



IL-QORTI
EWROPEA
TAL-AWDITURI

Rapport dwar il-kontijiet annwali tal-Impriza Kongunta Shif-2-Rail

għas-sena finanzjarja 2017

Flimkien mar-risposta tal-Impriza Kongunta

WERREJ

	Paragrafu
Introduzzjoni	1 - 12
Stabbiliment tal-Impriza Kongunta Shift2Rail	1 - 2
Governanza	3 - 6
Objettivi	7 - 8
Riżorsi	9 - 11
L-evalwazzjoni tal-Kummissjoni	12
Opinjoni	13 - 25
Opinjoni dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet	14
Opinjoni dwar il-legalità u r-regolarità tad-dhul li fuqu huma bbażati l-kontijiet	15
Opinjoni dwar il-legalità u r-regolarità tal-pagamenti li fuqhom huma bbażati l-kontijiet	16
Responsabbiltajiet tal-manigment u ta' dawk inkarigati mill-governanza	17 - 19
Responsabbiltajiet tal-awditur għall-awditjar tal-kontijiet u tat-tranzazzjonijiet ta' bażi	20 - 25
Ġestjoni baġitarja u finanzjarja	26 - 32
Implimentazzjoni tal-baġit għall-2017	26 - 27
Implimentazzjoni tal-baġit pluriennali taht Orizzont 2020	28 - 32
Kontrolli interni	33 - 37
Qafas ta' kontroll intern	33 - 36
Proċeduri ta' akkwist	37
Kwistjonijiet oħra	38
Mobilizzazzjoni ta' kontribuzzjonijiet mill-membri tal-industrija	38
Informazzjoni dwar l-evalwazzjonijiet tal-kummissjoni	39 - 40

Anness - Segwitu għall-kummenti mis-snin preċedenti

Ir-risposta tal-Impriza Kongunta

INTRODUZZJONI

Stabbiliment tal-Impriza Kongunta Shift2Rail

1. L-Impriza Kongunta Shift2Rail (S2R), li tinsab fi Brussell, ġiet stabbilita f'Ġunju 2014¹ għal perjodu ta' 10 snin u bdiet topera b'mod awtonomu fl-24 ta' Mejju 2016. L-Impriza Kongunta bdiet l-operazzjonijiet awtonomi fl-2016 u l-kontijiet ta' din is-sena huma t-tieni sett ta' rapporti finanzjarji tal-S2R li ġew awditjati mill-QEA.
2. L-Impriza Kongunta S2R hija sħubija pubblika-privata fis-settur ferrovjarju. Il-membri fundaturi huma l-Unjoni Ewropea (UE), irrappreżentata mill-Kummissjoni u mis-sħab fl-industrija ferrovjarja (partijiet ikkonċernati ewlenin, inklużi manifatturi ta' tagħmir ferrovjarju, kumpaniji ferrovjarji, manigers tal-infrastruttura u ċentri tar-riċerka). Entitajiet oħra jistgħu jipparteċipaw fl-Impriza Kongunta bħala membri assoċjati.

Governanza

3. L-istruttura ta' governanza tal-Impriza Kongunta S2R tinkludi l-Bord ta' Tmexxija, id-Direttur Eżekuttiv, il-Kumitat Xjentifiku u l-Grupp tar-Rappreżentanti tal-Istati.
4. Il-Bord ta' Tmexxija huwa magħmul minn 22 membru, b'2 rappreżentanti mill-Kummissjoni u rappreżentant wieħed minn kull membru tal-industrija. Huwa responsabbli għall-orjentazzjoni strategika u l-operazzjonijiet tal-Impriza Kongunta u jissorvelja l-implimentazzjoni tal-attivitajiet tagħha. Id-Direttur Eżekuttiv huwa responsabbli għat-tmexxija ta' kuljum tal-Impriza Kongunta.
5. Il-Kumitat Xjentifiku u l-Grupp tar-Rappreżentanti tal-Istati huma korpi konsultattivi. Il-Kumitat Xjentifiku jipprovdi parir dwar il-prijoritajiet xjentifiċi u teknoloġiċi li għandhom jiġu indirizzati fil-programmi ta' ħidma annwali tal-Impriza Kongunta. Il-Grupp tar-Rappreżentanti tal-Istati jirrappreżenta lill-Istati Membri tal-UE u lill-pajjiżi assoċjati mal-Programm Qafas

¹ Ir-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 642/2014 tas-16 ta' Ġunju 2014 li jstabbilixxi l-Impriza Kongunta Shift2Rail (ĠU L 177, 17.6.2014, p. 9).

għar-Riċerka Orizzont 2020. Il-Grupp jista' joffri opinjonijiet dwar l-orjentazzjoni strategika tal-Impriza Kongunta u dwar ir-rabtiet bejn l-attivitajiet tal-S2R u l-programmi rilevanti nazzjonali jew reġjonali ta' riċerka u innovazzjoni.

