tiġix anticipata fil-Pjan ta' Gestjoni. Madankollu, se tipprezenta dejta sabiex tippermetti l-paragunabbiltà taż-żewġ eżerċizzji.
- Għall-programmi taħt gestjoni kongunta, il-Kummissjoni se tipproponi ċerti rekwiżiti ewlenin għad-disinn tas-sistemi sabiex tipproduċi informazzjoni dwar riżultati fil-kwadru tar-regolamenti futuri ta' wara l-2013. Ir-responsabbiltà għall-operat ta' dawk is-sistemi sabiex tiġi pprovduta informazzjoni kompluta u korretta dwar ir-riżultati taqa' fuq l-Istati Membri b'konformità mat-tqassim tal-kompetenzi taħt gestjoni kongunta.

ANNEX

Informazzjoni finanzjarja dwar il-baġit ġenerali

WERREJ

INFORMAZZJONI TA' SFOND DWAR IL-BAĠIT

1. L-istabbiliment tal-baġit
2. Il-bażi legali
3. Il-principji baġitarji kif stabbiliti fit-Trattati u fir-Regolament Finanzjarju
4. Il-kontenut u l-istruttura tal-baġit
5. Il-finanzjament tal-baġit (dħul baġitarju)
6. It-tipi ta' approprjazzjonijiet mill-baġit
7. L-implimentazzjoni tal-baġit
 - 7.1. Ir-responsabbiltà għall-implimentazzjoni
 - 7.2. L-implimentazzjoni tad-dħul
 - 7.3. L-implimentazzjoni tan-nefqa
 - 7.4. Ir-rendikonti konsolidati tal-implimentazzjoni tal-baġit u d-determinazzjoni tal-bilanċ tas-sena finanzjarja
8. Il-preżentazzjoni tal-kontijiet
9. Il-verifika esterna
10. Il-kwittanza u s-segwitu

NOTI TA' SPIGAZZJONI

Is-sorsi ta' data finanzjarja

L-unità monetarja

Abbrevjazzjonijiet u simboli

DIJAGRAMMI RELATATI MAL-BAĠIT U L-KONTIJET KONSOLIDATI GĦAS-SENA FINANZJARJA 2010

INFORMAZZJONI TA' SFOND DWAR IL-BAĠIT

1. L-ISTABILIMENT TAL-BAĠIT

Il-baġit jinkludi d-dhul u n-nefqa tal-Unjoni Ewropea kif approvati mill-Kunsill u mill-Parlament Ewropew. Huwa jinkludi wkoll il-politika komuni tal-affarijiet barranin u s-sigurtà, kif ukoll kwalunkwe nefqa oħra illi l-Kunsill jikkunsidra bhala wahda illi għandha tiġi sostnuta mill-baġit bl-iskop tal-implimentazzjoni ta' din il-politika.

2. IL-BAŽI LEGALI

Il-baġit huwa rregolat mid-dispożizzjonijiet finanzjarji tat-Trattati (l-Artikoli 310 sa 325 TFUE u 106a KEEA) ⁽¹⁾ u mir-regolamenti finanzjarji ⁽²⁾.

3. IL-PRINĊIPJI BAĠITARJI KIF STABILITI FIT-TRATTATI U FIR-REGOLAMENT FINANZJARJU

Id-dhul u l-infiq kollu tal-Unjoni Ewropea għandu jiġi inkluz go baġit wiehed (unità u preċiżjoni). Il-baġit huwa awtorizzat għal sena finanzjarja wahda biss (annwalità). Id-dhul u l-infiq tal-baġit għandhom jibbilanċjaw (ekwilibriju). Il-kontijiet huma stabbiliti, implimentati u pprezentati fl-euro (unità ta' kont). Id-dhul għandu jiġi użat mingħajr distinzjoni sabiex jifinanzja n-nefqa kollha u, bħan-nefqa, għandu jiġi rreġistrat shih fil-baġit u sussegwentement fir-rendikonti finanzjarji mingħajr l-aġġustament ta' punt partikolari kontra iehor (universalità). L-appropriazzjonijiet huma mmirati għal skopijiet speċifiċi skont it-titolu u l-kapitolu, il-kapitolu huma suddiviżi f'artikoli u punti (speċifikazzjoni). L-appropriazzjonijiet baġitarji għandhom jintużaw skont il-prinċipji tal-ekonomija, l-effiċjenza u l-effettività (ġestjoni finanzjarja tajba). Il-baġit huwa stabbilit u implimentat u l-kontijiet huma pprezentati fl-osservanza tal-prinċipju tat-trasparenza (trasparenza). Hemm ċerti eċċezzjonijiet għal dawn il-prinċipji ġenerali.

4. IL-KONTENUT U L-ISTRUTTURA TAL-BAĠIT

Il-baġit jikkonsisti f'Rendikont sommarju tad-dhul u l-infiq u f'taqsimiet diviżi f'Rendikonti tad-dhul u l-infiq għal kull istituzzjoni. It-tmien taqsimiet huma: (I) il-Parlament; (II) il-Kunsill; (III) il-Kummissjoni; (IV) il-Qorti tal-Ġustizzja; (V) il-Qorti tal-Awdituri; (VI) il-Kumitat Ekonomiku u Soċjali; (VII) il-Kumitat tar-Regjuni (VIII) l-Ombudsman Ewropew u (IX) l-Uffiċjal Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data.

Fkull taqsim, punti ta' dhul u ta' nfiq huma klassifikati taht intestaturi tal-baġit (titoli, kapitoli, artikoli, u fejn applikabbli, punti) skont it-tip tagħhom jew skont l-użu li għalih ikunu ser jiġu applikati.

5. IL-FINANZJAMENT TAL-BAĠIT (DHUL BAĠITARJU)

Il-baġit huwa ffinanzjat prinċipalment mir-rizorsi tal-Unjoni Ewropea stess: rizorsi proprji bbażati fuq id-DGN, rizorsi proprji li jiġu mill-VAT, dazji doganali, dazji agricoli u imposti fuq iz-zokkor u l-isoglukosju ⁽³⁾.

Minbarra r-rizorsi proprji, hemm ukoll punti oħra ta' dhul marginali; (ara **d-Diagramma 1**).

6. IT-TIPI TA' APPROPRIJAZZJONJIEI MILL-BAĠIT

Sabiex tiġi koperta n-nefqa stmata, it-tipi ta' appropriazzjonijiet mill-baġit li ġejjin huma distinti fil-baġit:

a) appropriazzjonijiet differenzjati (DA) jintużaw sabiex jiġu ffinanzjati attivitajiet multi-annwali f'ċerti oqsma tal-baġit. Huma jinkludu appropriazzjonijiet ta' impenji (CA) u appropriazzjonijiet ta' pagamenti (PA):

— l-appropriazzjonijiet ta' impenji jippermettu illi jiġu kuntrattati obligazzjonijiet legali waqt sena finanzjarja għal attivitajiet illi l-implimentazzjoni tagħhom tkun testendi fuq numru ta' snin finanzjarji;

— l-appropriazzjonijiet ta' pagamenti jippermettu illi tiġi koperta nefqa illi tohroġ minn impenji li jkunu ġew assunti waqt is-snin finanzjarji kurrenti jew precedenti;

⁽¹⁾ Ara l-lista ta' abbrevjazzjonijiet fin-Noti ta' Spjegazzjoni.

⁽²⁾ Prinċipalment ir-Regolament Finanzjarju (FINREG) tal-25 ta' Ġunju 2002 (ĠU L 248, 16.9.2002, p. 1).

⁽³⁾ Atti legali prinċipali dwar ir-rizorsi proprji: id-Deċiżjoni tal-Kunsill 2007/436/KE, Euratom (ĠU L 163, 23.06.2007, p. 17); id-Deċiżjoni tal-Kunsill 2000/597/KE, Euratom (ĠU L 253, 7.10.2000, p. 42); ir-Regolament tal-Kunsill (KE, Euratom) Nru 1150/2000 (ĠU L 130, 31.5.2000, p. 1).

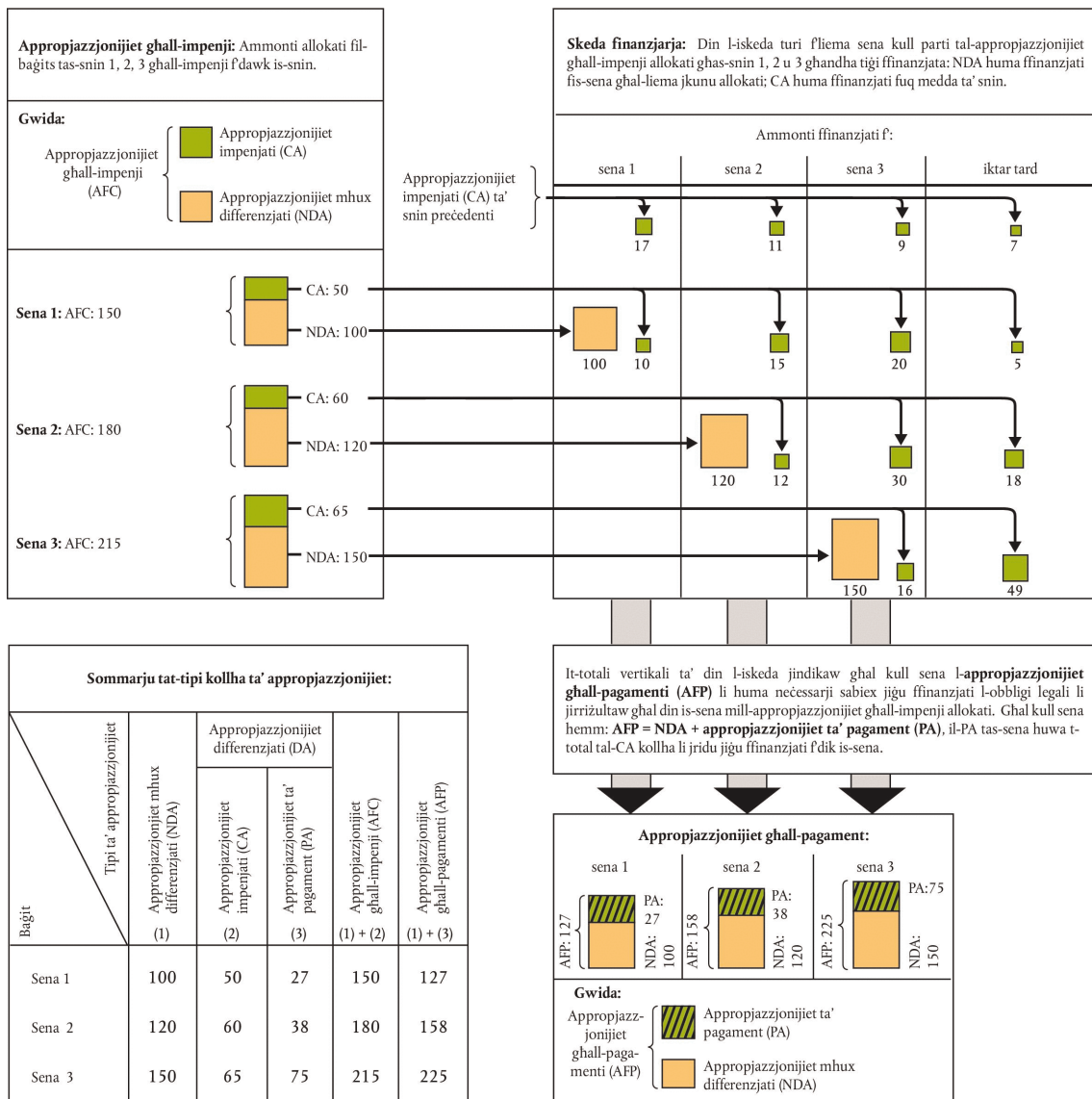
b) approprjazzjonijiet mhux differenzjati (NDA) jippermettu illi jiġi assigurat l-impenn u l-pagament tan-nefqa relatata mal-attivitajiet annwali waqt kull sena finanzjarja.

Ghalhekk huwa importanti illi jiġu stabbiliti ż-żewġ somom totali li ġejjin għal kull sena finanzjarja:

- a) it-total ta' approprjazzjonijiet għall-impnjenji (AFC) ⁽⁴⁾ = Approprjazzjonijiet mhux differenzjati (NDA) + approprjazzjonijiet ta' impnjenji (CA) ⁽⁴⁾;
- b) it-total ta' approprjazzjonijiet għall-pagamenti (AFP) ⁽⁴⁾ = approprjazzjonijiet mhux differenzjati (NDA) + approprjazzjonijiet ta' pagamenti (PA) ⁽⁴⁾.

Id-dhul miġbur fil-baġit huwa maħsub sabiex jiġu koperti l-approprjazzjonijiet għall-pagamenti kollha. L-approprjazzjonijiet ta' impnjenji m'għandhomx b'zonn jiġu koperti mid-dhul.

Il-preżentazzjoni simplifikata li ġejja (bl-ammonti illustrattivi) turi l-impatt ta' dawn it-tipi ta' approprjazzjonijiet f'kull sena tal-baġit.



⁽⁴⁾ Huwa importanti li wiehed jinnotta d-differenzi bejn "approprjazzjonijiet għall-impnjenji" u "approprjazzjonijiet ta' impnjenji" u bejn "approprjazzjonijiet għall-pagamenti" u "approprjazzjonijiet ta' pagamenti". Dawn iż-żewġ termini "approprjazzjonijiet ta' impnjenji" u "approprjazzjonijiet ta' pagamenti" huma użati esklussivament fil-kuntest ta' approprjazzjonijiet differenzjati.

7. L-IMPLIMENTAZZJONI TAL-BAĠIT

7.1. Ir-responsabbiltà għall-implimentazzjoni

Il-Kummissjoni timplimenta l-baġit taħt ir-responsabbiltà tagħha stess skont ir-Regolament Finanzjarju u fil-parametri tal-appropriazzjonijiet allokat; hija wkoll tikkonferixxi lill-istituzzjonijiet l-oħra l-poteri neċessarji għall-implimentazzjoni tat-taqsimiet tal-baġit relatati magħhom⁽⁵⁾. Ir-Regolament Finanzjarju jstabbilixxi l-proċeduri tal-implimentazzjoni u, partikolarment, ir-responsabbiltajiet tal-uffiċjali li jawtorizzaw, l-uffiċjali tal-kontabilità, l-amministraturi ta' kontijiet *imprest* u l-awdituri interni tal-istituzzjonijiet. Fl-akbar żewġt oqsma tan-nefqa (il-Garanzija FAEGG u l-Fondi Strutturali), il-ġestjoni tal-fondi tal-Unjoni Ewropea hija maqsuma mal-Istati Membri.

7.2. L-implimentazzjoni tad-dhul

Id-dhul stmat jiġi mdahhala fil-baġit soġġett għal tibdil li johrog minn baġits ta' emenda.

L-implimentazzjoni baġitarja tad-dhul tikkonsisti fl-istabbiliment ta' intitolazzjonijiet u l-irkupru tad-dhul dovut lill-Unjoni Ewropea (riżorsi proprji u dhul ieħor). Hija rregolata minn ċerti dispożizzjonijiet speċjali⁽⁶⁾. Id-dhul reali ta' sena finanzjarja jikkonsisti fit-total tas-somom miġbura kontra l-intitolazzjonijiet stabbiliti waqt is-sena finanzjarja kurrenti, u s-somom miġbura kontra l-intitolazzjonijiet illi għad iridu jiġu rkuprati minn snin finanzjarji preċedenti.

7.3. L-implimentazzjoni tan-nefqa

In-nefqa stmata hija mdahhala fil-baġit.

L-implimentazzjoni baġitarja tan-nefqa, jiġifieri l-evoluzzjoni u l-utilizzazzjoni tal-appropriazzjonijiet, tista' tiġi deskritta fil-qasir b'dan il-mod:

a) appropriazzjonijiet għall-impenji:

- i) *evoluzzjoni ta' appropriazzjonijiet*: l-appropriazzjonijiet totali għall-impenji disponibbli f'sena finanzjarja huma magħmulha kif ġej: baġit inizjali (NDA u CA) + baġits ta' emenda + dhul assenjat + trasferimenti + appropriazzjonijiet għal impenji trasferiti mis-sena finanzjarja preċedenti + appropriazzjonijiet ta' impenji mehlusa minn snin finanzjarji preċedenti u li saru disponibbli mill-ġdid;
- ii) *utilizzazzjoni ta' appropriazzjonijiet*: l-appropriazzjonijiet finali għall-impenji huma disponibbli fis-sena finanzjarja għall-użu taħt forma ta' impenji assunti (appropriazzjonijiet għall-impenji utilizzati = l-ammont ta' impenji assunti);
- iii) *appropriazzjonijiet miġjuba 'l quddiem minn sena finanzjarja għas-sena finanzjarja li jmiss*: appropriazzjonijiet ta' sena finanzjarja li ma ġewx uzati jistgħu jingiebu 'l quddiem għas-sena finanzjarja li jmiss wara deċiżjoni mill-istituzzjoni kkonċernata. Appropriazzjonijiet disponibbli bhala dhul assenjat huma awtomatikament miġjuba 'l quddiem;
- iv) *annullament ta' appropriazzjonijiet*: il-bilanċ huwa annullat;

b) appropriazzjonijiet għall-pagament:

- (i) *evoluzzjoni tal-appropriazzjonijiet*: it-total tal-appropriazzjonijiet għall-pagament disponibbli għas-sena finanzjarja huma magħmulin kif ġej: baġit inizjali (NDA u PA) + baġits ta' emenda + dhul assenjat + trasferimenti + appropriazzjonijiet miġjuba 'l quddiem mis-sena finanzjarja preċedenti fil-forma ta' ammonti miġjuba 'l quddiem awtomatikament jew ammonti miġjuba 'l quddiem mhux awtomatikament.
- (ii) *l-użu ta' appropriazzjonijiet tas-sena finanzjarja*: l-appropriazzjonijiet għall-pagament tas-sena finanzjarja huma disponibbli fis-sena finanzjarja għall-użu bhala pagamenti. Huma ma jinkludux appropriazzjonijiet miġjuba 'l quddiem mis-sena finanzjarja preċedenti (appropriazzjonijiet uzati għall-pagamenti = ammont tal-pagamenti mwettqa kontra l-appropriazzjonijiet tas-sena finanzjarja);
- (iii) *appropriazzjonijiet miġjuba 'l quddiem minn sena finanzjarja għas-sena finanzjarja li jmiss*: appropriazzjonijiet mhux uzati tas-sena finanzjarja jistgħu jingiebu 'l quddiem għas-sena finanzjarja li jmiss wara deċiżjoni tal-istituzzjoni kkonċernata. Appropriazzjonijiet disponibbli bhala dhul assenjat jingiebu 'l quddiem awtomatikament;

⁽⁵⁾ Ara l-Artikoli 317 TFUE, 106a KEEA u 50 tar-REGFIN.

⁽⁶⁾ Ara l-Artikoli 69 sa 74 tar-REGFIN u r-Regolament (KE, Euratom) Nru 1150/2000.

- (iv) *annullament ta' approprjazzjonijiet*: il-bilanċ huwa annullat;
- (v) *pagamenti totali waqt is-sena finanzjarja*: pagamenti kontra approprjazzjonijiet għall-pagamenti tas-sena finanzjarja + pagamenti kontra approprjazzjonijiet għall-pagamenti miġjuba 'l quddiem mis-sena finanzjarja preċedenti;
- (vi) *nefqa reali attribwita għal sena finanzjarja*: nefqa fir-rendikonti konsolidati fuq l-implimentazzjoni baġitarja (ara l-paragrafu 7.4) = pagamenti kontra approprjazzjonijiet għall-pagamenti tas-sena finanzjarja + approprjazzjonijiet għall-pagamenti tas-sena finanzjarja miġjuba 'l quddiem għas-sena finanzjarja li jmiss.

7.4. Ir-rendikonti konsolidati tal-implimentazzjoni tal-baġit u d-determinazzjoni tal-bilanċ tas-sena finanzjarja

Ir-rendikonti konsolidati tal-implimentazzjoni tal-baġit jiġu ppreparati wara l-gheluq ta' kull sena finanzjarja. Huma jiddeterminaw il-bilanċ tas-sena, li jiddaħhal fil-baġit tas-sena finanzjarja li jmiss permezz ta' baġit ta' emenda.

8. IL-PREŻENTAZZJONI TAL-KONTIJJET

Il-kontijiet għal sena finanzjarja partikolari jiġu mibgħuta lill-Parlament, il-Kunsill u l-Qorti tal-Awdituri; dawn il-kontijiet jinkludu rendikonti finanzjarji u rendikonti fuq l-implimentazzjoni tal-baġit, flimkien ma' rapport fuq il-ġestjoni tal-baġit u dik finanzjarja. Il-kontijiet provviżorji jintbagħtu mhux aktar tard mill-31 ta' Marzu tas-sena ta' wara; ir-rendikonti finali jridu jiġu pprezentati sal-31 ta' Lulju ta' dik is-sena.

9. IL-VERIFIKA ESTERNA

Sa mill-1977 il-verifika esterna tal-baġit giet imwettqa mill-Qorti tal-Awdituri tal-Unjoni Ewropea ⁽⁷⁾. Il-Qorti tal-Awdituri teżamina l-kontijiet tad-dhul u tan-nefqa kollha tal-baġit. Hija għandha ttipprova lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni dwar l-affidabilità tal-kontijiet u fuq il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet ta' bażi. Hija tikkunsidra wkoll jekk id-dhul ġiex irċevut u n-nefqa gietx magħmula b'mod legali u regolari, u jekk il-ġestjoni finanzjarja kinitx wahda tajba. Il-verifika jstgħu jsiru qabel l-gheluq tas-sena finanzjarja involuta u jiġu magħmula fuq bażi ta' registri u, fejn hemm bżonn, fuq il-post mill-istituzzjonijiet tal-Unjoni, fl-Istati Membri jew f'pajjiżi terzi. Il-Qorti tal-Awdituri tagħmel rapport annwali għal kull sena finanzjarja u tista' wkoll, fi kwalunkwe żmien, tissottometti l-osservazzjonijiet tagħha fuq kwistjonijiet speċifiċi u tagħti opinjonijiet fuq talba ta' kwalunkwe istituzzjoni tal-Unjoni.

