IL-KUMMISSJONI
EWROPEA

Brussell, 27.7.2023
COM(2023) 464 final

RAPPORT TAL-KUMMISSJONI LILL-KUNSILL U LILL-PARLAMENT EWROPEW

L-34 Rapport Annwali dwar il-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-Unjoni Ewropea u l-ġlieda kontra l-frodi – 2022

{SWD(2023) 272 final} - {SWD(2023) 273 final} - {SWD(2023) 274 final} -
{SWD(2023) 275 final} - {SWD(2023) 276 final}

MT MT

Werrej

1. Introduzzjoni 5

2. Enfasi fuq miżuri ewlenin fil-livell tal-UE 5
2.1. Riformulazzjoni tar-Regolament Finanzjarju 6
2.2. Implimentazzjoni ta' pjanijiet nazzjonali għall-irkupru u r-reżiljenza 7
2.3. Traspożizzjoni tad-Direttiva PIF – is-sitwazzjoni attwali 7
2.4. Reviżjoni tal-pjan ta' azzjoni li jakkumpanja l-istrateġija tal-Kummissjoni kontra l-frodi 8
2.5. Il-programm tal-UE kontra l-frodi 8
2.6. Il-Programmi tal-UE dwar id-Dwana u t-Tassazzjoni 9
2.6.1. Il-programm Fiscalis 9
2.6.2. Il-Programm doganali 9
2.6.3. Il-programm tal-Istrument tat-Tagħmir ta' Kontroll Doganali 9
2.7. Ir-riżoluzzjoni tal-Parlament Ewropew dwar ir-Rapport PIF tal-2021 10
2.8. Inizjattivi oħrajn 11
2.8.1. Klawżoli kontra l-frodi fi ftehimiet internazzjonali 11
2.8.2. It-Tieni Pjan ta' Azzjoni biex jiġi miġġieled il-kummerċ illeċitu tat-tabakk 11
2.8.3. Il-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus u kontra l-finanzjament tat-terroriżmu 11

3. Miżuri tal-Istati Membri għall-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE 11
3.1. Strateġiji nazzjonali kontra l-frodi 11
3.2. Miżuri kontra l-frodi adottati fil-livell nazzjonali 12
3.3. Implimentazzjoni tar-rakkomandazzjonijiet tal-Kummissjoni tal-2021 mill-Istati Membri 15

4. Ġlieda kontra l-irregolaritajiet, il-frodi, il-korruzzjoni u l-kunflitt ta' interessi li huma ta' ħsara għall-baġit tal-UE 16
4.1. Ħarsa ġenerali 16
4.1.1. Investigazzjonijiet mill-OLAF 17
4.1.2. Investigazzjonijiet mill-UPPE 18
4.2. Dħul – Riżorsi proprji tradizzjonali 18
4.3. Nefqa 20
4.3.1. Agrikoltura 20
4.3.2. Politika ta' koeżjoni 21
4.3.3. Oqsma baġitarji oħrajn 22
4.4. Kriminalità organizzata, korruzzjoni u kunflitti ta' interess 23

5. Konklużjonijiet u rakkomandazzjonijiet 24
5.1. Fehim tal-frodi sabiex tiġi miġġielda b'mod aktar effiċjenti 24
5.2. Innovazzjoni fil-ġlieda kontra l-frodi: il-każ għad-diġitalizzazzjoni 25
5.3. Tisħiħ tal-governanza kontra l-frodi 25

SOMMARJU EŻEKUTTIV

F'konformità mal-obbligu stabbilit fl-Artikolu 325(5) tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea (TFUE), kull sena l-Kummissjoni, f'kooperazzjoni mal-Istati Membri tal-UE, tippreżenta rapport lill-Parlament Ewropew (EP) u lill-Kunsill dwar il-miżuri meħuda fl-implimentazzjoni ta' dak l-Artikolu (magħruf bħala r-Rapport PIF). Abbażi ta' dak ir-rapport, il-Parlament Ewropew jadotta l-mozzjoni annwali tiegħu għal riżoluzzjoni dwar il-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE u l-ġlieda kontra l-frodi.

