

IT-TWEĠIBIET TAL-KUMMISSJONI EWROPEA GHAR-RAPPORT SPEĊJALI TAL-QORTI TAL-AWDITURI:

“REGOLARITÀ TAL-INFIQ FIL-POLITIKA TA’ KOEŻJONI TAL-UE: KULL SENA, IL-KUMMISSJONI TIDDIVULGA LIVELL TA’ ŻBALL STMAT MINIMU LI MA HUWIEK FINALI”

Kummenti introduttorji tal-Kummissjoni:

Skont il-modalità ta’ ġestjoni kondiviża applikabbli għall-Koeżjoni, minkejja l-aċċettazzjoni annwali tal-kontijiet tal-programm li tikkontribwixxi għat-titjib tal-obbligu tal-akkontabbiltà, il-programmi ta’ nfiq tal-UE huma pluriennali mid-disinn u s-sistemi ta’ kontroll u ċ-ċikli ta’ ġestjoni relatati wkoll ikopru bosta snin. Dan ifisser li jistgħu jinstabu żbalji fi kwalunkwe punt fiċ-ċiklu sħiħ tal-programm, kultant diversi snin wara li jkun sar il-pagament. L-iżbalji jistgħu jiġu kkoreġuti fl-istess sena jew fis-snin sussegwenti, sal-punt tal-għeluq fi tmiem iċ-ċiklu tal-ħajja tal-programmi sabiex jintlaħaq livell ta’ żball residwu ta’ anqas minn 2 % għall-programmi kollha tul iż-żmien.

Għalhekk, l-istrategiji ta’ kontroll huma pluriennali u differenzjati għar-riskju. L-awtoritajiet tal-Istati Membri jirrapportaw kull sena dwar il-kontrolli tagħhom fuq l-użu tal-fondi tal-UE fil-livell nazzjonali u reġjonali u dwar il-ġestjoni finanzjarja tajba tal-programmi rispettivi tagħhom. Dan isir permezz ta’ pakkett ta’ aċċertament b’dikjarazzjoni ta’ ġestjoni, rapport annwali ta’ kontroll li jkun fih rata ta’ żball ibbażata fuq kampjuni rappreżentattivi, u opinjoni tal-awditjar dwar il-legalità u r-regolarità tan-nefqa. Dan ir-rapportar huwa l-bażi għall-aċċettazzjoni mill-Kummissjoni tal-kontijiet tal-programm u l-bażi sabiex jinbena l-aċċertament.

Fir-rapporti annwali tal-attività (RAA), id-Diretturi Ġenerali jirrapportaw dwar ir-riżultati miksuba, dwar il-funzjonament tas-sistemi ta’ kontroll intern tagħhom u dwar il-ġestjoni finanzjarja, filwaqt li jqisu l-aċċertament ipprovdut mill-Istati Membri taht ġestjoni kondiviża. Ir-rapport annwali tal-attività jinkludi d-dikjarazzjoni ta’ aċċertament tad-Direttur Ġenerali. Id-dmir tad-Diretturi Ġenerali bħala l-uffiċjali tal-awtorizzazzjoni b’delega huwa li jipprovdut aċċertament fuq kull programm operazzjonali.

Il-Kummissjoni fasslet is-sistema ta’ aċċertament tagħha għall-Politika ta’ Koeżjoni kif xieraq. Il-Kummissjoni tqis li din is-sistema, ibbażata fuq ir-rieżami tal-ħidma tal-awtoritajiet nazzjonali tal-awditjar għal kull programm individwali u fuq ħidma ulterjuri ta’ twestiq mill-ġdid ta’ awditjar fuq il-post għal għażla ta’ programmi, prinċipalment fuq bażi ta’ riskju, tipprovdut bażi robusta sabiex jinkiseb aċċertament raġonevoli dwar il-legalità u r-regolarità tan-nefqa sottostanti f’kull kont.

L-indikatur ewlieni tal-prestazzjoni aggregat dwar il-legalità u r-regolarità (KPI 5) irrapportat kull sena fir-rapporti annwali tal-attività huwa medda bbażata fuq medja ponderata ta’ rati ta’ żball ikkonfermati għall-programmi individwali kollha filwaqt li titqies l-informazzjoni kollha disponibbli f’dak iż-żmien u, bl-inklużjoni ta’ livell massimu ta’ riskju, li tirrifletti kwalunkwe riskju ulterjuri li għadu mhux ikkonfermat permezz ta’ evidenza tal-awditjar u li jkun għadu qiegħed jiġi vvalutat fid-data tal-iffirmar tal-RAA. Barra minn hekk, il-Kummissjoni xorta tista’ twestaq awditi u timplimenta kwalunkwe korrezzjoni finanzjarja addizzjonali meħtieġa wara l-aċċettazzjoni tal-kontijiet u l-iffirmar tal-RAA.

Istruzzjonijiet u gwida dettaljati għas-servizzi u r-rieżami tal-kwalità mis-Servizzi Ċentrali jiżguraw li l-informazzjoni u d-data li jinsabu fl-RAA jkunu sors rilevanti u affidabbli għall-istima tal-medda tar-riskju għall-baġit tal-UE fir-Rapport Annwali dwar il-Ġestjoni u l-Prestazzjoni (AMPR). Barra minn hekk, l-AMPR huwa soġġett għal proċess preparatorju u ta’ teħid ta’ deċiżjonijiet rigoruż fejn is-Servizzi Ċentrali jirċievu orjentazzjonijiet dettaljati dwar il-kontenut u l-istruttura tiegħu mill-Bord tal-Ġestjoni Korporattiva, li huwa l-quċċata tal-istruttura ta’ governanza korporattiva tal-Kummissjoni.

SOMMARJU EŻEKUTTIV

V. Il-Kummissjoni tinnota li l-istima tagħha tal-livell ta' żball (KPI) iddivulgat fl-RAA ta' REGIO u EMPL tal-2019 u tal-2020 hija espressa bħala medda li tinkludi riskju massimu. Filwaqt li hija taħt il-livell stmat ta' żball tal-QEA, għall-aħħar sentejn din il-medda kienet taqa' fl-intervall ikkalkulat mill-QEA għad-Dikjarazzjoni ta' Aċċertament tagħha.

Għalhekk, il-Kummissjoni hija konvinta li l-KPI u l-valur massimu tiegħu ppubblikati fl-RAA jirriflettu stima raġonevoli u ġusta tar-rati ta' żball għal kull programm u b'mod kumulattiv għall-programmi kollha, abbażi tal-informazzjoni kollha disponibbli fil-mument tal-iffirmar tal-RAA (ara t-tweġibiet tal-Kummissjoni għall-paragrafi 51 u 85).

VI. Il-qafas regolatorju għall-2014 sal-2020 tabilhaqq jifred b'mod esplicitu l-kwistjonijiet tal-legalità u r-regolarità mill-aċċettazzjoni tal-kontijiet. Konsegwentement, fil-preżenza ta' opinjoni tal-awditjar mhux kwalifikata mill-awtorità tal-awditjar, il-Kummissjoni trid taċċetta l-kontijiet, ikun xi jkun l-istatus ta' legalità u regolarità tan-nefqa sottostanti. Wara l-aċċettazzjoni tal-kontijiet, il-Kummissjoni tkompli l-hidma tagħha fir-rigward ta' kwalunkwe kwestjoni pendenti ta' legalità u regolarità, b'rispett shiħ tal-kundizzjonijiet regolatorji. Il-Kummissjoni dejjem tista' tinterrompi l-hlas tal-bilanċ (jekk pożittiv) jew, aktar ta' spiss, tipproċedi immedjatament bl-ordni ta' rkupru li tirriżulta u tibda proċedura ta' korrezzjoni finanzjarja, pereżempju bħala riżultat tal-kontrolli tar-regolarità tagħha. Il-Kummissjoni tqis li, wara li aċċettat il-kontijiet, dawn il-passi sussegwenti jissalvagwardjaw b'mod xieraq il-baġit tal-UE (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 77).

Il-Kummissjoni tinnota li bejn l-2021 u l-2027, ir-Regolament jobbligaha tirrifjuta l-kontijiet sottomessi jekk ikun fihom żball residwu pendenti ta' aktar minn 2 %.

VII. Il-Kummissjoni tftitex li ssib bilanċ bejn l-objettivi tagħha (aċċertament), il-mezzi (ir-riżorsi u ż-żmien disponibbli) għad-dispożizzjoni tagħha sabiex tiksibhom u l-għadd ta' pakketti/programmi ta' aċċertament li jkunu jridu jiġu rieżaminati.

Il-Kummissjoni tissottolinja l-utilità tal-analizijiet mhux fuq il-post li twettaq kull sena għal kull programm.

Dan l-approċċ huwa partikolarment effiċjenti għal programmi li jinstabu li jirrapportaw rati ta' żball baxxi affidabbli sena wara sena. Abbażi ta' valutazzjoni bir-reqqa tal-kwalità u l-kompletezza tal-informazzjoni pprovduta fil-pakketti ta' aċċertament, kif ukoll tal-esperjenza akkumulata tal-Kummissjoni mal-awtoritajiet u l-programmi tal-awditjar, l-analizijiet mhux fuq il-post jippermettu li jintlaħaq ċertu livell ta' aċċertament għall-programmi operazzjonali kollha. Dawn huma kkomplementati, fejn meħtieġ, minn missjonijiet ta' tiftix tal-fatti u minn analiżi fil-fond tad-dokumenti ta' hidma f'xi każijiet. Dawn jippermettu wkoll li jiġu identifikati r-riskji fid-dawl tat-tweġiq mill-ġdid ta' awditi ulterjuri fuq il-post (ara t-tweġibiet tal-Kummissjoni għall-paragrafi 25, 26 u 30).

VIII. Kif iddikjarat fl-istrategġija tal-awditjar tal-Kummissjoni, ix-xogħol tal-awditjar jiffoka fuq dawk l-awtoritajiet tal-awditjar li fuqhom il-Kummissjoni kienet għadha ma setgħetx tpoġġi livell adegwat ta' affidabbiltà, li għalihom sa issa twettaq rieżami limitat jew li għalihom feġġu riskji ġodda. Barra minn hekk, maż-żmien hija meħtieġa ċerta kopertura tal-awditjar ta' awtoritajiet oħra tal-awditjar ukoll.

Id-Direttorat tal-Awditjar Kongunt għall-Koeżjoni (id-DAK) il-ġdid se jiżgura li jiġi ddokumentat b'mod suffiċjenti l-proċess għall-istabbiliment tal-pjanijiet tal-awditjar futuri tiegħu.

IX. Skont l-awditi tal-konformità tagħha, meta l-Kummissjoni tidentifika żbalji addizzjonali fil-kampjuni tagħha mwettqa mill-ġdid, tivvaluta b'mod sistematiku jekk tali żbalji jistgħux jerġġu jseħħu fil-bqija tal-kampjun tal-awtorità tal-awditjar u titlob xogħol ta' awditjar addizzjonali fejn

meħtieġ. Sakemm din il-valutazzjoni u kwalunkwe verifika relatata jkunu għadhom għaddejnin, l-RTER irrapportata fl-RAA bħala parti mill-KPI tqis din l-inċertezza fir-riskju massimu ddivulgat.

X. Il-Kummissjoni hija konvinta li l-KPI u l-valur massimu tiegħu ppubblikati fl-RAA jirriflettu stima raġonevoli u ġusta tar-rati ta' żball għal kull programm u b'mod kumulattiv għall-programmi kollha, abbażi tal-informazzjoni kollha disponibbli fil-mument tal-iffirmar tal-RAA.

XI. L-ewwel inċiż - Il-Kummissjoni ma taċċettax din ir-rakkomandazzjoni li tipproponi bidla legiżlattiva rigward ir-ritenzjoni mill-pagamenti.

Il-Kummissjoni tqis li l-kundizzjoni l-ġdida introdotta fl-RDK għall-2021 sal-2027 diġà ssahhaħ il-protezzjoni tal-baġit tal-UE (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għar-Rakkomandazzjoni 1).

It-tieni inċiż - Il-Kummissjoni taċċetta din ir-rakkomandazzjoni parzjalment.

F'konformità mal-objettivi tiegħu, id-Direttorat tal-Awditjar Kongunt għall-Koeżjoni bhalissa qiegħed ikompli jsahhaħ id-dokumentazzjoni u l-proċess ta' rieżami tal-ħidma mwettqa (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għar-Rakkomandazzjoni 2).

It-tielet inċiż - Il-Kummissjoni taċċetta din ir-rakkomandazzjoni parzjalment.

Il-Kummissjoni se tkompli tiddivulga fl-RAA, fin-natura tal-informazzjoni aktar dettaljata pprovduta fl-RAA tal-2020, kif jiġu stabbiliti r-riżervi għall-programmi jew għal partijiet mill-programmi (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għar-Rakkomandazzjoni 3).

Ir-raba' inċiż - Il-Kummissjoni taċċetta din ir-rakkomandazzjoni parzjalment.

