

## RAPPORT

## dwar il-kontijiet annwali tal-Aġenzija Eżekuttiva tal-Kunsill Ewropew għar-Riċerka għas-sena finanzjarja 2016, flimkien mar-risposta tal-Aġenzija

(2017/C 417/27)

## INTRODUZZJONI

1. L-Aġenzija Eżekuttiva tal-Kunsill Ewropew għar-Riċerka (minn hawn 'il quddiem "l-Aġenzija", magħrufa wkoll bħala l-"ERCEA"), li tinsab fi Brussell, inholqot bid-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2008/37/KE <sup>(1)</sup>. L-Aġenzija giet stabbilita għal perjodu li beda fl-1 ta' Jannar 2008 u li jintemm fil-31 ta' Diċembru 2017 bl-għan li tmexxi l-programm speċifiku "Ideat" taħt is-Seba' Programm Kwadru għar-Riċerka. Skont id-Deċiżjoni tal-Kunsill 2013/743/UE <sup>(2)</sup>, l-Aġenzija saret l-istruttura ddedikata għall-implimentazzjoni li hija responsabbli għall-implimentazzjoni amministrattiva u l-eżekuzzjoni tal-programm għar-riċerka Orizzont 2020, u timplimenta l-azzjonijiet, skont il-Parti I "Xjenza eċċellenti" tal-programm, li huma relatati mal-objettiv speċifiku tat-tishih tar-riċerka fil-fruntieri tal-għarfien, permezz tal-attivitajiet tal-Kunsill Ewropew għar-Riċerka (ERC).

2. It-Tabella tippreżenta ċ-ċifri ewlenin għall-Aġenzija <sup>(3)</sup>.

Tabella

## Iċ-ċifri ewlenin għall-aġenzija

	2015	2016
Baġit (miljun EUR)	39,6	42,6
Total tal-persunal fil-31 ta' Diċembru <sup>(1)</sup>	417	461

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

Sors: data pprovduta mill-Aġenzija

## INFORMAZZJONI LI TAPPOĠĠA D-DIKJARAZZJONI TA' ASSIGURAZZJONI

3. L-approċċ tal-awditjar mehud mill-Qorti jinkludi proċeduri analitiċi tal-awditjar, ittestjar dirett tat-tranzazzjonijiet u valutazzjoni tal-kontrolli ewlenin tas-sistemi ta' superviżjoni u kontroll tal-Aġenzija. Dan huwa ssupplimentat b'evidenza pprovduta mix-xogħol ta' awdituri oħrajn (fejn rilevanti) u analiżi tar-rappreżentazzjonijiet tal-manigment.

## OPINJONI

4. Ahna awditjajna:

(a) il-kontijiet tal-Aġenzija, li jinkludu r-rapporti finanzjarji <sup>(4)</sup> u r-rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-baġit <sup>(5)</sup> għas-sena finanzjarja li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2016, u

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

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

<sup>(1)</sup> ĠU L 9, 12.1.2008, p. 15.

<sup>(2)</sup> ĠU L 347, 20.12.2013, p. 965.

<sup>(3)</sup> Aktar informazzjoni dwar il-kompetenzi u l-attivitajiet tal-Aġenzija hija disponibbli fuq is-sit web tagħha: [www.erc.europa.eu](http://www.erc.europa.eu).

<sup>(4)</sup> Ir-rapporti finanzjarji jinkludu l-karta tal-bilanċ, ir-rapport tal-prestazzjoni finanzjarja, ir-rapport tal-flussi tal-flus, ir-rapport tal-bidliet fl-assi netti u sommarju tal-politiki kontabilistiċi sinifikanti u noti oħra ta' spjegazzjoni.

<sup>(5)</sup> Ir-rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-baġit jinkludu r-rapporti li jaggregaw l-operazzjonijiet baġitarji kollha u n-noti ta' spjegazzjoni.

