

**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, iffirmit 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
			Proġetti	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	
		Proġetti	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-Koperazzjoni 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-seħh 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-Koperazzjoni – 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.

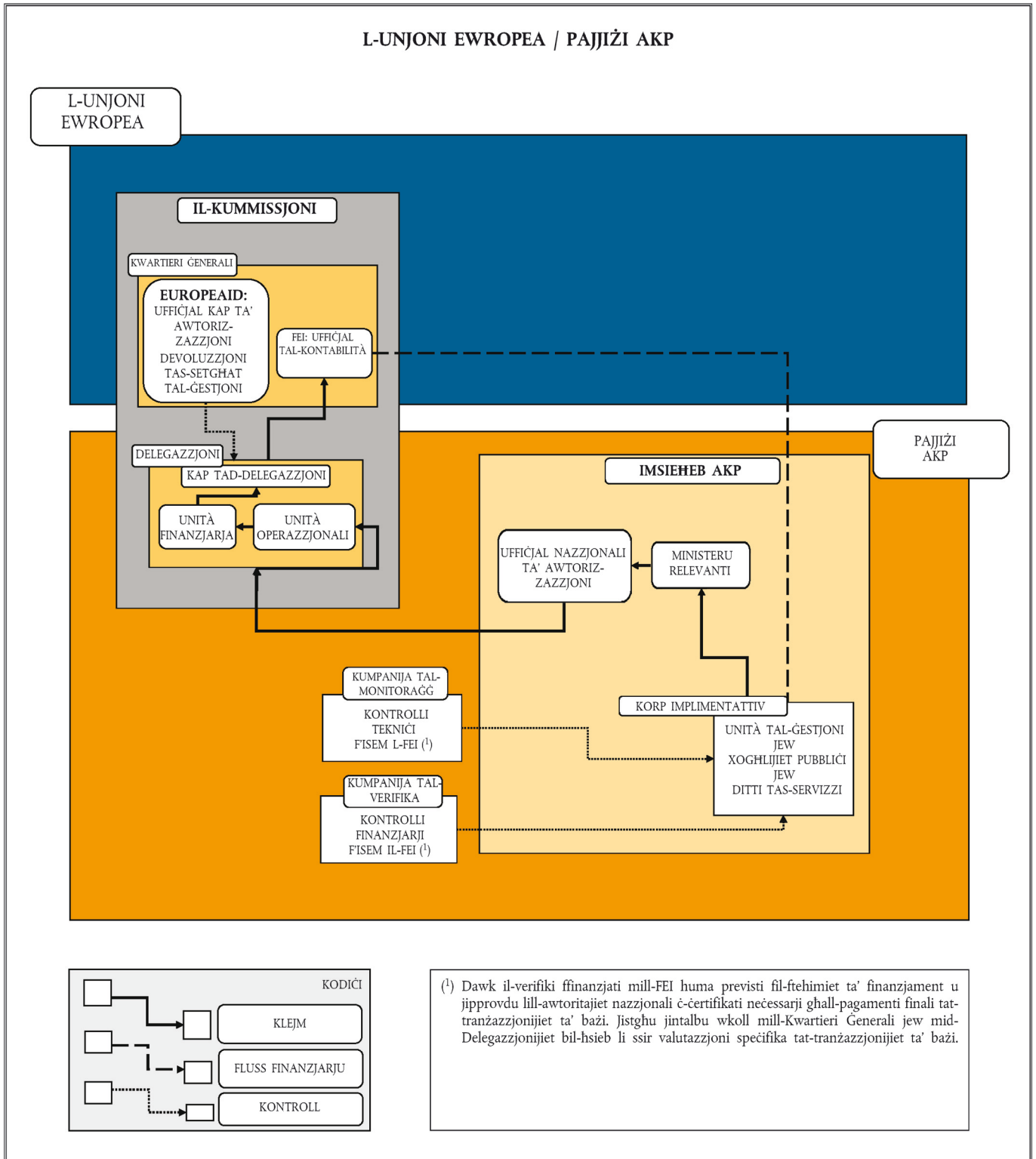
IL-KAPITOLU I — L-IMPLIMENTAZZJONI TAT-TMIEN, ID-DISA' U L-GĦAXAR FEI

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-Facilità 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-dizimpenji.

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 jikkorrispondu 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-DĠ ECHO: 7 tranzazzjonijiet ta' proġetti dwar għajjnuna umani-tarja; id-DĠ 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 ntlaqtu minn frekwenza sinifikanti (erbgħa minn 14) ta' żbalji mhux kwantifikabbli dwar konformità ma' regoli ta' tfigħ ta' offeriti 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' thejjiya 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-ghajnuna 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-ewalwazzjoni 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-ghajnuna ta' qabel l-adeżjoni, għajnuna għall-Balkani tal-Punent, għajnuna umanitarja, għajnuna 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 strukturata 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 mxxred 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 mhuwiefettiv 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-iddisinar 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 jikkomplika 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 għajnuma 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-verifika 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-twegibiet għall-paragrafi 31 u 62(c).

43. *Ara r-risposta għall-paragrafu 8.*

44. *Ara t-twegiba 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 mqabba 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 mqabba lokament, 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

IR-RISPOSTI MILL-KUMMISSJONI

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.

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' jgħib 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-kumtest 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-ANNEX 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' RAKKOMANDAZZJONIJIET PREĊEDENTI GHALL-FONDI EWROPEJ GHALL-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.	Il- <i>hidma</i> 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' <i>hidma</i> dettaljat għall-implimentazzjoni kompleta tagħha.	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)).	Bhalma ssemma fir-rakkomandazzjoni ta' qabel, il-EuropeAid jinsab fil-proċess li jirrevedi l-istrategija ta' kontroll generali tiegħu; Thejjiet stima tal-ispejjeż tal-kontrolli.	Fl-2010, il-Kummissjoni bdiet il- <i>hidma</i> tagħha fuq l-effettività tal-kontrolli f'termini ta' spejjeż. Din il- <i>hidma</i> se tiġi riveduta u mnedija mill-gdid fl-2011/12 fil-kuntest tar-riżultat finali tar-reviżjoni attwali tar-Regolament Finanzjarju.	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.	Din ir-rakkomandazzjoni giet implimentata kompletament.	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.	EuropeAid nediet revizjoni tal-modulu ta' verifika tas-CRIS fl-2011. Flimkien mal- <i>hidma</i> orizzontali li għaddeja bhalissa 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.	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-għejjun 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 jstabbilixxi 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 realistiki 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 realistiki, 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-ewalwazzjoni 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' ewalwazzjoni 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.