Il-Bord tal-Ġestjoni Korporattiva, fil-quċċata tal-istruttura ta' governanza korporattiva tal-Kummissjoni, jissorvelja t-tnejja tal-AMPR u għalhekk huwa l-korp xieraq sabiex jipprovidi gwida mtejbja dwar il-kontenut tar-rapport (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għar-Rakkomandazzjoni 4).

INTRODUZZJONI

07. Il-Kummissjoni taqbel li l-verifiki ta' ġestjoni huma l-ewwel linja ta' difiża kontra l-iżbalji u jenħtieġ li jkunu aktar effettivi fil-prevenzjoni u fl-individwazzjoni ta' żbalji fl-ewwel istanza. Kull sena, id-DĠ REGIO u d-DĠ EMPL jirrapportaw fir-rapporti annwali tal-attività (RAA) tagħhom li sehem kbir mis-sistemi ta' ġestjoni u kontroll jiffunzjonaw u ma jiskattawx rati għoljin ta' żball (89 % u 82 % tal-programmi rispettivament għad-DĠ REGIO u għad-DĠ EMPL fl-RAA tagħhom tal-2020). Barra minn hekk, il-QEA ma tidentifika l-ebda żball fl-awditi tagħha tal-kampjuni tal-operazzjonijiet, kull sena, għal għadd ta' programmi li kienu rrapportaw rati baxxi ta' żbalji (anqas minn 1 %).

10. Fil-prattika, l-attività tal-awditjar tal-Kummissjoni bħala parti miċ-ċiklu ta' kontroll annwali tagħha tinkludi r-ieżami tar-rapporti tal-awditjar tas-sistema nazzjonali, valutazzjoni bir-reqqa mhux fuq il-post tar-rapporti ta' kontroll annwali kollha (parti mill-pakketti ta' aċċertament), missjonijiet ta' tiftix tal-fatti u awditi fuq il-post. Dan jippermetti lill-Kummissjoni tikkonferma r-rati ta' żball irrapportati għall-biċċa l-kbira tal-programmi sal-RAA li jmiss, hlief fejn l-awditi jkunu għadhom għaddejnin.

Barra minn hekk, il-Kummissjoni għandha l-possibbiltà, skont l-RDK li twettaq awditi skont il-qafas pluriennali fi żmien tliet snin wara s-sena li fiha n-nefqa tkun giet introdotta fil-kontijiet annwali.

11. Ir-Regolament (l-Artikolu 139(1)) jistipula li l-Kummissjoni għandha twettaq eżaminazzjoni tad-dokumenti pprezentati mill-Istat Membru (il-pakkett ta' aċċertament, inklużi l-kontijiet). L-aċċettazzjoni tal-kontijiet hija bbażata fuq opinjoni tal-awditjar mhux kwalifikata dwar il-kontijiet ipprovduti mill-awtorità tal-awditjar fil-pakkett ta' aċċertament, sakemm il-Kummissjoni ma jkollhiex

evidenza speċifika li l-opinjoni tal-awditjar dwar il-kontijiet ma hijiex affidabbli (l-Artikolu 139(2) tal-RDK).

It-tweġiba komuni tal-Kummissjoni għall-paragrafi 12 u 13:

L-analizijiet mhux fuq il-post tal-Kummissjoni jistgħu jiġu kkomplementati wkoll minn missjonijiet ta' tiftix tal-fatti sabiex jiġu ċċarati d-dubji mqajma matul l-analiżi mhux fuq il-post tar-rapport annwali ta' kontroll u tal-opinjoni tal-awditjar. Matul dawn il-missjonijiet ta' tiftix tal-fatti, f'xi każijiet ġie introdott b'mod progressiv it-twettiq mill-ġdid limitat ta' xi operazzjonijiet, sabiex tinkiseb aċċertament addizzjonali dwar l-affidabbiltà tal-iżbalji rrapportati. Dan mingħajr preġudizzju għar-riskji identifikati li jitqiesu fil-valutazzjoni tar-riskju tal-Kummissjoni u li jistgħu jwasslu għal awditi formali tal-konformità bi twettiq mill-ġdid ta' kampjuni ta' operazzjonijiet.

L-awditi tal-konformità jistgħu jinvolvu wkoll it-twettiq mill-ġdid tal-awditjar tas-sistema, meta jqumu dubji speċifiċi. Il-metodoloġija tal-Kummissjoni għall-awditi tal-konformità evolviet ukoll maż-żmien sabiex tinkludi wkoll (anke qabel il-limitazzjonijiet tal-ivvjagġar imposti mill-krizi tal-COVID) it-twettiq mill-ġdid mhux fuq il-post tal-awditi tal-operazzjonijiet, minbarra l-possibbiltà ta' twettiq mill-ġdid tradizzjonali fuq il-post.

14. F'konformità mar-rakkomandazzjoni nru 4 tal-QEA fir-rapport annwali tagħha għall-2017, l-indikatur ewlieni tal-prestazzjoni tal-Kummissjoni dwar il-legalità u r-regolarità huwa r-rata ta' żball ewlenija rrapportata fl-RAA, abbażi tal-kontijiet li għalihom iċ-ċiklu tal-awditjar tal-Kummissjoni huwa fil-biċċa l-kbira komplut u mingħajr ma jitqiesu l-pagamenti bil-quddiem magħmula lill-istrumenti finanzjarji.

Il-Kummissjoni tiddivulga wkoll fl-RAA u fl-AMPR ir-riskju fil-waqt tal-pagament u r-riskju fl-għeluq għan-nefqa rilevanti tal-fondi u għad-DĠ ta' implimentazzjoni, abbażi tal-RTERs stabbiliti fil-livell tal-PO. Fl-aħħar nett, fl-AMPR, il-Kummissjoni tiddivulga wkoll ir-riskji fil-waqt tal-pagament għat-tliet fondi kkombinati (ara paġna 190 tal-Anness 5 tal-Volum III tal-AMPR tal-2020) sabiex tindirizza r-rakkomandazzjoni speċifika nru 4 mir-rapport annwali tal-QEA tal-2017.

15. Il-Kummissjoni taqbel li kull sena jkun hemm żbalji addizzjonali li jibqgħu ma jiġux identifikati u għalhekk ma jiġux irrapportati f'għadd ta' pakketti ta' aċċertament sottomessi mill-awtoritajiet tal-awditjar. Madankollu, il-Kummissjoni tivvaluta l-affidabbiltà tal-awtoritajiet tal-awditjar mhux biss abbażi tar-rati ta' żball ikkalkulati mill-ġdid (li jistgħu jiġu influwenzati minn żbalji individwali li għandhom impatt statistiku importanti) iżda abbażi ta' għadd ta' kriterji li, jekk ma jiġux ivvalutati b'mod sodisfaċenti, jirriflettu l-preżenza ta' dgħufijiet sistemici fil-ħidma tagħhom u fis-sistemi ta' kontroll (ara wkoll it-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafi 6.14 u 6.15 tar-Rapport Annwali tal-QEA tal-2018). Barra minn hekk, il-Kummissjoni u l-QEA jsibu wkoll pakketti ta' aċċertament li għalihom ma jinstab l-ebda żball addizzjonali fil-kampjun tal-awditi mwettqa mill-ġdid. Għalhekk, il-Kummissjoni tikkonkludi li s-sitwazzjoni tvarja minn programm għal ieħor u minn sena għal sena, skont il-kumplessità tal-kwistjonijiet involuti u r-rapporti fl-RAA dwar l-affidabbiltà tal-ħidma mwettqa mill-awtoritajiet tal-awditjar (ara l-paġni 41 u 47 rispettivament mill-RAA ta' REGIO u EMPL tal-2020).

OSSERVAZZJONIJIET

21. Il-qafas regolatorju għall-2014 sal-2020 (b'mod partikolari l-Artikolu 139(5) tal-RDK) jifred b'mod esplicitu l-kwistjonijiet tal-legalità u r-regolarità mill-aċċettazzjoni tal-kontijiet. Konsegwentement, il-Kummissjoni trid taċċetta l-kontijiet tal-programm, jiġifieri l-kompletezza, il-preċiżjoni u l-veraċità tal-informazzjoni tal-kontabbiltà pprezentata fil-kontijiet, anke fil-preżenza ta' nefqa irregolari materjali identifikata. Il-Kummissjoni tinnotta li l-QEA tipprovdi wkoll opinjonijiet

separati dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet tal-UE u dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet sottostanti.

L-aċċettazzjoni tal-kontijiet tal-programm mill-Kummissjoni tista' twassal għal h̄las tal-bilanċ (jekk pozzittiv) jew, aktar ta' spiss minhabba s-sistema ta' pagamenti kbar bil-quddiem, għal ordni ta' rkupru. Il-Kummissjoni xorta tista' tinterrompi l-h̄las tal-bilanċ tal-kontijiet aċċettati (sakemm il-kundizzjonijiet tal-Artikolu 83 tal-RDK jiġu ssodisfati) u/jew tniedi proċedura ta' korrezzjoni finanzjarja f'konformità mal-Artikoli 144 u 145 tal-RDK. Għalhekk, il-hidma tal-Kummissjoni tkompli wara l-aċċettazzjoni tal-kontijiet fir-rigward ta' kwalunkwe kwestjoni pendenti ta' legalità u regolarità, u l-Kummissjoni trid issegwi miżuri korrettivi meta jiġu identifikati l-irregolaritajiet, f'konformità mal-qafas regolatorju. Il-Kummissjoni tqis li, minkejja r-rilaxx tar-ritenzjoni ta' 10 %, dawn il-passi sussegwenti jissalvagwardjaw il-baġit tal-UE.

Ta' min jinnota wkoll li f'każ li l-aċċettazzjoni tal-kontijiet tirriżulta fl-irkupru tal-bilanċ (minhabba prefinanzjament oġhla min-nefqa ċċertifikata fil-kontijiet), il-Kummissjoni tista' tipproċedi minnufih bl-ordni ta' rkupru għal ammonti bħal dawn mingħajr ma tistenna t-tlestija ta' proċeduri ulterjuri relatati ma' kwistjonijiet ta' legalità u regolarità. F'każijiet bħal dawn, l-interessi finanzjarji tal-UE huma għalhekk protetti aħjar minhabba dan l-irkupru immedjat.

Kaxxa 1 - Aċċettazzjoni tal-kontijiet b'livell materjali ta' żball

Fl-eżempju kkwotat mill-QEA, l-opinjoni tal-awditjar kwalifikata dwar il-pakkett ta' aċċertament tal-2017 u l-2018 maħruġ mill-awtorità tal-awditjar kienet tinkludi kwalifika dwar it-tliet elementi kollha tal-opinjoni (il-kontijiet, il-legalità/regolarità u s-sistema ta' ġestjoni u kontroll) minhabba rata ta' żball totali residwa għolja (RTER 8,54 %).

Il-Kummissjoni ċċarat lill-awtorità tal-awditjar li, f'konformità mad-dispożizzjonijiet legali (l-Artikolu 127(5a) u l-Artikoli 139(2) u (5) tal-RDK), l-awtorità tal-awditjar jenħtieġ li tesprimi l-opinjoni tagħha dwar il-kontijiet biss fir-rigward tal-kompletezza, il-preċiżjoni u l-veracità tagħhom. Il-legalità u r-regolarità tan-nefqa fil-kontijiet (espressi permezz tal-RTER) huma indirizzati taht elementi oħra tal-opinjoni tal-awditjar.

Wara r-rieżami tagħha tal-pakkett ta' aċċertament, il-Kummissjoni aċċettat il-kontijiet (peress li l-kundizzjonijiet legali rilevanti ġew issodisfati), harġet l-ordni ta' rkupru li tirriżulta mill-kalkolu tal-bilanċ u nediet il-proċedura ta' korrezzjoni finanzjarja meħtieġa.

22. Il-Kummissjoni hija obbligata mid-dispożizzjonijiet legali (l-Artikoli 99 u 102 tal-RDK 2021/1060 għall-2021 sal-2027) li sal-31 ta' Mejju tikkomunika lill-Istati Membri jekk taċċettax jew le l-kontijiet sottomessi sal-15 ta' Frar tal-istess sena.

Minhabba din ir-restrizzjoni ta' żmien, il-Kummissjoni ma għandha l-ebda possibbiltà li tiffinalizza l-valutazzjoni tagħha tal-affidabbiltà tar-rati ta' żball irrapportati, b'mod partikolari meta jkollha twettaq awditi fuq il-post. Din hija r-raġuni għaliex il-qafas legali (l-Artikolu 70(2) tal-RDK għall-2021 sal-2027) jistabbilixxi perjodu ta' żmien ta' tliet snin kalendarji wara l-aċċettazzjoni tal-kontijiet li fihom in-nefqa kkonċernata tista' tkun soġġetta għall-awditi tal-Kummissjoni. Barra minn hekk, jistgħu jitnedew miżuri korrettivi fi kwalunkwe mument wara l-aċċettazzjoni tal-kontijiet u r-rilaxx tar-ritenzjoni tal-pagamenti (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 21).