10. IL-KWITTANZA U S-SEGWITU

Id-dispożizzjonijiet li ġejjin huma applikabbli sa mill-1977 ⁽⁸⁾: il-Parlament, fuq rakkomandazzjoni tal-Kunsill, qabel it-30 ta' April tat-tieni sena li ssegwi s-sena finanzjarja kkonċernata, jagħti l-kwittanza lill-Kummissjoni fir-rigward tal-implimentazzjoni tagħha tal-baġit. Għal dan il-ghan, il-Kunsill u l-Parlament wara xulxin jeżaminaw il-kontijiet ipprezentati mill-Kummissjoni u r-rapport annwali u r-rapporti speċjali tal-Qorti tal-Awdituri. L-istituzzjonijiet għandhom jiehdu l-azzjoni adattata b'risposta għall-kummenti li jidhru fid-deċiżjonijiet ta' kwittanza u jirrapportaw fuq il-miżuri li jkunu tiehdu.

⁽⁷⁾ Ara l-Artikoli 285 sa 287 TFUE, 160a KEEA, u l-Artikoli 139 sa 147 tal-REGFIN.

⁽⁸⁾ Ara l-Artikoli 319 TFUE u 106a KEEA.

NOTI TA' SPJEGAZZJONI

IS-SORSI TA' DATA FINANZJARJA

Id-*data* finanzjarja li tinsab f'din l-Appendiċi giet meħuda mill-kontijiet annwali tal-Unjoni Ewropea u minn registri finanzjarji oħra pprovduti mill-Kummissjoni. Id-distribuzzjoni ġeografika hija skont il-kodiċi tal-pajjiżi fis-sistema ta' informazzjoni tal-kontabilità tal-Kummissjoni (ABAC). Kif tinnota l-Kummissjoni, il-figuri kollha mogħtija mill-Istati Membri — kemm għad-dhul kif ukoll għall-infiq, — huma r-riżultat ta' aritmetika illi taġhti stampa inkompleta tal-benefiċċji illi kull Stat jiehu mill-Unjoni. Għalhekk huma għandhom jiġu interpretati bi prudenza.

L-UNITÀ MONETARJA

Id-*data* finanzjarja kollha hija ppreżentata f'miljuni ta' euro. It-totali huma mqarriba sal-eqreb numru shih u għalhekk ma jirrappreżentawx neċessarjament is-somma taċ-ċifri proprja.

ABBREVJAZZJONIJIET U SIMBOLI

AFC	Approprjazzjonijiet għall-impenji
AFP	Approprjazzjonijiet għall-pagament
AT	L-Awstrija
BE	Il-Belġju
BG	Il-Bulgarija
CA	Approprjazzjonijiet ta' impenji
CY	Ċipru
CZ	Ir-Repubblika Ċeka
DA	Approprjazzjonijiet Differenzjati
DE	Il-Ġermanja
DIA	Dijagramm li ssir referenza għalih f'dijagrammi oħrajn (eż. DIA III)
DK	Id-Danimarka
EE	L-Estonja
EFTA	Assoċjazzjoni Ewropea ta' Kummerċ Hieles
EL	Il-Greċja
ES	Spanja
FI	Il-Finlandja
FR	Franza
FINREG	Regolament Finanzjarju tal-25 ta' Ġunju 2002
ĠU	<i>Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea</i>
GNI	Dhul Gross Nazzjonali
HU	L-Ungerija
IE	L-Irlanda
IT	L-Italja
KE	Komunità Ewropea/Komunitajiet Ewropej
KEEA jew Euratom	Komunità Ewropea tal-Energija Atomika
LT	Il-Litwanja

LU	Il-Lussemburgu
LV	Il-Latvja
MT	Malta
NDA	Approprjazzjonijiet mhux differenzjati
NL	Il-Pajjiżi l-Baxxi
PA	Approprjazzjonijiet ta' pagamenti
PL	Il-Polonja
PT	Il-Portugall
RO	Ir-Rumanija
S	Taqsimha tal-Baġit
SE	L-Isvezja
SI	Is-Slovenja
SK	Is-Slovakkja
T	Titolu tal-baġit
TFUE	Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea
UE	L-Unjoni Ewropea
UE-27	Total għas-27 Stat Membru tal-Unjoni Ewropea
UK	Ir-Renju Unit
VAT	Taxxa fuq il-Valur Miżjud
0,0	<i>Data</i> bejn 0 u 0,05
—	Nuqqas ta' <i>data</i>

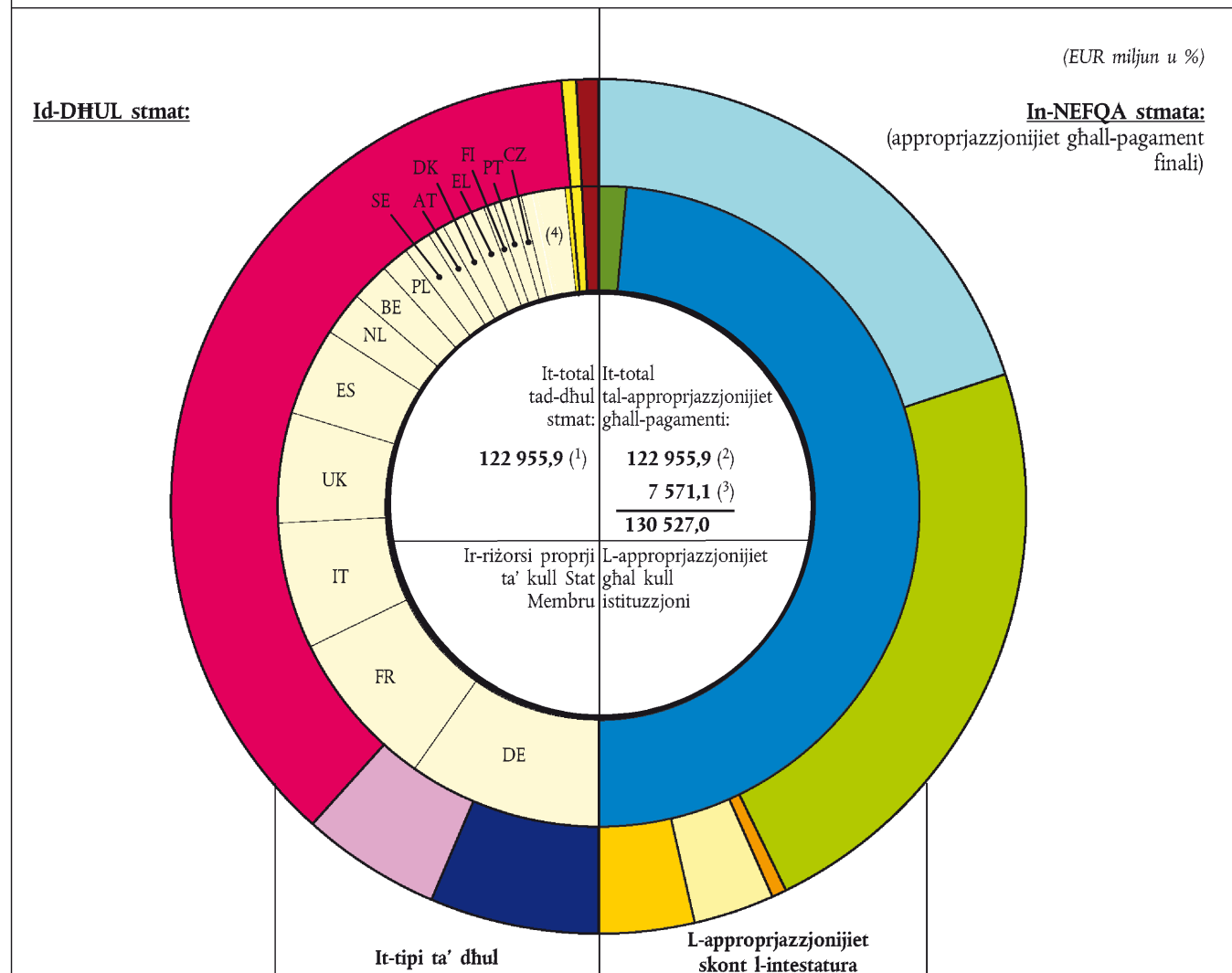
DIJAGRAMMI RELATATI MAL-BAĠIT U L-KONTIJJET KONSOLIDATI GĦAS-SENA FINANZJARJA 2010

DIA I	Baġit 2010 – Dhul stmat u approprjazzjonijiet għall-pagamenti finali
DIA II	Baġit 2010 – Approprjazzjonijiet għall-impenji
DIA III	Approprjazzjonijiet għall-impenji disponibbli fl-2010 u l-użu tagħhom,
DIA IV	Approprjazzjonijiet għall-pagamenti disponibbli fl-2010 u l-użu tagħhom,
DIA V	Rizorsi propji fl-2010, mill-Istat Membru
DIA VI	Pagamenti mwettqa fl-2010, f'kull Stat Membru
DIA VII	Karta tal-bilanċ konsolidata
DIA VIII	Kont tar-rizultat ekonomiku konsolidat

Id-Dijagramma I

Baġit 2010 – Id-dhul stmat u l-appropriazzjonijiet finali għall-pagamenti

[għall-kriterji tad-dhul, ara "Informazzjoni ta' sfond dwar il-baġit", il-paragrafu 7.2; għall-kriterji tan-nefqa, ara "Informazzjoni ta' sfond dwar il-baġit", il-paragrafu 7.3 u għal informazzjoni iktar dettaljata, ara d-Dijagramma IV, il-kolonna (a)]



Id-divizjoni tad-dhul

it-total tar-riżorsi proprji (ta' kull Stat Membru)		
Id-dazji agrikoli	—	(0,0 %)
L-imposti fuq "zokkor" u "isoglukosju"	123,4	(0,1 %)
Id-dazji ta' dwana	15 595,8	(12,7 %)
Ir-riżorsi proprji ġejjin mill-VAT	13 277,3	(10,8 %)
Ir-riżorsi proprji bbażati fuq id-DGN	90 273,5	(73,4 %)
Dhul iehor	1 432,3	(1,2 %)
Il-bilanċ favur disponibbli mis-sena preċedenti	2 253,6	(1,8 %)

Id-divizjoni tan-nefqa

L-intestaturi tal-qafas finanzjarju

1. It-Tkabir Sostenibbli	52 103,0	(39,9 %)
2. Il-Preżervazzjoni u l-Ġestjoni tar-Riżorsi Naturali	59 630,4	(45,7 %)
3. Iċ-Ċittadinanza, il-libertà, is-sigurtà u l-ġustizzja	1 616,6	(1,2 %)
4. L-UE bhala partecipanta globali	8 101,2	(6,2 %)
5. L-amministrazzjoni	9 075,8	(7 %)
6. Il-kumpens	—	(0 %)
L-appropriazzjonijiet disponibbli għal istituzzjonijiet oħra	3 495,9	(2,7 %)
L-appropriazzjonijiet disponibbli għall-Kummissjoni li minnhom, l-appropriazzjonijiet għan-nefqa	127 031,1	(97,3 %)
	121 451,2	(93 %)

(1) Wara l-baġits ta' emenda.

(4) Il-kontribuzzjoni tad-dhul minn IE, RO, HU, SK, SI, BG, LT, LU, CY, LV, EE, MT kienet gruppata flimkien.

(2) Wara l-baġits ta' emenda u trasferimenti bejn l-intestaturi tal-baġit.

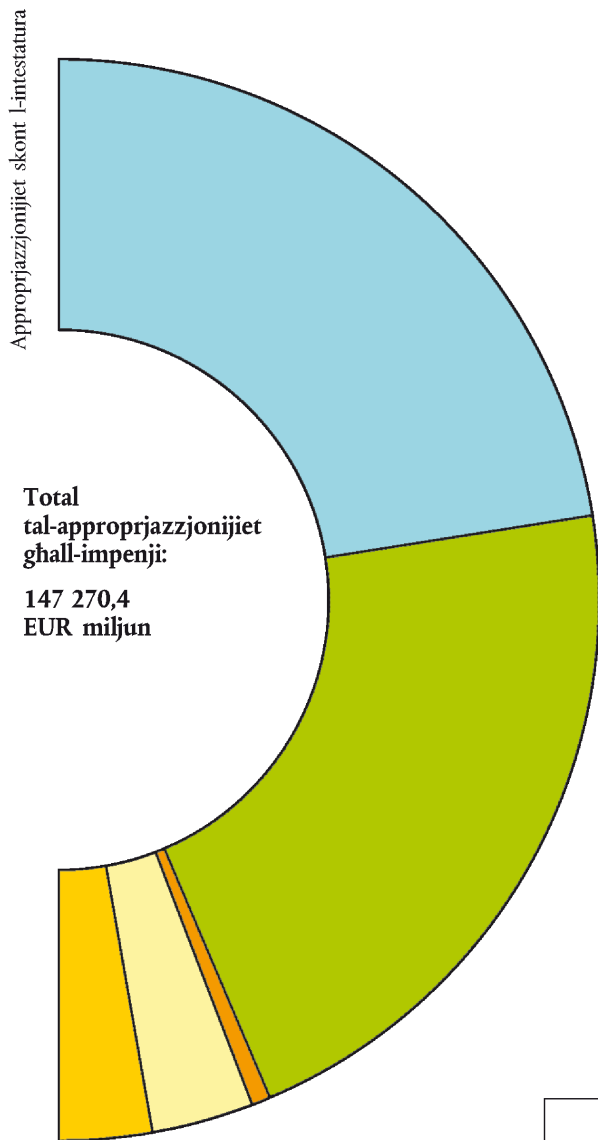
(3) Id-dhul assenjat u l-appropriazzjonijiet miġjuba 'l quddiem.

Dijagramma II

Il-Baġit 2010 – L-appropriazzjonijiet għall-impenji

[wara l-baġits ta' emenda; għal informazzjoni faktar dettall, ara d-Dijagramma III, il-kolonna (a)]

(EUR miljun u %)

**Nota:**

L-appropriazzjonijiet totali għall-impenji mhumiex ibbilancjati mid-dhul baġitarju tal-2010 minhabba li l-appropriazzjonijiet tal-impenji jinkludu wkoll l-ammonti li jridu jkunu ffinanzjati mid-dhul baġitarju minn snin sussegwenti.

Id-diviżjoni tan-nefqa**L-intestaturi tal-qafas finanzjarju:**

	1. It-Tkabbir Sostenibbli	66 243,2	(45 %)
	2. Il-Preżervazzjoni u l-Ġestjoni tar-Riżorsi Naturali	62 311,6	(42,3 %)
	3. Iċ-Ċittadinanza, il-libertà, is-sigurtà u l-ġustizzja	1 905,8	(1,3 %)
	4. L-UE bħala partecipant globali	8 417,9	(5,7 %)
	5. L-amministrazzjoni	8 391,9	(5,7 %)
	6. Il-kumpens	—	(0 %)

Id-Dijagramma III							
L-appropriazzjonijiet għall-impnjen disponibbli fl-2010 u l-użu tagħhom							
(EUR miljun u %)							
It-Taqsimit (S) u t-Titoli (T) li jikkorrispondu man-nomenklatura baġitarja tal-2010 u l-intestaturi tal-qafas finanzjarju	L-appropriazzjonijiet finali	Użu tal-appropriazzjonijiet					
	Ammont ⁽¹⁾	L-impnjen rreġistrati	Ir-rata ta' uttilizzazzjoni (%)	miġjuba l quddiem għall-2011	Rata (%)	Annulamenti	Rata (%)
	(a)	(b)	(b)/(a)	(c)	(c)/(a)	(d) = (a) - (b) - (c)	(d)/(a)
In-nomenklatura baġitarja							
I Il-Parlament (S. I)	1 752,4	1 585,8	90,5	110,6	6,3	55,9	3,2
II Il-Kunsill (S. II)	703,3	633,5	90,1	29,1	4,1	40,7	5,8
III Il-Kummissjoni (S. III)	144 100,2	139 832,5	97,0	3 645,3	2,5	622,4	0,4
III.1 L-affarijiet ekonomiċi u finanzjarji (T.01)	455,0	450,8	99,1	1,5	0,3	2,7	0,6
III.2 L-intrapriża (T.02)	907,0	844,7	93,1	51,5	5,7	10,7	1,2
III.3 Il-kompetizzjoni (T.03)	95,3	92,3	96,9	2,1	2,2	0,9	1,0
III.4 L-impjegi u l-affarijiet soċjali (T.04)	11 414,0	11 378,1	99,7	25,9	0,2	10,0	0,1
III.5 L-agrikoltura u l-iżvilupp rurali (T.05)	60 878,5	58 880,4	96,7	1 967,2	3,2	30,8	0,1
III.6 L-enerġija u t-trasport (T.06)	5 089,4	4 863,9	95,6	215,3	4,2	10,1	0,2
III.7 L-ambjent (T.07)	494,3	458,7	92,8	12,9	2,6	22,8	4,6
III.8 Ir-riċerka (T.08)	5 911,7	5 544,6	93,8	366,0	6,2	1,1	0,0
III.9 Is-soċjetà tal-informazzjoni u l-midja (T.09)	1 816,9	1 692,0	93,1	121,0	6,7	4,0	0,2
III.10 Ir-riċerka diretta (T.10)	847,2	461,7	54,5	385,2	45,5	0,4	0,0
III.11 Is-sajd u l-affarijiet marittimi (T.11)	1 005,2	977,1	97,2	3,2	0,3	25,0	2,5
III.12 Is-suq intern (T.12)	77,6	76,2	98,2	1,3	1,6	0,1	0,1
III.13 Il-politika reġjonali (T.13)	39 020,1	38 980,7	99,9	23,4	0,1	16,0	0,0
III.14 It-tassazzjoni u l-unjoni doganali (T.14)	139,0	132,8	95,5	1,6	1,1	4,6	3,3
III.15 L-edukazzjoni u l-kultura (T.15)	1 816,7	1 641,0	90,3	173,0	9,5	2,7	0,2
III.16 Il-komunikazzjoni (T.16)	222,8	217,3	97,5	1,8	0,8	3,7	1,7
III.17 Is-saħħa u l-protezzjoni tal-konsumatur (T.17)	703,5	676,0	96,1	8,7	1,2	18,7	2,7
III.18 Il-qasam ta' libertà, sigurtà u ġustizzja (T.18)	1 128,1	1 070,0	94,8	53,1	4,7	5,0	0,4
III.19 Ir-relazzjonijiet esterni (T.19)	4 449,7	4 358,8	98,0	85,8	1,9	5,0	0,1
III.20 Il-kummerċ (T.20)	80,5	78,2	97,1	1,3	1,6	1,1	1,4
III.21 L-iżvilupp u r-relazzjonijiet mal-pajjiżi AKP (T.21)	1 737,1	1 686,2	97,1	49,1	2,8	1,8	0,1
III.22 It-tkabbir (T.22)	1 035,2	1 023,4	98,9	10,1	1,0	1,6	0,2
III.23 L-ghajnuna umanitarja (T.23)	1 069,7	1 058,0	98,9	2,1	0,2	9,6	0,9
III.24 Il-ġlieda kontra l-frodi (T.24)	77,7	76,7	98,8	0,0	0,0	0,9	1,2
III.25 Il-politika ta' koordinazzjoni u parir legali tal-Kummissjoni (T.25)	198,6	192,9	97,1	4,4	2,2	1,4	0,7
III.26 L-amministrazzjoni tal-Kummissjoni (T.26)	1 111,3	1 070,4	96,3	38,2	3,4	2,6	0,2
III.27 Il-baġit (T.27)	67,0	63,5	94,7	2,7	4,0	0,9	1,3
III.28 Il-verifika (T.28)	11,6	11,2	96,3	0,3	2,6	0,1	1,2
III.29 L-istatistika (T.29)	152,9	138,7	90,7	7,8	5,1	6,4	4,2
III.30 Il-pensjonijiet u n-nefqa relatata (T.30)	1 209,6	1 205,2	99,6	0,0	0,0	4,5	0,4
III.31 Is-servizzi tal-lingwa (T.31)	461,7	431,2	93,4	28,8	6,2	1,7	0,4
III.40 Ir-riżervi (T.40)	415,3	—	—	—	—	415,3	100,0
IV Il-Qorti tal-Ġustizzja (S. IV)	331,5	324,5	97,9	1,5	0,4	5,5	1,7
V Il-Qorti tal-Awdituri (S. V)	148,6	138,2	93,0	0,4	0,3	10,0	6,7
VI Il-Kumitat Ekonomiku u Soċjali (S. VI)	127,2	124,7	98,0	0,2	0,1	2,4	1,9
VII Il-Kumitat tar-Reġjuni (S. VII)	90,8	90,3	99,4	0,0	0,0	0,5	0,6
VIII L-Ombudsman Ewropew (S. VIII)	9,3	8,4	89,7	—	—	1,0	10,3
IX Il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data (S. IX)	7,1	5,9	82,7	—	—	1,2	17,3
It-total ġenerali tal-appropriazzjonijiet għall-impnjen	147 270,4	142 743,8	96,9	3 787,0	2,6	739,6	0,5
Il-Qafas Finanzjarju							
1 It-Tkabbir Sostenibbli	66 243,2	64 453,3	97,3	1 311,9	2,0	478,0	0,7
2 Il-Preżervazzjoni u l-Ġestjoni tar-Riżorsi Naturali	62 311,6	60 250,8	96,7	1 969,9	3,2	91,0	0,1
3 Iċ-Ċittadinanza, il-libertà, is-sigurtà u l-ġustizzja	1 905,8	1 795,2	94,2	97,5	5,1	13,1	0,7
4 L-UE bħala partecipanta globali	8 417,9	8 247,2	98,0	154,2	1,8	16,5	0,2
5 L-amministrazzjoni	8 391,9	7 997,3	95,3	253,7	3,0	141,0	1,7
6 Il-kumpens	—	—	—	—	—	—	—
It-total ġenerali tal-appropriazzjonijiet għall-impnjen	147 270,4	142 743,8	96,9	3 787,0	2,6	739,6	0,5
It-total ġenerali tal-appropriazzjonijiet għall-pagamenti	130 527,0	122 230,7	93,6	5 557,4	4,3	2 739,0	2,1

(¹) L-appropriazzjonijiet finali tal-baġit wara li ttehdhu inkonsiderazzjoni trasferimenti bejn l-intestaturi tal-baġit, l-appropriazzjonijiet li jikkorrispondu ma' dhul assenjat jew simili u appropriazzjonijiet trasferiti appropriazzjonijiet miġjuba l quddiem mis-sena finanzjarja ta' qabel.