Ir-Rapport PIF tal-2022 jenfasizza miżuri fil-livell tal-UE u f'dak nazzjonali mmirati lejn it-tisħiħ tal-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-Unjoni.

L-implimentazzjoni tal-pjanijiet nazzjonali għall-irkupru u r-reżiljenza issa tinsab għaddejja bis-saħħa u l-Kummissjoni ħadet diversi azzjonijiet biex tiżgura li dawn jiġu implimentati b'mod korrett. B'mod partikolari, l-awditi tas-sistema li jiffukaw fuq il-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE għadhom għaddejjin, li jenfasizzaw prattiki tajbin u jidentifikaw nuqqasijiet li jeħtieġ li jiġu kkoreġuti.

Il-programm tal-Unjoni kontra l-frodi jinsab fit-tieni sena tal-implimentazzjoni tiegħu, u jiffinanzja inizjattivi madwar l-UE biex tissaħħaħ il-ġlieda kontra l-frodi u jiġu appoġġati ż-żamma u l-iżvilupp ta' għodod tal-IT li jappoġġaw l-assistenza amministrattiva fid-dwana u fir-rapportar ta' irregolaritajiet.

Ir-riformulazzjoni proposta tar-Regolament Finanzjarju tiffoka fuq iż-żieda fit-trasparenza fl-użu tal-fondi tal-UE u t-tisħiħ tad-diġitalizzazzjoni fil-ġlieda kontra l-frodi li taffettwahom. Id-diġitalizzazzjoni tal-ġlieda kontra l-frodi hija wkoll wieħed mill-fokusijiet tar-reviżjoni tal-pjan ta' azzjoni li jakkumpanja l-istrateġija tal-Kummissjoni kontra l-frodi mnedija fl-2022.

L-Istati Membri adottaw miżuri korrettivi wara l-proċeduri ta' ksur tal-Kummissjoni mnedija fir-rigward tat-traspożizzjoni skorretta tad-Direttiva PIF. Il-biċċa l-kbira ta' dawk l-azzjonijiet huma mistennija li jitlestew fix-xhur li ġejjin.

24 Stat Membru għandhom strateġija fis-seħħ biex iżidu l-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE jew jinsabu fil-proċess li jiffinalizzaw waħda. Dawn l-istrateġiji jvarjaw f'termini ta' ambitu u fokus, iżda l-aktar approċċ komuni huwa li tiġi adottata strateġija nazzjonali kontra l-frodi (NAFS).

L-Istati Membri segwew ukoll fil-biċċa l-kbira r-rakkomandazzjonijiet tal-Kummissjoni biex isaħħu l-analiżi tar-riskju u biex iżidu d-diġitalizzazzjoni fil-ġlieda kontra l-frodi.

Fir-rigward tal-investigazzjonijiet dwar il-frodi, il-korruzzjoni, il-kunflitti ta' interess u irregolaritajiet oħrajn li jaffettwaw l-interessi finanzjarji tal-UE, l-Uffiċċju Ewropew kontra l-Frodi u l-Uffiċċju tal-Prosekutur Pubbliku Ewropew għandhom rwol sinifikanti fl-arkitettura ġenerali tal-UE kontra l-frodi. L-għadd ta' irregolaritajiet, frawdolenti u mhux frawdolenti, irrapportati mill-Istati Membri fil-ġestjoni doganali u kondiviża wrew żieda żgħira meta mqabbla mal-2021, filwaqt li l-impatt finanzjarju tagħhom naqas. Ir-rapport jenfasizza l-oqsma ewlenin f'riskju fir-rigward tal-politika doganali, agrikola u ta' koeżjoni, abbażi tal-analiżi ta' dik id-*data*.