Tweġiba komuni tal-Kummissjoni għall-paragrafi 25 u 26:

L-analiżi mhux fuq il-post tal-Kummissjoni ta' 100 % tar-rapporti annwali ta' kontroll u tal-opinjoni tal-awditjar riċevuti hija bbażata fuq l-informazzjoni pprovduta fil-pakkett ta' aċċertament, filwaqt li jitqiesu l-għarfien kumulattiv u x-xogħol preċedenti tal-awditjar imwettaq fuq l-awtorità tal-awditjar u l-PO kkonċernat (inkluzi l-awditi proprji tal-Kummissjoni, l-awditi tal-QEA u rapporti tal-awditjar tas-sistema nazzjonali).

Dan jinvolvi wkoll komunikazzjoni mal-awtoritajiet tal-awditjar tal-programmi sabiex tiġi èċarata l-informazzjoni mir-rapporti annwali ta' kontroll, possibbilment ssupplimentati minn missjonijiet ta' tiftix tal-fatti sabiex tiġi rieżaminata aktar l-informazzjoni mal-awtorità tal-awditjar. Għalhekk, dan il-proċess jista' jinkludi rieżami ta' xi dokumentazzjoni tal-awditjar tal-awtorità tal-awditjar u t-tweġiq mill-ġdid mhux fuq il-post ta' xi elementi tal-awditi tal-operazzjonijiet. Fil-fatt, minkejja li l-metodoloġija tal-Kummissjoni għall-analizzjiet mhux fuq il-post u għall-missjonijiet ta' tiftix tal-fatti ma kinitx tirreferi b'mod espliċitu għall-valutazzjoni jew għall-verifika tar-regolarità tal-operazzjonijiet individwali jew tal-partiti tan-nefqa sal-2020, tali valutazzjoni/verifika diġà twettqet ukoll f'hafna każijiet fil-prattika.

L-analizi mhux fuq il-post tagħmilha possibbli li tiġi vverifikata l-metodoloġija tal-kampjunar u li jiġu aġġustati r-rati ta' żball irrapportati, ikun xi jkun is-sors tal-iżball (kwantifikazzjoni tal-iżbalji, projezzjoni tal-iżbalji identifikati, livell ta' korrezzjonijiet irrapportati, indirizzar ta' xi żbalji, eċċ.). Il-kwistjonijiet kollha bħal dawn identifikati u s-sejbiet ikkombinati jippermettu lill-Kummissjoni terġa' tikkalkula rata ta' żball aktar preċiża minn dik irrapportata, fejn mehtieg. Dan qiegħed isir kull sena, f'għadd ta' programmi. Pereżempju, għall-pakketti ta' aċċertament riċevuti fl-2020, id-DĠ REGIO seta' jikkalkula mill-ġdid ir-riskju residwu rrapportat għal 19-il programm, abbażi ta' informazzjoni kkombinata mill-awditi proprji tiegħu u l-analizi mhux fuq il-post estiża tal-pakketti ta' aċċertament (ara l-paġna 47 u n-nota 104 f'qiegħ il-paġna tal-RAA tar-REGIO). Din l-analizi mhux fuq il-post tar-rati ta' żball residwi rrapportati għalhekk wasslet għal kalkolu mill-ġdid tar-rata ta' żball medja għal 2,1 %, minflok dik ta' 1,2 % irrapportata mill-awtoritajiet tal-programm tal-FEŻR/FK.

Madankollu, l-analizi mhux fuq il-post ma hijiex imfassla sabiex tirrieżamina d-dokumenti mehmuża sottostanti kollha u sabiex tivvaluta bis-sħiħ ir-regolarità tan-nefqa. Minkejja l-passi addizzjonali meħuda mill-Kummissjoni, pereżempju l-missjonijiet ta' tiftix tal-fatti, minhabba li hija konxja minn din il-limitazzjoni inerenti tal-analizi mhux fuq il-post, il-Kummissjoni tikkomplementa dan ir-rieżami b'xogħol tal-awditjar ulterjuri li jiffoka fuq l-ittestjar sostantiv fil-livell tal-operazzjonijiet u l-partiti tan-nefqa għal kampjun ta' pakketti ta' aċċertament magħżula prinċipalment abbażi tal-valutazzjoni tar-riskju.

27. Fir-rigward tal-kontenut tal-lista ta' kontroll tal-Kummissjoni għall-valutazzjoni ta' madwar 800 rapport tal-awditjar tas-sistemi nazzjonali li jaslu kull sena, il-Kummissjoni tqis li l-mistoqsijiet fil-lista ta' kontroll tagħha huma speċifiċi u jimmiraw lejn il-valutazzjoni kwalitattiva tal-elementi importanti tar-rapporti bħall-firxa tal-ittestjar tal-kontroll, il-konsistenza bejn il-kwistjonijiet identifikati u l-konklużjonijiet milhuqa, l-adegwatezza tar-rakkomandazzjonijiet proposti u s-segwitu, eċċ.

Abbażi tad-diskussjonijiet preċedenti mal-QEA dwar din is-sejba, il-Kummissjoni dan l-aħħar aġġornat aktar din il-lista ta' kontroll, filwaqt li żiedet aktar struzzjonijiet għall-awdituri rigward il-valutazzjoni li għandha titwettaq u l-informazzjoni li għandha tiġi ddivulgata sabiex tiġi ġustifika bis-sħiħ it-tweġibiet ta' iva/le, filwaqt li l-piż amministrattiv jinżamm f'livell proporzjonat.

28. Il-Kummissjoni tikkonferma l-RTERs fl-RAA abbażi tal-informazzjoni kollha disponibbli dak iż-żmien bħala riżultat tax-xogħol tal-awditjar fuq il-post u/jew mhux fuq il-post imwettaq. Huwa mistenni li l-RTERs jistgħu jiġu aġġustati bħala riżultat tal-awditi tal-konformità, b'mod partikolari meta matul l-analizi mhux fuq il-post il-Kummissjoni tkun identifikat riskji importanti relatati mal-ħidma tal-awtorità tal-awditjar u mal-affidabbiltà tar-rati ta' żball irrapportati u ddeċidiet li twettaq xogħol tal-awditjar ulterjuri fuq il-post sabiex tindirizza dawn ir-riskji.

30. Il-Kummissjoni trid tikseb bilanċ bejn l-oġġettivi (aċċertament), il-mezzi sabiex jinkisbu (ir-riżorsi u l-hin disponibbli) u l-għadd ta' pakketti/programmi ta' aċċertament li għandhom jiġu rieżaminati (aktar minn 300 pakkett ta' aċċertament li jkopru 418-il programm). Dawn l-analizzjiet mhux fuq il-post huma l-ewwel pass tal-proċess tal-awditjar; ikopru 100 % tal-pakketti ta' aċċertament sottomessi

mill-Istati Membri. Abbażi tal-esperjenza akkumulata tal-Kummissjoni dwar l-awtoritajiet u l-programmi tal-awditjar u r-riżultati tal-awditjar preċedenti, dawn l-analiżijiet jipprovdu ċertu livell ta' aċċertament għall-programmi operazzjonali kollha u għan-nefqa tagħhom. Jistgħu wkoll jindirizzaw xi kwistjonijiet tal-legalità u r-regolarità (ara wkoll it-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafi 25 u 26).

Barra minn hekk, meta programm ikun irrapporta rata ta' żball baxxa sena wara sena u x-xogħol ta' twettiq mill-ġdid tal-Kummissjoni jew tal-QEA ma jkunx identifika żbalji addizzjonali, analiżi mhux fuq il-post tagħmilha possibbli li tinkiseb aċċertament suffiċjenti li r-rata ta' żball irrapportata baxxa hija għal darba oħra affidabbli f'sena sussegwenti li tkun qieghda tiġi vvalutata.

Dan jidher fil-każ tal-akbar programm tal-FEŻR/FK, fejn il-QEA ma rrapportat l-ebda żball matul l-aħħar sentejn permezz tat-twettiq mill-ġdid. Għal programm bħal dan, analiżi mhux fuq il-post tar-rapport ta' kontroll annwali hija biżżejjed u t-twettiq mill-ġdid ripetut mill-Kummissjoni sena wara sena ma jkunx użu effiċjenti tar-riżorsi tal-awditjar.

33. L-inkonsistenzi nnotati mill-QEA fl-applikazzjoni tal-metodoloġija tal-valutazzjoni tar-riskju (l-attribuzzjoni ta' punti għal riskji partikolari) ma kellhomx konsegwenzi detrimentali fuq ir-riżultati kumplessivi tal-valutazzjoni tar-riskju tal-Kummissjoni. Wara simulazzjoni tal-punteggi tar-riskju bl-użu tal-medda korretta ta' valuri, il-Kummissjoni stabbiliet li l-puntegg tar-riskju kumplessiv għall-awtoritajiet tal-awditjar individwali ma kienx se jinbidel b'mod sinifikanti u l-konkluzjonijiet fir-rigward tal-pjan tal-awditjar kienu se jibqgħu l-istess. Madankollu, din is-sejba tal-QEA giet indirizzata u tabilhaqq ir-rieżami tal-kwalità tal-eżerċizzju tal-valutazzjoni tar-riskju ssaħħaħ fl-2020, inkluż b'verifika bir-reqqa tal-attribuzzjoni ta' punti korretti fil-każijiet kollha.

Tweġiba komuni tal-Kummissjoni għall-paragrafi 34 u 35:

Kwalunkwe valutazzjoni tar-riskju hija eżerċizzju *ex ante* li jivvaluta l-probabbiltà u l-impatt ta' riskji potenzjali abbażi tal-ġudizzju professjonali u tal-informazzjoni kollha disponibbli f'dak il-mument.

Il-valutazzjoni tar-riskju tal-Kummissjoni dwar l-awtoritajiet tal-awditjar tkopri mhux biss ir-rati ta' żball, iżda wkoll il-kwalità tax-xogħol ta' awtorità tal-awditjar f'oqsma oħra, inklużi l-awditi tas-sistema u l-awditi tal-kontijiet. Jitqiesu wkoll fatturi relatati, pereżempju, mal-pożizzjoni tal-awtorità tal-awditjar fi hdan is-sistemi ta' ġestjoni u kontroll u l-kapaċità amministrattiva tagħha.

Konsegwentement, ir-reviżjoni tar-rati ta' żball wara l-awditi tal-konformità mhux neċessarjament tibdel il-konkluzjonijiet tal-valutazzjoni tar-riskju. Il-Kummissjoni tqis li, b'mod ġenerali, ir-riżultati tal-awditi tal-konformità tagħha kkonfermaw il-konkluzjonijiet tal-valutazzjoni tar-riskju tagħha.

36. L-eżerċizzju tal-valutazzjoni tar-riskju jiggwida l-istabbiliment tal-pjan tal-awditjar, iżda ma huwiex l-uniku kriterju esklużiv li għandu jitqies fit-tnejn tal-pjan tal-awditjar. Pereżempju, il-Kummissjoni inkludiet awtorità tal-awditjar waħda b'riskju baxx fil-pjan ta' awditjar tagħha tal-2019 minhabba l-ammonti għoljin iddikjarati lill-Kummissjoni, u b'hekk iġġustifikat bis-sħiħ din l-inklużjoni.

Kif iddikjarat fl-istrategija tal-awditjar tal-Kummissjoni, ix-xogħol tal-awditjar jiffoka fuq dawk l-awtoritajiet tal-awditjar li fuqhom il-Kummissjoni kienet ghadha ma setgħetx tpoġġi livell adegwat ta' affidabbiltà, li għalihom sa issa twestaq rieżami limitat jew li għalihom feġġu riskji godda.

Madankollu, f'konformità mal-istandards internazzjonali tal-awditjar u mar-rakkomandazzjonijiet preċedenti tal-QEA, għandu jsir ukoll ċertu livell ta' xogħol tal-awditjar għal awtoritajiet oħra tal-awditjar, li jiżgura l-kopertura tal-awtoritajiet ewlenin tal-awditjar maż-żmien. Għalhekk, filwaqt li l-element ta' riskju huwa l-fattur ewlieni sabiex jiġi ddeterminat l-ambitu tax-xogħol tal-awditjar tagħha, il-Kummissjoni tqis ukoll l-element ta' kopertura. Dan kien partikolarment il-każ għad-DĠ

EMPL fl-2019, meta ddecieda li jżid il-kopertura tiegħu tal-awtoritajiet tal-awditjar tal-FSE maż-żmien.

Il-Kummissjoni se tkompli ssaħħa id-dokumentazzjoni tal-proċess tat-teħid tad-deċiżjonijiet tagħha sabiex tistabbilixxi l-pjan tal-awditjar tagħha sabiex tiżgura li r-rabti mar-riżultati tal-valutazzjoni tar-riskju kif ukoll il-kriterji l-oħra kkunsidrati jiġu ddivulgati u spjegati b'mod ċar.

38. Fir-rigward taż-żewġ każijiet imqajma mill-QEA, il-Kummissjoni tinnota li f'każ wiehed il-kwistjoni għandha impatt finanzjarju limitat fuq ir-riskju residwu kif ikkalkulat mill-ġdid mill-Kummissjoni, u li t-tieni każ jista' jirrikjedi valutazzjoni ulterjuri, kif spjegat fit-tweġibiet tagħha għall-paragrafi 39 u 40.