6. L-Istatuti tal-Impriza Kongunta S2R jistipulaw ukoll:

- rwol konsultattiv speċifiku għall-Aġenzija tal-Unjoni Ewropea għall-Ferroviji biex din tikkontribwixxi għad-definizzjoni u l-implimentazzjoni tal-pjanijiet ta' ħidma tal-S2R, u biex tiżgura li l-attivitajiet tal-S2R iwasslu għal standards tekniċi li jkunu jiggarrantixxu l-interoperabbiltà u s-sikurezza;
- l-istabbiliment tal-Kumitati ta' Tmexxija tal-Programmi ta' Innovazzjoni, li jinkludu rappreżentanti tal-membri fundaturi u tal-membri assoċjati, kif ukoll dawg tal-Uffiċċju tal-Programm tal-S2R, li huma inkarigati mill-input tekniku u mill-impimentazzjoni ta' kull Programm ta' Innovazzjoni;
- il-possibbiltà li jinholqu gruppi ta' ħidma ta' esperti biex jassistu lill-Impriza Kongunta fit-twettiq tal-kompiti tagħha.

Objettivi

7. L-Impriza Kongunta S2R inholqot biex tipprovdi pjattaforma ta' kollaborazzjoni għas-settur ferrovjarju biex imexxi 'l quddiem l-innovazzjoni bl-għan li tiżdied il-kompetittività tas-sistema ferrovjarja u tissaħħaħ is-sistema tat-trasport ferrovjarju fl-Ewropa. Inizjattiva ewlenija għall-ilħuq ta' dan l-għan hija l-ħolqien ta' Żona Ferrovjarja Unika Ewropea (SERA)².

8. L-Impriza Kongunta tfittex li tiżviluppa, tintegra, turi u tivvalida teknoloġiji u soluzzjonijiet innovattivi li jirrispettaw l-istandards l-aktar stretti ta' sikurezza, bil-ħsieb li tikseb:

- tnaqqis ta' 50 % fl-ispiza taċ-ċiklu tal-ħajja tat-trasport ferrovjarju;

² Aktar informazzjoni dwar l-attivitajiet tal-Impriza Kongunta hija disponibbli fuq is-sit web tagħha: <http://shift2rail.org>.

- żieda ta' 100 % fil-kapaċità tas-sistema tat-trasport ferrovjarju;
- żieda ta' 50 % fl-affidabbiltà u l-puntwalità tas-servizzi ferrovjarji;
- it-tneħħija tal-ostakli tekniċi li għad baqa' għall-interoperabbiltà u l-effiċjenza;
- tnaqqis fl-esternalitajiet negattivi marbuta mat-trasport ferrovjarju, b'mod partikolari l-istorbju, il-vibrazzjonijiet, l-emissjonijiet u effetti ambjentali oħrajn.

Riżorsi

9. Il-kontribuzzjoni massima mill-UE għall-attivitajiet tal-Impriza Kongunta S2R hija ta' EUR 450 miljun, li għandha tiġi ffinanzjata mill-programm Orizzont 2020. Dan l-ammont jinkludi EUR 52 miljun li ġew assenjati għall-Programm ta' Hidma dwar it-Trasport ta' Orizzont 2020 għall-perjodu 2014-2015 (Proġetti emblematici) li sa issa huwa mmaniġġjat mill-Kummissjoni Ewropea. Dan jirriżulta f'allokazzjoni ta' EUR 398 miljun lill-Impriza Kongunta S2R³. Il-membri tal-industrija tal-Impriza Kongunta għandhom jikkontribwixxu riżorsi ta' mill-inqas EUR 470 miljun⁴, li jikkonsistu f'mill-inqas EUR 350 miljun f'kontribuzzjonijiet *in natura* u kontribuzzjonijiet fi flus kontanti għall-attivitajiet operazzjonali u l-ispejjeż amministrattivi tal-Impriza Kongunta, flimkien ma' mill-inqas EUR 120 miljun f'kontribuzzjonijiet *in natura* għal attivitajiet addizzjonali⁵.

³ L-Artikolu 3(1) tar-Regolament (UE) Nru 642/2014.

⁴ L-Artikolu 4(1) tar-Regolament (UE) Nru 642/2014.

⁵ Kif previst fl-Artikolu 4(2)(b) tar-Regolament (UE) Nru 642/2014, l-attivitajiet addizzjonali mhumiex fil-pjan ta' hidma u fil-baġit tal-Impriza Kongunta iżda jikkontribwixxu għall-oġġettivi tal-Pjan Regolatorju tal-S2R. F'konformità mal-Artikolu 4(4) tal-istess Regolament, l-ispejjeż tal-attivitajiet addizzjonali jridu jiġu ċċertifikati minn awditur indipendenti estern u mhumiex suġġetti għall-awditjar mill-Impriza Kongunta, mill-QEA jew minn kwalunkwe korp tal-UE.