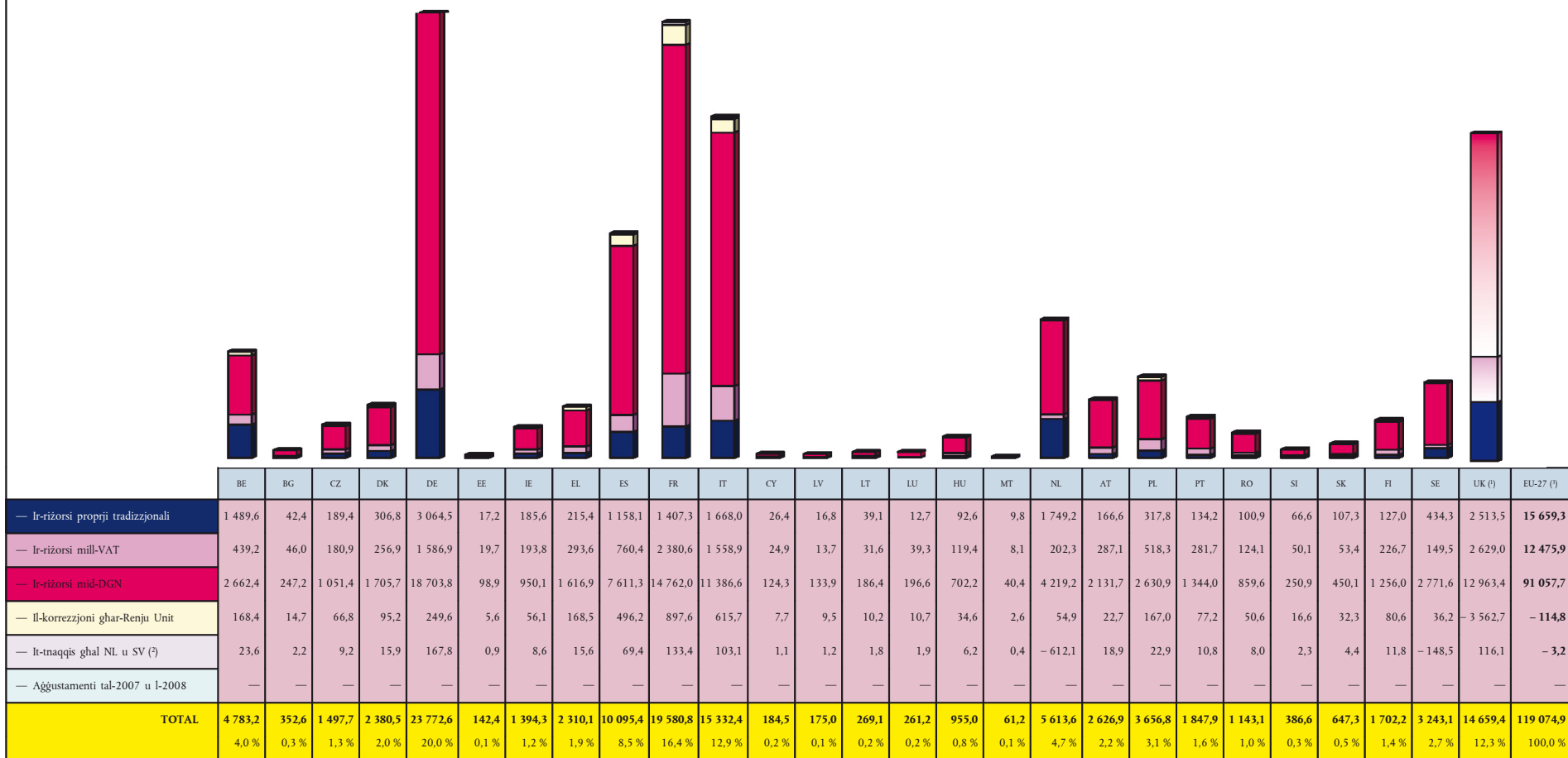
Id-Dijagramma IV							
L-appropriazzjonijiet għall-pagamenti disponibbli fl-2010 u l-użu tagħhom							
(EUR miljun u %)							
Taqsimiet (S) u titoli (T) li jikkorrispondu man-nomenklatura baġitarja tal-2010 u l-intestaturi tal-qafas finanzjarju	appropriazzjonijiet finali (1)	L-użu tal-appropriazzjonijiet					
		Il-pagamenti magħmula fl-2010	Ir-rata ta' użu (%)	It-trasferimenti għall-2011	Rata (%)	Kancellazzjonijiet	Rata (%)
		(a)	(b)	(b)/(a)	(c)	(c)/(a)	(d) = (a) - (b) - (c)
In-nomenklatura tal-baġit							
I Il-Parlament (S. I)	1 938,1	1 506,6	77,7	350,9	18,1	80,7	4,2
II Il-Kunsill (S. II)	748,4	620,3	82,9	80,5	10,8	47,5	6,3
III Il-Kummissjoni (S. III)	127 031,1	119 373,9	94,0	5 073,0	4,0	2 584,2	2,0
III.1 L-affarijiet ekonomiċi u finanzjarji (T.01)	400,5	288,8	72,1	67,4	16,8	44,3	11,1
III.2 L-intrapriża (T.02)	770,9	658,0	85,4	98,7	12,8	14,2	1,8
III.3 Il-kompetizzjoni (T.03)	103,5	91,9	88,8	9,8	9,5	1,8	1,7
III.4 L-impjiegi u l-affarijiet soċjali (T.04)	8 543,3	7 481,1	87,6	43,4	0,5	1 018,9	11,9
III.5 L-agrikoltura u l-iżvilupp rurali (T.05)	58 421,2	55 611,3	95,2	2 324,8	4,0	485,1	0,8
III.6 L-enerġija u t-trasport (T.06)	3 369,2	2 858,9	84,9	187,2	5,6	323,1	9,6
III.7 L-ambjent (T.07)	438,0	358,2	81,8	23,8	5,4	56,0	12,8
III.8 Ir-riċerka (T.08)	5 369,2	4 506,5	83,9	848,2	15,8	14,5	0,3
III.9 Is-soċjetà tal-informazzjoni u midja (T.09)	1 986,3	1 786,3	89,9	196,9	9,9	3,1	0,2
III.10 Ir-riċerka diretta (T.10)	789,3	438,2	55,5	344,0	43,6	7,2	0,9
III.11 L-affarijiet marittimi u s-sajd (T.11)	827,4	655,6	79,2	39,2	4,7	132,6	16,0
III.12 Is-suq intern (T.12)	79,9	70,8	88,7	7,0	8,8	2,0	2,5
III.13 Il-politika reġjonali (T.13)	30 709,4	30 622,6	99,7	79,1	0,3	7,7	0,0
III.14 It-tassazzjoni u l-unjoni doganali (T.14)	135,7	125,6	92,5	9,5	7,0	0,7	0,5
III.15 L-educazzjoni u l-kultura (T.15)	1 782,8	1 571,7	88,2	205,3	11,5	5,9	0,3
III.16 Il-komunikazzjoni (T.16)	230,8	206,0	89,2	14,1	6,1	10,8	4,7
III.17 Is-sahha u l-protezzjoni tal-konsumatur (T.17)	664,5	590,4	88,8	44,5	6,7	29,6	4,5
III.18 Il-qasam ta' liberta', sigurtà u ġustizzja (T.18)	839,8	744,9	88,7	71,2	8,5	23,7	2,8
III.19 Ir-relazzjonijiet esterni (T.19)	3 867,5	3 683,0	95,2	83,5	2,2	101,0	2,6
III.20 Il-kummerċ (T.20)	90,4	76,9	85,1	6,3	7,0	7,2	7,9
III.21 L-iżvilupp u r-relazzjonijiet mal-Istati AKP (T.21)	1 818,8	1 707,8	93,9	55,2	3,0	55,8	3,1
III.22 It-tkabbir (T.22)	1 152,5	1 130,2	98,1	16,0	1,4	6,3	0,5
III.23 L-ghajnuna umanitarja (T.23)	977,8	970,9	99,3	5,9	0,6	0,9	0,1
III.24 Il-ġlieda kontra l-frodi (T.24)	82,3	72,7	88,3	7,0	8,5	2,6	3,1
III.25 Il-politika ta' koordinazzjoni u parir legali tal-Kummissjoni (T.25)	214,5	188,7	87,9	22,3	10,4	3,6	1,7
III.26 L-amministrazzjoni tal-Kummissjoni (T.26)	1 239,4	1 044,0	84,2	176,8	14,3	18,5	1,5
III.27 Il-Baġit (T.27)	77,2	64,7	83,8	11,2	14,5	1,3	1,7
III.28 Il-verifika (T.28)	12,3	10,6	86,6	1,4	11,8	0,2	1,6
III.29 L-istatistika (T.29)	148,0	125,8	85,0	16,6	11,2	5,6	3,8
III.30 Il-pensjonijiet u n-nefqa relatata (T.30)	1 209,6	1 205,2	99,6	0,0	0,0	4,5	0,4
III.31 Is-Servizzi tal-Lingwa (T.31)	486,1	426,5	87,7	56,6	11,6	2,9	0,6
III.40 Ir-Rizervi (T.40)	192,9	—	—	—	—	192,9	100,0
IV Il-Qorti tal-Ġustizzja (S. IV)	349,7	323,1	92,4	18,3	5,2	8,3	2,4
V Il-Qorti tal-Awdituri (S. V)	209,8	182,4	86,9	16,7	7,9	10,8	5,2
VI Il-Kumitat Ekonomiku u Soċjali (S. VI)	134,4	121,5	90,4	9,3	7,0	3,6	2,7
VII Il-Kumitat tar-Regġuni (S. VII)	97,2	89,4	92,0	6,7	6,9	1,0	1,1
VIII L-Ombudsman Ewropew (S. VIII)	10,1	8,5	84,3	0,5	5,2	1,1	10,5
IX Il-Kontrollur Ewropew għall-Protezzjoni tad-Data (S. IX)	8,2	5,0	61,1	1,4	16,8	1,8	22,1
It-total ġenerali tal-appropriazzjonijiet għall-pagamenti	130 527,0	122 230,7	93,6	5 557,4	4,3	2 739,0	2,1
Il-Qafas Finanzjarju							
1 It-Tkabbir Sostenibbli	52 103,0	48 828,0	93,7	1 905,3	3,7	1 369,7	2,6
2 Il-Preżervazzjoni u l-Ġestjoni tar-Rizorsi Naturali	59 630,4	56 647,3	95,0	2 381,9	4,0	601,2	1,0
3 Iċ-ċittadinanza, il-libertà, is-sigurtà u l-ġustizzja	1 616,6	1 373,0	84,9	199,3	12,3	44,4	2,7
4 L-UE bhala partecipanta globali	8 101,2	7 486,5	92,4	114,1	1,4	500,6	6,2
5 L-amministrazzjoni	9 075,8	7 895,8	87,0	956,8	10,5	223,1	2,5
6 Il-kumpens	—	—	—	—	—	—	—
It-total ġenerali tal-appropriazzjonijiet għall-pagamenti	130 527,0	122 230,7	93,6	5 557,4	4,3	2 739,0	2,1

(1) L-appropriazzjonijiet finali tal-baġit wara li ttiehdu inkonsiderazzjoni trasferimenti bejn l-intestaturi tal-baġit, appropriazzjonijiet li jikkorrispondu ma' dhul assenjat jew simili u appropriazzjonijiet miġjuba l quddiem mis-sena finanzjarja ta' qabel.

Id-Dijagramma V
Ir-riżorsi proprji fl-2010, skont l-Istat Membru

Ir-riżultat tad-dhul

(EUR miljun u %)



(*) Ghar-Renju Unit, tigi applikata korrezzjoni (EUR 3 562,7 miljun) għall-ammont gross tar-riżorsi proprji (EUR 18 222 miljun), il-finanzjament ta' dan l-aġġustament jiggarrab mill-Istati Membri l-oħra.

(*) Għall-Pajjiżi l-Baxxi u għall-Isvetja tnaqqis gross għall-kontribuzzjoni tad-DGN annwali tagħhom jingħata għall-perjodu 2007-2013. Għall-2010 l-ammonti tagħhom huma rispettivament EUR 612,1 u 148,5 miljun.

(*) Id-differenzi bejn l-ammonti pprezentati fid-dijagramma u dawk ipprezentati fil-kapitolu 2 - It-tabella 2.1 jirrapreżentaw l-aġġustamenti għall-bilanċi tal-VAT, tad-DGN u l-korrezzjoni tal-UK allokata li-titoli u lill-pajjiżi korrispondenti.

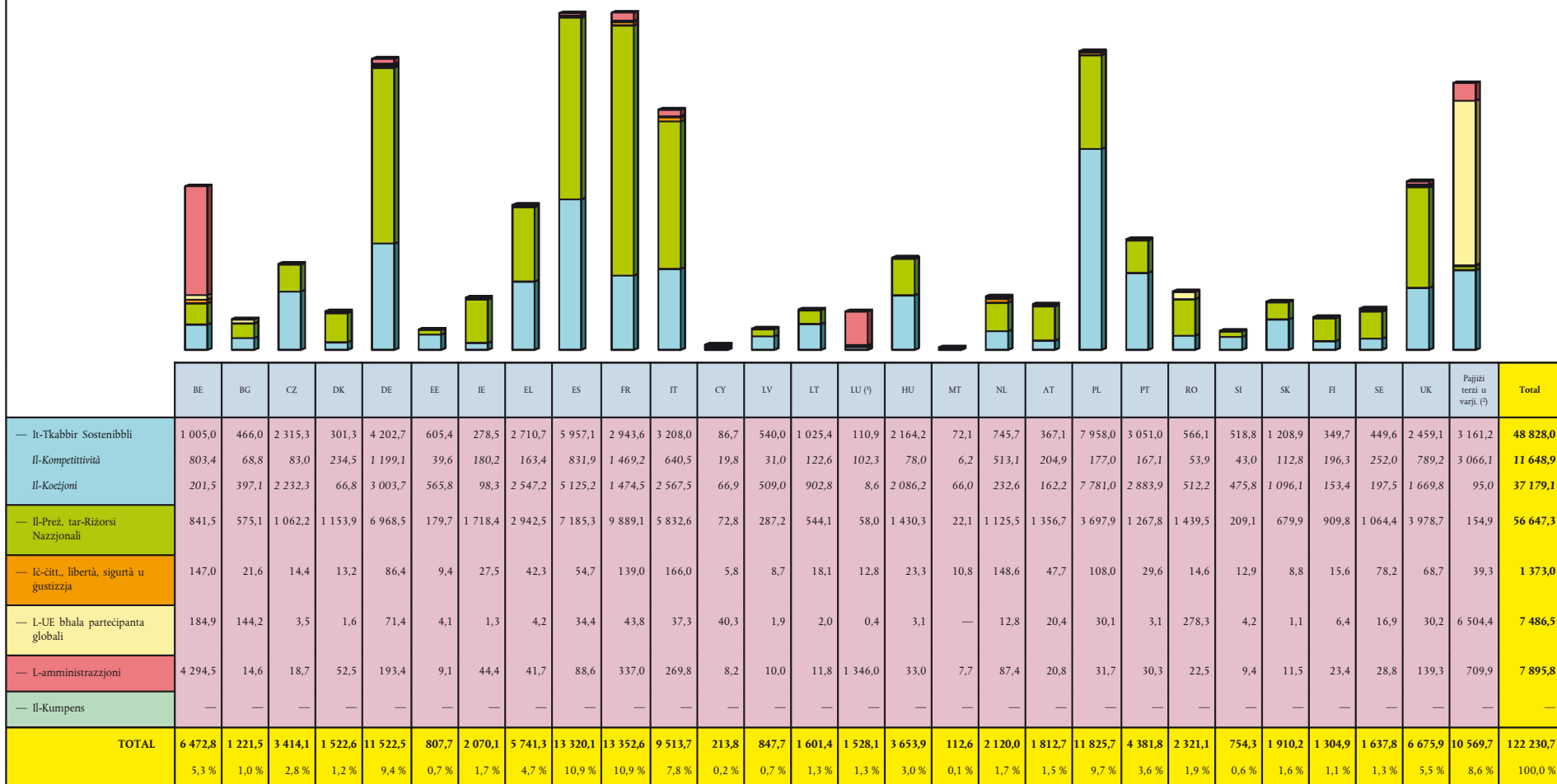
Id-Dijagramma VI

Il-pagamenti mwettqa fl-2010, f'kull Stat Membru (1)

Nota: Pagamenti mwettqa fl-2010 = pagamenti kontra approprijazzjonijiet operattivi 2010 u pagamenti kontra ammonti miġjuba 'l quddiem mill-2009.

L-intestaturi tal-qafas finanzjarju

(EUR miljun u %)



(1) L-analiżi geografika mhix skont il-pagamenti magħmula lill-Istati Membri imma skont in-nefqa skont id-data fis-sistema tal-kontabilità kompjuterizzata ABAC (għajr l-intestatura Amministrazzjoni li giet ipprovduta direttament mid-DG Baġi)

(2) L-ammonti taht "Pajjiżi Terzi u varji" prinċipalment jinkludu nefqa relatata mal-proġetti implimentati barra l-Unjoni u partecipazzjoni minn pajjiżi terzi. Nefqa li ma setgħetx isir distribuzzjoni geografika dwarha hija inkluzja wkoll.

(3) L-ammont ipprezentat għal-Lussemburgu jinkludi aġġustament negattiv ta' EUR 136 miljun, li jirappreżenta pagamenti operazzjonali li l-Lussemburgu mhuwiex il-benefiċjarju attwali tagħhom.

Id-Dijagramma VII		
Il-karta tal-bilanċ konsolidata ⁽¹⁾		
<i>(EUR miljun)</i>		
	31.12.2010	31.12.2009
L-attivi mhux kurrenti:		
L-attivi fissi mhux tangibbli	108	72
Il-proprjetà, l-impjanti u l-apparat	4 813	4 859
L-investimenti ta' skadenza twila	2 555	2 379
Is-self	11 640	10 764
Il-prefinanzjament ta' skadenza twila	44 118	41 544
Ir-riċevibbli ta' skadenza twila	40	55
	63 274	59 673
L-attivi kurrenti:		
L-inventarji	91	77
L-investimenti ta' skadenza qasira	2 331	1 791
Il-prefinanzjament ta' skadenza qasira	10 078	9 436
Ir-riċevibbli ta' skadenza qasira	13 501	8 958
Il-flus likwidi u ekwivalenti	22 063	23 372
	48 064	43 634
L-attivi totali	111 338	103 307
Il-passivi mhux kurrenti:		
Il-benefiċċji tal-impjegati	(37 172)	(37 242)
Il-proviżjonijiet ta' skadenza twila	(1 317)	(1 469)
Il-passivi finanzjarji ta' skadenza twila	(11 445)	(10 559)
Il-passivi ohra fit-tul	(2 104)	(2 178)
	(52 038)	(51 448)
Il-passivi kurrenti:		
Il-proviżjonijiet ta' skadenza qasira	(214)	(213)
Il-passivi finanzjarji ta' skadenza qasira	(2 004)	(40)
Il-kontijiet pagabbli	(84 529)	(93 884)
	(86 747)	(94 137)
Il-passivi totali	(138 785)	(145 585)
L-attivi netti	(27 447)	(42 278)
Ir-riżervi	3 484	3 323
L-ammonti li għandhom jissejhu mill-Istati Membri	(30 931)	(45 601)
L-attivi netti	(27 447)	(42 278)

⁽¹⁾ Il-karta tal-bilanċ hija ppreżentata billi jintuza l-format simili għal dak tal-Kontijiet Annwali tal-Unjoni Ewropea.

Id-Dijagramma VIII		
Il-kont tar-riżultat ekonomiku konsolidat ⁽¹⁾		
<i>(EUR miljun)</i>		
	2010	2009
Id-dhul operattiv		
Id-dhul minn riżorsi proprji u l-kontribuzzjonijiet	122 328	110 537
Dhul operattiv ieħor	8 188	7 532
	130 516	118 069
L-ispejjeż operattivi		
L-ispejjeż amministrattivi	(8 614)	(8 133)
L-ispejjeż operattivi	(103 764)	(102 504)
	(112 378)	(110 637)
Il-bilanċ favur minn attivitajiet operattivi	18 138	7 432
Id-dhul finanzjarju	1 178	835
L-ispejjeż finanzjarji	(661)	(594)
Il-moviment fl-obbligi tal-pensjonijiet tal-impjegati	(1 003)	(683)
Is-sehem tal-bilanċ favur (kontra) nett ta' intrapriżi assoċjati u kongunti	(420)	(103)
Ir-riżultat ekonomiku ghas-sena	17 232	6 887

(¹) Il-kont tar-riżultat ekonomiku huwa ppreżentat billi jintuża l-format simili għal dak tal-Kontijiet Annwali tal-Unjoni Ewropea.