39. Il-Kummissjoni taqbel li l-ftehim ta' għotja tal-proġett kien fih kundizzjonijiet mhux ċari għall-għażla tal-kost simplifikat applikabbli (jiġifieri referenza għal bażi ġuridika li ma tikkorrispondix għall-perċentwal indikat tar-rata fissa) u kien fih referenza għall-Artikolu 68.1(b) tal-RDK. Fuq din il-bażi, il-benefiċjarju kellu jithallas b'rata fissa ta' 15 % tal-kostijiet diretti eligibbli tal-persunal minflok 25 % tal-kostijiet diretti applikabbli (li kienet l-iskema li l-awtorità manigerjali kellha l-ħsieb li terġa' tuża mill-programm Orizzont 2020 għal proġetti ta' rċerka u żvilupp). L-awditu tal-Kummissjoni kellu jinnota din id-diskrepanza.

Madankollu, l-impatt ta' din id-differenza tal-proġett fuq ir-rata ta' żball tal-programm huwa zġhir minħabba li l-awditu tal-Kummissjoni identifika irregolarità serja fuq dan il-programm b'impatt hafna aktar materjali (li żżid ir-rata ta' żball għal ferm aktar minn 2 %, ara d-deskrizzjoni tal-kwistjoni fil-Kaxxa 2).

40. Fit-tieni każ imqajjem mill-QEA, il-Kummissjoni tirrikonoxxi li la analizzat il-grupp u lanqas il-ftehimiet operattivi fiż-żmien tal-awditu, peress li l-kodiċi tal-NACE tal-benefiċjarju kien 93.293 (Attivitajiet oħra ta' divertiment u rikreazzjoni, u mhux trasport soġġett għall-għajjnuna mill-Istat). Madankollu, f'każ li impriża twettaq diversi attivitajiet, tista' tingħata għajjnuna reġjonali għal attivitajiet ekonomiċi li ma humiex esklużi mill-Artikolu 13 tal-GBER jekk l-attivitajiet ikunu mifrudin b'mod ċar minn xulxin. Barra minn hekk, jekk l-operaturi jhallsu prezz tas-suq għad-dritt li joperaw il-bastimenti, jista' jiġi eskluż vantaġġ f'dak il-livell. Għalhekk, f'dan l-istadju ma jistax jiġi konkluż li l-għajjnuna kienet ta' benefiċċju għall-attività tat-trasport imwettqa mill-operaturi u għalhekk ma kinitx eligibbli skont ir-regoli dwar l-għajjnuna mill-Istat.

Il-Kummissjoni se tlesti l-valutazzjoni meħtieġa f'kooperazzjoni mal-awtoritajiet nazzjonali sabiex tasal għal konklużjoni dwar l-eligibbiltà tan-nefqa.

41. Il-Kummissjoni tinnota li fil-każ ta' rata ta' żball komuni rrapportata għal programm b'fondi multipli, id-DĠ jista' jiddeciedi li juża jew ir-rata ta' żball komuni jew dik speċifika għall-Fond jekk din tal-aħħar ikun disponibbli (kif sar mid-DĠ EMPL f'dan il-każ partikolari). Peress li r-riżultati tal-awditu tal-konformità tad-DĠ REGIO affettwaw biss lill-FEŻR, id-DĠ EMPL qies li ma kellu l-ebda raġuni sabiex jimmodifika r-rata ta' żball irrapportata tal-FSE.

Il-holqien tad-DAK se jgħin sabiex jiġi armonizzat l-approċċ meħud miż-żewġ DĠ f'każijiet bhal dawn (se tintuża r-rata komuni ta' żball għaž-żewġ DĠ f'każ ta' kampjun komuni).

Kaxxa 2 - Awditu tal-konformità - Kampjun komuni ta' erba' PO li jkopri l-FEŻR u l-FSE

Fil-każ ipprezentat mill-QEA, l-awtorità tal-awditjar tabilhaqq użat kampjun statistiku stratifikat għal żewġ programmi tal-FEŻR u żewġ programmi tal-FSE. Permezz tal-istratifikazzjoni, l-awtorità tal-awditjar tista' tirrapporta rata rappreżentattiva għal kull Fond u globalment għall-erba' programmi kollha.

L-awditu tal-Kummissjoni (DĠ REGIO) sab irregolarità tal-FEŻR fir-rigward tal-infrastruttura ferrovjarja b'impatt materjali fuq l-istrat tal-FEŻR u għalhekk fuq ir-rata komuni ta' żball ukoll (żieda fir-rata ta' żball residwu ferm oġġla minn 2 %). Minhabba li s-sejba partikolari tal-FEŻR ma kinitx rilevanti għall-FSE f'termini ta' aċċertament, id-DĠ EMPL qies li kien aktar xieraq li juża r-rata ta' żball tal-FSE, filwaqt li d-DĠ REGIO reġa' kkalkula r-rata ta' żball komuni użata mill-awtorità tal-awditjar.

Kif indikat fil-paragrafu 41, l-approċċ se jiġi armonizzat bis-siġħ fl-RAA futuri.

43. Il-Kummissjoni taqbel li, filwaqt li l-proċeduri amministrattivi jinżammu proporzjonati, id-dokumentazzjoni tal-awditjar jenhtieg li tittiejeb għal xi fajls u se tiżgura li l-awdituri kollha jsegwu r-rekwiziti fis-seħħ.

45. B'mod generali, l-awtoritajiet tal-Istati Membri jimplimentaw il-korrezzjonijiet rakkomandati mill-Kummissjoni fir-rapporti tal-awditjar tagħha, wara skambju ta' argumenti fil-proċeduri kontradittorji, sabiex ikunu jistgħu jagħmlu użu mill-possibbiltà taht l-RDK li jerġgħu jużaw il-Fondi rrilaxxati b'dan il-mod għal proġetti eliġibbli oħra (l-Artikolu 145(5) tal-RDK).

Jekk le, il-Kummissjoni għandha l-obbligu skont ir-regolament li tniedi proċedura ta' korrezzjoni finanzjarja u li tinvolvi ruħha fi proċedura kontradittorja ġdida mal-Istat Membru dwar il-korrezzjonijiet individwali jew estrapolati meħtieġa (l-Artikoli 85, 144 u 145 tal-RDK). Deċiżjoni ta' korrezzjoni finanzjarja tal-Kummissjoni tnaqqas l-allokazzjoni tal-programm.

46. Skont l-Artikolu 75(2a) tal-RDK, il-Kummissjoni trid tiffinalizza r-rapport tal-awditjar tagħha fi żmien 3 xhur, abbażi tal-informazzjoni disponibbli għall-awdituri f'dak l-istadju, anke jekk l-Istat Membru ma jaċċettax is-sejbiet tal-Kummissjoni.

F'każ li n-nuqqas ta' qbil ikompli, il-Kummissjoni fil-fażi ta' segwitu trid tivvaluta l-informazzjoni addizzjonali kollha jew fatti ġodda pprovduti mill-Istat Membru bi twegiba għar-rapport tal-awditjar finali, peress li l-Kummissjoni għandha obbligu ta' kooperazzjoni leali mal-Istati Membri kif infakkar mill-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea f'haġfa deċiżjonijiet dwar il-proċeduri ta' korrezzjoni finanzjarja tal-Kummissjoni. Dan jista' jeħtieġ konsultazzjonijiet interni addizzjonali mad-DĠ kompetenti.

L-istess iseħħ għas-segwitu mill-Kummissjoni tar-riżultati tal-awditjar tal-QEA, meta l-Istati Membri jipprovdu evidenza addizzjonali f'dan il-proċess.

Kaxxa 3 - Ir-rati ta' żball finali ma humiex finali

L-osservazzjoni deskritta mill-QEA fil-Kaxxa 3 tikkonċerna l-ġhoti dirett ineliġibbli ta' proġett, li ġie rivvalutat mill-Kummissjoni minn żball aleatorju għal żball sistemiku matul l-istadju ta' segwitu tal-awditjar, abbażi ta' informazzjoni addizzjonali mill-awtoritajiet nazzjonali. Din l-informazzjoni ċċarat li skont l-approċċ tal-awtorità manigerjali, kwalunkwe proġett bħal dan (jiġifieri proġett ikklassifikat bħala pilota u ffinanzjat taht l-assistenza teknika) jingħata ġhoti dirett, li fil-fehma tal-Kummissjoni jirrifletti kwestjoni sistemika fil-hidma tal-awtorità manigerjali. Ġie kkonfermat ukoll mill-awtoritajiet manigerjali u tal-awditjar li sa issa proġett wiehed biss bħal dan kien ġie ddikjarat lill-Kummissjoni. Għalhekk, il-Kummissjoni rivvalutat is-sejba bħala żball sistemiku, minflok wiehed aleatorju.

L-awtoritajiet nazzjonali ddelimitaw dan l-iżball sistemiku fil-popolazzjoni tal-awditjar partikolari u qablu li japplikaw rata ta' korrezzjoni ta' 100 % fi hdan l-applikazzjoni għall-pagament sussegwenti u li jwaqqfu l-prattika żbaljata. Konsegwentement, il-Kummissjoni kkalkulat mill-ġdid ir-rati ta' żball, filwaqt li qieset dan l-iżball sistemiku delimitat f'konformità mal-gwida tal-Kummissjoni dwar it-teħid ta' kampjuni u l-indirizzar tal-iżbalji, u rriflettiet ukoll il-prinċipju ta' proporzjonalità skont it-Trattat u l-RDK (l-Artikolu 85 tal-RDK).

Għalhekk, il-Kummissjoni ssostni li huwa korrett u proporzjonat li dan l-iżball ma jiġix estrapolat għan-nefqa kollha ddikjarata għall-programm u li l-RTER, kif ippreżentat fir-rapport tal-awditjar finali tagħha, kellu jiġi rivedut kif xieraq.

47. Il-Kummissjoni tirrikonoxxi li l-proċeduri ta' korrezzjoni finanzjarja huma twal u kumplessi, għal raġunijiet spjegati mill-QEA u minhabba l-obbligu tal-Kummissjoni li tqis kwalunkwe informazzjoni addizzjonali pprovduta mill-Istat Membru skont il-principji tal-proporzjonalità u l-kooperazzjoni leali mal-Istati Membri fil-passi kollha tal-proċedura ta' korrezzjoni finanzjarja. L-Istati Membri jista' jkun ukoll li mhux dejjem jipprovdu l-evidenza kollha meħtieġa fi hdan l-iskadenzi stabbiliti jew f'daqqa, u dan ikompli jikkomplika l-proċedura.

Fl-RAA, il-Kummissjoni ttiprovdi l-istat ta' progress tal-proċeduri differenti ta' korrezzjoni finanzjarja meħtieġa għas-snin ta' kontabbiltà preċedenti (ara l-RAA tad-DĠ REGIO tal-2020, pp. 50-51).

49. Il-Kummissjoni jeħtieġ li tirrispetta l-kriterji stretti stabbiliti mill-koleġizlatur fl-RDK għall-korrezzjonijiet finanzjarji netti u ssegwi l-proċeduri kontradittorji dovuti kollha f'konformità mal-obbligi legali u mal-istandards internazzjonali tal-awditjar, qabel ma tkun tista' tapplika korrezzjonijiet finanzjarji, inklużi dawk netti. Għalhekk, il-Kummissjoni ma tistax tikkonferma jekk il-korrezzjonijiet finanzjarji addizzjonali mitluba jenħtiġux ikunu netti jew le qabel ma titlesta l-proċedura ta' korrezzjoni finanzjarja. Dan jiddependi minn analiżi bir-reqqa u konferma finali tan-nuqqas serju kif definit fir-regolament, filwaqt li titqies kwalunkwe informazzjoni addizzjonali pprovduta mill-Istat Membru matul il-proċedura ta' korrezzjoni finanzjarja, inkluż dwar il-miżuri meħuda, u tal-applikabbiltà tal-kundizzjonijiet stabbiliti mill-koleġizlatur għall-korrezzjonijiet finanzjarji netti skont l-Artikolu 145(7) tal-RDK.

Tweġiba komuni tal-Kummissjoni għall-paragrafi 50 u 51:

Il-Kummissjoni tinnota li l-istima tagħha tal-livell ta' żball (KPI) iddivulgat fl-RAA ta' REGIO u EMPL tal-2019 u tal-2020 hija espressa bħala medda li tinkludi riskji massimi (ara l-paragrafu 60). Filwaqt li hija taħt il-livell stmat ta' żball tal-QEA, din il-medda taqa' fi hdan l-intervall ikkalkulat mill-QEA għad-Dikjarazzjonijiet ta' Aċċertament tal-2019 u tal-2020.