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

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

**Legalità u regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-kontijiet****Dhul***Opinjoni dwar il-legalità u r-regolarità tad-dhul li fuqu huma bbażati l-kontijiet*

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

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

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

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

8. Skont l-Artikoli 310 sa 325 tat-TFUE u r-Regolament Finanzjarju tal-Aġenzija, il-manigment huwa responsabbli mit-thejjija u l-prezentazzjoni tal-kontijiet abbażi ta' standards tal-kontabbiltà ghas-settur pubbliku li huma aċċettati internazzjonalment u mil-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati. Din ir-responsabbiltà tinkludi t-tfassil, l-implimentazzjoni u ż-żamma ta' kontrolli interni rilevanti ghat-thejjija u l-prezentazzjoni ta' rapporti finanzjarji li jkunu hielsa minn kwalunkwe dikjarazzjoni skorretta materjali, sew jekk minhabba frodi u sew jekk minhabba xi żball. Il-manigment huwa responsabbli wkoll milli jiżgura li l-attivitajiet, it-tranzazzjonijiet finanzjarji u l-informazzjoni riflessi fir-rapporti finanzjarji jkunu jikkonformaw mal-awtoritajiet li jirregolawhom. Il-manigment tal-Aġenzija jerfa' r-responsabbiltà ahharija ghal-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-kontijiet.

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

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

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

11. L-objettivi taghna huma li niksbu aċċertament raġonevoli dwar jekk il-kontijiet tal-Aġenzija jkunux hielsa minn kwalunkwe dikjarazzjoni skorretta materjali u dwar jekk it-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati jkunux legali u regolari u li, fuq il-baži tal-awditu taghna, nipprovdur lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill jew lil awtoritajiet ta' kwittanza rispettivi oħra b'dikjarazzjoni ta' assigurazzjoni dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet u dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati. Aċċertament raġonevoli huwa aċċertament ta' livell għoli, iżda mhuwiex garanzija li awditu dejjem se jaqbad dikjarazzjoni skorretta materjali jew nuqqas ta' konformità meta dawn ikunu jeżistu. Dawn jistgħu jiġu kkaġunati minn frodi jew minn xi żball u jitqiesu materjali jekk, individwalment jew flimkien, jistgħu jkunu mistennija, b'mod raġonevoli, li jinfluwenzaw id-deċiżjonijiet ekonomiċi li l-utenti jiehdu fuq il-baži ta' dawn il-kontijiet.

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

13. Għad-dhul, ahna nivverifikaw is-sussidju li jiġi riċevut minghand il-Kummissjoni u nivvalutaw il-proċeduri tal-Aġenzija għall-ġbir ta' tariffi u ta' introjtu iehor, jekk ikun il-każ.

14. Għall-infiq, ahna neżaminaw it-tranzazzjonijiet ta' pagament meta l-infiq ikun ġie mgarrab, irregistrat u aċċettat. Il-pagamenti bil-quddiem jiġu eżaminati meta r-riċevitur tal-fondi jipprovdri ġustifikazzjoni għall-użu xieraq tagħhom u l-Aġenzija taċċetta l-ġustifikazzjoni billi tapprova l-pagament bil-quddiem, sew jekk fl-istess sena u sew jekk aktar tard.

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

#### KUMMENTI DWAR IL-KONTROLLI INTERNI

16. Ir-rapporti ta' ftuh u tal-kumitat ta' evalwazzjoni, li jithejjew mill-kumitati tal-Aġenzija inkarigati mill-akkwist pubbliku u r-reklutaġġ, ma jipprezentawx rekord shiħ u preċiż tal-proċeduri li fil-fatt intużaw. Ir-rapporti inadegwati jinkludu t-trasparenza ta' dawn il-proċeduri.