**IR-RAPPORT ANNWALI DWAR
L-ATTIVITAJIET IFFINANZJATI MIT-TMIEN,
ID-DISA' U L-GHAXAR FONDI EWROPEJ
GHALL-IŻVILUPP (FEI)**

(2011/C 326/02)

Ir-Rapport Annwali dwar l-attivitajiet iffinanzjati mit-tmien, id-disa' u l-ghaxar Fondi Ewropej għall-Iżvilupp (FEI)

WERREJ

	<i>Paragrafu</i>
Introduzzjoni	1-8
Il-karatteristiċi speċifiċi tal-Fondi Ewropej għall-Iżvilupp	2-8
Il-kapitolu I — l-implimentazzjoni tat-tmien, id-disa' u l-ghaxar FEI	9-14
L-implimentazzjoni finanzjarja	9-13
Ir-rapport annwali tal-Kummissjoni dwar il-ġestjoni finanzjarja tat-tmien sal-ghaxar Fond Ewropew għall-Iżvilupp	14
Il-Kapitolu II — Id-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni mill-qorti tal-awdituri dwar il-FEI	15-64
Id-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni mill-Qorti tal-Awdituri dwar it-tmien, id-disa' u l-ghaxar Fond Ewropew għall-Iżvilupp (FEI) għas-sena finanzjarja 2010	I-X
Informazzjoni ta' sostenn għad-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni	15-57
L-ambitu u l-approċċ tal-verifika	15-16
L-affidabbiltà tal-kontijiet	17-18
Ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet	19-27
L-effettività tas-sistemi	28-51
L-affidabbiltà tar-rappreżentazzjonijiet tal-ġestjoni tal-Kummissjoni	52-57
Konklużjonijiet u rakkomandazzjonijiet	58-64
Konklużjonijiet	58-61
Rakkomandazzjonijiet	62-64

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

INTRODUZZJONI

1. Dan ir-Rapport Annwali jipprezenta l-valutazzjoni tal-Qorti dwar il-Fondi Ewropej għall-Iżvilupp (FEI). Informazzjoni prinċipali dwar l-attivitajiet koperti u l-infiq għall-2010 hija mogħtija fit-**Tabella 1**.

Il-karatteristiċi speċifiċi tal-Fondi Ewropej għall-Iżvilupp

2. Il-Fond Ewropew għall-Iżvilupp (FEI) huwa l-istrument prinċipali għall-ghoti ta' għajjnuna mill-Unjoni Ewropea għal koperazzjoni għall-iżvilupp tal-Istati Afrikani, tal-Karibew u tal-Paċifiku (AKP) u Pajjiżi u Territorji ekstra-Ewropej (OCTs). Huwa nholoq fl-1957 skont it-Trattat ta' Ruma. Il-ftehim ta' shubija, iffirmat f'Cotonou fit-23 ta' Ġunju 2000 għal perjodu ta' 20 sena ("il-Ftehim ta' Cotonou"), huwa l-qafas għar-relazzjonijiet tal-Unjoni Ewropea mal-istati AKP u l-OCTs. Huwa centrat fuq l-objettiv tat-tnaqqis u eventwalment tal-eradikazzjoni tal-faqar, konsistenti mal-objettivi ta' żvilupp sostenibbli u l-integrazzjoni gradwali tal-pajjiżi AKP u l-OCTs fl-ekonomija dinjija. Huwa bbażat fuq tliet pilastri komplementari:

- il-koperazzjoni għall-iżvilupp,
- il-koperazzjoni ekonomika u tal-kummerċ, u
- id-dimensjoni politika.

3. L-operazzjonijiet ifffinanzjati minn kull FEI huma pprogrammati fil-bidu tal-perjodu kopert. Dokument ta' Strategija għall-Pajjiż, imhejji mill-Istat AKP jew l-OCT ikkonċernat u mill-UE wara konsultazzjonijiet ma' firxa wiesgħa ta' atturi fil-proċess tal-iżvilupp, jistabbilixxi l-objettivi u l-istrategiji għall-iżvilupp tal-pajjiż fuq medda ta' żmien medju u jindika l-allokazzjoni finanzjarja programmabbli tal-UE li minnha jista' jgawdi l-pajjiż.

It-Tabella 1 — Il-Fondi Ewropej għall-Iżvilupp — Informazzjoni prinċipali 2010

(miljuni ta' euro)

Titolu tal-Baġit	Qasam tal-Politika	Deskrizzjoni	Pagamenti 2010	Mod ta' Ġestjoni
Il-Fondi Ewropej għall-Iżvilupp	It-8 FEI	Nefqa amministrattiva	0	
		Nefqa operazzjonali		
		Proġetti	21	Ċentralizzat u dirett
		Sostenn tal-Baġit	0	Ċentralizzat u dirett
		Proġetti	133	Deċentralizzat
		Proġetti	2	Ġestjoni kongunta
			157	
	Id-9 FEI	Nefqa amministrattiva	8	
		Nefqa operazzjonali		
		Proġetti	204	Ċentralizzat u dirett
		Sostenn tal-Baġit	63	Ċentralizzat u dirett
		Proġetti	29	Ċentrali u indirett
		Proġetti	921	Deċentralizzat
			81	Ġestjoni kongunta
			1 305	
	L-10 FEI	Nefqa amministrattiva	78	
		Nefqa operazzjonali		
		Proġetti	181	Ċentralizzat u dirett
Sostenn tal-Baġit		1 017	Ċentralizzat u dirett	
Proġetti		11	Ċentrali u indirett	
Proġetti		215	Deċentralizzat	
		271	Ġestjoni kongunta	
		1 772		
Total tan-nefqa amministrattiva			86	
Total tan-nefqa operazzjonali			3 147	
Proġetti			2 068	
Sostenn tal-Baġit			1 079	
Total ta' pagamenti ⁽¹⁾			3 233	
Total ta' impenji individwali ⁽¹⁾			3 304	
Total ta' impenji globali ⁽¹⁾			2 187	

⁽¹⁾ Ammonti nett għas-Sena Finanzjarja 2010.

Sors: Il-Qorti Ewropea tal-Awdituri abbażi tad-data pprovduta minn EuropeAid DataWarehouse.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

4. Il-FEI huma ffinanzjati mill-Istati Membri, irregolati mir-regolament finanzjarju tagħhom stess u ġestiti minn kumitat speċifiku. Il-Kummissjoni Ewropea hija responsabbli mill-implimentazzjoni finanzjarja tal-operazzjonijiet iffinanzjati bir-riżorsi mill-FEI. Fi hdan il-Kummissjoni, fl-2010 kwazi l-programmi kollha tal-FEI kienu ġestiti mill-Uffiċċju tal-Kooperazzjoni EuropeAid (EuropeAid), li huwa wkoll responsabbli mill-ġestjoni tal-parti l-kbira tan-nefqa tar-Relazzjonijiet Esterni u l-Iżvilupp iffinanzjata mill-Baġit Ġenerali tal-Unjoni Ewropea ⁽¹⁾. Proporzjon żgħir tal-proġetti ⁽²⁾ tal-FEI għandu x'jaqşam mal-ghajnuna umanitarja u huwa ġestit mid-Direttorat Ġenerali għall-Għajnuna Umanitarja (id-DĠ ECHO). Il-Bank Ewropew tal-Investment (BEI) iġesti l-Facilità ta' Investment. Il-Facilità ta' Investment mhijiex koperta mid-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni tal-Qorti jew mill-proċedura ta' kwittanza tal-Parlament Ewropew ⁽³⁾ ⁽⁴⁾, għalkemm l-operazzjonijiet isiru mill-BEI fisem u għar-riskju tal-Unjoni Ewropea, bl-użu tar-riżorsi tal-FEI.

5. Wara d-dhul fis-sehh tat-Trattat ta' Lisbona fl-1 ta' Diċembru 2009, ġie varat is-Servizz Ewropew għall-Azzjoni Esterna fl-1 ta' Diċembru 2010. Il-missjoni tiegħu hija li ssostni r-Rappreżentant Għoli tal-Unjoni Ewropea fit-twettiq tal-mandat tagħha biex timplimenta l-Politika Estera u ta' Sigurtà Komuni tal-Unjoni Ewropea u oqsma oħra ta' rappreżentanza esterna. F'dan il-kuntest, il-EuropeAid u d-DĠ għall-Iżvilupp ingħaqdu fi tmiem l-2010 u saru d-DĠ għall-Iżvilupp u l-Kooperazzjoni – EuropeAid (id-DĠ DEVCO) li ilu jimplementa l-biċċa l-kbira tal-programmi tal-FEI minn Jannar 2011.

6. Il-kontribuzzjoni tal-FEI hija implimentata permezz ta' proġetti (66 % tal-pagamenti għall-2010) u sostenn tal-baġit ⁽⁵⁾ (34 % tal-pagamenti għall-2010) u ġestita skont tliet arrangamenti prinċipali (**it-Tabella 1**): ġestjoni ċentralizzata, kongunta u decentralizzata ⁽⁶⁾.

⁽¹⁾ Ara l-Kapitolu 5 "L-Għajnuna esterna, l-Iżvilupp u t-Tkabbir" tar-Rapport Annwali tal-Qorti għall-2010 dwar l-implimentazzjoni tal-baġit tal-UE.

⁽²⁾ Jirrappreżenta 1,1 % tal-pagamenti li saru fl-2010.

⁽³⁾ Ara l-Artikoli 118, 125 u 134 tar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 215/2008 tat-18 ta' Frar 2008 dwar ir-Regolament Finanzjarju applikabbli għall-ghaxar Fond Ewropew għall-Iżvilupp (ĠU L 78, 19.3.2008, p. 1) u l-Opinjoni tal-Qorti Nru 9/2007 dwar il-proposta għal dan ir-Regolament (ĠU C 23, 28.1.2008).

⁽⁴⁾ Ftehim tripartitiku bejn il-BEI, il-Kummissjoni u l-Qorti (l-Artikolu 134 tar-Regolament Finanzjarju tat-18 ta' Frar 2008 applikabbli għall-ghaxar FEI li hemm referenza għalih hawn fuq) jiffissa r-regoli għall-verifika ta' dawn l-operazzjonijiet mill-Qorti.

⁽⁵⁾ Is-sostenn tal-baġit jinvolvi t-trasferiment ta' fondi mill-Kummissjoni għat-teżor nazzjonali tal-pajjiż sieheb bil-għan li jkunu pprovduti iżjed riżorsi baġitarji sabiex jingħata sostenn lil strateġija għall-iżvilupp nazzjonali.

⁽⁶⁾ L-Artikoli 21 sa 29 tar-Regolament Finanzjarju applikabbli għall-ghaxar FEI.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

7. Taht ġestjoni ċentralizzata (49 % tal-pagamenti fl-2010), il-Kummissjoni timplimenta l-attivitajiet tal-ghajnuna diretta. Taht ġestjoni kongunta (11 % tal-pagamenti fl-2010), l-organizzazzjonijiet internazzjonali huma responsabbli mill-implimentazzjoni ta' azzjonijiet iffinanzjati mill-Unjoni Ewropea, bil-kundizzjoni li l-proċeduri tal-kontabilità, tal-verifika, ta' kontroll u ta' akkwist tal-organizzazzjonijiet joffru garanziji ekwivalenti għal standards aċċettati internazzjonalment. L-imsieħba prinċipali tal-EuropeAid huma l-aġenziji tan-Nazzjonijiet Uniti u l-Bank Dinji. Taht ġestjoni decentralizzata (40 % tal-pagamenti fl-2010), il-Kummissjoni tista' tafda l-ġestjoni ta' ċerti kompiti lill-awtoritajiet tal-pajjiżi benefiċjarji. Il-prinċipju tal-ġestjoni decentralizzata tal-FEI jintwera fid-**Dijagramma 1**.

8. L-interventi tal-FEI huma implimentati f'pajjiżi u minn pajjiżi li fihom is-sistemi ta' kontroll intern huma ġeneralment dgħajfa. Hemm nuqqas ta' kapacità fil-maġġoranza tal-Uffiċjali Nazzjonali ta' Awtorizzazzjoni f'pajjiżi benefiċjarji, u dgħufijiet fl-istabbiliment u fl-applikazzjoni ta' proċeduri u kontrolli finanzjarji minn organizzazzjonijiet u superviżuri li jimplimentaw. Dan jikkostitwixxi riskju kbir għar-regolarità tat-tranzazzjonijiet. Il-fatt illi hafna siti tal-proġetti huma f'postijiet remoti u l-eżistenza ta' kunflitti f'ċerti reġjuni wkoll iżid id-diffikultà li jitwettqu verifikazzjonijiet.

8. Il-Kummissjoni ttaffi dawn ir-riskji permezz ta' identifikazzjoni sostanzjalment ex ante u ta' interventi ta' korrezzjoni. EuropeAid (fil-QG u fid-delegazzjonijiet) twettaq kontroll minn qabel ta' livell għoli kemm f'termini ta' kopertura kif ukoll f'termini tan-natura ta' dawn il-kontrolli, billi tmur lil hinn mis-salvagwardji finanzjarji meħtieġa mil-leġiżlazzjoni. Il-miżuri preventivi għandhom ukoll rwol sinifikattiv hafna fl-istrategija ta' kontroll inkluż l-ġhoti ta' taħriġ sostanzjali lill-persunal tal-Kummissjoni kif ukoll taħriġ imfassal b'mod speċjali għall-persunal NAO. Barra minn hekk, twaqqaf "appoġġ għall-NAO" f'għadd ta' pajjiżi. F'dawk l-aħħar snin il-gwida twessgħet ukoll b'mod sinifikattiv inkluż permezz tal-publikazzjoni fl-2010 ta' "Struzzjonijiet għall-Ġestjoni Finanzjarja" għal dawk li jircievu l-fondi tal-UE.

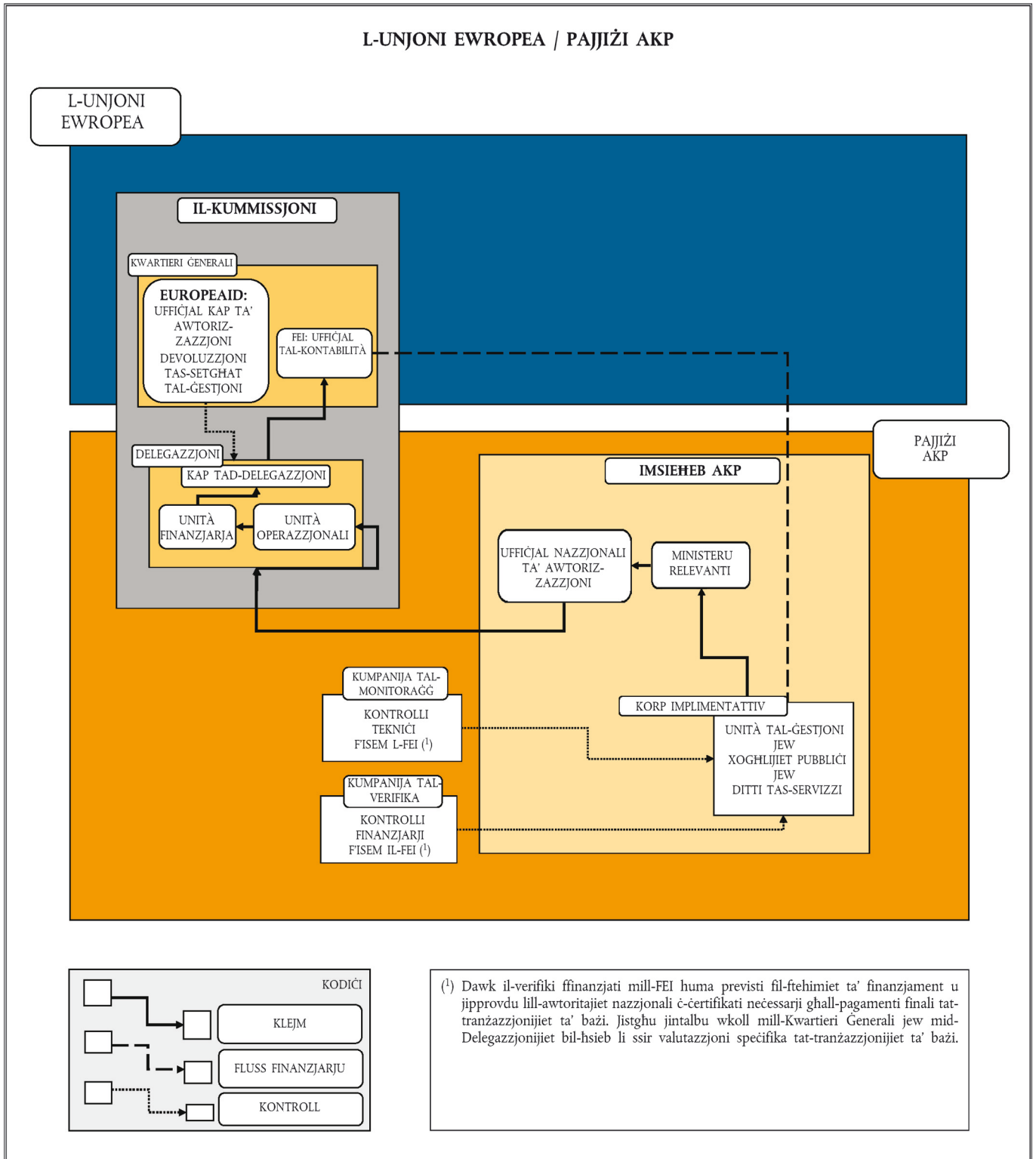
IL-KAPITOLU I — L-IMPLIMENTAZZJONI TAT-TMIEN, ID-DISA' U L-GĦAXAR FEI

L-implimentazzjoni finanzjarja

9. Fl-2010, it-tmien, id-disa' u l-ghaxar FEI kienu implimentati flimkien. Kull ftehim tal-FEI s-soltu jiġi konkluż għal perjodu ta' impenn ta' madwar hames snin, iżda l-pagamenti jistgħu jsiru fuq perjodu itwal. It-tmien FEI jkopri l-perjodu mill-1995 sal-2000 u jaġhti għajnuna mill-Unjoni Ewropea li tammonta għal EUR 14 625 miljun. Id-disa' FEI jkopri l-perjodu mill-2000 sal-2007 u jipprovdi għal għajnuna mill-Unjoni Ewropea li tammonta għal EUR 15 200 miljun.

10. L-ghaxar FEI li jkopri l-perjodu ta' impenn mill-2008 sal-2013 jipprovdi għal għajnuna mill-Unjoni Ewropea li tammonta għal EUR 22 682 miljun. Dahal fis-seħh fl-1 ta' Lulju 2008. Minn dan l-ammont, EUR 21 967 miljun jiġu allokati lill-pajjiżi AKP u EUR 285 miljun lill-OCTs. Dawn l-ammonti jinkludu EUR 1 500 miljun u EUR 30 miljun għall-Faċilità ta' Investiment ġestita mill-BEI għall-pajjiżi AKP u OCT rispettivament. Fl-aħħar nett, EUR 430 miljun huma assenjati għan-nefqa tal-Kummissjoni għall-ipprogrammar u għall-implimentazzjoni tal-FEI.

Id-dijagramma 1 — il-prinċipju tal-ġestjoni decentralizzata



L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

11. It-total tal-kontribuzzjonijiet mill-Istati Membri ammonta għal EUR 3 500 miljun li ġie rċevut fl-2010. Kien għad hemm kontribuzzjonijiet li kienu qegħdin jissejhu mid-disa' FEI. Fl-2011, se ssir l-aħħar sejha taht id-disa' FEI u se jissejhu l-ewwel kontribuzzjonijiet taht l-ghaxar FEI, li fiha s-27 Stat Membru se jipparteċipaw ilkoll.

12. **It-Tabella 2** turi l-użu kumulattiv ta' riżorsi tal-FEI gestiti mill-Kummissjoni u l-implimentazzjoni finanzjarja tagħhom. Fl-2010, saru impenji globali gross għal ammont ta' EUR 2 662 miljun (EUR 2 187 miljun nett) li huwa 13 % taht it-tbassir ta' implimentazzjoni finanzjarja mill-Kummissjoni (7). Dan huwa spjegat prinċipalment mid-deċiżjonijiet tal-Kummissjoni li ma tkomplix b'bosta deċiżjonijiet ta' finanzjament taht il-programm Intra-AKP (8) u xi attivitajiet V-FLEX (9), u dewmien fit-tlestija tad-dokumenti tal-ipprogrammar tal-ghaxar FEI għall-OCTs u r-Revizjoni ta' Nofs it-Terminu tad-Dokumenti ta' Strategija għall-Pajjiż mill-ghaxar FEI. Il-EuropeAid jirrapporta li impenji individwali (10) li saru fl-2010 laħqu EUR 3 710 miljun (EUR 3 304 miljun nett), u b'hekk inqabeż it-tbassir ta' implimentazzjoni finanzjarja b'EUR 410 miljun jew 13 %. Madankollu, mill-inqas EUR 305 miljun ġejjin mill-korrezzjoni ta' data li għandha x'taqsam ma' impenji li saru fis-snin ta' qabel.

13. Minkejja li kienu 8 % taht il-mira, il-pagamenti gross laħqu livell għoli rekord ta' EUR 3 321 miljun (EUR 3 233 miljun nett) fl-2010. Impenji mhux minfuqa naqsu bi 8 % minn EUR 12 490 miljun għal EUR 11 444 miljun, u dan huwa spjegat mil-livell għoli ta' pagamenti fl-2010 meta mqabbel ma' impenji godda tal-2010. Impenji qodma u inattivi li baqgħu ma ntnefqux (11) komplew żdiedu bi 11 % minn EUR 1 217-il miljun għal EUR 1 353 miljun.

12. Il-Kummissjoni tikkonferma li ttardjat intenzjonalment għadd ta' proġetti li ma kinux avvanzati biżżejjed; dan jispjega għaliex il-livell tal-impenji totali użati kien kemxejn inqas minn dak previst.

13. Kif ġie ddikjarat mill-Qorti, il-hlasijiet laħqu livelli rekord, b'hekk tnaqqsu l-impenji pendenti. Il-Kummissjoni wettqet ukoll il-kompitu importanti tal-ghelug ta' proġetti antiki fi hdan it-tmien FEŻ.

Iż-żieda f'impenji antiki jew inattivi tista tiġi spjegata mil-livell għoli ta' impenji fis-snin ta' qabel, u b'mod partikolari fl-2007 meta beda l-ghaxar FEŻ.

(7) Impenji globali għandhom x'jaqsmu ma' deċiżjonijiet ta' finanzjament. Id-differenza bejn ammonti gross u nett ġejja minn diżimpenji.

(8) Skont il-Ftehim ta' Cotonou, il-koperazzjoni intra-AKP hija mhawla fil-qafas ta' koperazzjoni u integrazzjoni reġjonali u tkopri l-operazzjonijiet reġjonali kollha li jgawdu minnhom hafna stati AKP jew kollha kemm huma.

(9) Is-sostenn għal pajjiżi li qegħdin jizviluppaw, biex ikampaw mal-impatt tal-kriżi finanzjarja.

(10) Għandhom x'jaqsmu ma' kuntratti individwali. Id-differenza bejn ammonti gross u nett ġejja minn diżimpenji.