10. L-ispejjeż amministrattivi tal-Impriza Kongunta S2R huma limitati għal EUR 27 miljun, li għandhom ikunu koperti mill-kontribuzzjonijiet fi flus kontanti li jsiru mill-membri, u jinqasmu b' mod ugwali fuq bażi annwali bejn l-UE u l-membri tal-industrija⁶.

11. Fl-2017, il-baġit finali għall-Impriza Kongunta S2R kien ta' EUR 44,1 miljun (2016: 52,3). Fil-31 ta' Diċembru 2017, l-Impriza Kongunta kellha 19-il membru tal-persunal impjegati magħha (2016: 17). Il-baġit finali aktar baxx għall-2017 huwa konsegwenza diretta tal-konferma mill-Kummissjoni Ewropea biex ikomplu jiġu amministrati l-Proġetti Emblematici⁷.

L-evalwazzjoni tal-Kummissjoni

12. F'Ġunju 2017, il-Kummissjoni kkompletat l-evalwazzjoni *interim* tal-attivitajiet tal-Impriza Kongunta. Din giet segwita minn pjan ta' azzjoni m'hejji mill-Impriza Kongunta biex tindirizza r-rakkomandazzjonijiet li saru fl-evalwazzjoni. Din id-darba, aħna ninkludu taqsima li hija relatata mal-Pjan ta' Azzjoni tal-Impriza Kongunta b'rispons għall-evalwazzjoni *interim*, u li hija intenzjonata biss għal skopijiet ta' informazzjoni u ma tiffurmax parti mill-opinjoni jew mill-osservazzjonijiet tagħna tal-awditjar.

⁶ L-Artikolu 16(2) tal-Istatuti tal-Impriza Kongunta S2R (l-Anness I tar-Regolament (UE) Nru 642/2014).

⁷ L-Artikolu 3(1)(b) tar-Regolament (UE) Nru 642/2014 jipprevedi kontribuzzjoni addizzjonali mill-UE li tammonta għal EUR 52 miljun, għall-Impriza Kongunta S2R f'każ li tiegħu f'idejha l-ġestjoni tal-Programm ta' Hidma dwar it-Trasport ta' Orizzont 2020 għall-perjodu 2014-2015 (hekk imsejja Proġetti emblematici).

OPINJONI

13. Aħna awditjajna:

- (a) il-kontijiet tal-Impriza Kongunta, li jinkludu r-rapporti finanzjarji⁸ u r-rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-baġit⁹ għas-sena finanzjarja li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2017, u
- (b) il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati dawk il-kontijiet, kif meħtieġ mill-Artikolu 287 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (TFUE).

Opinjoni dwar l-affidabbiltà tal-kontijiet

14. Fl-opinjoni tagħna, il-kontijiet tal-Impriza Kongunta għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2017 jipprezentaw b'mod ġust, fl-aspetti materjali kollha, il-pożizzjoni finanzjarja tal-Impriza Kongunta fil-31 ta' Diċembru 2017, ir-riżultati tal-operazzjonijiet tagħha, il-flussi tal-flus tagħha, u l-bidliet fl-assi netti għas-sena li ntemmet dakinhar, skont ir-Regolament Finanzjarju tagħha u r-regoli kontabilistiċi adottati mill-uffiċjal tal-kontabbiltà tal-Kummissjoni. Dawn huma bbażati fuq standards tal-kontabbiltà għas-settur pubbliku li huma aċċettati internazzjonalment.

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

15. Fl-opinjoni tagħna, id-dħul li fuqu huma bbażati l-kontijiet għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2017 huwa legali u regolari fl-aspetti materjali kollha.

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

16. Fl-opinjoni tagħna, il-pagamenti li fuqhom huma bbażati l-kontijiet għas-sena li ntemmet fil-31 ta' Diċembru 2017 huma legali u regolari fl-aspetti materjali kollha.

⁸ Ir-rapporti finanzjarji jinkludu l-karta tal-bilanċ, ir-rapport tal-prestazzjoni finanzjarja, ir-rapport tal-flussi tal-flus, ir-rapport tal-bidliet fl-assi netti u sommarju tal-politiki kontabilistiċi sinifikanti u noti oħra ta' spjegazzjoni.

⁹ Ir-rapporti dwar l-implimentazzjoni tal-baġit jinkludu r-rapporti li jaggregaw l-operazzjonijiet baġitarji kollha u n-noti ta' spjegazzjoni.