L-identifikazzjoni u r-rapportar ta' frodi suspettata xorta jistgħu jittejbu b'mod sinifikanti, kif ukoll is-segwitu tagħhom. Għad hemm differenzi notevoli bejn l-Istati Membri. L-Istati Membri b'inċidenza baxxa ta' frodi għandhom jinvestu f'analiżi tar-riskju ta' frodi biex jivvalutaw sa liema punt l-identifikazzjoni baxxa hija dovuta għal livell reali baxx ta' frodi jew għal nuqqasijiet sistemiċi fis-sistemi ta' identifikazzjoni jew rapportar.

Id-diġitalizzazzjoni tal-ġlieda kontra l-frodi jeħtieġ li tkun fil-qalba tal-istrateġiji kontra l-frodi. Din tirrappreżenta kemm riżorsa kif ukoll theddida, peress li l-frodaturi qegħdin jużaw u jisfruttaw dejjem aktar teknoloġiji ġodda biex iwettqu r-reati tagħhom. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li d-diġitalizzazzjoni tal-ġlieda kontra l-frodi tkun parti min-NAFS tagħhom.

Il-Kummissjoni ttenni r-rakkomandazzjonijiet tagħha lill-Istati Membri li għadhom ma adottaw l-ebda NAFS biex jagħmlu dan.

LISTA TA' ABBREVJAZZJONIJIET

AFCOS	Is-Servizz ta' Koordinazzjoni Kontra l-Frodi
AFIS	Is-Sistema ta' Informazzjoni għal Kontra l-Frodi
AMIF	Il-Fond għall-Ażil, il-Migrazzjoni u l-Integrazzjoni
AML	Il-Ġlieda kontra l-Ħasil tal-Flus
BOI	L-Informazzjoni Vinkolanti dwar l-Oriġini
CAFS	L-Istrateġija tal-Kummissjoni Kontra l-Frodi
CAP	Il-Politika Agrikola Komuni
CCEI	Il-Programm tal-Istrument tat-Tagħmir ta' Kontroll Doganali
CRMS	Is-Sistema ta' Ġestjoni tar-Riskji Doganali Komuni
EDES	Is-Sistema ta' Identifikazzjoni Bikrija u ta' Esklużjoni
EP	Il-Parlament Ewropew
EPPO	L-Uffiċċju tal-Prosekutur Pubbliku Ewropew
ESIF	Il-Fondi Strutturali u ta' Investiment Ewropej
UE	L-Unjoni Ewropea
FEAD	Il-Fond għal Għajnuna Ewropea għall-Persuni l-Aktar fil-Bżonn
FR	Ir-Regolament Finanzjarju
GDP	Il-Prodott Domestiku Gross
IMS	Is-Sistema ta' Ġestjoni tal-Irregolaritajiet
IPA	L-Istrument għall-Assistenza ta' Qabel l-Adeżjoni
JCO	L-Operazzjoni Doganali Konġunta
MAA	L-Assistenza Amministrattiva Reċiproka
MFF	Il-Qafas Finanzjarju Pluriennali
NAFS	L-Istrateġiji Nazzjonali Kontra l-Frodi
OLAF	L-Uffiċċju Ewropew ta' Kontra l-Frodi
PIF	Il-Protezzjoni tal-interessi finanzjarji
RRF	Il-Faċilità għall-Irkupru u r-Reżiljenza
RTD&I	Ir-Riċerka, Żvilupp Teknoloġiku u Innovazzjoni
TEN	In-Network Trans-Ewropew
TFUE	It-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea
TOR	Ir-Riżorsi Proprji Tradizzjonali
UAFP	Il-Programm tal-UE Kontra l-Frodi
VAT	It-Taxxa fuq il-Valur Miżjud

1. INTRODUZZJONI

Il-baġit tal-UE għall-2022 jammonta għal madwar EUR 170,6 biljun, li jirrappreżenta madwar 1 % tal-prodott domestiku gross (PDG) tal-UE. Il-qafas finanzjarju pluriennali tal-2021-2027 jammonta għal EUR 1 074,3 biljun. Ir-riżorsi addizzjonali jiġu minn Next Generation EU, il-pakkett ta' rkupru ekonomiku ta' wara l-Covid tal-UE, li jipprevedi EUR 750 biljun li għandhom jintnefqu bejn l-2021 u l-2026.