Għalhekk, il-Kummissjoni hija konvinta li l-valutazzjoni dettaljata tagħha bbażata fuq taħlita ta' xogħol tal-awditjar fuq il-post u mhux fuq il-post li jkopri l-programmi individwali u l-pakketti ta' aċċertament differenti, skont ir-riskji attribwiti lilhom, tagħmilha possibbli li tiġi stabbilita stima raġonevoli u ġusta tar-rati ta' żball għal kull programm u b'mod kumulattiv għall-programmi kollha.

Huma pprovduti aktar spjegazzjonijiet fit-tweġibiet tal-Kummissjoni għall-paragrafi ta' hawn taħt.

51. Il-KPIs ippubblikati huma kkonfermati mid-Direttur Ġenerali għan-nefqa rilevanti mgarrba fis-sena ta' rapportar. Dawn huma stima tar-riskju kumplessiv fil-waqt tal-pagament għall-programmi ta' Koeżjoni meħuda flimkien fil-mument tad-divulgazzjoni tagħhom, u b'kunsiderazzjoni tal-informazzjoni kollha disponibbli f'dak iż-żmien.

53. B'kunsiderazzjoni tal-kosteffettività tal-awditi kif ukoll tar-riżorsi disponibbli, il-Kummissjoni twettaq ix-xogħol tagħha ta' twettiq mill-ġdid tal-awditjar fuq bażi ta' kampjuni. Hija tagħzel il-kampjuni tagħha tal-operazzjonijiet li għandhom jiġu awditjati mill-ġdid abbażi tar-riskji identifikati. Il-Kummissjoni tagħzel ukoll, fejn rilevanti u possibbli, tipi differenti ta' operazzjonijiet fil-kampjun tal-awtorità tal-awditjar jew, f'ċerti każijiet, tista' minflok tagħzel parti mill-kampjun tagħha b'mod aleatorju mill-kampjun awditjat mill-awtorità tal-awditjar.

Madankollu, mhux dejjem ikun fattibbli li jiġu koperti t-tipi kollha ta' operazzjonijiet minhabba l-istruttura tal-kampjun tal-awtorità tal-awditjar: id-daqs tal-kampjuni tal-Kummissjoni kieku jizjed b'mod sinifikanti u x-xogħol tal-awditjar meħtieġ ma jkunx jista' jiġi mmaniġġjat.

Il-Kummissjoni tindika wkoll li kull sena, ikun hemm biss ftit każijiet fejn l-awtoritajiet tal-awditjar jiġbru flimkien diversi programmi f'kampjun komuni.

55. Meta l-Kummissjoni ssib żbalji addizzjonali fil-kampjun imwettaq mill-ġdid, il-proċeduri tal-awditjar ikompli jivvalutaw b'mod sistematiku jekk tali żbalji jistgħux jerġgħu jsehħu fil-bqija tal-kampjun tal-awtorità

tal-awditjar. Dan isir jew permezz ta' analiżi mhux fuq il-post mill-Kummissjoni jew, aktar ta' spiss, permezz ta' xogħol addizzjonali tal-awditjar mitlub mill-Kummissjoni minghand l-awtorità tal-awditjar, abbażi ta' fehim komuni ta' x'kienet il-kwistjoni u għaliex l-awtorità tal-awditjar jenhtieg li tivverifika x-xogħol tal-awditjar preċedenti tagħha. Għalhekk, il-Kummissjoni sistematikament tiehu passi sabiex tiżgura li żbalji simili ulterjuri, li x'aktarx ikunu preżenti fil-bqija tal-kampjun tal-awtorità tal-awditjar, jiġu investigati ulterjorment, jew permezz tal-valutazzjoni tagħha jew mill-awtorità tal-awditjar (ara wkoll it-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 56). Għalhekk, il-Kummissjoni tqis li l-approċċ tagħha jaġħmilha possibbli li jinkiseb aċċertament raġonevoli li ma jkun hemm l-ebda żball materjali li jibqa' mhux identifikat fil-parti li jifdal tal-kampjun tal-awtorità tal-awditjar.

56. L-għan tal-awditi tal-konformità tal-Kummissjoni huwa li jinkiseb aċċertament raġonevoli permezz tat-tweġiq mill-ġdid - neċessarjament imwettaq fuq bażi ta' kampjun minhabba r-restrizzjonijiet taż-żmien u r-riżorsi, ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 30 - li r-rati ta' żball irrapportati mill-awtorità tal-awditjar huma affidabbli jew ma humiex materjalment iddikjarati hażin. L-approċċ tal-Kummissjoni sabiex tilhaq aċċertament raġonevoli bħal dan jinkludi elementi sabiex jiġi indirizzat ir-riskju tad-detezzjoni (bħall-analiżi tar-riskji) iżda ma jistax inaqqas tali riskju tad-detezzjoni għal zero, li lanqas ma jkun kosteffettiv, b'mod partikolari f'każijiet fejn tali riskju ma jiġix ivvalutat bħala materjali. Meta jibqgħu d-dubji, il-Kummissjoni tuża riskju massimu għall-programm, fid-dawl tal-kalkolu tal-KPI (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 60).

Fir-rigward tal-każijiet ta' żbalji kkunsidrati mill-Kummissjoni bħala mhux rikorrenti, il-Kummissjoni analizzat bir-reqqa n-natura u l-kawzi ewlenin ta' kull wieħed minn dawn l-iżbalji, filwaqt li qieset il-karatteristiċi tal-operazzjonijiet mhux awditjati. Abbażi ta' din il-ħidma, il-Kummissjoni kkonkludiet li l-probabbiltà u/jew l-impatt possibbli ta' tali żbalji fil-bqija tal-kampjun tal-awtorità tal-awditjar huwa baxx.

Kaxxa 4 - Awditi tal-konformità – żbalji addizzjonali baqgħu ma nqabdux u ma ġewx ikkoreġuti

Matul l-awditu tal-konformità tagħha dwar il-pakkett ta' aċċertament imsemmi mill-QEA, il-Kummissjoni sabet żbalji addizzjonali fi tliet operazzjonijiet u rrevediet ir-rati ta' żball kif xieraq. L-awtoritajiet nazzjonali ntalbu wkoll jivverifikaw mill-ġdid il-parti li kien fadal tal-kampjun tal-awtorità tal-awditjar li ma ġietx awditjata mill-Kummissjoni fid-dawl ta' dawn it-tliet żbalji. Wara r-rapport tal-awditjar finali tal-Kummissjoni, l-Istat Membru implimenta l-korrezzjonijiet finanzjarji addizzjonali meħtieġa.

Fir-rigward tar-riżultati tal-awditu sussegwenti tal-QEA għad-Dikjarazzjoni ta' Aċċertament tal-2018, il-Kummissjoni tinnota li tlieta mill-iżbalji addizzjonali bil-biċċa l-kbira tal-impatt kienu relatati ma' problema sistemika li diġà kienet ġiet identifikata mill-Kummissjoni matul l-awditupreċedenti tagħha tas-sistema u li għaliha ttiehdu miżuri korrettivi. Barra minn hekk, is-servizzi tal-Kummissjoni wettqu wkoll segwitu tas-sejbiet kollha tal-QEA li kien fadal u li kienu aċċettati mill-Kummissjoni. Ir-rati ta' żball ġew riveduti ulterjorment, ġew proposti korrezzjonijiet individwali godda u l-awtoritajiet nazzjonali ntalbu jerġgħu jivverifikaw il-parti li kien fadal tal-kampjun tal-awtorità tal-awditjar mhux awditjata mill-QEA u mill-Kummissjoni fid-dawl ta' dawn is-sejbiet addizzjonali.

Ir-rizultati tal-verifiki mitluba ġew irrapportati mill-Istat Membru f'Ġunju tal-2021. Bħala parti mill-proċeduri ta' segwitu diligenti tagħha, l-awdituri tal-Kummissjoni bħalissa qeġhdin f'kuntatt mal-awtoritajiet nazzjonali sabiex jiksbu informazzjoni dettaljata dwar il-ħidma mwettqa. Tnedew ukoll konsultazzjonijiet interni ma' servizzi oħra tal-Kummissjoni sabiex jiġu żgurati interpretazzjoni u approċċ korretti rigward ċerti kwistjonijiet kumplessi ta' ġhajnuna mill-Istat.

Fejn ikun ġustifikat, is-servizzi tal-Kummissjoni se jiehdu azzjoni ulterjuri, inkluża r-reviżjoni tar-rati ta' żball u/jew l-applikazzjoni ta' miżuri korrettivi addizzjonali.

58. Il-Kummissjoni tissottolinja l-utilità tal-analizijiet mhux fuq il-post li twettaq għal kull programm u għal kull pakkett ta' aċċertament bħala parti mill-approċċ tal-awditjar tagħha. Dan l-approċċ huwa partikolarment effiċjenti u jagħmel sens għal programmi li jinstabu li jirrapportaw rati ta' żball baxxi affidabbli sena wara sena. L-analizijiet mhux fuq il-post huma kkomplementati minn missjonijiet ta' tiftix tal-fatti u minn analiżi fil-fond tad-dokumenti ta' ħidma f'xi każijiet. Dawn jippermettu wkoll li jiġu identifikati r-riskji fid-dawl ta' twettiq mill-ġdid ta' awditi ulterjuri fuq il-post (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafi 25, 26 u 30).

Il-Kummissjoni, skont dan l-approċċ differenzjat, ma tqisx li l-iżbalji identifikati permezz tal-awditi tal-konformità f'xi programmi u Stati Membri neċessarjament isehhu wkoll fi programmi u Stati Membri oħra mhux awditjati.

Madankollu, l-awditi tal-konformità fuq programmi jew awtoritajiet b'riskju aktar baxx urew ukoll li xi drabi jistgħu jinstabu żbalji addizzjonali f'każijiet bħal dawn. Għalhekk, il-Kummissjoni qieset din l-informazzjoni fil-kalkolu tagħha tal-livell massimu ta' riskju fl-RAA għall-programmi kkonċernati.

59. Il-Kummissjoni tistabilixxi proċeduri tal-awditjar sabiex tikseb aċċertament raġonevoli dwar jekk ir-rati ta' żball irrapportati minn 122 awtorità tal-awditjar dwar 418-il programm humiex aċċettabbli jew le, u jekk hemmx indikazzjonijiet li l-livelli ta' żball materjali jistgħux jibqgħu fil-livell ta' kull programm operazzjonali. Il-Kummissjoni tqis li l-approċċ tagħha huwa adattat għall-iskop ta' aċċertament.

Fir-rigward tal-KPI dwar il-legalità u r-regolarità rrapportati fil-livell tad-DĠ fl-RAA, il-Kummissjoni tiegħu approċċ konservattiv għall-kalkolu tagħha li jqis ir-rati ta' żbalji kkonfermati kollha f'dik id-data (il-maġġoranza vasta tal-każijiet) u l-ammonti massimi ta' żball għall-awditi taht proċeduri kontraddittorji fil-mument tal-iffirmar. Barra minn hekk, is-servizzi tal-Kummissjoni fl-aħħar tliet RAA ppubblikaw valur massimu tal-KPI dwar il-legalità u r-regolarità, filwaqt li qiesu l-inċertezzi kollha possibbli u l-informazzjoni mhux ikkonfermata fil-mument tal-iffirmar tal-RAA.

Għalhekk, il-Kummissjoni hija konvinta li l-KPI u l-valur massimu ppubblikati fl-RAA huma stima raġonevoli u ġusta tar-riskju għall-baġit għan-nefqa rilevanti fis-sena, abbażi tal-informazzjoni kollha disponibbli fil-mument tal-iffirmar tal-RAA, u f'kuntest ta' perjodu ta' programmazzjoni pluriennali (ara wkoll it-tweġibiet tal-Kummissjoni għall-paragrafi 50, 51, 55 u 56).

60. Mill-2019, ir-riskju fil-waqt tal-pagament għall-Koeżjoni qed jiġi ppreżentat bl-iżgħar u bl-ogħla valur, kemm fl-RAA kif ukoll fl-AMPR għal kull fond, għal kull politika u għall-Kummissjoni kollha.

61. Il-Kummissjoni tinnota li l-holqien tad-DAK se jippermetti allinjament u armonizzazzjoni ulterjuri tal-approċċ għall-Fondi kollha taht ir-responsabbiltà tas-servizz tal-awditjar kongunt il-ġdid.

Il-Kummissjoni esprimiet il-fehmiet tagħha dwar l-utilità tal-analizijiet mhux fuq il-post għall-proċess ta' aċċertament tagħha (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafi 25, 26, 30 u 58). Il-Kummissjoni taqbel ukoll li riskju tad-detezzjoni huwa inerenti għal kwalunkwe Prattika ta' awditjar u jista' jiġi mmitigat sa ċertu punt permezz tal-proċeduri ta' awditjar fis-sehħ, iżda qatt ma jista' jiġi eliminat kompletament.

62. Il-fatt li xi kriterji ta' eliġibbiltà jistgħu jiġu vvalutati biss fl-għeluq tal-programm huwa inerenti għall-qafas pluriennali u għar-regoli tal-RDK. Il-Kummissjoni hija konxja ta' dawn il-kriterji u r-riskji tagħhom u tirrifletti dan fl-approċċ tagħha għall-għeluq tal-perjodu ta' programmazzjoni.