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

17. Skont l-Artikoli 310 sa 325 tat-TFUE u r-Regolament Finanzjarju tal-Impriza Kongunta, il-manigment huwa responsabbli mit-tnejnija u l-prezentazzjoni tal-kontijiet abbażi ta' standards tal-kontabbiltà għas-settur pubbliku li huma aċċettati internazzjonalment u mil-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati. Din ir-responsabbiltà tinkludi t-tfassil, l-implimentazzjoni u ż-żamma ta' kontroll intern rilevanti għat-tnejnija u l-prezentazzjoni ta' rapporti finanzjarji li jkunu ħielsa minn kwalunkwe dikjarazzjoni skorretta materjali, sew jekk minħabba frodi u sew jekk minħabba xi żball. Il-manigment huwa responsabbli wkoll milli jiżgura li l-attivitajiet, it-tranzazzjonijiet finanzjarji u l-informazzjoni riflessi fir-rapporti finanzjarji jkunu jikkonformaw mal-awtoritajiet li jirregolawhom. Il-manigment tal-Impriza Kongunta jerfa' r-responsabbiltà aħħarja għal-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati l-kontijiet.

18. Fit-tnejnija tal-kontijiet, il-manigment huwa responsabbli milli jivvaluta l-kapaċità tal-Impriza Kongunta li tkompli bħala negozju avvjat, filwaqt li jiddivulga, kif applikabbli, kwistjonijiet relatati ma' negozju avvjat u juża l-baži kontabilistika ta' negozju avvjat.

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

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

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

21. Awditu jinvolvi t-twettiq ta' proċeduri biex tinkiseb evidenza għall-awditjar dwar l-ammonti u d-divulgazzjonijiet fil-kontijiet u dwar il-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet li fuqhom huma bbażati. Il-proċeduri magħżula jiddependu fuq il-ġudizzju tal-awditur, inkluża valutazzjoni tar-riskji ta' dikjarazzjoni skorretta materjali tal-kontijiet u ta' nuqqas ta' konformità materjali mit-tranzazzjonijiet

ta' bażi mar-rekwiżiti tal-qafas legali tal-Unjoni Ewropea, sew jekk minħabba frodi u sew jekk minħabba xi żball. Meta jsiru dawk il-valutazzjonijiet tar-riskji, jitqies il-kontroll intern rilevanti għat-tnejja u l-preżentazzjoni ġusta tal-kontijiet u l-legalità u r-regolarità tat-tranzazzjonijiet ta' bażi, sabiex jifasslu proċeduri tal-awditjar li jkunu xierqa fiċ-ċirkustanzi, iżda mhux bl-iskop li tingħata opinjoni dwar l-effettività tal-kontroll intern. Awditu jinkludi wkoll l-evalwazzjoni tal-adegwatezza tal-politiki kontabilistiċi użati, ir-raġonevolezza tal-istimi kontabilistiċi li jsiru mill-manigment, u l-preżentazzjoni kumplessiva tal-kontijiet.

22. Għad-dhul, aħna nivverifikaw is-sussidju li jiġi riċevut mingħand il-Kummissjoni u nivvalutaw il-proċeduri tal-Impriza Kongunta għall-ġbir ta' tariffi u ta' introjtu ieħor.

23. Għall-infiq, aħna neżaminaw it-tranzazzjonijiet ta' pagament meta l-infiq ikun ġie mgarrab, irregistrat u aċċettat. Dan l-eżaminar ikopri l-kategoriji kollha ta' pagamenti (inklużi dawk li jkunu saru għax-xiri ta' assi) fil-punt meta jsiru.

24. Fit-tnejja ta' dan ir-rapport u l-Opinjoni, aħna qisna x-xogħol tal-awditjar li l-awditur indipendenti estern wettaq fuq il-kontijiet tal-Impriza Kongunta kif stipulat fl-Artikolu 208(4) tar-Regolament Finanzjarju tal-UE¹⁰.

25. Il-kummenti li ġejjin ma jixhtux dubju fuq l-opinjoni tal-QEA.

ĠESTJONI BAĠITARJA U FINANZJARJA

Implimentazzjoni tal-baġit għall-2017

26. Il-baġit finali għall-2017 kien jinkludi approprjazzjonijiet ta' impenn ta' EUR 68,6 miljun u approprjazzjonijiet ta' pagament ta' EUR 44,1 miljun. Ir-rati ta' implimentazzjoni għall-appropriazzjonijiet ta' impenn u għall-appropriazzjonijiet ta' pagament kienu ta' 94 % u 79 %, rispettivament. Il-biċċa l-kbira mill-pagamenti li saru mill-Impriza Kongunta fl-2017 kienu pagamenti ta' prefinanzjament għal proġetti ta' Orizzont 2020, magħżula taħt is-sejthiet għal proġetti tal-2017.