17. Fir-rapport tal-awditjar tiegħu datat Settembru 2016, is-Servizz tal-Awditjar Intern tal-Kummissjoni (IAS) ikkonkluda li l-Aġenzija hadet għadd ta' miżuri strateġiċi u operazzjonali biex ittejjeb il-proċess għar-reklutaġġ, iż-żamma u l-allokazzjoni tal-persunal tagħha. F'dan il-kuntest, l-IAS ikkonkluda li l-Aġenzija fasslet u implimentat proċess adegwat għall-ġestjoni tar-riżorsi umani biex ikollha forza tax-xogħol li tkun kompetenti u impenjata sabiex tiżgura l-ilhuq tal-oġġettivi tagħha. Filwaqt li ma giet identifikata l-ebda problema kruċjali jew ta' importanza kbira, l-Aġenzija u l-IAS qablu dwar pjan ta' azzjoni biex ikompli jsir titjib f'ċerti oqsma ta' dan il-proċess.

#### KUMMENTI DWAR IL-ĠESTJONI BAĠITARJA

18. Il-livell ta' approprjazzjonijiet impenjati riportati kien għadu għoli għat-Titolu III (nefqa operazzjonali) f'ammont ta' EUR 1,3 miljun, jiġifieri 40 % (2015: EUR 1,5 miljun, jiġifieri 43 %), prinċipalment fir-rigward ta' awditi esterni u ta' komunikazzjoni, li jkomplu sejrjn wara tmiem is-sena. Il-livell għoli ta' riporti jmur kontra l-prinċipju baġitarju tal-annwalità.

#### SEGWITU GĦALL-KUMMENTI MIS-SNIN PREĊEDENTI

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

Dan ir-Rapport ġie adottat mill-Awla IV, immexxija mis-Sur Baudilio TOMÉ MUGURUZA, Membru tal-Qorti tal-Awdituri, fil-Lussemburgu fil-laqgħa tagħha tat-12 ta' Settembru 2017.

*Għall-Qorti tal-Awdituri*

Klaus-Heiner LEHNE

*President*

## ANNEX

**Segwitu għall-kummenti mis-snin preċedenti**

Sena	Kummenti tal-Qorti	Status tal-azzjoni korrettiva (lkkompletata/Ghadha ghaddejja/ Pendenti/M/A)
2015	Ir-riporti ta' approprjazzjonijiet impenjati għat-Titolu III (nefqa operazzjonali) kienu għoljin f'ammont ta' EUR 1 457 920, jiġifieri 43,14 % (2014: EUR 1 126 275, jiġifieri 38,50 %). Dawn huma prinċipalment relatati man-natura pluriennali ta' kuntratti tal-IT (EUR 504 473) u mal-awditi <i>ex post</i> ta' skemi ta' għoti (EUR 687 522,50) li nbdew fl-2015 iżda li kienu għadhom ma ġewx konkluzi sa tmiem is-sena.	M/A

**IR-RISPOSTA TAL-AĠENZIJA**

16. Filwaqt li tikkunsidra li fil-futur toqgħod attenta għaċ-ċarezza tar-rapport tal-ftuħ tagħha (għal akkwist pubbliku) u għall-formulazzjoni tal-kliem fir-rapporti ta' reklutaġġ, l-ERCEA xorta waħda tikkunsidra l-konklużjoni tal-Qorti dwar it-trasparenza ta' dawn il-proċeduri bħala sproporzjonata fid-dawl tas-serjetà tal-fatti rrapportati u tal-okkorrenza osservata tagħhom.

17. Bhalissa qed jiġi implimentat il-pjan ta' azzjoni tal-ERCEA relatat mal-Awditu tal-IAS dwar il-ġestjoni tar-Riżorsi Umani.

18. L-ERCEA tiehu nota tal-kumment tal-Qorti u tikkunsidra li ma jagħtix lok għal azzjonijiet korrettivi, peress li "r-riporti ta' approprjazzjonijiet impenjati għat-Titolu III" huma ġustifikati skont in-natura u t-twaqqit tat-tranzazzjonijiet ekonomiċi sottostanti. L-ERCEA tosserva wkoll li r-riporti ta' approprjazzjonijiet impenjati naqsu fl-2016 meta mqabbla mal-2015, minn 43,1 % għal 40,1 %.

---