Fiz-żmien tal-kontijiet annwali, in-nefqa ddikjarata ma tistax titqies bhala potenzjalment irregolari fir-rigward ta' tali kriterji ta' eliġibbiltà li jistgħu jiġu vvalutati biss aktar tard jew fl-għeluq. Konsegwentement, fil-mument tal-RAA partikolari, ma jista' jkun hemm l-ebda irregolarità potenzjali li għandha tiġi identifikata u rrapportata u l-Kummissjoni ma għandha l-ebda bażi sabiex tqis kwalunkwe riskju futur bhal dan għar-rati ta' żball annwali tagħha.

Il-Kummissjoni tenni li r-rati ta' żball irrapportati fl-RAA huma kkonfermati abbażi tal-informazzjoni rilevanti kollha disponibbli fil-mument tal-iffirmar tal-RAA (ara l-Anness 5 tal-RAA tad-DĠ, il-paġni 43 u 58 għal REGIO u għal EMPL rispettivament, kif ukoll it-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafi 28, 56 u 59).

63. Ir-responsabbiltà tad-Direttur Ġenerali bhala l-uffiċjal tal-awtorizzazzjoni hija li jiżgura li l-pagamenti li jsiru fis-sena, fil-livell tal-programmi operazzjonali, ma jiġux affettwati minn livelli ta' żbalji materjali. Skont il-Politika ta' Koeżjoni, id-Diretturi Ġenerali għalhekk jiffurmaw riżervi fil-livell tal-programm jew, sabiex iqis il-proporzjonalità, fil-livell tal-parti tal-programm ikkonċernat (prijorità jew korp intermedju) għan-nefqa mħallsa fis-sena kalendarja.

67. Il-Kummissjoni tissottolinja li r-riżervi huma bbażati fuq l-informazzjoni disponibbli fil-mument tal-iffirmar tal-RAA, inkluż l-impatt ta' nuqqasijiet jew valutazzjonijiet preċedenti fuq l-aktar rati ta' żball u opinjonijiet tal-awditjar riċenti rrapportati. Pereżempju, fl-RAA tiegħu tal-2020, id-DĠ EMPL jiddikjara b'mod ċar li erba' riżervi huma bbażati fuq nuqqasijiet jew dubji dwar l-affidabbiltà tar-rati ta' żball irrapportati fis-snin preċedenti u li ma kinux solvuti fil-mument meta waslu l-pakketti ta' aċċertament il-ġodda. Għalhekk, id-DĠ EMPL qiegħed dawn il-programmi taħt riżerva, minkejja r-riżultati pozittivi rrapportati fil-pakkett ta' aċċertament mill-awtoritajiet tal-awditjar ikkonċernati. Madankollu, wiehed jifhem li fil-mument tal-iffirmar tal-RAA l-Kummissjoni ma tistax tanticipa r-riżultati tal-awditi futuri li għadhom ma sarux.

Kaxxa 5 - DĠ EMPL – Isiru riżervi fin-nuqqas ta' informazzjoni kompleta

Il-verifika tal-legalità u r-regolarità hija eżerċizzju kontinwu, li jibqa' sejjer sal-għeluq.

L-RAA jipprovdi aċċertament raġonevoli fil-mument tal-iffirmar (it-30 ta' April ta' kull sena), għan-nefqa rilevanti fis-sena ta' rapportar, kif meħtieġ mir-Regolament Finanzjarju. Dan huwa mingħajr preġudizzju għall-informazzjoni sussegwenti li ġejja b'mod partikolari minn awditi ulterjuri mwettqa.

Fil-każ partikolari msemmi mill-QEA, is-servizzi tal-Kummissjoni ma poġġewx il-programm taħt riżerva fil-mument tal-iffirmar tal-RAA, peress li l-aħħar RTER irrapportata ma kinitx oġġha minn 2 % u l-Kummissjoni ma kellha l-ebda indikazzjoni ta' nuqqasijiet preċedenti. Gara li l-awditu sussegwenti tal-Kummissjoni skopra żbalji li ma kinux ġew identifikati mill-awtorità tal-awditjar, li għollew l-RTER għal aktar minn 2 %.

Madankollu, dan mhux dejjem ikun il-każ u s-servizzi tal-Kummissjoni ma jistgħux jiġġudikaw minn qabel x'jistgħu jkun r-rati ta' żball definnittivi wara awditi sussegwenti.

Għalhekk, f'dan il-każ partikolari kkwotat mill-QEA, riżerva ma kinitx tkun iġġustifikata fil-mument tal-iffirmar tal-RAA. Barra minn hekk, l-RTER relatata ma' dan il-PO għas-sena kontabilistika tal-2017 u l-2018 giet aġġornata b'mod effettiv mid-DĠ EMPL fl-RAA ta' wara għal 4,38 % sabiex jiġu riflessi r-riżultati tal-awditu mwettaq, u wara konferma tal-implimentazzjoni tal-korrezzjonijiet finanzjarji addizzjonali meħtieġa, l-RTER aktar tard giet aġġustata mill-ġdid għal 2 %.

69. Il-Kummissarji jiġu informati dwar it-tweġija u l-kontenut tal-RAA qabel l-iffirmar mill-AOD.

71. Ir-rieżami tal-kwalità tal-abbozzi tal-RAA huwa proċess strutturat u li jsir bir-reqqa li jinvolvi kuntatti estensivi bejn is-Servizzi Ċentrali u d-DĠ tal-linja. Is-Servizzi Ċentrali jivverifikaw il-konformità mal-istruzzjonijiet, il-kwalità tal-informazzjoni pprovduta, u l-konsistenza tal-valutazzjoni magħmula mal-informazzjoni sottostanti. Huma jirċievu l-appoġġ ta' servizzi oħra, inkluż is-Servizz tal-Awditjar Intern, dwar il-korrettezza tal-informazzjoni dwar ix-xogħol tal-awditjar tal-IAS.

Laqgħat ta' rieżami bejn il-pari huma organizzati bil-għan li tiġi żgurata l-koerenza meta jiġu indirizzati kwistjonijiet simili fost il-gruppi tad-DĠ.

Filwaqt li kull Uffiċjal tal-Awtorizzazzjoni b'Delega jzomm is-sjieda tal-RAA tiegħu u jgħid l-aħħar kelma dwaru, id-DĠ huma mistiedna jikkunsidraw l-osservazzjonijiet u l-kummenti li jirriżultaw mir-rieżami tal-kwalità u minn kwalunkwe rieżami bejn il-pari sabiex itejbu l-abbozz tal-RAA.

73. FI-AMPR, il-Kummissjoni tuża r-riskji fil-waqt tal-pagament ddivulgati mid-DĠ fl-RAA tagħhom li jkunu għaddew minn rieżami tal-kwalità bir-reqqa u strutturat (ara l-paragrafu 71). Kif ġie spjegat fit-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 60, l-AMPR iddivulga l-iżgħar u l-ogħla valur għar-riskju fil-waqt tal-pagament tal-fondi taħt il-Politika ta' Koeżjoni li jikkorrispondu għall-istima tar-riskju massimu (l-aġar xenarju possibbli). Il-Kummissjoni tqis li din il-medda tar-riskju fil-waqt tal-pagament hija l-aħjar stima sabiex tiġi espressa l-iskopertura tal-baġit tal-UE.

74. Il-Kummissjoni tqis li l-istruzzjonijiet u l-gwida dettaljati għas-servizzi u r-rieżami tal-kwalità mis-Servizzi Ċentrali jiżguraw li l-informazzjoni u d-data li jinsabu fl-RAA ikunu sors rilevanti u affidabbli għall-AMPR.

L-AMPR huwa soġġett għal proċess ta' thejjiya u ta' teħid ta' deċiżjonijiet rigoruż: il-kosponserizzazzjoni mill-SĠ u l-BUDG, il-konsultazzjonijiet bejn is-servizzi u proċess ta' adozzjoni kolleġġjali inklużi laqgħat iddedikati tal-uffiċċji privati tal-Kummissarji.

Barra minn hekk, is-Servizzi Ċentrali jirċievu orjentazzjonijiet dettaljati mill-Bord tal-Ġestjoni Korporattiva dwar il-kontenut u l-istruttura tal-AMPR. Dan iseħħ f'mument ewlenin fit-thejjiya tar-rapport: fil-bidu tal-eżerċizzju u wara r-rieżamijiet bejn il-pari tal-RAA.

Abbażi tal-proċess deskritt hawn fuq (ara wkoll it-tweġibiet tal-Kummissjoni għall-paragrafi 71 u 73), il-Kummissjoni tqis li l-informazzjoni pprovduta fl-AMPR hija rilevanti u affidabbli.

KONKLUŻJONIJIET U RAKKOMANDEZZJONIJIET

75. Kif ġie rikonoxxut ukoll mill-QEA, ir-regolament jipprevedi li l-aċċettazzjoni tal-kontijiet u l-valutazzjoni tal-legalità u r-regolarità tan-nefqa huma żewġ eżerċizzji distinti. Il-verifika tar-rati ta' żball hija bbażata fuq il-pakketti ta' aċċertament sħaħ, b'mod partikolari r-rapporti ta' kontroll annwali u l-opinjonijiet tal-awditjar tal-awtoritajiet tal-awditjar.

76. Il-Kummissjoni ddisinjat is-sistema ta' aċċertament tagħha b'tali mod li d-Diretturi Ġenerali jkunu jistgħu jiksbu aċċertament fuq kull wieħed mill-418-il PO individwali, kif huma obbligati jagħmlu bħala uffiċjali tal-awtorizzazzjoni b'delega. Il-Kummissjoni tqis li l-approċċ tagħha huwa adattat għall-iskop ta' aċċertament tagħha, b'kunsiderazzjoni tal-bilanċ meħtieġ li jrid jinkiseb bejn l-objettivi tagħha (aċċertament), il-mezzi sabiex jinkisbu (ir-riżorsi u l-ħin disponibbli) u l-għadd ta' pakketti/programmi ta' aċċertament li għandhom jiġu rieżaminati.

Fir-rigward tal-KPI dwar il-legalità u r-regolarità rrapportati fil-livell tad-DĠ fl-RAA, il-Kummissjoni tiegħu approċċ konservattiv għall-kalkolu tagħha, filwaqt li tqis ir-rati ta' żball ikkonfermati kollha f'dik id-data u l-ammonti massimi ta' żbalji meta l-awditi jkunu taħt proċeduri kontradittorji fil-mument tal-iffirmar. Għalhekk, fl-aħħar tliet RAA, is-servizzi tal-Kummissjoni ppubblikaw valur massimu ta' dan il-KPI, li jqis l-inċertezzi kollha possibbli u l-informazzjoni mhux ikkonfermata fil-mument tal-iffirmar tal-RAA.

Għalhekk, il-Kummissjoni hija konvinta li l-KPIs u l-valur massimu ppubblikat fl-RAA huma stima raġonevoli u ġusta tar-riskju għall-baġit għan-nefqa rilevanti fis-sena, abbażi tal-informazzjoni kollha disponibbli fil-mument tal-iffirmar tal-RAA, u f'kuntest ta' perjodu ta' programmazzjoni pluriennali (ara wkoll it-tweġibiet tal-Kummissjoni għall-paragrafi 50, 51, 55 u 56).

77. Il-qafas regolatorju għall-2014 sal-2020 (l-Artikolu 139(5) tal-RDK) tabilhaqq jifred b'mod espliċitu l-kwistjonijiet dwar il-legalità u r-regolarità mill-aċċettazzjoni tal-kontijiet. Konsegwentement, il-Kummissjoni ma għandha l-ebda bażi ġuridika sabiex ma taċċettax il-kontijiet minhabba r-rata ta' żball residwu materjali u/jew in-nefqa irregolari mhux ikkoreġuta li jifdal fil-kontijiet iċċertifikati. Madankollu, wara l-aċċettazzjoni tal-kontijiet, il-Kummissjoni tkompli l-hidma tagħha fir-rigward ta' kwalunkwe kwestjoni pendenti ta' legalità u regolarità, b'rispett shiħ tal-kundizzjonijiet regolatorji. Dan ifisser li l-Kummissjoni xorta tista' tinterrompi l-hlas tal-bilanċ tal-kontijiet aċċettati, jekk pożittiv, jew, aktar ta' spiss, tipproċedi immedjatament bl-ordni ta' rkupru li tirriżulta u sussegwentement tibda proċedura ta' korrezzjoni finanzjarja, pereżempju bhala riżultat tal-kontrolli tar-regolarità tagħha, f'konformità mal-Artikoli 144 u 145 tal-RDK. Il-Kummissjoni tqis li, minbarra l-proċess ta' aċċettazzjoni tal-kontijiet, dawn il-passi sussegwenti jissalvagwardjaw il-baġit tal-UE (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 77).

Il-Kummissjoni tinnota li fl-2021 sal-2027, ir-regolament jobbligaha tirrifjuta l-kontijiet sottomessi jekk l-iżball residwu fihom jibqa' oghla minn 2 % (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għal Rakkomandazzjoni 1).