(11) Impenji qodma li ma ntnefqux huma fondi impenjati aktar minn hames snin ilu, u li baqgħu ma ntnefqux. Impenji inattivi li ma ntnefqux huma fondi impenjati iżda li ilhom aktar minn sentejn ma jġu kkuntrattati jew minfuqa.

It-Tabella — Użu kumulattiv tar-riżorsi tal-FEI fil-31 ta' Diċembru 2010

(miljuni ta' euro)

	Sitwazzjoni fi tmiem l-2009		Implimentazzjoni tal-baġit matul is-sena finanzjarja 2010 (nett)				Sitwazzjoni fi tmiem l-2010				
	Ammont globali	Rata ta' implimentazzjoni (%)	It-8 FEI (%)	Id-9 FEI (%)	L-10 FEI	Ammont globali	It-8 FEI	Id-9 FEI	L-10 FEI	Ammont globali	Rata ta' implimentazzjoni (%)
A — RIŻORSI (%)	48 746		- 85	- 151	282	46	10 701	16 482	21 609	48 792	
B — UŻU											
1. Impenji globali	35 591	73,0 %	- 46	- 116	2 349	2 187	10 698	16 463	10 617	37 778	77,4 %
2. Impenji individwali	29 021	59,5 %	8	476	2 820	3 304	10 507	15 683	6 134	32 324	66,2 %
3. Pagamenti	23 101	47,4 %	157	1 304	1 772	3 233	10 240	13 121	2 973	26 334	54,0 %
C — Pagamenti Pendenti (B1-B3)	12 490	25,6 %					458	3 342	7 644	11 444	23,5 %
D — Bilanċ disponibbli (A-B1)	13 155	27,0 %					3	19	10 992	11 014	22,6 %

(1) Jinkludu allokazzjonijiet tal-bidu lit-8, id-9 u l-10 FEI, kofinanzjament, interessi, riżorsi varji u trasferimenti minn FEI preċedenti.

(2) Bħala perċentwal tar-riżorsi.

(3) Ammonti negattivi jikkorrispondu għad-diżimpenji.

Sors: Il-Qorti tal-Awdituri, abbażi tar-Rapporti tal-FEI dwar l-implimentazzjoni finanzjarja u r-rendikonti Finanzjarji fil-31 ta' Diċembru 2010.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

Ir-rapport annwali tal-Kummissjoni dwar il-ġestjoni finanzjarja tat-tmien sal-ghaxar Fondi Ewropej għall-Iżvilupp

14. Ir-Regolament Finanzjarju applikabbli għall-ghaxar FEI⁽¹²⁾ jehtieg lill-Kummissjoni li tirrapporta kull sena dwar il-ġestjoni finanzjarja tal-FEI. Fl-opinjoni tal-Qorti, dan ir-rapport jipprezenta deskrizzjoni preċiża tal-ilhuq tal-obiettivi operazzjonali tal-Kummissjoni għas-sena finanzjarja (b'mod partikolari dwar l-implimentazzjoni finanzjarja u l-attivitajiet tal-kontroll), kif ukoll tas-sitwazzjoni finanzjarja u l-avvenimenti li kellhom influwenza sinifikanti fuq l-attivitajiet imwettqa fl-2010. Il-Qorti tiġbed l-attenzjoni għall-osservazzjoni tagħha fil-paragrafu 12 dwar il-korrezzjoni kontabilistika fl-2010 ta' *data* relatata ma' impenji ta' sostenn tal-baġit indvidwali li saru fis-snin ta' qabel.

⁽¹²⁾ L-Artikoli 118 u 124.

IL-KAPITOLU II — ID-DIKJARAZZJONI TA' ASSIGURAZZJONI DWAR IL-FEI

Id-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni mill-Qorti dwar it-tmien, id-disa' u l-ghaxar Fondi Ewropej għall-Iżvilupp (FEI) lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill — ir-Rapport tal-Awditur Indipendenti

I — Skont id-dispożizzjonijiet tal-Artikolu 287 tat-Trattat dwar il-funzjonament tal-Unjoni Ewropea (TFUE) u l-Artikolu 141 tar-Regolament Finanzjarju applikabbli għall-ghaxar FEI, li japplika wkoll għall-FEI ta' qabel, il-Qorti vverifikat:

- (a) il-kontijiet annwali tat-tmien, id-disa' u l-ghaxar Fondi Ewropej għall-Iżvilupp li jinkludu r-rendikonti finanzjarji konsolidati ⁽¹³⁾ u r-rapport konsolidat dwar l-implimentazzjoni finanzjarja tat-tmien, id-disa' u l-ghaxar FEI għas-sena finanzjarja li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2010; u
- (b) il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati dawk il-kontijiet fi hdan il-qafas legali tal-FEI fir-rigward tal-parti tar-riżorsi tal-FEI li għall-ġestjoni finanzjarja tagħha hi responsabbli l-Kummissjoni ⁽¹⁴⁾.

Ir-responsabbiltà tal-manigment

II — Skont l-Artikoli 310 sa 325 tat-TFUE u r-Regolamenti Finanzjarji applikabbli għat-tmien, id-disa' u l-ghaxar FEI, il-manigment hu responsabbli għall-preparazzjoni u l-preżentazzjoni ġusta tal-kontijiet annwali tal-FEI u l-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati:

- (a) Ir-responsabbiltà tal-manigment dwar il-kontijiet annwali finali tal-FEI tinkludi: it-tfassil, l-implimentazzjoni u ż-żamma ta' kontroll intern rilevanti għall-preparazzjoni u l-preżentazzjoni ġusta ta' rendikonti finanzjarji li huma hielsa minn dikjarazzjoni żbaljata materjali, kemm jekk minhabba frodi jew inkella żball; l-għażla u l-applikazzjoni ta' politiki ta' kontabilità xierqa, abbażi tar-regoli ta' kontabilità adottati mill-uffiċjal ta' kontabilità tal-FEI ⁽¹⁵⁾, u li jsiru stimi ta' kontabilità li huma raġonevoli fiċ-ċirkustanzi. Il-Kummissjoni tapprova l-kontijiet annwali tal-FEI.
- (b) Il-mod li bih il-manigment jeżerċita r-responsabbiltà tiegħu għal-legalità u r-regolarità ta' tranzazzjonijiet ta' bażi jiddependi fuq il-metodu ta' implimentazzjoni tal-FEI previst fir-Regolamenti Finanzjarji tal-FEI. Il-kompiti ta' implimentazzjoni jridu jikkonformaw mal-prinċipju ta' ġestjoni finanzjarja soda, li jehtieg tfassil, implimentazzjoni u żamma ta' kontroll intern effettiv u effiċjenti li jinkludi sorveljanza adegwata u miżuri xierqa biex jiġu impediti irregolaritajiet u frodi u, jekk mehtieġa, proċedimenti legali biex jiġu rkuprati fondi mħallsa jew użati b'mod hażin. Ikun xi jkun il-metodu ta' implimentazzjoni applikat, il-Kummissjoni għandha r-responsabbiltà aħharja għal-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li huma l-bażi tal-kontijiet tal-FEI (l-Artikolu 317 tat-TFUE).

⁽¹³⁾ Ir-rendikonti finanzjarji konsolidati jinkludu l-karta tal-bilanċ, ir-rendikont tar-riżultat ekonomiku, ir-rendikont ta' likwidità u t-tabella ta' oġġetti pagabbli lill-Fondi Ewropej għall-Iżvilupp.

⁽¹⁴⁾ Skont l-Artikoli 2, 3, 4, 125(4) u 134 tar-Regolament Finanzjarju applikabbli għall-ghaxar FEI din id-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni ma testendix għall-parti tar-riżorsi tal-FEI li huma ġestiti mill-BEI u li għalihom hu responsabbli.

⁽¹⁵⁾ Ir-regoli ta' kontabilità adottati mill-uffiċjal ta' kontabilità tal-FEI huma ġejjin mill-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità għas-Settur Pubbliku (IPSAS) mahruġa mill-Federazzjoni Internazzjonali ta' Kontabilisti jew, fin-nuqqas tagħhom, Standards Internazzjonali ta' Kontabilità (IAS)/Standards Internazzjonali għall-Irrappurtar Finanzjarju (IFRS) mahruġa mill-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità. Skont ir-Regolament Finanzjarju, ir-rendikonti finanzjarji konsolidati għas-sena finanzjarja 2010 kienu ppreparati abbażi ta' dawn ir-regoli ta' kontabilità adottati mill-uffiċjal ta' kontabilità tal-FEI, li jadattaw il-prinċipji tal-kontabilità bbażata fuq id-dovuti għall-ambjent speċifiku tal-Unjoni Ewropea, filwaqt li r-rapporti konsolidati dwar l-implimentazzjoni tal-FEI jkomplu jkunu bbażati primarjament fuq ċaqliq tal-likwidità.

Ir-responsabbiltà tal-awditur

III — Ir-responsabbiltà tal-Qorti hi li ttipprovdi, abbażi tal-verifika tagħha, lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill b'dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet u l-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet ta' bażi. Il-Qorti wettqet il-verifika tagħha skont l-Istandards Internazzjonali tal-Verifika u l-Kodiċijiet tal-Etika tal-IFAC u l-Istandards Internazzjonali tal-Istituzzjonijiet Supremi tal-Verifika tal-INTOSAI, safejn dawn huma applikabbli fil-kuntest tal-FEI. Dawn l-istandards jehtieġu li l-Qorti tippjana u twettaq il-verifika biex tikseb assigurazzjoni raġonevoli dwar jekk il-kontijiet annwali tal-FEI humiex hielsa minn dikjarazzjoni żbaljata materjali u dwar jekk it-tranzazzjonijiet ta' bażi humiex legali u regolari.

IV — Verifika tinvolvi t-tweqqif ta' proċeduri sabiex tinkiseb evidenza tal-verifika dwar l-ammonti u l-iżvelar mogħtija fil-kontijiet konsolidati u dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li huma bbażati fuqhom. Il-proċeduri magħżula jiddependu fuq l-ewalwazzjoni tal-awditur, li tinkludi valutazzjoni tar-riskji ta' dikjarazzjoni żbaljata materjali fil-kontijiet konsolidati u ta' nuqqas ta' konformità materjali tat-tranzazzjonijiet ta' bażi mar-rekwiżiti tal-qafas legali tal-FEI, kemm jekk minhabba frodi jew inkella żball. Meta jivvaluta dawk ir-riskji, l-awditur jikkunsidra l-kontroll intern rilevanti għall-preparazzjoni u l-preżentazzjoni ġusta tal-kontijiet finali konsolidati, u s-sistemi ta' sorveljanza u kontroll implimentati biex jassiguraw il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet ta' bażi, sabiex jifasslu proċeduri tal-verifika li huma xierqa fiċ-ċirkostanzi. Verifika f'dan il-kuntest tinkludi wkoll ewalwazzjoni tal-adeqwatezza tal-politika tal-kontabilità użata u tar-raġonevolezza tal-estimi tal-kontabilità, kif ukoll ewalwazzjoni tal-preżentazzjoni ġenerali tal-kontijiet konsolidati u r-rapporti annwali tal-attività.

V — Il-Qorti tqis li l-evidenza tal-verifika miksuba hija biżżejjed u xierqa biex ttipprovdi bażi għad-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni tagħha.

L-affidabbiltà tal-kontijiet**L-opinjoni dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet**

VI — Fl-opinjoni tal-Qorti, il-kontijiet annwali finali tat-tmien, id-disa' u l-għaxar FEI jipprezentaw b'mod ġust, fl-aspetti materjali kollha, il-pożizzjoni finanzjarja tal-FEI fil-31 ta' Dicembru 2010, u r-riżultati tal-operazzjonijiet tagħhom u l-likwidità għas-sena finanzjarja li ntemmet dakinhar, skont id-dispożizzjonijiet tar-Regolament Finanzjarju tal-FEI u r-regoli tal-kontabilità adottati mill-uffiċjal tal-kontabilità.

Il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-kontijiet*Id-dhul***L-opinjoni dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-kontijiet**

VII — Fl-opinjoni tal-Qorti, id-dhul li fuqu huma bbażati l-kontijiet għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Dicembru 2010, fl-aspetti materjali kollha huma legali u regolari.

*L-impnġi***L-opinjoni dwar il-legalità u r-regolarità tal-impnġi li fuqhom huma bbażati l-kontijiet**

VIII — Fl-opinjoni tal-Qorti, l-impnġi li fuqhom huma bbażati l-kontijiet għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2010, fl-aspetti materjali kollha huma legali u regolari.

*Il-pagamenti***Il-bażi għal opinjoni avversa dwar il-legalità u r-regolarità tal-pagamenti li fuqhom huma bbażati l-kontijiet**

IX — Il-verifika tal-Qorti wriet li s-sistemi ta' sorveljanza u kontroll huma parzjalment effettivi biex jiżguraw ir-regolarità tal-pagamenti. L-istima tal-Qorti għar-rata ta' żball l-aktar probabbli għall-pagamenti mit-tmien, id-disa' u l-ghaxar FEI hija ta' 3,4 %.

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

X — Fl-opinjoni tal-Qorti, minhabba s-sinifikanza tal-kwistjonijiet deskritti fil-bażi għal opinjoni avversa dwar il-legalità u r-regolarità tal-pagamenti fil-bażi tal-paragrafu tal-kontijiet, il-pagamenti fil-bażi tal-kontijiet għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2010 huma materjalment milquta minn żbalji.

L-1 ta' Settembru 2011

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

President

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

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

Informazzjoni ta' sostenn għad-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni*L-ambitu u l-approċċ tal-verifika*

15. L-osservazzjonijiet dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet tal-FEI stabbiliti fil-paragrafi VI tad-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni, huma bbażati fuq verifika tar-rendikonti finanzjarji konsolidati⁽¹⁶⁾ u r-rapport konsolidat dwar l-implimentazzjoni finanzjarja tat-tmien, id-disa' u l-ghaxar FEI⁽¹⁷⁾. Abbażi ta' testijiet il-verifika eżaminat evidenza li għandha x'taqsam mal-ammonti u l-iżvelar. Hija inkludiet valutazzjoni tal-prinċipji tal-kontabilità użati, l-istimi sinifikanti magħmula mill-manigment u l-preżentazzjoni ġenerali tal-kontijiet konsolidati.

16. L-approċċ u l-metodologija tal-verifika ġenerali tal-Qorti fir-rigward tar-regolarità tat-tranzazzjonijiet fil-bażi tal-kontijiet huma deskritti fil-Parti 2 tal-Anness 1.1 tal-Kapitolu 1 tar-Rapport Annwali tal-2010 tal-Qorti tal-Awdituri dwar l-implimentazzjoni tal-baġit. L-osservazzjonijiet dwar ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet tal-FEI, stabbiliti fil-paragrafi VII sa X tad-Dikjarazzjoni ta' Assigurazzjoni huma bbażati fuq il-komponenti li ġejjin:

- (a) verifika ta' kampjun ta' 195 tranzazzjoni, li jikkorrispondi għal 30 impenn individwali u 165 pagament interim u finali magħmula mid-Delegazzjonijiet jew mis-servizzi ċentrali tal-Kummissjoni⁽¹⁸⁾. Fejn kien neċessarju, l-organizzazzjonijiet implimentattivi u l-benefiċjarji finali ġew miżjura fuq il-post sabiex jiġu kkonfermati l-pagamenti ta' bażi ddikjarati fir-rapporti finanzjarji jew fir-rendikonti tal-ispejjeż;
- (b) valutazzjoni tal-effettività tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll fis-servizzi ċentrali tal-EuropeAid u fid-delegazzjonijiet; din kopriet l-elementi li ġejjin:
 - (i) l-ambjent tal-kontroll u l-istandards tal-Kontroll Intern;
 - (ii) il-kontrolli *ex ante* ta' kuntratti u pagamenti mill-uffiċjali ta' awtorizzazzjoni, inklużi l-Uffiċjali Nazzjonali ta' Awtorizzazzjoni;
 - (iii) il-monitoraġġ u s-sorveljanza;
 - (iv) il-verifiki esterni;
 - (v) il-verifika interna;

⁽¹⁶⁾ Ara l-Artikolu 122 tar-Regolament Finanzjarju tat-18 ta' Frar 2008 applikabbli għall-ghaxar FEI: ir-rapporti finanzjarji għandhom jinkludu l-karta tal-bilanċ, ir-rendikont tar-rizultat ekonomiku, ir-rendikont tad-dhul u l-infiq tal-flus, u t-tabella ta' elementi pagabbli lill-FEI.

⁽¹⁷⁾ Ara l-Artikolu 123 tar-Regolament Finanzjarju tat-18 ta' Frar 2008 applikabbli għall-ghaxar FEI: Ir-rapporti dwar l-implimentazzjoni finanzjarja għandhom jinkludu tabelli li jiddeskrivu l-appropriazzjonijiet, l-impenji u l-pagamenti.

⁽¹⁸⁾ Il-EuropeAid: 128 proġett u 20 tranzazzjoni ta' sostenn tal-baġit; id-DG ECHO: 7 tranzazzjonijiet ta' proġetti dwar għajjnuna umani-tarja; id-DG għar-Relazzjonijiet Esterni: 10 tranzazzjonijiet dwar nefqa amministrattiva.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

- (c) reviżjoni tar-rappreżentazzjonijiet tal-ġestjoni tal-Kummissjoni, li kopriet il-valutazzjoni tar-rapport annwali tal-attività tal-EuropeAid.

L-affidabbiltà tal-kontijiet

17. Il-Qorti tikkonkludi li l-kontijiet tal-FEI għas-sena finanzjarja li ntemmet fil-31 ta' Dicembru 2010 b'mod ġust jippreżentaw, fl-aspetti materjali kollha, il-pożizzjoni finanzjarja tal-FEI u r-riżultati tal-operazzjonijiet u tal-likwidità tagħhom, skont id-dispożizzjonijiet tar-Regolament Finanzjarju rispettiv u r-regoli tal-kontabilità rilevanti adottati mill-uffiċjal tal-kontabilità.

18. Madankollu bħal fl-2009, il-kontrolli *ex post* tat-tranzazzjonijiet tal-EuropeAid u l-kontrolli proprja tal-Qorti identifikaw frekwenza ta' kodifikazzjoni ta' żbalji, li baqgħet għolja⁽¹⁹⁾. Filwaqt li l-verifika tal-Qorti tar-rendikonti finanzjarji ma żvelatx żball materjali minhabba tali żbalji, dawn jibqgħu sors ta' thassib peress li jistgħu jolqtu l-preċiżjoni tad-*data* użata għat-tnejn tal-kontijiet annwali, b'mod partikolari fir-rigward tal-eżerċizzju annwali tal-qtugħ fi tmiem is-sena⁽²⁰⁾. Żbalji bħal dawn jolqtu wkoll l-affidabbiltà tad-*data* tal-ġestjoni finanzjarja tal-EuropeAid.

Ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet

19. **L-Anness I** fi h sommarju tar-riżultati ta' ttestjar tat-tranzazzjonijiet. L-ittestjar mill-Qorti tal-kampjun ta' pagamenti sab 27 % milquta minn żball. Ir-rata l-aktar probabbli ta' żball stmata mill-Qorti hija 3,4 %⁽²¹⁾. Il-Qorti tiddekrivi osservazzjonijiet sinifikanti f'aktar dettall hawn taht.

17. Il-Kummissjoni tilqa' l-konkluzjoni tal-Qorti li l-kontijiet tal-FEŻ fl-2010, bħal fis-snin ta' qabel, kienu hielsa minn żbalji materjali.

18. Sa mill-2009, il-EuropeAid għamlet sforzi partikolari biex ittejjeb il-kwalità tad-dhul tad-dejta tat-Teknoloġija Informatika (IT). Fid-dawl ta' dan, fl-2010/11 inbdew reviżjonijiet magġuri tal-moduli ta' kuntratti u verifika tas-sistema ta' informazzjoni tal-ġestjoni (CRIS) kif ukoll inizjattivi ta' kwalità tad-dejta orizzontali.

Kif tosserva l-Qorti, dan ma kellu l-ebda impatt materjali fuq il-kontijiet annwali fl-2010.

19. Il-Kummissjoni tosserva li l-Qorti kkonkludiet li fis-sena ta' qabel (2009) il-parti tal-FEŻ tal-portafoll EuropeAid ma kellha l-ebda żball materjali (jiġifieri inqas minn 2 %) filwaqt li fil-każ tal-portafoll tal-Baġit giet stmata rata ta' żball ta' 2–5 %. Fl-2010, il-Qorti kkonkludiet li l-parti tal-Baġit tal-portafoll EuropeAid ma kienu fiha żbalji materjali (1,7 %) imma t-tranzazzjonijiet ta' attivitajiet tal-FEŻ kienu oghla mil-livell minimu ta' 2 % (3,4 %). Għaldaqstant, jidher li l-prestazzjoni tal-istruttura ta' kontroll tal-EuropeAid kienet relattivament stabbli f'dawn l-aħhar sentejn meta mqabbel mal-verifika tal-Qorti, u qed ikun hemm iktar titjib fir-rigward tal-perjodu ta' qabel l-2009.

⁽¹⁹⁾ Pereżempju: it-tip ta' kuntratt, id-dati tal-bidu u tat-tmiem tal-kuntratt.

⁽²⁰⁾ L-eżerċizzju ta' qtugħ ifittex li jiżgura li kemm id-dhul kif ukoll in-nefqa huma rreġistrati bis-siħ u b'mod preċiż fil-perjodu korrett tal-kontabilità.

⁽²¹⁾ Il-Qorti tikkalkula l-istima ta' żball tagħha minn kampjun statistiku rappreżentattiv. Iċ-ċifra kwotata hija l-aqwa stima (magħrufa bhala l-MLE). Il-Qorti għandha 95 % kunfidenza li r-rata ta' żball fil-popolazzjoni tinsab bejn 1,0 % u 5,9 % (il-limiti aktar baxxi u oghla ta' żball rispettivament).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Id-dhul

20. Il-verifika tal-Qorti tat-tranzazzjonijiet tad-dhul sabithom hielsa minn żball materjali.

L-impnġi

21. Il-verifika tal-Qorti tal-pagamenti ma sabet ebda żball materjali. Madankollu, impnġi individwali li saru għal proġetti implimentati skont il-mod ta' ġestjoni decentralizzati ntlaw minn frekwenza sinifikanti (erbgha minn 14) ta' żbalji mhux kwantifikabbli dwar konformità ma' regoli ta' tfigh ta' offerti u skadenzi legali għall-iffirmar ta' kuntratti.