¹⁰ Ir-Regolament (UE, Euratom) Nru 966/2012 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠU L 298, 26.10.2012, p. 1).

27. Fi tmiem l-2017, l-Impriza Kongunta kellha approprjazzjonijiet ta' pagament mhux uzati minn snin preċedenti li jammontaw għal madwar EUR 7,6 miljun. Din is-sitwazzjoni turi dgħufijiet fil-proċess ta' ppjanar tal-baġit li, madankollu, l-Impriza Kongunta ma tistax tikkontrolla bis-sħiħ.

Implimentazzjoni tal-baġit pluriennali taħt Orizzont 2020

28. Mill-ammont massimu ta' EUR 398 miljun f'kontribuzzjonijiet fi flus kontanti li għandhom jiġu allokati mill-UE għall-Impriza Kongunta S2R tul iċ-ċiklu ta' ħajja tagħha, l-UE kienet ikkontribwiet total ta' EUR 83,2 miljun fi flus kontanti, sa tmiem l-2017.

29. Mill-ammont ta' mill-inqas EUR 350 miljun f'kontribuzzjonijiet mill-membri tal-industrija għall-attivitajiet operazzjonali u l-ispejjeż amministrattivi tal-Impriza Kongunta tul iċ-ċiklu ta' ħajja tagħha, sa tmiem l-2017, il-membri kienu rrapportaw EUR 34,9 miljun f'kontribuzzjonijiet *in natura* għall-attivitajiet operazzjonali, li minnhom EUR 3 miljun kienu ġew iċċertifikati. Barra minn hekk, il-Bord ta' Tmexxija kien ivalida EUR 4,9 miljun f'kontribuzzjonijiet fi flus kontanti mill-membri tal-industrija għall-ispejjeż amministrattivi tal-Impriza Kongunta.

30. Mill-ammont ta' mill-inqas EUR 120 miljun f'kontribuzzjonijiet mill-membri tal-industrija għal attivitajiet nazzjonali li ma jkunux fil-programm ta' ħidma tal-Impriza Kongunta, sa tmiem l-2017, il-membri kienu diġà rrapportaw EUR 130 miljun (108 %), li minnhom EUR 86,3 miljun kienu ġew iċċertifikati. Madankollu, peress li ma għandna l-ebda dritt li nawditjaw il-kontribuzzjonijiet *in natura* tal-membri għal attivitajiet addizzjonali, aħna ma nistgħux nipprovdu opinjoni dwar in-natura, il-kwalità u l-kwantità tagħhom.

31. Konsegwentement, sa tmiem l-2017, il-kontribuzzjonijiet totali mill-membri tal-industrija ammontaw għal EUR 169,8 miljun, (li minnhom 76 % huma kontribuzzjonijiet għal attivitajiet addizzjonali), filwaqt li l-kontribuzzjoni fi flus kontanti mill-UE ammontat għal EUR 83,2 miljun (ara wkoll il-paragrafu 38).

32. Mill-baġit massimu ta' EUR 411,5 miljun għall-attivitajiet operazzjonali u amministrattivi tal-Impriza Kongunta¹¹, din kienet għamlet impenji ta' EUR 158,8 miljun u pagamenti ta' EUR 78,6 miljun, sa tmiem l-2017. Dan juri li l-Impriza Kongunta attwalment iffirmit ftehimiet ta' għotja pluriennali interdipendenti u kuntratti ta' akkwist għall-implimentazzjoni ta' 39 % tal-programm ta' rikerka u innovazzjoni tal-S2R, f'konformità mal-programm ta' hidma pluriennali tal-Impriza Kongunta.

KONTROLLI INTERNI

Qafas ta' kontroll intern

33. L-Impriza Kongunta stabbiliet proċeduri affidabbli ta' kontroll *ex ante* bbażati fuq analizijiet dokumentarji finanzjarji u operazzjonali. Is-sitwazzjoni fi tmiem l-2017 indikat li, fil-biċċa l-kbira, l-istandards ta' kontroll intern l-aktar importanti kienu ġew implimentati, u xi wħud mill-azzjonijiet l-oħra għandhom jiġu kkompletati fl-2018, bħat-tweqqiq tal-ittestjar tal-Pjan tal-Kontinwità tan-Negożju.

34. Is-Servizz tal-Awditjar Komuni (CAS) tal-Kummissjoni huwa responsabbli mill-awditjar *ex post* tal-klejms għall-ispejjeż ta' proġetti taħt il-programm Orizzont 2020. Fl-2017, l-Impriza Kongunta - flimkien mas-Servizz tal-Awditjar Komuni (CAS) tad-DĠ RTD - niedet l-ewwel awditu *ex post* ta' kampjun aleatorju ta' klejms għall-ispejjeż *interim* relatati mal-programm Orizzont 2020 li, madankollu, ir-riżultati tiegħu mhumiex se jiġu rrapportati flief fir-Rapport Annwali tal-Attività 2018 tal-Impriza Kongunta.