Permezz ta' dawn ir-riżorsi, l-UE tiffinanzja l-politiki tagħha u tippromwovi l-għanijiet u l-valuri tagħha.

L-Istati Membri tal-UE jimmaniġġaw l-akbar sehem tan-nefqa tal-UE u jiġbru r-riżorsi proprji tradizzjonali (TOR), prinċipalment id-dazji doganali.

F'konformità mal-Artikolu 325 tat-Trattat dwar il-Funzjonament tal-UE (TFUE), l-UE u l-Istati Membri tagħha jiġġieldu l-frodi u kwalunkwe attività illegali oħra li taffettwa l-interessi finanzjarji tal-UE[1]. F'konformità mal-Artikolu 325(5) tat-TFUE, kull sena l-Kummissjoni, f'kooperazzjoni mal-Istati Membri tal-UE, tippreżenta rapport lill-Parlament Ewropew (PE) u lill-Kunsill dwar il-miżuri meħuda fl-implimentazzjoni ta' dak l-Artikolu. Dan ir-rapport, magħruf ukoll bħala r-Rapport PIF (protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE), jissodisfa dak l-obbligu għall-2022. Dan huwa akkumpanjat minn ħames dokumenti ta' ħidma[2].

Kaxxa 1: Approċċ metodoloġiku

Id-definizzjonijiet kollha applikabbli huma indikati fil-kaxxi 1, 2 u 3 tar-Rapport PIF 2021.

Ir-Rapport PIF tal-2022 jiffoka fuq inizjattivi ewlenin fil-livell tal-UE u dak nazzjonali. Il-verżjoni diġitali tipprovdi informazzjoni addizzjonali permezz ta' iperlinks u kontenut addizzjonali mibni.

It-Taqsima 2 tar-rapport tiffoka fuq miżuri fil-livell tal-UE, filwaqt li t-Taqsima 3 tkopri l-miżuri meħuda fil-livell nazzjonali. It-Taqsima 4 tippreżenta data u s-sejbiet analitiċi ewlenin dwar il-ġlieda kontra l-frodi, il-korruzzjoni, il-kunflitti ta' interess u irregolaritajiet oħrajn li jaffettwaw il-baġit tal-UE. It-Taqsima 5 tagħlaq ir-rapport b'konklużjonijiet u b'rakkomandazzjonijiet.

2. ENFASI FUQ MIŻURI EWLENIN FIL-LIVELL TAL-UE

Din it-taqsima tar-rapport tiffoka fuq l-iżviluppi ewlenin li jikkonċernaw inizjattivi ta' politika u leġiżlattivi ewlenin fil-livell tal-UE biex jiġu protetti l-interessi finanzjarji tal-UE. Din ma hijiex lista eżawrjenti.

---

[1] L-Artikolu 310(6) tat-TFUE.

[2] Dan ir-rapport PIF huwa akkumpanjat minn ħames dokumenti ta' ħidma tal-persunal tal-Kummissjoni:

a) Evalwazzjoni statistika tal-irregolaritajiet irrapportati għar-riżorsi proprji, ir-riżorsi naturali, il-politika ta' koeżjoni u l-assistenza ta' qabel l-adeżjoni u n-nefqa diretta fl-2022
b) Miżuri adottati mill-Istati Membri biex jipproteġu l-interessi finanzjarji tal-UE fl-2022
c) Segwitu dwar ir-rakkomandazzjonijiet għar-rapport tal-Kummissjoni dwar il-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE u l-ġlieda kontra l-frodi - 2021
d) il-programm Ewropew kontra l-frodi – implimentazzjoni tal-2022
e) is-Sistema ta' Identifikazzjoni Bikrija u ta' Esklużjoni (EDES) — Bord imsemmi fl-Artikolu 143 tar-Regolament Finanzjarju