22. Ma nstabu l-ebda żbalji fl-impnġi individwali li saru taht modi ta' ġestjoni ohra. Fir-rigward tas-sostenn tal-baġit, il-Qorti sabet li, fil-kuntest tal-interpretazzjoni dinamika tal-Kummissjoni⁽²²⁾, il-EuropeAid wera il-konformità mar-rekwiżiti tal-Ftehim ta' Cotonou b'mod strutturat u formalizzat.

Il-pagamenti

23. Il-verifika tal-Qorti sabet li l-pagamenti kienu milquta minn żball materjali.

Il-pagamenti tal-proġetti

24. Instabu żbalji kwantifikabbli u mhux kwantifikabbli għat-tipi kollha ta' proġetti, hlief għal kuntratti ta' forniment.

25. It-tipi prinċipali ta' żbalji kwantifikabbli misjuba fil-pagamenti tal-proġetti kienu dawn li ġejjin:

- (a) ta' preċizjoni: żbalji ta' kalkolu;
- (b) ta' okkorrenza: nuqqas ta' fatturi jew dokumenti ohra ta' sostenn għal servizzi li ngħataw jew oġġetti pprovduti, kwantitajiet ikklejmjati minbarra x-xoghlijiet imwettqa;
- (c) ta' eliġibbiltà: konformità ma' proċeduri tal-akkwist, nefqa mġarrba barra l-perjodu ta' implimentazzjoni jew li għandha x'taqsam ma' attivitajiet u s-servizzi mhux stipulati fil-kuntratt u pagament tal-VAT li ma kellux isir.

21. Il-Kummissjoni se tkompli bl-isforzi tagħha biex tintensifika t-taħriġ speċifiku fil-proċeduri kuntrattwali kemm għall-uffiċċji tal-Uffiċjali Awtorizzanti Nazzjonali kif ukoll għad-dipartimenti tal-Kummissjoni.

22. Il-Kummissjoni tilqa' r-rikonoxximent tat-titjib sinifikanti li sar waqt is-snin 2009/10 fir-rigward tal-istrutturar u l-formalizzazzjoni tal-proċess ta' valutazzjoni tar-rekwiżiti ta' eliġibbiltà u ta' wiri ta' konformità magħhom.

23. Ara r-risposta għall-paragrafu 19.

25.

(c) Il-Kummissjoni harġet istruzzjonijiet godda dwar il-problema tat-taxxi imposti mill-pajjiżi benefiċjarji. Dawn l-istruzzjonijiet għandhom jissimplifikaw l-ipproċessar ta' xi fatturi suġġetti għall-VAT.

⁽²²⁾ Ara l-paragrafi 28 u 29 tar-Rapport Speċjali Nru 2/2005 rigward għajnuna mill-baġit tal-EDF [FEI] lill-pajjiżi ACP [AKP.] (ĠU C 249, 7.10.2005).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

26. It-tipi l-aktar frekwenti ta' żbalji mhux kwantifikabbli kellhom x'jaqsmu ma' garanziji tal-prestazzjoni⁽²³⁾ li ma gewx aġġustati wara ż-żieda ta' ammonti ta' kuntratti; nuqqas ta' konformità mal-awtorizzazzjoni u l-proċeduri kontraenti għan-nefqa amministrattiva awtorizzata mid-Direttorat Ġenerali għar-Relazzjonijiet Esterni; nuqqas ta' dokumenti ta' sostenn insuffiċjenti; u inkonsistenzi fi hdan regoli kuntrattwali.

Il-pagamenti ta' sostenn tal-baġit

27. Il-verifika tal-Qorti sabet li l-pagamenti ta' sostenn tal-baġit kienu milquta minn frekwenza għolja ta' żbalji mhux kwantifikabbli minhabba li ma ntweriex b'mod biżżejjed strukturat il-progress sodisfaċenti li sar mill-gvernijiet li jirċievu fil-ġestjoni tal-finanzi pubbliċi. L-ispejgazzjoni prinċipali kienet in-nuqqas ta' qafas xieraq ta' valutazzjoni peress li ċertu programmi tar-riforma tal-ġestjoni tal-finanzi pubbliċi tal-gvernijiet li jirċievu kienu biss fil-proċess ta' thejjiġa jew inkella ma kellhomx objettivi realistiċi, ċari u prijoritizzati. Fi ftit każijiet, ir-rapport ta' valutazzjoni tal-ġestjoni tal-finanzi pubbliċi tad-Delegazzjonijiet ma vvalutawx il-progress bi tqabbil mal-objettivi stabbiliti għall-perjodu ta' referenza. Madankollu, wara l-introduzzjoni ta' qafas rivedut għall-monitoraġġ u r-rappurtar dwar il-progress fil-ġestjoni tal-finanzi pubbliċi f'Ġunju 2010, ma nstabu l-ebda żbalji fit-tranzazzjonijiet mgħarbla għat-tieni nofs tal-2010.

L-effettività tas-sistemi

28. **L-Anness 2** fi h sommarju tar-rizultati tat-tgħarbil tas-sistemi. Il-Qorti sabet li s-sistemi kienu parzjalment effettivi biex jiżguraw ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet.

29. Kif iddikjarat fil-paragrafu 4, il-missjoni tal-EuropeAid hija li jimplementa l-maġġoranza tal-istrumenti tal-ghajjnuna esterna⁽²⁴⁾ ffinanzjata mill-Baġit Ġenerali tal-Unjoni Ewropea u tal-FEI. Għaldaqstant, sakemm ma jiġix speċifikat mod ieħor, l-osservazzjonijiet tal-Qorti li jikkonċernaw kemm l-effettività tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll u kif ukoll l-affidabbiltà tar-rapport ta' attività annwali u d-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali jirreferu għall-qasam kollu ta' responsabbiltà tal-EuropeAid.

27. Il-Kummissjoni tilqa' l-osservazzjoni li sa mid-dhul tal-qafas rivedut għall-evalwazzjoni tal-progress fil-ġestjoni tal-finanzi pubbliċi f'Ġunju 2010, ma kienx hemm żbalji marbuta mal-wiri ta' progress fil-ġestjoni tal-finanzji pubbliċi. Il-Kummissjoni qed tapplika dan il-metodu b'mod strett.

⁽²³⁾ Garanzija tal-prestazzjoni (għal kuntratti ta' xogħlijiet u ta' forniment) tithallas lill-Awtorità Kontraenti għal kwalunkwe telf li jirriżulta min-nuqqas tal-Kuntrattur li jwettaq l-obbligi tiegħu bis-shih u sew skont il-kuntratt.

⁽²⁴⁾ Hlief għall-ghajjnuna ta' qabel l-adeżjoni, ghajjnuna għall-Balkani tal-Punent, ghajjnuna umanitarja, ghajjnuna makrofinanzjarja, Politika Estera u ta' Sigurtà Komuni u l-Mekkanizmu ta' Reazzjoni Rapida.

L-ambjent tal-kontroll

30. L-ambjent tal-kontroll tal-EuropeAid huwa vvalutat bħala effettiv fil-livell kemm tad-delegazzjonijiet kif ukoll tas-servizzi ċentrali.

31. Il-EuropeAid għandu strategija ta' kontroll ċar biex jimpedixxi jew isib u jikkoreġi żbalji, u l-Istandards tal-Kontroll Intern fil-biċċa l-kbira huma implimentati. Fl-2010, il-EuropeAid segwa l-isforzi tiegħu biex isahha aktar is-sistemi ta' sorveljanza u kontroll tiegħu. Kif stabbilit fir-risposti tal-Kummissjoni għar-Rapporti Annwali tal-Qorti għall-2008⁽²⁵⁾ u l-2009⁽²⁶⁾ dwar il-FEI, il-EuropeAid stabbilixxa u beda jimplimenta Pjan ta' Azzjoni għal piramida msahha ta' ġestjoni u kontroll tal-EuropeAid (Pjan ta' Azzjoni)⁽²⁷⁾. Il-pjan jindirizza l-biċċa l-kbira tal-osservazzjonijiet u r-rakkomandazzjonijiet mir-Rapporti Annwali preċedenti tal-Qorti u jinkludi wkoll azzjonijiet biex il-persunal jiġi allinjat ahjar ma' objettivi korporattivi⁽²⁸⁾. Madankollu l-pjan kien għadu fi stadju bikri ta' implimentazzjoni fl-2010.

Il-kontrolli ex ante

32. Il-Qorti vvalutat il-kontrolli *ex ante* mill-uffiċjali ta' awtorizzazzjoni fis-servizzi ċentrali tal-EuropeAid u fid-Delegazzjonijiet bħala parzjalment effettivi fl-impediment jew fid-detezzjoni u fil-korrezzjoni ta' żbalji.

Proġetti

33. Fir-rigward ta' pagamenti ta' proġetti, instabu dgħufijiet fil-kontrolli dwar il-preċiżjoni, l-okkorrenza u l-eligibbiltà tan-nefqa (ara l-paragrafu 25). Skont it-tip ta' kuntratti, il-kontrolli *ex ante* tal-EuropeAid ta' sikwit jiddependu fil-biċċa l-kbira fuq ċertifikati minn superviżuri esterni (għal kuntratti ta' xogħlijiet) jew verifiki esterni u verifikazzjonijiet tan-nefqa (għal stimi ta' programmi, għotjiet u kuntratti ta' servizz ibbażati fuq onorarji). Madankollu l-frekwenza ta' żbalji misjuba mill-Qorti f'nefqa li kienet giet soġġetta għal tali ċertifikazzjonijiet, verifiki u verifikazzjonijiet esterni turi li hija limitata l-assigurazzjoni li tista' tingieb minnhom. Pereżempju l-Qorti sabet żbalji fi 12-il tranzazzjoni relatati ma' kuntratti ta' għotja li kienu kollha awtorizzati wara verifiki esterni jew verifikazzjonijiet tan-nefqa.

31. Qed isir progress kif maħsub fil-“Pjan ta' Azzjoni għal ġestjoni msahha tal-EuropeAid u ġerarkija ta' kontroll msahha”, fejn hafna mill-azzjonijiet diġà kienu ġew implimentati sa nofs l-2011. FLulju 2011 se titnieda attività ta' importanza kbira, l-istabbiliment ta' għodda għall-irrapportar darbtejn fis-sena bbażata fuq l-Internet (Rapport Amministrattiv dwar l-Assistenza Esterna) permezz ta' indikaturi prinċipali tal-prestazzjoni misluta mis-sistemi ta' informazzjoni tal-ġestjoni.

33. Il-Kummissjoni mhux qed tistrieħ biss fuq dawn il-verifikazzjonijiet ta' nfiq biex tikseb assigurazzjoni. Il-metodoloġija ta' verifika tal-EuropeAid (obbligatorja) tinkludi evalwazzjoni annwali tar-riskju fir-rigward ta' proġetti biex jintgħażlu l-attivitajiet li għandhom ikunu suġġetti għal verifika 'imsejsa fuq ir-riskju' — spiss dan isir flimkien ma' verifikazzjonijiet obbligatorji tal-infiq. Barra minn hekk, EuropeAid qed tkompli bl-isforzi tagħha biex iżżid il-kwalità tal-verifiki tal-infiq — reċentement permezz ta' Termini ta' Referenza standard u obbligatorji għall-awdituri (kemm jekk ikunu mqabbdha mill-Kummissjoni kif ukoll jekk ikunu mqabbdha minn benefiċjarji). Id-Delegazzjonijiet u l-KG ukoll għandhom rwol fir-reviżjoni tal-kwalità tal-verifikazzjonijiet li jiġu pprezentati.

⁽²⁵⁾ Il-paragrafu 54.

⁽²⁶⁾ Il-paragrafu 54(b).

⁽²⁷⁾ Pjan ta' Azzjoni għal piramida msahha ta' ġestjoni u kontroll tal-EuropeAid tad-19.11.2010.

⁽²⁸⁾ Pjan ta' Azzjoni għal piramida msahha ta' ġestjoni u kontroll tal-EuropeAid tad-19.11.2010, l-azzjonijiet 7.1 u 7.2.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Is-sostenn tal-baġit

34. Fir-rigward tas-sostenn tal-baġit, titjib wiehed sinifikanti kien l-introduzzjoni ta' format u skema ġdida għar-rappurtar annwali tad-Delegazzjonijiet dwar riformi tas-sistemi ta' ġestjoni tal-finanzi pubbliċi f'pajjiżi li jirċievu matul it-tieni nofs tal-2010. Dan ifittex li jiżgura li l-iżborzi jkunu bbażati fuq valutazzjoni strutturata ta' kundizzjonijiet għall-pagament. Madankollu ċertu programmi ta' riforma tal-ġestjoni tal-finanzi pubbliċi ta' gvernijiet li jirċievu kienu biss fil-proċess ta' thejjija jew inkella ma kellhomx objettivi realistiki, ċari u prijorizzati, u dan xekkel valutazzjoni strutturata tal-progress tar-riforma (ara l-paragrafu 27).

Il-monitoraġġ u s-sorveljanza

35. Il-Qorti vvalutat il-monitoraġġ u s-sorveljanza bħala effettivi għas-servizzi ċentrali tal-EuropeAid u bħala parzjalment effettivi għad-Delegazzjonijiet.

Is-servizzi ċentrali tal-EuropeAid

36. Fis-servizzi ċentrali tal-EuropeAid, hemm għadd ta' għodod stabbiliti għall-monitoraġġ tal-attivitajiet operazzjonali u t-thaddim ta' kontrolli prinċipali.

37. Is-servizzi ċentrali janalizzaw ir-Rapporti ta' darbejn fis-sena, tal-Ġestjoni tal-Għajnuna Esterna sabiex jimmonitorjaw l-implimentazzjoni ta' proġetti f'pajjiżi li jirċievu u aspetti oħrajn bħall-kontrolli interni u r-rizorsi interni tad-Delegazzjonijiet. Għad-Delegazzjonijiet miżjura fl-2010, il-Qorti sabet li r-rapporti taw informazzjoni rilevanti u affidabbli. Il-Pjan ta' Azzjoni tal-EuropeAid jimmira li jsaħħah aktar l-irwol tagħhom bħala kontroll prinċipali u li jpoġġi dawn ir-rapporti bħala s-sies tal-piramida ta' kontroll u l-ghodda prinċipali ta' obbligu ta' rendikont bejn id-Delegazzjonijiet u l-kwartieri generali. F'dan il-kuntest, għas-sena finanzjarja 2011, il-Kapijiet ta' Delegazzjonijiet se jkunu meħtieġa għall-ewwel darba jaġhtu assigurazzjoni annwali dwar il-prestazzjoni u dwar il-legalità u r-regolarità tal-operazzjonijiet biex isostnu d-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni annwali tad-Direttur Ġenerali ⁽²⁹⁾.

34. Il-Kummissjoni tilqa' r-rikonoxximent tat-titjib introdott permezz tal-forma l-ġdida għar-rapport annwali dwar il-progress fir-riformi tal-ġestjoni finanzjarja pubblika. Huwa mistenni li jekk dan il-metodu jiġi kkonsolidat se jkun hemm iktar ċarezza fl-għanijiet u fl-użu ta' perjodi ta' referenza xierqa għall-evalwazzjoni.

⁽²⁹⁾ Pjan ta' Azzjoni għal piramida msaħħa ta' ġestjoni u kontroll tal-EuropeAid, 19/11/2010, l-azzjonijiet 2.1 u 2.2.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

38. Missjonijiet ta' verifikazzjoni lid-Delegazzjonijiet jghinu lis-servizzi ċentrali tal-EuropeAid jivvalutaw l-implimentazzjoni tal-proġetti u l-adeqwatezza tal-organizzazzjoni, is-sistemi u l-proċessi interni tad-Delegazzjonijiet. Minbarra l-14-il missjoni ta' verifikazzjoni mwettqa matul is-sena, il-EuropeAid ghamel analiżi tar-riżultati ta' 14-il missjoni ta' verifikazzjoni mwettqa fl-2008 u fl-2009. L-analiżi tishaq fuq il-htieġa ta' aktar bini ta' kapacità ta' taqsimiet operazzjonali u finanzjarji tad-Delegazzjonijiet u li jittejjbu l-monitoraġġ u s-sjieda ta' proġetti mill-pajjiżi msiehba.

39. Fi tmiem l-2009 s-servizzi ċentrali tal-EuropeAid harġu gwida addizzjonali ghaż-żjarat ta' monitoraġġ mid-Delegazzjonijiet fuq il-post, inklużi kriterji ta' ghażla biex tkun żgurata kopertura xierqa kemm tal-aspetti operazzjonali kif ukoll ta' dawk finanzjarji. Madankollu l-biċċa l-kbira tad-Delegazzjonijiet miżjura mill-Qorti fl-2010 kienu ghadhom mhux qeghdin isegwu l-proċeduri rakkomandati (ara l-paragrafu 44). Il-Qorti sabet ukoll li, sabiex jittejjbu l-monitoraġġ u s-sjieda ta' proġetti minn pajjiżi msiehba, is-servizzi ċentrali u d-Delegazzjonijiet tal-EuropeAid baqghu jagħtu sostenn lis-servizzi tal-Uffiċjali ta' Awtorizzazzjoni Nazzjonali (ara l-paragrafu 43).

40. Il-verifiki mehtieġa mill-EuropeAid skont il-ftehim ta' kuntratt qafas jipprovdu informazzjoni siewja dwar id-dghufijiet sistematiki li jolqtu s-sistemi ta' kontroll tal-proġetti u dwar il-livell u n-natura ta' nefqa potenzjalment ineligibbli. Is-servizzi ċentrali tal-EuropeAid janalizzaw u jsegwu dawn ir-riżultati tal-verifika kull sena. Il-biċċa l-kbira tas-sejbiet huma ta' natura rikorrenti u jinkludu dokumentazzjoni nieqsa jew inadegwata u l-użu ta' proċeduri skorretti tal-akkwist minn organizzazzjonijiet implimentattivi. F'dan il-kuntest, kisba sinifikanti kienet il-Pakkett ta' Ghodda ta' Ġestjoni Finanzjarja għal dawk li jircievu fondi tal-UE għal azzjonijiet esterni, li ġie finalizzat u mxerred fi tmiem l-2010 sabiex itejjeb l-għarfien tal-organizzazzjonijiet implimentattivi dwar il-ġestjoni finanzjarja u r-regoli ta' eligibbiltà.

41. Is-servizzi ċentrali tal-EuropeAid ukoll jimmonitorjaw kwistjonijiet ta' konformità wkoll permezz ta' kontrolli *ex post* tat-tranzazzjonijiet. Bhal fis-snin ta' qabel, dawn il-kontrolli ta' sikwit sabu żbalji rigward *data* mhux kompluta u impreciza fis-sistema ta' informazzjoni CRIS⁽³⁰⁾ tal-EuropeAid. Sejbiet ġew identifikati wkoll dwar id-dokumentazzjoni dghajfa ta' proċeduri tal-akkwist. Madankollu, żbalji b'impatt finanzjarju kellhom x'jaqsmu l-aktar ma' approvazzjonijiet mhux ġustifikati ta' pagamenti bil-quddiem, li x'aktarx li kienu se jiġu kkoreġuti xorta waħda qabel ma jinghalqu l-kuntratti. Ghalkemm il-EuropeAid matul is-snin żviluppat aktar is-sistema kurrenti ta' kontrolli *ex post* tat-tranzazzjonijiet għadu mhuwix effettiv biex isib żbalji fir-regolarità tat-tranzazzjonijiet ta' bażi u dghufijiet fil-kontrolli *ex ante* mwettqa minn uffiċjali ta' awtorizzazzjoni.

39. Il-linji gwida attwali tal-EuropeAid dwar iż-żjarat fuq il-post mhumiex istruzzjonijiet obbligatorji. EuropeAid bhalissa qed tirrifletti dwar kif jiġi sistemizzat ahjar il-qafas tal-monitoraġġ (inklużi iż-żjarat fuq il-post), *fid-dawl tar-restrizzjonijiet attwali ta' riżorsi fir-rigward tal-persunal, tal-baġit għall-missjonijiet u meta jitqiesu l-kwistjonijiet ta' sigurtà. B'mod partikolari, EuropeAid qed tippjana li tintroduci pjanijiet multiannwali għall-monitoraġġ u l-evalwazzjoni u li ssahħah il-gwida għall-monitoraġġ u r-rappurtar — b'mod partikolari fl-iddisinjar mill-ġdid fl-2011 tar-Rapporti Esterni dwar l-Assistenza fl-Immaniġġjar (li jsiru darbtejn fis-sena mid-delegazzjonijiet) u fil-Linji Gwida l-godda dwar iċ-Ċiklu tal-Immaniġġjar tal-Programmi u l-Proġetti.*

41. Bhalissa EuropeAid qed tirrevedi l-istruttura tal-kontroll intern tagħha u se tevalwa mill-ġdid l-effiċjenza f'termini ta' spejjeż tas-sistema ta' kontroll tranżazzjonali *ex post*.

⁽³⁰⁾ Sistema Komuni ta' Informazzjoni RELEX.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

42. Il-EuropeAid ma waqqafx sistemi ta' informazzjoni tal-ġestjoni għall-monitoraġġ tar-riżultati u għas-segwitu ta' żjarat fuq il-post, verifiki esterni u verifikazzjonijiet tan-nefqa, li jagħmilha diffiċli għad-Direttur Ġenerali u l-Kapijiet tad-Delegazzjoni biex ikollhom assigurazzjoni li ttehdet azzjoni ta' rimedju f'waqtha, l-aktar fir-rigward tal-korrezzjoni ta' żbalji misjuba. Barra minn hekk, is-sistemi ta' informazzjoni tal-EuropeAid – Verifika CRIS u Ordnijiet ta' Rkupru CRIS - għad mhumiex marbuta, u dan jikkomplica l-monitoraġġ ta' azzjonijiet korrettivi.