35. Ibbażat fuq valutazzjoni tas-sistema ta' kontroll intern tal-Impriza Kongunta, u fuq ittestjar sostantiv tal-operazzjonijiet ta' dħul, ta' pagamenti, ta' għotjiet u ta' akkwist, ir-riżultati tal-awditjar ipprovdewlna aċċertament raġonevoli li r-rata kumplessiva tal-iżball residwu għall-Impriza Kongunta huwa taħt il-livell ta' materjalità.

¹¹ Dan l-ammont jinkludi l-kontribuzzjoni massima fi flus kontanti mill-UE għall-ispejjeż operazzjonali u amministrattivi tal-Impriza Kongunta u l-kontribuzzjoni fi flus kontanti mill-membri tal-industrija għall-ispejjeż amministrattivi tagħha ta' EUR 13,5 miljun.

36. Fi tmiem l-2017, kienu għadhom ma sarux l-iżviluppi speċifiċi meħtieġa fl-għodod komuni tal-Kummissjoni għall-ġestjoni u l-monitoraġġ tal-għotjiet, taħt il-programm Orizzont 2020, biex dawn ikunu jistgħu jipproċessaw il-kontribuzzjonijiet *in natura* tal-Impriza Kongunta.

Proċeduri ta' akkwist

37. Xi nuqqasijiet kwalitattivi ġew osservati fil-proċedura miftuħa tal-Impriza Kongunta għall-akkwist ta' servizzi relatati mal-komunikazzjoni u l-avvenimenti għal baġit stmat ta' EUR 1,2 miljun fuq perjodu ta' erba' snin.

KWISTJONIJIET OĦRA

Mobilizzazzjoni ta' kontribuzzjonijiet mill-membri tal-industrija

38. Wieħed mill-oġettivi prinċipali tal-Impriza Kongunta huwa li timmobilizza l-kontribuzzjonijiet li jsiru mill-membri tal-industrija fil-qasam tal-attivitajiet tagħha¹². Il-fattur minimu ta' mobilizzazzjoni li għandu jinkiseb skont ir-Regolament fundatur tal-Impriza Kongunta huwa ta' 0,88¹³, jekk jitqiesu biss il-kontribuzzjonijiet li jsiru mill-membri tal-industrija għall-attivitajiet li huma direttament koperti mill-programm ta' ħidma tagħha. Il-fattur minimu ta' mobilizzazzjoni jiżdied għal 1,18¹⁴ jekk il-kontribuzzjonijiet li jsiru mill-membri tal-industrija għall-attivitajiet addizzjonali li ma jkunux fil-programm ta' ħidma tal-Impriza Kongunta jiġu inklużi b' mod ugwali. Madankollu, peress li ma għandna l-ebda dritt li

¹² Il-Premessa 10 tar-Regolament (UE) Nru 642/2014 tiddikjara li l-partecipazzjoni sostanzjali tal-industrija hija element essenzjali tal-inizjattiva Shift2Rail (S2R). Għalhekk, huwa fundamentali li l-baġit pubbliku għall-inizjattiva S2R ikun mill-inqas ikkumplimentat mill-kontribuzzjonijiet li jsiru mill-industrija.

¹³ L-ammont minimu ta' kontribuzzjonijiet tal-membri tal-industrija għall-attivitajiet operazzjonali tal-Impriza Kongunta (EUR 350 miljun) diviż bil-kontribuzzjoni massima fi flus kontanti mill-UE għall-Impriza Kongunta (EUR 398 miljun).

¹⁴ It-total tal-ammont minimu tal-kontribuzzjonijiet mill-membri tal-industrija għall-attivitajiet operazzjonali u dawk addizzjonali tal-Impriza Kongunta (EUR 470 miljun) diviż bil-kontribuzzjoni massima fi flus kontanti mill-UE għall-Impriza Kongunta (EUR 398 miljun).

nawditjaw il-kontribuzzjonijiet *in natura* għal attivitajiet addizzjonali, aħna ma nistgħux niprovdu opinjoni dwar in-natura u l-kwalità ta' dawn il-kontribuzzjonijiet¹⁵.