2.1. Riformulazzjoni tar-Regolament Finanzjarju

Ir-raġuni ewlenija għar-reviżjoni tar-Regolament Finanzjarju (FR)[3] hija li jiġi allinjat mal-pakkett tal-Qafas Finanzjarju Pluriennali (QFP), filwaqt li jiġi żgurat li r-regoli finanzjarji ġenerali kollha jiġu inklużi f'ġabra unika tar-regoli, u b'hekk tiġi pprovduta ċertezza legali akbar għall-istituzzjonijiet tal-UE u għar-riċevituri tal-fondi. Fir-rigward tal-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE, permezz tal-emenda mmirata tar-Regolament Finanzjarju, il-Kummissjoni beħsiebha tkompli ttejjeb: (i) il-mod kif tiġi pprovduta l-informazzjoni lill-pubbliku dwar kif jintuża l-baġit tal-UE u min jirċievi l-finanzjament tal-UE; u (ii) il-protezzjoni tal-baġit tal-UE kontra l-irregolaritajiet, il-frodi, il-korruzzjoni u l-kunflitti ta' interess.

Fir-rigward tal-ewwel objettiv, il-proposta tirrikjedi li l-Istati Membri u korpi oħrajn li jimplimentaw il-baġit tal-UE, taħt il-forom kollha ta' ġestjoni, jipprovdu lill-Kummissjoni informazzjoni dwar ir-riċevituri tal-finanzjament tal-UE darba fis-sena, inklużi identifikaturi uniċi fejn ir-riċevituri jkunu persuni ġuridiċi. Għal dik l-informazzjoni, il-Kummissjoni żżid l-informazzjoni disponibbli dwar il-ġestjoni diretta u tkun responsabbli għall-konsolidazzjoni, għaċ-ċentralizzazzjoni u għall-pubblikazzjoni tal-informazzjoni f'bażi tad-*data* fuq sit web uniku, verżjoni mtejba tas-**Sistema ta' Trasparenza Finanzjarja**, li tkopri l-forom kollha ta' ġestjoni. Id-drittijiet tal-benefiċjarji f'termini tal-ħajja privata u tad-*data* personali tagħhom se jkomplu jiġu protetti[4].

It-tieni objettiv se jiġi segwit bi tliet modi. L-ewwel nett, il-Kummissjoni tipproponi li l-**użu ta' sistema tal-IT integrata unika** għall-estrazzjoni ta' *data* u l-kejl tar-riskju jsir **obbligatorju**. It-tieni, il-Kummissjoni tipproponi wkoll li **żżid l-ambitu u l-effettività tas-Sistema ta' Identifikazzjoni Bikrija u ta' Esklużjoni** (EDES)[5], billi ssaħħaħha billi timmira aħjar l-applikazzjoni tagħha għall-fondi kemm taħt ġestjoni kondiviża kif ukoll taħt ġestjoni diretta (pereżempju taħt il-Faċilità għall-Irkupru u r-Reżiljenza). Il-Kummissjoni tipproponi ukoll li tippermetti lill-entitajiet affiljati u/jew lis-sidien benefiċjarji ta' entità primarja eskluża, li jiġu esklużi mill-offerti għal kuntratti pubbliċi u fl-aħħar mill-aħħar milli jiksbu fondi tal-UE. Ir-rifjut ta' kooperazzjoni f'investigazzjonijiet, kontrolli jew awditi mwettqa minn uffiċjal awtorizzanti, mill-Uffiċċju Ewropew kontra l-Frodi (OLAF), mill-Uffiċċju tal-Prosekutur Pubbliku Ewropew (UPPE) jew mill-Qorti tal-Awdituri, u l-inċitament għall-mibegħda jew għad-diskriminazzjoni jiżdiedu bħala raġunijiet għall-esklużjoni. It-tielet, l-emendi proposti għar-Regolament Finanzjarju, jekk jiġu approvati mill-koleġiżlaturi, se **jżidu l-effiċjenza u l-kwalità tal-kontrolli u tal-awditi bl-għajnuna tad-diġitalizzazzjoni u tat-teknoloġiji emerġenti** bħall-apprendiment awtomatiku, l-awtomatizzazzjoni tal-proċess robotiku u l-intelliġenza artifiċjali. Id-diġitalizzazzjoni tal-ġlieda kontra l-frodi se tkun ukoll suġġett għar-reviżjoni tal-pjan ta' azzjoni li jakkumpanja l-Istrateġija tal-Kummissjoni Kontra l-Frodi (CAFS) imwettqa fl-2023[6].