Id-Delegazzjonijiet

43. Bhal fis-snin ta' qabel, il-Qorti sabet kontrolli ddokumentati b'mod fqir u ineffettivi għand il-biċċa l-kbira tal-Uffiċjali Nazzjonali ta' Awtorizzazzjoni f'pajjiżi benefiċjarji tal-FEI. Is-servizzi ċentrali tal-EuropeAid u d-Delegazzjonijiet spiss jipprovdu għajnunha teknika biex isahhu dawn il-kontrolli, iżda ta' sikwit b'riżultati limitati, jew minhabba li l-Uffiċjali Nazzjonali ta' Awtorizzazzjoni ma jwettqux il-kompiti tagħhom b'mod adegwat jew inkella minhabba limitazzjonijiet tar-riżorsi jew rati għoljin ta' ċaqliq tal-persunal.

44. Il-biċċa l-kbira tad-Delegazzjonijiet miżjura mill-Qorti fl-2010 ma kinux qegħdin isegwu l-linji gwida tal-EuropeAid dwar it-tweqqif ta' żjarat ta' monitoraġġ fuq il-post (ara l-paragrafu 39). Il-konkluzjonijiet fil-qosor li saru mill-EuropeAid fl-2010 minn 14-il missjoni ta' verifikazzjoni lid-Delegazzjonijiet, imwettqa fil-perjodu bejn Marzu 2008 sa Settembru 2009 ⁽³¹⁾, huma li d-Delegazzjonijiet huma soġġetti għal restrizzjonijiet tar-riżorsi li ta' sikwit jillimitaw il-kapaċità tagħhom li jwettqu ċertu attivitajiet ta' monitoraġġ prinċipali, bħall-monitoraġġ tal-proġetti fuq il-post, partikolarment fir-rigward ta' aspetti finanzjarji. Il-Pjan ta' Azzjoni tal-EuropeAid jindirizza l-htieġa ta' titjib fil-monitoraġġ ta' proġetti ⁽³²⁾.

Il-verifiki esterni

45. Il-Qorti vvalutat il-funzjoni ta' verifika esterna bħala effettiva fir-rigward tas-servizzi ċentrali tal-EuropeAid, u parzjalment effettiva fir-rigward tad-Delegazzjonijiet.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

42. *In-nuqqas ta' għodda tal-IT standardizzati ma jfissirx li ma kienx hemm tkompliġja wara r-riżultati tal-verifika u tal-monitoraġġ. Kull uffiċjal awtorizzanti b'sottodelega jsegwi l-verifiki u johroġ ordnijiet ta' rkupru jekk dan ikun meħtieġ.*

EuropeAid tistenna li sa tmiem l-2011 il-moduli tas-sistema għall-ipproċessar tar-riżultati tal-verifika u dawk biex jiġu stabbiliti l-ordnijiet ta' rkupru jkunu marbuta mas-sistema ta' informazzjoni tal-ġestjoni (CRIS).

Ara wkoll it-tweġibiet għall-paragrafi 31 u 62(c).

43. *Ara r-risposta għall-paragrafu 8.*

44. *Ara t-tweġiba għall-paragrafi 39 u 62(c).*

⁽³¹⁾ Il-EuropeAid 01: Missjonijiet ta' Verifikazzjoni minn Marzu 2008 sa Settembru 2009: sommarju tar-rakkomandazzjonijiet prinċipali, datat is-17.12.2010.

⁽³²⁾ Pjan ta' azzjoni għal piramida msahha ta' ġestjoni u kontroll tal-EuropeAid, datat id-19.11.2010, l-azzjoni 6.2.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

Is-servizzi ċentrali tal-EuropeAid

46. Is-servizzi ċentrali tal-EuropeAid żviluppaw metodoloġġja komuni dwar l-istabbiliment, l-implimentazzjoni u s-segwitu ta' pjanijiet tal-verifika annwali li huma obbligatorji għas-servizzi ċentrali tal-EuropeAid u għad-Delegazzjonijiet. Titjib sinifikanti għall-2010 kien l-introduzzjoni ta' valur referenzjarju li jipprovi għal kopertura tal-verifika annwali ta' 5 %. Is-servizzi ċentrali tal-EuropeAid ikkonformaw ma' din il-metodoloġġja.

47. Is-servizzi ċentrali tal-EuropeAid jimmonitorjaw mill-qrib il-funzjonijiet tal-verifika interna tad-Delegazzjonijiet u l-kwalità ta' verifiki esterni mwettqa skont il-kuntratt ta' qafas tal-Kummissjoni. Reviżjonijiet tal-kwalità komprensivi jagħtu informazzjoni siewja dwar il-htieġa ta' aktar titjib u jservu ta' bażi għal aktar istruzzjonijiet u gwida għal awdituri esterni.

Id-Delegazzjonijiet

48. Fil-biċċa l-kbira tal-kazijiet id-Delegazzjonijiet wettqu l-verifiki esterni tagħhom skont il-metodoloġġja. Madankollu, il-Qorti sabet li għad hemm oqsma fejn jinhtieg it-titjib. Bhalma ġie indikat diġà fir-Rapport Annwali tal-Qorti għall-2009 dwar il-FEI⁽³³⁾, ir-restrizzjonijiet tal-persunal fid-Delegazzjonijiet jillimitaw il-kapaċità tagħhom li jvaraw verifiki bbażati fuq ir-riskju, u l-prijorità tinghata lil verifiki obbligatorji. Huma għandhom ukoll impatt negattiv fuq il-puntwalità tal-proċess tal-approvazzjoni tal-verifika, li jinvolvi riskju li n-nefqa ineligibbli taf ma tkunx tista' tiġi rkuprata.

Il-Verifika Interna

49. Il-Qorti vvalutat il-verifika interna bħala effettiva.

50. Il-Kapaċità tal-Verifika Interna (IAC)⁽³⁴⁾ hadmet b'konformità mal-objettiv tagħha li tipprovi assigurazzjoni lid-Direttur Ġenerali fir-rigward tal-effettività u l-effiċjenza tal-proċessi tal-ġestjoni tar-riskju, il-kontroll u t-tmexxija interna. Nuqqas ta' persunal fl-2009 ġie solvut u l-IAC setgħet timplimenta għal kollox il-pjan ta' hidma tagħha għall-2010.

46. Il-Kummissjoni tilqa' r-rikonoxximent tal-Qorti fir-rigward tat-titjib sinifikanti li qed isir kull sena fil-metodoloġġja tal-verifika esterna ta' EuropeAid.

48. Filwaqt li huwa minnu li n-nuqqas ta' persunal jista' jkollu impatt negattiv fuq it-tul tal-proċess tal-kwittanza tal-verifika, ir-rapporti kollha obbligatorji tal-verifika jridu jaslu qabel ma l-Kummissjoni tagħmel il-pagament ahhari u għalhekk ir-riskju li l-fondi jsiru irrikoverabbli huwa estremament limitat.

⁽³³⁾ Il-paragrafu 47.

⁽³⁴⁾ L-IAC hija unità tad-Direttorat Ġenerali tal-Kummissjoni. Hija mmexxija minn Kap ta' Unità li jirrapporta direttament lid-Direttur Ġenerali. Il-missjoni tagħha hija li tagħti assigurazzjoni indipendenti dwar l-effettività tas-sistemi ta' kontroll intern u bil-hsieb li ttejjeb l-operat tad-Direttorat Ġenerali.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

51. Fl-2010, kien hemm tnaqqis sinifikanti fil-medja ta' hin li hadu s-servizzi tal-EuropeAid biex jikkumentaw fuq abbozzi ta' rapporti tal-verifika u biex jagħmlu segwitu tar-rakkomandazzjonijiet magħmula mill-IAC u mis-Servizz tal-Verifika Interna (IAS) ⁽³⁵⁾. Kien għad hemm dewmien sinifikanti fl-implimentazzjoni ta' xi wħud mir-rakkomandazzjonijiet mis-snin ta' qabel, l-aktar dwar riżorsi umani u kwistjonijiet ta' IT.

L-affidabbiltà tar-rappreżentazzjonijiet tal-ġestjoni tal-Kummissjoni

52. **L-Anness 3** fih sommarju tar-riżultati tar-reviżjoni tar-rappreżentazzjonijiet tal-ġestjoni tal-Kummissjoni.

53. Ir-rapport annwali tal-attività jagħti stampa ġusta tal-implimentazzjoni u tar-riżultati tad-diversi sistemi ta' sorveljanza u kontroll fis-seħħ. Huwa ċar u informattiv, b'mod partikolari permezz tal-użu tiegħu ta' indikaturi kwantitattivi. Ir-rapport jiddikjara li, minhabba t-tfassil u r-riżultati tal-arkitektura tal-kontroll multiannwali tiegħu, il-EuropeAid ma jemminx li r-rata ta' żball residwu ⁽³⁶⁾ fuq il-portafoll tiegħu jisthoqqilha riżerva fid-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni tad-Direttur Ġenerali. Madankollu, huwa xorta wahda ma jipprovdix evidenza biex isostni din id-dikjarazzjoni.

54. Biex juri kif safef differenti ta' kontroll jikkontribwixxu għad-detezzjoni u l-korrezzjoni ta' żbalji, il-EuropeAid ippreżenta għall-ewwel darba sommarju tal-iżbalji misjuba u kkoreġuti minn kontrolli *ex ante* u *ex post* tat-tranzazzjonijiet ⁽³⁷⁾. Madankollu, din id-data għadha mhijiex kompluta peress li m'hemm ebda informazzjoni komprensiva dwar żbalji misjuba u kkorreġuti wara verifiki u verifikazzjonijiet tan-nefqa varati mill-EuropeAid barra l-kuntratt ta' qafas tal-verifika jew varati minn benefiċjarji.

55. Il-EuropeAid għadu ma żviluppax indikatur prinċipali għall-impatt finanzjarju stmat ta' żbalji residwi wara li twettqu l-kontrolli *ex ante* u *ex post* kollha. Kif hemm diġà indikat fir-Rapport Annwali tal-Qorti għall-2009 dwar il-FEI ⁽³⁸⁾, finnuqqas ta' indikatur bħal dan, il-EuropeAid mhuwiex f'pożizzjoni juri li l-impatt finanzjarju ta' nuqqasijiet u żbalji huwa taħt il-kriterji tal-materjalità stabbiliti. Il-Qorti tinnota li l-EuropeAid qiegħed jiżviluppa metodoloġija biex jagħti din l-informazzjoni ⁽³⁹⁾.

⁽³⁵⁾ L-IAS huwa Direttorat Ġenerali tal-Kummissjoni. Huwa mmexxi mill-Awditur Intern tal-Kummissjoni u jirrapporta lill-Kumitat ta' Progress tal-Verifika tal-Kummissjoni. Il-missjoni tiegħu hija li jagħti assigurazzjoni indipendenti dwar l-effettività tas-sistemi ta' kontroll intern u li jgħin lill-Kummissjoni permezz ta' opinjonijiet, pariri u rakkomandazzjonijiet.

⁽³⁶⁾ Ir-rata ta' żball wara li l-kontrolli *ex ante* u *ex post* kollha jkunu ġew implimentati.

⁽³⁷⁾ Ir-Rapport Annwali tal-Attività tal-EuropeAid 2010, il-paragrafu 3.1.2.2.4, p. 30.

⁽³⁸⁾ Il-paragrafu 50.

⁽³⁹⁾ Ir-Rapport Annwali tal-Attività tal-EuropeAid 2010, il-paragrafu 3.1.2.2.4, p. 30.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

51. Hemm dewmien sinifikanti fl-implimentazzjoni tar-rakkomandazzjonijiet tal-verifika fil-qasam tal-politika dwar ir-riżorsi umani u s-sistemi ta' teknoloġija informatika, li t-tnejn li huma huwa diffiċli biex jiġu implimentati f'qasir żmien, minhabba l-perjodu ta' żmien li huwa meħtieġ biex ikun hemm bidla fil-politika u biex din tiġi implimentata f'ciklu annwali ta' pjanar. Madankollu, l-implimentazzjoni tar-rakkomandazzjonijiet kollha qed tiġi segwita bir-reqqa u regolament fil-EuropeAid, anki permezz tar-rappurtar dwar il-ġestjoni tal-"verifika" li jsir kull sitt xhur.

53. Il-Kummissjoni temmen li l-indikaturi kwalitattivi u kwantitattivi stabbiliti fl-erba' moduli ta' assigurazzjoni għar-Rapport dwar l-Attività Annwali tal-EuropeAid fil-fatt jipprovdu l-evidenza meħtieġa sabiex tissaħħah id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali għall-Assigurazzjoni Raġonevoli u jagħtu valutazzjoni preċiża tal-ġestjoni finanzjarja f'EuropeAid fir-rigward tar-regolarità.

54. Ir-Rapport dwar l-Attività Annwali jiddokumenta b'mod ċar li d-dejta li tissottolinea l-iżbalji individwati u korretti mill-awdituri tkopri biss dawk l-awdituri mqabbla permezz tal-kuntratt ta' qafas tal-verifika tal-EuropeAid, jiġifieri ċ-ċifra monetarja reali tal-identifikazzjoni u l-korrezzjoni annwali tal-iżbalji fil-EuropeAid hija hafna oghla minn dak iddikjarat fir-rapport. Fuq tul ta' żmien medju permezz tal-iżviluppi fl-IT jista' jkun possibbli li jkun hemm reġistru ċentrali tar-riżultati finanzjarji anki għall-awdituri mqabbla lokalment, imma l-effiċjenza f'termini ta' spejjeż ta' dan l-iżvilupp għadha trid tiġi evalwata b'mod shiħ.

55. Il-hidma ta' EuropeAid fl-iżvilupp ta' metodoloġija li tagħmel stima tar-rata ta' żbalji residwali fil-portafoll tad-DG (ladarba l-kontrolli jkunu twettqu) tnediet fl-2010 kif pjanat u qed tkompli skont il-pjan fl-2011. Il-metodoloġija giet approvata f'Marzu 2011 u f'Mejju 2011 sar studju pilota biex tiġi ttestjata u biex jitfassal pjan ta' hidma dettaljat għall-implimentazzjoni kompleta tagħha.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

56. Fir-rigward tas-sena finanzjarja 2010, id-Direttur Ġenerali tal-EuropeAid iddikjara li kien kiseb assigurazzjoni raġonevoli li l-proċeduri tal-kontroll eżistenti taw il-garanziji meħtieġa dwar ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet. Il-verifika tal-Qorti ma tikkorroborax din id-dikjarazzjoni. Hija sabet li s-sistemi tal-EuropeAid kienu parzjalment effettivi u li l-pagamenti li saru mill-EuropeAid mill-FEI u mill-Baġit Ġenerali tal-Unjoni Ewropea għar-Relazzjonijiet u l-Iżvilupp Esterni kienu milquta b'mod ġenerali minn żball materjali⁽⁴⁰⁾.

57. Il-Qorti tqis li d-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività jagħtu valutazzjoni parzjalment gusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

Konkluzjonijiet u rakkomandazzjonijiet

Konkluzjonijiet

58. Abbażi tax-xogħol tal-verifika tagħha, il-Qorti tikkonkludi li l-kontijiet tal-FEI għas-sena finanzjarja li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2010, b'mod ġust jipprezentaw, fl-aspetti materjali kollha, il-pożizzjoni finanzjarja tal-FEI u r-riżultati tal-operazzjonijiet u tal-likwidità tagħhom għas-sena li ntemmet, skont id-dispożizzjonijiet tar-Regolament Finanzjarju u r-regoli tal-kontabilità adottati mill-uffiċjal tal-kontabilità.

59. Abbażi tax-xogħol tal-verifika tagħha, il-Qorti tikkonkludi li għas-sena finanzjarja li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2010:

- (a) id-dhul tal-FEI kien hieles minn żball materjali;
- (b) l-impenji individwali li dahlu għalihom il-FEI kienu hielsa minn żball materjali iżda ġew milquta minn frekwenza sinifikanti ta' żbalji mhux kwantifikabbli; u
- (c) il-pagamenti magħmula mill-FEI kienu milquta minn żball materjali.

60. Abbażi tax-xogħol tal-verifika tagħha, il-Qorti tikkonkludi li s-sistemi ta' sorveljanza u kontroll tal-EuropeAid kienu parzjalment effettivi fl-assigurazzjoni tar-regolarità tal-pagamenti.

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

56. Il-Kummissjoni ddisinjat il-kontrolli tagħha biex ikopru ċ-ċiklu kollu tal-hajja tal-proġetti multianwali tagħha. Temmen li dawn is-sistemi ta' superviżjoni u kontroll huma effettivi u kull sena sar titjib sinifikattiv fihom. Ittiehdet azzjoni fuq ir-rakkomandazzjonijiet magħmula mill-Qorti fis-snin li għaddew. Hafna mit-titjib li sar ġie rikonoxxut mill-Qorti, fejn irriżulta li elementi sinifikattivi tas-sistema prinċipali ta' kontroll tqiesu li huma "effettivi", biex b'hekk fl-2010 l-kontroll ambjentali ta' EuropeAid ingħata l-grad ta' "effettiv".

Ara wkoll it-tweġiba għall-paragrafu 19.

57. Ara risposta għall-paragrafu 53.

59.

(c) Ara t-tweġiba għall-paragrafu 19.

60. Ara t-tweġiba għall-paragrafu 56.

⁽⁴⁰⁾ Ara l-Kapitolu 5 "Għajnuna esterna, Żvilupp u Tkabbir" tar-Rapport Annwali għall-2010 tal-Qorti tal-Awdituri dwar l-implimentazzjoni tal-baġit tal-UE, il-paragrafu 5.35 u 5.36 u l-Anness 5.1.

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

61. Bhalma ġie nnutat f'Rapporti Annwali ta' qabel dwar il-FEI, il-EuropeAid stabbilixxa strateġija ta' kontroll komprensiva, iżda għad hemm dghufijiet f'certu oqsma. Fi tmiem l-2010, il-EuropeAid vara Pjan ta' azzjoni għal piramida msaħħa ta' gestjoni u kontroll tal-EuropeAid. Il-pjan jindirizza hafna osservazzjonijiet u rakkomandazzjonijiet mir-Rapport Annwali preċedenti u kurrenti tal-Qorti u jista' jġib titjib sinifikanti lit-fassil u lill-implimentazzjoni tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll tal-EuropeAid.

Rakkomandazzjonijiet

62. **L-Annex 4** juri r-riżultat tar-reviżjoni mill-Qorti tal-progress fl-indirizzar ta' rakkomandazzjonijiet li saru f'rapporti annwali ta' qabel. Wara din ir-reviżjoni u s-sejbiet u l-konkluzjonijiet għall-2010, il-Qorti tirrakkomanda li l-EuropeAid għandu jiffinalizza l-azzjonijiet li ġejjin previsti fil-Pjan ta' Azzjoni:

- (a) Jiżviluppa indikatur prinċipali għall-impatt finanzjarju stmat ta' żbalji residwi wara li l-kontrolli *ex ante* u *ex post* kollha jkunu ġew implimentati (ara l-paragrafu 55) ⁽⁴¹⁾.
- (b) Jivvaluta l-kost-effettività tal-bosta kontrolli, l-aktar tas-sistemi ta' kontroll *ex post* tat-tranzazzjonijiet (ara l-paragrafi 41 u 61) ⁽⁴²⁾.
- (c) Isahħaħ l-effettività tal-monitoraġġ tal-proġetti, inklużi zjarat fuq il-post, abbażi ta' pjanijiet ta' monitoraġġ u evalwazzjoni multiannwali (ara l-paragrafu 44).

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

61. Ara t-tweġiba għall-paragrafu 31.

62.

- (a) Il-hidma ta' EuropeAid fl-iżvilupp ta' metodoloġija li tagħmel stima tar-rata ta' żbalji residwali fil-portafoll tad-DĠ (ladarba l-kontrolli jkunu twettqu) tnediet fl-2010 kif pjanat u qed tkompli skont il-pjan fl-2011. Il-metodoloġija giet approvata f'Marzu 2011 u f'Mejju 2011 sar studju inizjali biex tiġi ttestjata u biex jitfassal pjan ta' hidma dettaljat għall-implimentazzjoni kompleta tagħha.
- (b) Il-Kummissjoni bdiet hidma fuq l-effettività f'termini ta' spejjeż tal-kontrolli fi hdan revizjoni iktar wiesgħa tal-istrateġija ta' kontroll tal-EuropeAid fl-2010. Din il-hidma se tiġi revizjonata u mnedija mill-ġdid fl-2011/12 fil-kuntest tar-riżultat finali tar-reviżjoni attwali tar-Regolament Finanzjarju.

Ara wkoll it-tweġiba għall-paragrafu 41.

- (c) EuropeAid qed tippjana li tintroduci pjanijiet multiannwali għall-monitoraġġ u l-evalwazzjoni u li ssahħaħ il-gwida għall-monitoraġġ u r-rappurtar – notabilment fl-iddisinjar mill-ġdid fl-2011 tar-Rapporti dwar l-Immaniġġjar tal-Assistenza Esterna (li jsiru darbtejn fis-sena mid-Delegazzjonijiet) u fil-Linji Gwida l-ġodda dwar l-Immaniġġjar taċ-Ċiklu tal-Programmi u l-Proġetti.

⁽⁴¹⁾ Ara wkoll ir-Rapport Annwali tal-Qorti għall-2009 dwar il-FEI, il-paragrafu 54(a).

⁽⁴²⁾ Ara wkoll ir-Rapport Annwali tal-Qorti għall-2009 dwar il-FEI, il-paragrafu 54(b).

L-OSSERVAZZJONIJIET TAL-QORTI

63. Il-Qorti tirrakkomanda wkoll li l-EuropeAid għandu:

- (a) jirrevedi l-affidabbiltà ta' ċertifikati minn superviżuri esterni, verifiki u verifikazzjonijiet tan-nefqa (ara l-paragrafu 33);
- (b) jintroduci sistemi ta' informazzjoni tal-ġestjoni li jippermettu lid-Direttur Ġenerali u lill-Kapijiet tad-Delegazzjonijiet jimmonitorjaw ahjar is-segwitu tar-riżultati minn żjarat fuq il-post, verifiki esterni u verifikazzjonijiet tan-nefqa (ara l-paragrafu 42);
- (c) jorbot flimkien is-sistemi ta' informazzjoni Verifika CRIS u Ordnijiet ta' Rkupru CRIS (ara l-paragrafu 42);
- (d) ikompli fl-isforzi tiegħu biex jiżgura li d-data tkun irregistrata b'mod preċiż, komprensiv u fwaqtu fis-sistema ta' informazzjoni CRIS (ara l-paragrafi 18 u 41).