Rakkomandazzjoni 1 – Jenhtieg li l-Kummissjoni tipproponi revizjoni leġislattiva sabiex tiżgura li r-ritenzjoni mill-pagamenti tkun protetta b'mod adegwat qabel ma din tiġi rilaxxata

Il-Kummissjoni ma taċċettax din ir-rakkomandazzjoni.

Fl-RDK tal-2021 sal-2027, li ġie adottat dan l-aħħar mill-koleġżlatur, hija prevista ritenzjoni ta' 5 % sakemm l-aċċettazzjoni tal-kontijiet annwali tkun prevista skont kundizzjoni ġdida li għandha l-għan li tissalvagwardja aktar il-baġit tal-UE. Din il-kundizzjoni tehtieg lill-Istati Membri jwettqu l-korrezzjonijiet mehtieġa sabiex inaqqsu r-rata ta' żball residwu dwar il-legalità u r-regolarità tan-nefqa inkluża fil-kontijiet għal 2 % jew anqas qabel ma l-kontijiet jiġu sottomessi lill-Kummissjoni (ara l-Artikolu 98(5) tal-RDK tal-2021 sal-2027). Inkella l-kontijiet ma għandhomx ikunu ammissibbli u l-Kummissjoni ma tistax tirrilaxxa r-ritenzjoni tal-pagamenti. Barra minn hekk, tibqa' l-possibbiltà legali li jiġi interrott il-hlas tal-bilanċ, jekk pożittiv, u r-rilaxx tar-ritenzjoni ta' 5 % tal-kontijiet aċċettati (dment li jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet tal-Artikolu 96(1) tal-RDK il-ġdid).

Barra minn hekk, il-qafas legali tal-2021 sal-2027 ikompli jipprovdi lill-Kummissjoni bl-għodod legali sussegwenti mehtieġa sabiex tipproteġi l-baġit tal-UE meta jiġu identifikati irregolaritajiet fil-kontijiet aċċettati (korrezzjonijiet finanzjarji), u mmodifikat il-kundizzjonijiet għall-korrezzjonijiet finanzjarji netti (ara l-Artikolu 104(1)(b) tal-RDK tal-2021 sal-2027).

Il-Kummissjoni tinnota wkoll li l-kundizzjonament tal-aċċettazzjoni tal-kontijiet mal-finalizzazzjoni tal-valutazzjoni tal-legalità/tar-regolarità, kif issuġġerit mill-QEA, inaqqs b'mod sinifikanti l-proċess annwali tal-kontijiet mill-Kummissjoni.

78. Il-Kummissjoni tfittex li tikseb bilanċ bejn l-oġġettivi (aċċertament), il-mezzi sabiex jinkisbu (ir-riżorsi u l-hin disponibbli) u l-għadd ta' programmi li jkun jridu jiġu rieżaminati (aktar minn 300 pakkett ta' aċċertament għal 418-il programm kull sena).

Il-Kummissjoni tissottolinja l-utilità tal-analizijiet mhux fuq il-post li twettaq għal kull programm u kull sena. Dan l-approċċ huwa partikolarment effiċjenti u suffiċjenti għal programmi li jinstabu li jirrapportaw rati ta' żball baxxi affidabbli sena wara sena. Għal programmi bhala dawn, ir-ripetizzjoni tat-twettiq mill-ġdid mill-Kummissjoni sena wara sena ma tkunx użu effiċjenti tar-riżorsi tal-awditjar.

Il-Kummissjoni teżamina bir-reqqa l-kontenut ta' kull pakkett ta' aċċertament u tivvaluta l-kwalità u l-kompletezza tal-informazzjoni pprovduta, filwaqt li tqis l-informazzjoni akkumulata kollha tal-awditjar disponibbli. B'mod partikolari tivverifika l-metodi ta' kampjunar użati, il-kalkolu tar-rati ta' żball irrapportati, kif ġew ivvalutati l-kwistjonijiet identifikati u l-konkluzjonijiet li waslu għalihom l-awtoritajiet tal-awditjar. Il-Kummissjoni saħansitra tirieżamina xi fajls matul tali analiżijiet mhux fuq il-post li huma kkumplimentati minn missjonijiet ta' tiftix tal-fatti fuq il-post sabiex jiġu ċċarati l-fatti, meta jkun meħtieġ.

L-analiżijiet mhux fuq il-post għalhekk jippermettu lill-Kummissjoni tilhaq, abbażi tal-esperjenza akkumulata tagħha dwar l-awtoritajiet u l-programmi tal-awditjar, ċertu livell ta' aċċertament għall-programmi operazzjonali kollha u n-nefqa tagħhom. Dawn jistgħu jindirizzaw ukoll xi kwistjonijiet ta' legalità u regolarità u huma kkumplimentati minn missjonijiet ta' tiftix tal-fatti u analiżi fil-fond tad-dokumentazzjoni tal-awditjar f'xi każijiet; dawn jippermettu li jiġu identifikati r-riskji fid-dawl ta' awditi ulterjuri tat-twertiq mill-ġdid fuq il-post (ara t-tweġibiet tal-Kummissjoni għall-paragrafi 25, 26 u 30).

79. Kif jingħad fl-istrategija tal-awditjar tal-Kummissjoni, ix-xogħol tal-awditjar jiffoka fuq dawk l-awtoritajiet tal-awditjar li fuqhom il-Kummissjoni kienet għadha ma setgħetx tpoġġi livell adegwat ta' affidabbiltà, li għalihom sa issa twestaq rieżami limitat jew li għalihom feġġu riskji godda. Madankollu, għandu jsir ċertu livell ta' xogħol ta' awditjar għal awtoritajiet oħra tal-awditjar, li jiżgura l-kopertura tal-awtoritajiet ewlenin tal-awditjar maż-żmien. Dan l-aspett tqies meta ġie stabbilit il-pjan ta' awditjar tal-Kummissjoni, b'mod partikolari fil-każ tad-DĠ EMPL fl-2019 (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafu 36).

Id-Direttorat tal-Awditjar Kongunt għall-Koeżjoni (id-DAK) se jiżgura li jiġi ddokumentat ulterjorment u li jiġi divulgat b'mod ċar kif il-valutazzjoni tar-riskju tiegħu kif ukoll kriterji oħra ġew applikati biex stabbilixxa l-pjan tal-awditjar tiegħu.

80. Filwaqt li tqis il-ħtieġa għall-bilanċ imsemmija fit-tweġiba għall-paragrafu 78 hawn fuq, il-Kummissjoni taqbel li d-dokumentazzjoni tal-awditjar jenħtieġ li tittejjeb f'xi każijiet. Is-Servizz tal-Awditjar Kongunt għall-Koeżjoni l-ġdid se jiżgura li l-awdituri kollha jsewgu r-rekwiziti fis-seħh.

Fir-rigward taż-żewġ każijiet imqajma mill-QEA, il-Kummissjoni tinnotta li f'każ wieħed il-kwistjoni għandha impatt finanzjarju limitat fuq ir-riskju residwu kif ikkalkulat mill-ġdid mill-Kummissjoni, u li t-tieni każ jista' jirrikjedi valutazzjoni ulterjuri, kif spjegat fit-tweġibiet tagħha għall-paragrafi 39 u 40.

81. Skont l-Artikolu 75(2a) tal-RDK, il-Kummissjoni trid tiffinalizza r-rapport tal-awditjar tagħha fi żmien 3 xhur, abbażi tal-informazzjoni disponibbli għall-awdituri f'dak l-istadju.

B'mod ġenerali, l-awtoritajiet tal-Istati Membri jimplimentaw il-korrezzjonijiet rakkomandati mill-Kummissjoni fir-rapporti tal-awditjar tagħha, wara skambju ta' argumenti fil-proċeduri kontraddittorji, sabiex jintużaw mill-ġdid il-Fondi rrilaxxati b'dan il-mod għal proġetti eliġibbli oħra (possibbiltà pprovduta skont l-Artikolu 145(5) tal-RDK).

F'każ li n-nuqqas ta' qbil ikompli, il-Kummissjoni fil-fażi ta' segwitu trid tivvaluta l-informazzjoni addizzjonali kollha jew fatti godda pprovduti mill-Istat Membru bi tweġiba għar-rapport tal-awditjar finali, peress li l-Kummissjoni għandha obbligu ta' kooperazzjoni leali mal-Istati Membri kif imfakkar mill-QĠUE f'ħafna deċiżjonijiet dwar il-proċeduri ta' korrezzjoni finanzjarja tal-Kummissjoni.

L-istess isehh għas-segwitu tal-Kummissjoni tar-riżultati tal-awditjar tar-rapporti tal-QEA, meta l-Istati Membri jipprovdu evidenza addizzjonali f'dan il-proċess (ara t-tweġiba tal-Kummissjoni għall-paragrafi 45 u 46).

82. Il-Kummissjoni tirrikonoxxi li l-proċeduri ta' korrezzjoni finanzjarja huma twal u kumplessi. Id-dispożizzjonijiet regolatorji (l-Artikolu 145 tal-RDK) jobbligaw lill-Kummissjoni ssegwi ċerti passi proċedurali qabel ma tiegħu deċiżjoni finali dwar kwalunkwe korrezzjoni finanzjarja possibbli. Skont il-prinċipji tal-proporzjonalità u l-kooperazzjoni leali, il-Kummissjoni hija obbligata wkoll li tqis kwalunkwe informazzjoni addizzjonali pprovduta mill-Istat Membru fi kwalunkwe pass tal-proċedura ta' korrezzjoni finanzjarja.

Fir-rigward tal-korrezzjonijiet finanzjarji netti, il-Kummissjoni jehtieg li tirrispetta wkoll il-kriterji stretti għal tali korrezzjonijiet stabbiliti mill-koleġiżlatur skont l-Artikolu 145(7) tal-RDK, li jehtieg analiżi bir-reqqa tan-nuqqas serju kif definit fir-regolament, kif ukoll tal-miżuri meħuda mill-Istat Membru, filwaqt li titqies l-informazzjoni addizzjonali miksuba matul il-proċedura ta' korrezzjoni finanzjarja kollha. Għalhekk, il-Kummissjoni ma tistax tikkonferma jekk il-korrezzjonijiet finanzjarji addizzjonali mitluba jenħtigux li jkunu netti jew le qabel ma titlesta din il-proċedura (ara t-twegiba tal-Kummissjoni għall-paragrafi 47 u 49).

83. Il-fatt li xi kriterji ta' eligibbiltà jistgħu jiġu vvalutati biss fl-għeluq tal-programm huwa inerenti fil-qafas pluriennali u r-regoli tal-RDK. Fiż-żmien tal-kontijiet annwali, in-nefqa ddikjarata ma tistax titqies bħala potenzjalment irregolari fir-rigward ta' tali kriterji ta' eligibbiltà li jistgħu jiġu vvalutati biss aktar tard jew fl-għeluq. Konsegwentement, fil-mument tal-RAA partikolari, ma jista' jkun hemm l-ebda irregolarità potenzjali li trid tiġi identifikata u rrapportata u l-Kummissjoni ma għandha l-ebda bażi sabiex tqis kwalunkwe riskju futur bħal dan għar-rati ta' żball annwali tagħha.

Il-Kummissjoni ttenni li r-rati ta' żball irrapportati fl-RAA huma kkonfermati abbażi tal-informazzjoni rilevanti kollha disponibbli fil-mument tal-iffirmar tal-RAA (ara l-Anness 5 tal-RAA tad-DĠ, il-paġni 43 u 58 għar-REGIO u l-EMPL, rispettivament, kif ukoll it-twegiba għall-paragrafi 28, 56 u 59).

Fl-għeluq, il-Kummissjoni se tiskrutinizza b'mod sistematiku kull programm sabiex tiżgura li l-livell tan-nefqa irregolari jkun taħt il-materjalità. Għall-programmi tal-2014 sal-2020, il-proċess tal-għeluq huwa mistenni li jibda fl-2025.

Rakkomandazzjoni 2 – Jenħtieġ li l-Kummissjoni ttejjeb ix-xogħol tal-awditjar, id-dokumentazzjoni tal-awditjar u l-proċess ta' rieżami tagħha

Il-Kummissjoni taċċetta din ir-rakkomandazzjoni parzjalment.

(a) Il-Kummissjoni taċċetta l-parti (a) tar-rakkomandazzjoni.

F'konformità mal-istrategija tal-awditjar tal-Kummissjoni, il-pjan tal-awditjar huwa bbażat fuq ir-riżultati tal-valutazzjoni tar-riskju. Madankollu, anki skont standards internazzjonali tal-awditjar u rakkomandazzjonijiet preċedenti, kriterji oħra, bħall-monitoraġġ u l-kopertura tal-awtoritajiet ewlenin tal-awditjar matul iż-żmien jitqiesu wkoll.