INFORMAZZJONI DWAR L-EVALWAZZJONIJIET TAL-KUMMISSJONI

39. L-Evalwazzjoni *Interim*¹⁶ tal-attivitajiet tal-Impriza Kongunta S2R li l-Kummissjoni wettqet kienet tkopri l-perjodu 2014-2016, u saret bl-assistenza ta' esperti indipendenti kif previst fir-Regolament tal-Kunsill dwar l-Impriza Kongunta S2R¹⁷. L-evalwazzjoni kopriet il-prestazzjoni tal-Impriza Kongunta f'termini ta' rilevanza, effiċjenza, effettività, koerenza, u valur miżjud tal-UE, filwaqt li ttieħdu wkoll inkunsiderazzjoni t-trasparenza u l-kwalità tar-riċerka. Il-Kummissjoni qieset ir-riżultati tal-evalwazzjonijiet fir-rapport li bagħtet lill-Parlament Ewropew u lill-Kunsill f'Ottubru 2017¹⁸.

40. B'rispons għar-rakkomandazzjonijiet li saru mill-evalwaturi¹⁹, l-Impriza Kongunta ħejjiet Pjan ta' Azzjoni li gie adottat mill-Bord ta' Tmexxija fit-28 ta' Ġunju 2018. Filwaqt li mhux ir-rakkomandazzjonijiet kollha li saru fl-Evalwazzjoni *Interim* se jiġu indirizzati taħt il-Programm

¹⁵ Skont l-Artikolu 4(4) tar-Regolament (UE) Nru 642/2014 l-ispiza tal-attivitajiet addizzjonali tiġi ċċertifikata minn awditur estern indipendenti maħtur mill-Impriza Kongunta. Madankollu, l-ispiza għal dawn l-attivitajiet ma għandhiex tkun awditjata mill-Impriza Kongunta jew minn kwalunkwe korp tal-Unjoni.

¹⁶ Evalwazzjoni *interim* dwar l-Impriza Kongunta S2R (2014-2016) li topera taħt Orizzont 2020. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/s2r.pdf>

¹⁷ L-Artikolu 11 tal-Regolament tal-Kunsill (UE) Nru 642/2014 dwar l-Impriza Kongunta S2R .

¹⁸ Id-Dokument ta' Ħidma tal-Persunal tal-Kummissjoni intitolat: Interim Evaluation of the Joint Undertakings operating under Horizon 2020 (Evalwazzjoni *Interim* tal-Impriza Kongunta li joperaw taħt Orizzont 2020) {SWD(2017) 339 final}.

¹⁹ Ir-rakkomandazzjonijiet speċifiċi jinkludu l-ħtieġa li tiżdied il-kollaborazzjoni mal-Impriza Kongunta tat-Trasport (SESAR, Clean Sky u FCH); li jiżdied il-bilanċ tal-partecipanti fl-attivitajiet tal-S2R; li jsir użu ulterjuri mill-Kumitat Xjentifiku tal-Impriza Kongunta, mill-Kunsill Konsultattiv għar-Riċerka Ewropea fil-Ferroviji (ERRAC), u mill-korpi konsultattivi sabiex jipprovdu pariri tekniċi u strateġiċi; u li jiġu eżaminati l-Indikaturi Ewlenin tal-Prestazzjoni tal-Impriza Kongunta, li jitqiesu li huma wisq, u f'ċerti kwistjonijiet, mhux xierqa.

Qafas Finanzjarju attwali²⁰, xi wħud mill-azzjonijiet inkluzi fil-Pjan ta' Azzjoni digà nbde²¹, filwaqt li oħrajn, skont in-natura tagħhom u l-qafas legali attwali, huma mistennija li jiġu implimentati fil-perjodu mill-2018 sal-2020²².

Dan ir-Rapport ġie adottat mill-Awla IV, immexxija mis-Sur Neven MATES, Membru tal-Qorti tal-Awdituri, fil-Lussemburgu fil-laqgħa tagħha tat-2 ta' Ottubru 2018.

Għall-Qorti tal-Awdituri

Klaus-Heiner LEHNE

President

-
- ²⁰ Il-Pjan ta' Azzjoni tal-Impriza Kongunta jirrikonoxxi li ċerti rakkomandazzjonijiet bħall-ħtieġa li jsir titjib fil-bilanċ tal-partecipanti fl-Impriza Kongunta, jew li jkun hemm fokus akbar fuq l-isfidi ewlenin tas-soċjetà, ma ġewx koperti b'mod suffiċjenti fl-S2R u jeħtieġ li jiġu indirizzati aktar fil-perjodu ta' programmazzjoni li jmiss.
- ²¹ Digà ġew stabbiliti kuntatti regolari mal-Imprizi Kongunti l-oħra biex jinħolqu singeriji bejn il-programmi differenti; l-iskema tal-Għotjiet ta' Somom f'Daqqa ġiet introdotta fil-Programm ta' Hidma Annwali 2018 biex tiżdied is-simplifikazzjoni.
- ²² L-azzjonijiet li għandhom jiġu implimentati jinkludu: l-istedina lill-membri assoċjati tal-impriza Kongunta biex iżidu l-impenn tagħhom fl-S2R sabiex partijiet terzi jkunu jistgħu jippartecipaw aktar permezz tal-attivitajiet tal-membri assoċjati; l-għażla ta' membri ġodda tal-Kumitat Xjentifiku; l-eżaminar tal-Pjan ta' Azzjoni Pluriennali tal-S2R (il-Parti B) biex jiġi allinjat mal-fehma eżekuttiva tal-S2R li ġiet adottata mill-Bord ta' Tmexxija f'Ottubru 2017 (il-Parti A); u l-istabbiliment ta' mudell ġdid tal-KPIs f'konformità mal-Objettivi tar-Regolament tal-Kunsill dwar l-S2R.