64. F'dak li għandu x'jaqşam mas-sostenn tal-baġit, il-Qorti tirrakkomanda li l-EuropeAid għandu:

- (a) Jiżgura li d-Delegazzjonijiet japplikaw b'mod konsistenti l-format u l-iskema l-ġdida għar-rappurtar annwali tad-Delegazzjonijiet dwar riformi ta' sistemi ta' ġestjoni tal-finanzi pubbliċi f'pajjiżi li jirċievu sabiex jintwera b'mod aktar strutturat u formalizzat il-progress fil-ġestjoni tal-finanzi pubbliċi (il-paragrafu 34).
- (b) Jippromovi, permezz ta' djalogu ta' politika, l-istabbiliment ta' oqfsa ċari ta' valutazzjoni fil-programmi ta' riforma ta' pajjiżi li jirċievu, dwar il-ġestjoni tal-finanzi pubbliċi (il-paragrafu 34).

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

63.

- (a) Il-persunal tal-Kummissjoni bħalissa jaġmel reviżjoni taċ-ċertifikati minn superviżuri, verifiki, u verifikazzjonijiet ta' spejjeż esterni fir-rigward tal-kwalità u l-affidabilità tagħhom. Barra minn hekk, fl-2008, il-Kummissjoni għamlet obbligatorju t-twettiq ta' verifiki tekniċi tal-appalti kollha 'l fuq minn EUR 15-il miljun u iktar tard haġġet termini ta' referenza standard. Il-verifiki tekniċi jkopru ċ-ċiklu kollu tal-hajja tal-proġett, mill-iddisinnjar sal-implimentazzjoni, inkluża l-verifikazzjonijiet taċ-ċertifikati tas-superviżuri. Jista' jkun li l-benefiċċji kollha ta' dawn il-bidliet ma kinux għadhom viżibbli fl-2010. Il-Kummissjoni bħalissa qed tirrifletti wkoll dwar il-possibilità ta' mekkaniżmi li jgħollu l-kwalità tal-verifikazzjonijiet tal-ispejjeż ikkummissjonati mill-benefiċjarji.
- (b) Il-Kummissjoni qed tiżviluppa sistemi ta' informazzjoni tal-ġestjoni (b'mod partikolari permezz ta' sistema bbażata fuq l-Internet għar-rappurtar tad-delegazzjonijiet) li jippermettu lill-manigment jissorveljaw ahjar id-dejta operazzjonali u finanzjarja dwar il-ġestjoni li tkun disponibbli fuq il-post.

Ara wkoll it-tweġiba għall-paragrafu 62(c).

- (c) EuropeAid tistenna li sa tmiem l-2011 il-moduli tas-sistema għall-ipproċessar tar-riżultati tal-verifika u dawk biex jiġu stabbiliti l-ordnijiet ta' rkupru jkun marbuta mas-sistema ta' informazzjoni tal-ġestjoni (CRIS).
- (d) EuropeAid se tkompli fuq l-isforzi sinifikattivi li bdiet fl-2009 biex ittejjeb il-kwalità tad-dhul tad-dejta. Fid-dawl ta' dan, fl-2010/11 inbdew reviżjonijiet maġġuri tal-moduli ta' kuntratti u verifika tas-sistema ta' informazzjoni tal-ġestjoni (CRIS).

64.

- (a) Il-Kummissjoni se tiżgura li l-forma riveduta tiġi applikata b'mod rigoruż sabiex jisahħah il-metodu stutturat u formalizzat tagħha fl-ewalwazzjoni tal-progress fil-ġestjoni tal-finanzi pubbliċi.
- (b) Il-Kummissjoni tirrikonoxxi l-importanza li jiġu stabbiliti, sa mill-bidu tal-operazzjonijiet marbuta mal-appoġġ tal-baġit, oqfsa ta' ewalwazzjoni ċari għall-istrategiji ta' riforma għall-ġestjoni tal-finanzi pubbliċi tal-benefiċjarji. Dan il-metodu se jisahħah permezz ta' djalogu regolari dwar il-politiki mal-awtoritajiet rilevanti.

L-ANNESS 1

RIŻULTATI TAL-ITTESTJAR TAT-TRANŻAZZJONIJET TAL-FONDI EWROPEJ GHALL-IŻVILUPP

	2010			2009	2008	2007
	Proġetti	Sostenn tal-Baġit	Total			
DAQS U STRUTTURA TAL-KAMPJUN						
Total ta' impenji:	20	10	30	50	45	60
Total ta' pagamenti (li minhom):	145	20	165	170	170	148
Pagamenti bil-quddiem	0	0	0	0	40	0
Pagamenti interim/finali	145	20	165	170	130	148

RIŻULTATI TAL-ITTESTJAR GHALL-PAGAMENTI ⁽¹⁾ ⁽²⁾

Il-proporzjon ta' pagamenti ttestjati misjuba li kienu:

Hielsa minn żball	74 %	(107)	65 %	(13)	73 %	(120)	78 %	76 %	63 %
Milquta minn żball wiehed jew aktar	26 %	(38)	35 %	(7)	27 %	(45)	22 %	24 %	37 %

Analiżi ta' tranżazzjonijiet milquta minn żball

Analiżi skont it-tip ta' żball

Żbalji mhux kwantifikabbli:	39 %	(15)	100 %	(7)	49 %	(22)	65 %	61 %	49 %
Żbalji kwantifikabbli:	61 %	(23)	0 %	(0)	51 %	(23)	35 %	39 %	51 %
Eligibbiltà	70 %	(16)	0 %	(0)	70 %	(16)	23 %	44 %	68 %
Okkorrenza	17 %	(4)	0 %	(0)	17 %	(4)	23 %	38 %	21 %
Eżattezza	13 %	(3)	0 %	(0)	13 %	(3)	54 %	19 %	11 %

STIMA TAL-IMPATT TAL-IŻBALJI KWANTIFIKABBLI FIL-PAGAMENTI

Ir-rata tal-iżbalji l-aktar probabbli

3,4 %

Limitu tar-rata aktar baxxa ta' żball

1,0 %

Limitu tar-rata oghla ta' żball

5,9 %

⁽¹⁾ Biex jitjeb l-intuwitu f'oqsma bi profili tar-riskju differenti fi hdan il-grupp tal-politika, il-kampjun inqasam f'segmenti.⁽²⁾ In-numri kkwotati fil-parentesi jirrapprezentaw l-ghadd attwali ta' tranżazzjonijiet.

L-ANNEX 2

IR-RIŻULTATI TAT-TGHARBIL TAS-SISTEMI GHALL-FONDI EWROPEJ GHALL-IŻVILUPP U L-GHAJNUNA GHALL-IŻVILUPP TAHT IL-BAĠIT ĠENERALI

Valutazzjoni tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll magħżula

Sistema kkonċernata	Ambjent tal-Kontroll	Kontrolli <i>ex ante</i>	Monitoraġġ u sorveljanza	Verifiki esterni	Verifiki interni	Valutazzjoni ġenerali
Sistemi Ċentrali tal-Europe-Aid	Effettivi	Parzjalment effettivi	Effettivi	Effettivi	Effettivi	Parzjalment effettivi
Delegazzjonijiet	Effettivi	Parzjalment effettivi	Parzjalment effettivi	Parzjalment effettivi	N/A	Parzjalment effettivi

Valutazzjoni ġenerali tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll

Valutazzjoni ġenerali	2010	2009	2008	2007
	Parzjalment effettivi	Parzjalment effettivi	Parzjalment effettivi	Parzjalment effettivi

L-ANNEX 3

IR-RIŻULTATI TAR-REVIŻJONII TAR-RAPPREŻENTAZZJONIJET TAL-ĠESTJONI TAL-KUMMISSJONI GHALL-FONDI EWROPEJ GHALL-IŻVILUPP U L-GHAJNUNA GHALL-IŻVILUPP TAHT IL-BAĠIT ĠENERALI

Id-DĠ prinċipali kkonċernati	Natura tad-dikjarazzjoni magħmula mid-direttur ġenerali (*)	Riżervi mogħtija	Osservazzjonijiet tal-Qorti	Valutazzjoni ġenerali tal-affidabbiltà	
				2010	2009
AIDCO	bla riżervi	N/A	Il-EuropeAid waqqaf strategija ta' kontroll komprensiv u kompli jgħib titjib sinifikanti fit-tfassil u fl-implimentazzjoni tas-sistemi ta' sorveljanza u kontroll tiegħu. Madankollu, il-verifika tal-Qorti sabet li għad hemm dgħufijiet f'ċerti kontrolli u li l-pagamenti kienu affettwati minn żbalji materjali.	B	B

(*) B'riferenza għad-dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni tad-Direttur Ġenerali, hu/hi għandu/għandha assigurazzjoni raġonevoli li l-proċeduri ta' kontroll stabbiliti jipprovdu l-garanziji meħtieġa dwar ir-regolarità tat-tranzazzjonijiet.

A: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività jagħtu valutazzjoni ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

B: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività jagħtu valutazzjoni parzjalment ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

C: id-dikjarazzjoni tad-Direttur Ġenerali u r-rapport annwali tal-attività ma jagħtux valutazzjoni ġusta tal-ġestjoni finanzjarja fir-rigward tar-regolarità.

SEGWITU TA' RAKKOMANDEZZJONIJIET PREĊEDENTI GĦALL-FONDI EWROPEJ GĦALL-IŻVILUPP

Sena	Ir-rakkomandazzjoni tal-Qorti	Il-progress li sar	Ir-risposta tal-Kummissjoni	L-analiżi tal-Qorti
	Il-EuropeAid għandu, fil-kuntest tar-reviżjoni ppjanata tiegħu tal-istrategija ta' kontroll generali tiegħu, jiżviluppa indikatur prinċipali għall-impatt finanzjarju smat ta' żbalji residwi wara li l-kontrolli kollha <i>ex ante</i> u <i>ex post</i> ikunu ġew implimentati, ibbażat pereżempju ftgħarbil ta' kampjun statistiku rappreżentattiv ta' proġetti magħluqa (ir-Rapport Annwali għall-2009, il-paragrafu 54(a)).	Il-EuropeAid jinsab fil-proċess li jirrevedi l-istrategija ta' kontroll generali tiegħu; issir referenza għall-"Pjan ta' Azzjoni għal piramida msahha ta' ġestjoni u kontroll tal-EuropeAid". Il-EuropeAid ikkuntratta lil konsulent estern biex jiżviluppa metodoloġija affidabbli u fattibbli. L-adozzjoni mill-EuropeAid hija prevista għall-ewwel nofs tal-2011.	<i>Il-ħidma ta' EuropeAid fl-iżvilupp ta' metodoloġija li tagħmel stima tar-rata ta' żbalji residwali fil-portafoll tad-DG (ladarba l-kontrolli kollha jkunu twettqu) tnediet fl-2010 kif pjanat u qed tkompli skont il-pjan fl-2011. Il-metodoloġija giet approvata f'Marzu 2011 u f'Mejju 2011 sar studju pilota biex tiġi ttestjata u biex jitfassal pjan ta' ħidma dettaljat għall-implimentazzjoni kompleta tagħha.</i>	Il-Qorti tiegħu nota tar-risposta tal-Kummissjoni.
	Il-EuropeAid għandu, fil-kuntest ta' din ir-reviżjoni, jivvaluta l-effettività tal-ispejjeż tad-diversi kontrolli, speċjalment tas-sistema ta' kontroll tat-tranzazzjonijiet <i>ex post</i> (ir-Rapport Annwali għall-2009, il-paragrafu 54(b)).	Bħalma ssemma fir-rakkomandazzjoni ta' qabel, il-EuropeAid jinsab fil-proċess li jirrevedi l-istrategija ta' kontroll generali tiegħu; Thejjiet stima tal-ispejjeż tal-kontrolli.	<i>Fl-2010, il-Kummissjoni bdiet il-ħidma tagħha fuq l-effettività tal-kontrolli f'termini ta' spejjeż. Din il-ħidma se tiġi riveduta u mnedija mill-gdid fl-2011/12 fil-kuntest tar-riżultat finali tar-reviżjoni attwali tar-Regolament Finanzjarju.</i>	Il-Qorti tiegħu nota tar-risposta tal-Kummissjoni.
2009	Il-EuropeAid għandu jiffinalizza u jxerred issett ta' għodod tal-ġestjoni finanzjarja mmirat lejn ir-riskju għoli inerenti ta' żbalji fil-livell ta' organizzazzjonijiet implimentattivi, kuntratturi u benefiċjarji biex jiżgura għarfien adegwat tal-ġestjoni finanzjarja u r-regoli tal-eliġibbiltà (ir-Rapport Annwali għall-2009, il-paragrafu 54(c)).	Pakkett ta' Ghodda Finanzjarju ġie finalizzat u t-tixrid beda f'Diċembru 2010. Ilu disponibbli onlajn minn Frar 2011.	<i>Din ir-rakkomandazzjoni giet implimentata kompletament.</i>	Il-Qorti tiegħu nota tar-risposta tal-Kummissjoni.
	Il-EuropeAid għandu jkompli fl-isforzi tiegħu biex jiżgura li d-Delegazzjonijiet jirreġistraw data fil-Verifika CRIS b'mod komprensiv u f'waqtu (ir-Rapport Annwali 2009, il-paragrafu 54(d)).	Minkejja l-isforzi tal-EuropeAid biex jindirizza din il-kwistjoni, xorta waħda nstabet kwalità limitata ta' data fil-verifika CRIS għal tlieta mis-seba' Delegazzjonijiet miżjura fl-2010.	<i>EuropeAid nediet revizjoni tal-modulu ta' verifika tas-CRIS fl-2011. Flimkien mal-ħidma orizzontali li għaddeja bħalissa fuq il-kwalità tad-dejta CRIS, dan għandu jwassal għal titjib sinifikattiv fil-kwistjonijiet ta' kwalità tad-dejta fil-modulu tal-verifika fuq tul ta' żmien medju.</i>	Il-Qorti tiegħu nota tar-risposta tal-Kummissjoni.

Sena	Ir-rakkomandazzjoni tal-Qorti	Il-progress li sar	Ir-risposta tal-Kummissjoni	L-analizi tal-Qorti
	It-tfassil tal-Verifika CRIS għandu jkun modifikat biex jagħti informazzjoni dwar l-ammonti ta' nefqa ineligibbli finali u l-korrezzjonijiet finanzjarji magħmula wara li jkun tlesta l-proċess ta' approvazzjoni tal-verifika (ir-Rapport Annwali għall-2009, il-paragrafu 54(e)).	L-ebda progress dwar din il-kwistjoni ma għie osservat matul l-2010.	<i>Din ir-rakkomandazzjoni nharġet fir-Rapport Annwali tal-ECA 2009 ippubblikat f'Novembru 2010 u għiet aċċettata mill-Kummissjoni. Madankollu, iż-żmien meħtieġ biex isiru żviluppi fl-IT li għadhom ma għewx integrati fiċ-ċiklu ta' pjanifikazzjoni annwali huwa sinifikanti ħafna. Minkejja li fl-2011 inbdiet il-hidma dwar il-kunċett/id-disinn tar-reviżjoni tal-verifika CRIS, x'aktarx li t-tibdil fis-sistema ma jiġix implimentat qabel l-2012.</i>	Il-Qorti tiegħu nota tar-risposta tal-Kummissjoni.
2009	EuropeAid should ensure that the specific conditions for performance-based variable tranches clearly specify the indicators, targets, calculation methods and verification sources (ir-Rapport Annwali għall-2009, il-paragrafu 55(a)).	Il-ftehimiet ta' Finanzjament tas-Sostenn tal-Baġit tal-10 FEI vverifikati fl-2010 jispeċifikaw l-indikaturi, il-miri, il-metodi ta' kalkolu u l-ghejun ta' verifikazzjoni b'mod ċar u mhux ambigwu.	<i>Din ir-rakkomandazzjoni għiet implimentata kompletament.</i>	Il-Qorti tiegħu nota tar-risposta tal-Kummissjoni.
	Il-EuropeAid għandu jiżgura li r-rapporti tad-Delegazzjonijiet juru b'mod strutturat u formalizzat il-progress fil-ġestjoni tal-finanzi pubbliċi billi jstabilixxi biċ-ċar il-kriterji li bihom kellu jiġi valutat il-progress (jiġifieri r-riżultati li l-Gvern li jirċievi kellu jilhaq matul il-perjodu kkonċernat), il-progress li sar u r-raġunijiet għalfejn jista' jkun li l-programm ta' riforma ma għie implimentat skont il-pjan (ir-Rapport Annwali għall-2009, il-paragrafu 55(b)).	F'Ġunju 2010 għie introdott format ġdid għar-Rapporti ta' Monitoraġġ Annwali tal-PFM tad-Delegazzjoni, bl-inkluzjoni ta' skema ta' valutazzjoni ġdida għall-progress tar-riforma tal-PFM. It-tqabbil tal-kisbiet b'objettivi ċari u realistċi fuq terminu qasir (it-12-il xahar segwenti) u medju (it-tliet snin segwenti), mill-gvern li jirċievi, jippromovi valutazzjoni strutturata u formalizzata. Madankollu, il-Qorti sabet każijiet fl-2010 fejn il-Programmi tar-Riforma tal-PFM/pjanijiet ta' azzjoni kienu biss fil-proċess ta' adozzjoni jew inkella ma kellhomx objettivi realistċi, ċari u prijorizzati. Dan xekkel valutazzjoni strutturata u formalizzata bħal din.	<i>Din ir-rakkomandazzjoni għiet implimentata kompletament. Barra mil-linja gwida dwar ir-rapportar f'Ġunju 2010, il-Kummissjoni żviluppat qafas strutturat għall-evalwazzjoni tar-relevanza u l-kredibilità tal-istrategiji ta' ġestjoni tal-finanzi pubbliċi tal-benefiċjarji, li għandu jiġi applikat qabel jinbdew il-programmi ta' appoġġ għall-baġit. Dan jenfasizza b'mod partikolari t-twaqqif ta' qafas ta' evalwazzjoni li jkollu bażi u objettivi ċari li jkunu jistgħu jiġu sorveljati waqt il-programm kollu. Fi Frar 2011 dan il-qafas għie mġhoddi lid-Delegazzjonijiet tal-AKP biex jintuża fit-tnejja ta' programmi godda.</i>	Il-Qorti tiegħu nota tar-risposta tal-Kummissjoni.

PREZZ TAL-ABBONAMENT 2011 (mingħajr VAT, inklużi l-ispejjeż tal-posta b'kunsinna normali)

Il-Ġurnal Uffiċjali tal-UE, serje L + C, edizzjoni stampata biss	22 lingwa uffiċjali tal-UE	Eur 1 100 fis-sena
Il-Ġurnal Uffiċjali tal-UE, serje L + C, stampati + DVD annwali	22 lingwa uffiċjali tal-UE	Eur 1 200 fis-sena
Il-Ġurnal Uffiċjali tal-UE, serje L, edizzjoni stampata biss	22 lingwa uffiċjali tal-UE	Eur 770 fis-sena
Il-Ġurnal Uffiċjali tal-UE, serje L + C, DVD fix-xahar (kumulattiva)	22 lingwa uffiċjali tal-UE	Eur 400 fis-sena
Suppliment tal-Ġurnal Uffiċjali (serje S), Swieq Pubbliċi u Appalti, DVD, edizzjoni fil-gimgha	multilingwi: 23 lingwa uffiċjali tal-UE	Eur 300 fis-sena
Il-Ġurnal Uffiċjali tal-UE, serje C – Kompetizzjonijiet	Skont il-lingwa/i tal-Kompetizzjoni	Eur 50 fis-sena

L-abbonament f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*, li joħroġ fil-lingwi uffiċjali tal-Unjoni Ewropea, hu disponibbli f'22 verżjoni lingwistika. Inklużi fih hemm is-serje L (Leġiżlazzjoni) u C (Informazzjoni u Avviżi).

Kull verżjoni lingwistika jeħtiġilha abbonament separat.

B'konformità mar-Regolament tal-Kunsill (KE) Nru 920/2005, ippubblikat fil-Ġurnal Uffiċjali L 156 tat-18 ta' Ġunju 2005, li jstipula li l-istituzzjonijiet tal-Unjoni Ewropea mhumiex temporanjament obbligati li jiktbu l-atti kollha bl-Irlandiż u li jippubblikawhom b'din il-lingwa, il-Ġurnali Uffiċjali ppubblikati bl-Irlandiż jinbiegħu apparti.

L-abbonament tas-Suppliment tal-Ġurnal Uffiċjali (serje S – Swieq Pubbliċi u Appalti) jiġbor fih it-total tat-23 verżjoni lingwistika uffiċjali f'DVD waħdieni multilingwi.

Fuq rikjesta, l-abbonament f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea* jaġħti d-dritt li l-abbonat jirċievi diversi annessi tal-Ġurnal Uffiċjali. L-abbonati jiġu mgħarrfa dwar il-ħruġ tal-annessi permezz ta' "Avviż lill-qarrej" inserit f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Bejgħ u Abbonamenti

Abbonamenti fil-perjodiċi diversi bi hlas, bħalma huwa l-abbonament f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*, huma disponibbli mill-uffiċini tal-bejgħ tagħna. Il-lista tal-uffiċini tal-bejgħ hi disponibbli fuq l-internet fl-indirizz li ġej:

http://publications.europa.eu/others/agents/index_mt.htm

EUR-Lex (<http://eur-lex.europa.eu>) joffri aċċess dirett u bla hlas għal-liġijiet tal-Unjoni Ewropea. Dan is-sit jippermetti li jkun ikkonsultat *Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea* u jinkludi wkoll it-Trattati, il-leġiżlazzjoni, il-ġurisprudenza u l-atti preparatorji tal-leġiżlazzjoni.

Biex tkun taf aktar dwar l-Unjoni Ewropea, ikkonsulta: <http://europa.eu>