Bid-Direttorat tal-Awditjar Kongunt għall-Koeżjoni (id-DAK) li għadu kif inġoloq, il-Kummissjoni qiegħda tkompli ssahħaħ ir-rekord tal-awditjar għall-istabbiliment tal-pjan tal-awditjar, inklużi rabtiet ċari mar-riżultati tal-valutazzjoni tar-riskju kif ukoll ma' kriterji rilevanti oħra.

It-twegiba komuni tal-Kummissjoni għal (b) u (c) ta' Rakkomandazzjoni 2:

Il-Kummissjoni taċċetta l-partijiet (b) u (c) tar-rakkomandazzjoni.

F'kontinwità mal-prattika preċedenti tagħha, il-Kummissjoni qiegħda tkompli ssahħaħ ir-rekord tal-awditjar u l-proċess ta' rieżami tal-ħidma tal-awditjar imwettqa, sabiex tiżgura li l-listi ta' kontroll u dokumentazzjoni oħra tal-awditjar ikunu dettaljati biżżejjed sabiex ikun jista' jsir rieżami, inkluż minn awditur estern.

Bid-DAK li għadu kif inġoloq, il-Kummissjoni bħalissa qiegħda tirrieżamina u tarmonizza l-metodoloġija tal-awditjar li tkopri wkoll il-perkors tal-awditjar u l-proċess ta' rieżami.

(d) Il-Kummissjoni ma taċċettax il-parti (d) tar-rakkomandazzjoni.

Kull sena, il-Kummissjoni tiddivulga fir-rapport annwali tal-attività (RAA) tagħha r-rati ta' żball ikkonfermati tas-sena kontabilistika preċedenti għall-programmi operazzjonali kollha u tindika dawk fejn ix-xogħol tal-awditjar għadu għaddej. F'każijiet bħal dawn, il-Kummissjoni tikkomunika mal-Istat Membru dwar ir-rati ta' żball residwu kkalkulati mill-ġdid fil-qafas tar-rapporti tal-awditjar partikolari. Ir-rata ta' żball ikkonfermata mbagħad tiġi ddivulgata fl-ittra ta' għeluq tal-awditjar jew, fejn applikabbli, f'deċiżjoni tal-Kummissjoni dwar il-korrezzjoni finanzjarja.

Il-Kummissjoni tqis li kwalunkwe komunikazzjoni addizzjonali separata f'dan ir-rigward għal aktar minn 400 programm fuq perjodu ta' implimentazzjoni ta' għaxar snin toħloq piż amministrattiv bla bżonn għas-servizzi tagħha.

84. L-objettiv tal-kampjunar tal-awditjar matul l-awditu tal-konformità tal-Kummissjoni huwa li jiġi vvalutat jekk il-Kummissjoni tistax tiddependi fuq il-ħidma tal-awtoritajiet tal-awditjar u r-rati ta' żball irrapportati tagħhom. Dan isir prinċipalment permezz tat-tweġiq mill-ġdid tal-awditi tal-operazzjoni fuq bażi ta' kampjun, b'kunsiderazzjoni tal-kosteffettività tal-awditjar u r-riżorsi disponibbli. Dan, flimkien mar-rieżami tal-metodoloġija tal-awditjar tal-awtorità tal-awditjar, jipprovi bażi suffiċjenti sabiex jintlaħqu konkluzjonijiet dwar l-affidabbiltà tal-ħidma tal-awtorità tal-awditjar.

Barra minn hekk, meta jinstabu żbalji fil-kampjun imwettaq mill-ġdid, il-proċeduri tal-awditjar tal-Kummissjoni jipprevedu li jkompli jiġi vvalutat b'mod sistematiku jekk tali żbalji jistgħux jerġghu jseħhu fil-bqija tal-kampjun tal-awtorità tal-awditjar.

Sakemm din il-valutazzjoni u kwalunkwe verifika relatata jkunu għadhom għaddejjin, l-RTER irrapportata bħala parti mill-KPI tal-RAA għal-legalità u r-regolarità tqis din l-inċertezza. Dan huwa rifless fir-riskju massimu għall-programmi kkonċernati u għalhekk dawn ir-rati ta' żball totali residwu jibqgħu mhux ikkonfermati sakemm titwettaq il-ħidma kollha.

85. Abbażi tat-tweġiba tagħha għall-paragrafu 84, il-Kummissjoni tqis li tapplika approċċ prudenti biżżejjed sabiex tistma l-KPIs ikkonfermati mid-Diretturi Generali għan-nefqa rilevanti tas-sena ta' rapportar, f'konformità mar-rakkomandazzjonijiet preċedenti fir-rapport annwali tal-QEA.

Il-KPIs tal-RAA huma stima tar-riskju kumplessiv fil-waqt tal-pagament għall-programmi ta' Koeżjoni meħuda flimkien fil-mument tad-divulgazzjoni tagħhom, b'kunsiderazzjoni tal-informazzjoni kollha disponibbli f'dak iż-żmien. Il-Kummissjoni tinnotta li l-KPIs jinkludu riskju massimu, kif iddivulgat fl-RAA tal-2019 u tal-2020 tad-DĠ REGIO u EMPL. Filwaqt li hija inqas mill-istima tal-QEA tar-rata ta' żball, din il-medda taqa' fl-intervall ikkalkulat mill-QEA għall-eżerċizzji tad-Dikjarazzjoni ta' Aċċertament tagħha fl-aħħar sentejn.

Għalhekk, il-Kummissjoni hija konvinta li l-medda (il-KPI u l-valur massimu tiegħu) ippubblikati fl-RAA jirriflettu stima raġonevoli u ġusta tar-rati ta' żball għal kull programm u b'mod kumulattiv għall-programmi kollha, abbażi tal-informazzjoni kollha disponibbli fil-mument tal-iffirmar tal-RAA.

86. F'konformità mal-qafas regolatorju tal-2014 sal-2020, l-Istati Membri jiċċertifikaw in-nefqa u jirrapportaw ir-riżultati tal-kontrolli u tal-awditi tagħhom fil-pakketti ta' aċċertament sottomessi sal-15 ta' Frar ta' kull sena.

Ir-riżervi fl-RAA huma bbażati fuq l-informazzjoni kollha disponibbli fil-mument tal-iffirmar tal-RAA, inklużi l-valutazzjonijiet tal-impatt ta' nuqqasijiet preċedenti fuq l-aktar rati ta' żbalji u opinjonijiet tal-awditjar riċenti rrapportati. Perezempju, fl-RAA tiegħu tal-2020, id-DĠ EMPL

iddikjara b'mod ċar li erba' riżervi kienu bbażati fuq nuqqasijiet jew dubji dwar l-affidabbiltà tar-rati ta' żball irrapportati fis-snin preċedenti u li ma kinux solvuti fil-mument meta waslu l-pakketti ta' aċċertament aktar pożittivi l-ġodda. Għalhekk, f'każ ta' dubji jew ta' riskji identifikati, il-Kummissjoni tapplika approċċ prudenti għar-rapportar proprju tagħha fl-RAA u tistma l-livell ta' riskju għall-programmi kkonċernati b'rata fissa u tesprimi riżervi addizzjonali fejn meħtieġ.

Il-verifika tar-regolarità tal-legalità tan-nefqa hija eżerċizzju kontinwu matul il-perjodu offrut fir-regolament sabiex jitwettqu awditi, filwaqt li l-RAA tipprovdi stampa tas-sitwazzjoni fi żmien partikolari (April), għan-nefqa rilevanti fis-sena ta' rapportar (rekwiżit fir-regolament finanzjarju). Fiż-żmien tal-iffirmar tal-RAA, il-Kummissjoni ma tistax tantiċipa bir-reqqa r-riżultati tal-awditi li jkunu qegħdin isehħu wara dik id-data.

Rakkomandazzjoni 3 – Jenhtieg li l-Kummissjoni ssahħah l-elementi prinċipali tal-informazzjoni dwar ir-regolarità pprovduta fir-rapporti annwali tal-attività

Il-Kummissjoni taċċetta din ir-rakkomandazzjoni parzjalment.

(a) Il-Kummissjoni ma taċċettax il-parti (a) tar-rakkomandazzjoni.

Il-Kummissjoni tqis li l-medda għall-KPIs, inklużi r-riskji massimi divulgati fl-RAA, tirrappreżenta stima raġonevoli u ġusta tal-livell ta' żball għan-nefqa rilevanti tas-sena, b'kunsiderazzjoni tal-informazzjoni kollha disponibbli fil-mument tal-iffirmar u kwalunkwe incertezza potenzjali li jifdal għal xi programmi.

Il-Kummissjoni, skont dan l-approċċ differenzjat, ma tqisx li l-iżbalji identifikati permezz tal-awditi tal-konformità f'xi programmi u Stati Membri neċessarjament isehħu wkoll fi programmi u Stati Membri oħra mhux awditjati.

(b) Il-Kummissjoni taċċetta l-parti (b) tar-rakkomandazzjoni.

Fl-aħħar RAA (mhux soġġetti għall-awditu tal-QEA), il-Kummissjoni għamlet ħilitha sabiex tispjega, f'ħarsa ġenerali qasira, b'illustrazzjonijiet u b'eżempji, kif id-DĠ jiksbu aċċertament raġonevoli għal kull programm. L-RAA jiddeskrivi n-nuqqasijiet preċedenti li nstabu fir-rati ta' żball irrapportati u fis-sistemi ta' ġestjoni u kontroll, u l-azzjonijiet applikati sabiex tittejjeb is-sitwazzjoni (ara l-ħarsa ġenerali fil-paġni 27 sa 30 tal-RAA ta' DĠ REGIO u 45 sa 53 tal-RAA ta' DĠ EMPL, u l-Annessi 7B u 7O u 7 tal-RAA tal-2020 tad-DĠ REGIO u EMPL, rispettivament).

Il-Kummissjoni se tkompli wkoll tiddivulga b'mod ċar fl-Anness 5 tal-RAA il-“kriterji ta' materjalità” sabiex tistabbilixxi riżervi, filwaqt li tqis l-aħħar informazzjoni pprovduta fil-pakketti ta' aċċertament inklużi r-rati ta' żball rapportabbli (ara l-paġni 44 u 58 rispettivament tal-Annessi għall-RAA tal-2020 ta' DĠ REGIO u EMPL).

Twegħiba komuni tal-Kummissjoni għall-paragrafi 87 u 88:

Il-Kummissjoni tqis li l-istruzzjonijiet dettaljati u l-gwida mogħtija lis-servizzi u r-rieżami tal-kwalità mwettaq mis-Servizzi Ċentrali jiżguraw li l-istimi pprovduti fl-RAA u aggregati fl-AMPR jirrappreżentaw stampa raġonevoli u ġusta tar-riskju fil-waqt tal-pagament għan-nefqa rilevanti tas-sena.

L-AMPR huwa soġġett għal proċess ta' thejjija u ta' teħid ta' deċiżjonijiet rigoruż: il-kosponserizzazzjoni mill-SĠ u l-BUDG, il-konsultazzjonijiet bejn is-servizzi u proċess ta' adozzjoni kolleġġjali inklużi laqgħat iddedikati tal-uffiċċji privati tal-Kummissarju. Barra minn hekk, is-Servizzi Ċentrali jirċievu orjentazzjonijiet dettaljati mill-Bord tal-Ġestjoni Korporattiva dwar il-kontenut u l-istruttura tal-AMPR. Dan isehħ f'mument ewlenin fit-thejjija tar-rapport: fil-bidu tal-eżerċizzju u wara r-riezamijiet bejn il-pari tal-RAA (ara wkoll it-twegħibiet tal-Kummissjoni għall-paragrafi 71, 73 u 74).

Rakkomandazzjoni 4 – Jenhtieg li s-Servizzi Ċentrali jirċievu struzzjonijiet għall-produzzjoni tal-AMPR minn sidha, il-Kulleġġ tal-Kummissarji

Il-Kummissjoni taċċetta din ir-rakkomandazzjoni parzjalment.

Il-Kummissjoni tqis li, minhabba l-proċess fis-sehħ għall-elaborazzjoni tiegħu (ara t-tweġibiet tagħha għall-paragrafi 71 sa 74), il-kontenut tal-AMPR huwa rilevanti u affidabbli.

Il-Kummissjoni se teżamina kif l-orjentazzjonijiet ewlenin ipprovduti mill-Bord tal-Ġestjoni Korporattiva lis-Servizzi Ċentrali dwar il-kontenut u l-istruttura tal-AMPR jistgħu jissahħu aktar fi snin futuri u tfakkar fir-rwoli u r-responsabbiltajiet fit-tnejja u r-rieżami tal-RAA u t-tnejja tal-AMPR, kif stabbilit fl-arranġamenti ta' governanza tal-Kummissjoni.

Il-Bord tal-Ġestjoni Korporattiva, fil-quċċata tal-istruttura ta' governanza korporattiva tal-Kummissjoni, jissorvelja t-tnejja tal-AMPR u għalhekk huwa l-korp xieraq sabiex jipprovi gwida mtejba dwar il-kontenut tar-rapport. Il-Kabinetti tal-President u tal-Kummissarju responsabbli għall-baġit, bhala osservaturi fis-CMB, huma parti minn dawn id-diskussjonijiet.