AnnessSegwitu għall-kummenti mis-snin preċedenti

Sena	Kumment tal-QEA	Status tal-azzjoni korrettiva (Ikkompletata / Għadha għaddejjja / Pendenti)
2016	Strategija kontra l-frodi	
	L-istrategija tal-Kummissjoni kontra l-frodi fil-qasam tar-riċerka hija obligatorja għall-Impriza Kongunta S2R. Madankollu, fi tmiem l-2016, l-Impriza Kongunta kienet għadha ma wettqitx valutazzjoni speċifika tar-riskju kontra l-frodi, u lanqas ma kienet stabbiliet pjan ta' azzjoni għall-implimentazzjoni tal-istrategija proprja tagħha kontra l-frodi, ibbażata fuq il-metodoloġija pprovduta mill-Kummissjoni.	Ikkompletati

IT-TWEĠIBA TAL-IMPRIŻA KONGUNTA

27. Il-proċess baġitarju tas-soltu jipprevedi li għal kull sena finanzjarja l-Kummissjoni tħallas lill-Impriza Kongunta l-ewwel pagament għall-ħabta ta' Marzu biss. Għaldaqstant l-Impriza Kongunta kkunsidrat l-ammont sħiħ ta' approprjazzjonijiet ta' pagament mhux użati minn snin preċedenti fl-ippjanar baġitarju tagħha għall-2017, biex tkopri l-pagamenti tal-ewwel tliet xhur fl-2018.

37. Fir-rigward tal-proċedura ta' akkwist għal kuntratt qafas ta' servizzi ta' komunikazzjoni u avvenimenti, l-Impriza Kongunta ddeċidiet li ma tintroduċix kapaċità finanzjarja minima sabiex ma tiskoraġġix il-partecipazzjoni ta' SMEs għas-sejha għal offerti, riskju li l-Impriza Kongunta xtaqet ittaffi. Fil-fatt, id-definizzjoni ta' livelli ta' kapaċità finanzjarja minimi huma ostakli magħrufa sew għal partecipanti ġodda.

Fl-istess proċedura, Lott 4 ġie kkanċellat minħabba li s-soluzzjoni teknika proposta mill-offerta li rebħet ippermettiet li s-servizzi ppjanati inizjalment għal żewġ lottijiet ikunu inkorporati f'lott wieħed. Din is-soluzzjoni rriżultat f'iffrankar ta' riżorsi finanzjarji. F'dan il-kuntest, l-Impriza Kongunta kkonformat b'mod sħiħ mal-Artikolu 114 tar-Regolament Finanzjarju ("Kanċellazzjoni ta' proċedura ta' akkwist").

38. L-Impriza Kongunta S2R tixtieq tiġbed l-attenzjoni għall-fatt li l-membri minbarra l-Unjoni diġà pprovdeu ICAA ċertifikati ferm aktar mill-mira regolatorja. Dawn il-kontribuzzjonijiet huma ċertifikati f'konformità mal-Istandards Internazzjonali tal-Awditjar

Il-fattur tal-ingranaġġ skont ir-regolament bażiku tal-Impriza Kongunta huwa 1.24¹ u 1,66² rispettivament meta jiġu kkunsidrati l-kontribuzzjonijiet tal-Membri minbarra tal-Unjoni biss.

¹ L-ammont minimu ta' kontribuzzjonijiet tal-membri tal-industrija għall-attivitajiet operazzjonali tal-Impriza Kongunta (EUR 350 miljun) diviż bil-kontribuzzjoni massima fi flus kontanti mill-UE għall-Impriza Kongunta allokatu bir-Regolament tal-S2R lill-Membri minbarra l-Unjoni (EUR 282.5 miljun).

² Meta wieħed jikkunsidra t-total ta' kontribuzzjonijiet minimi mill-membri tal-industrija għall-attivitajiet operazzjonali u dawk addizzjonali tal-Impriza Kongunta (EUR 470 miljun)