---

3 COM(2022) 223 final, 16.5.2022

4 F'konformità mar-Regolament (UE) 2016/679 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-27 ta' April 2016 dwar il-protezzjoni tal-persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' *data* personali u dwar il-moviment liberu ta' tali *data*, u li jħassar id-Direttiva 95/46/KE (Regolament Ġenerali dwar il-Protezzjoni tad-*Data*) (ĠU L 119, 4.5.2016, p. 1) u r-Regolament (UE) 2018/1725 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-23 ta' Ottubru 2018 dwar il-protezzjoni ta' persuni fiżiċi fir-rigward tal-ipproċessar ta' *data* personali mill-istituzzjonijiet, korpi, uffiċċji u aġenziji tal-Unjoni u dwar il-moviment liberu ta' tali *data*, u li jħassar ir-Regolament (KE) Nru 45/2001 u d-Deċiżjoni Nru 1247/2002/KE (ĠU L 295/39 21.11.2018).

5 Għal ħarsa ġenerali dettaljata lejn id-deċiżjonijiet meħudin mill-Bord fl-2022, ara "Sistema ta' Identifikazzjoni Bikrija u ta' Esklużjoni (EDES) — Bord imsemmi fl-Artikolu 143 tar-Regolament Finanzjarju" li jakkumpanja dan ir-rapport.

6 Ara t-taqsima 2.4.

2.2. Implimentazzjoni ta' pjanijiet nazzjonali għall-irkupru u r-reżiljenza

Il-Faċilità għall-Irkupru u r-Reżiljenza (RRF) tappoġġa l-implimentazzjoni tar-riformi u tal-investimenti indikati fil-pjanijiet nazzjonali għall-irkupru u r-reżiljenza. Ir-Regolament RRF jirrikjedi li l-Istati Membri jieħdu l-miżuri xierqa kollha biex jipproteġu l-interessi finanzjarji tal-Unjoni u biex jiżguraw li l-użu tal-fondi jikkonforma mal-liġijiet nazzjonali u tal-UE applikabbli. Għalhekk, l-Istati Membri huma obbligati jistabbilixxu sistemi ta' kontroll effettivi u effiċjenti u li jiżguraw il-konformità mal-leġiżlazzjoni nazzjonali u Ewropea rilevanti kollha, inklużi r-regoli dwar l-akkwist u l-għajnuna mill-Istat. L-Istati Membri għandhom ir-responsabbiltà li jiżguraw li dawn ir-riżorsi jkunu protetti mill-frodi, il-korruzzjoni, il-kunflitt ta' interessi (iddefiniti bħala "irregolaritajiet serji") u l-finanzjament doppju[7].

Il-Kummissjoni vvalutat dawn is-sistemi ta' kontroll qabel l-approvazzjoni tal-pjanijiet u sussegwentement wettqet awditi tas-sistema[8].

L-istrateġija tal-verifika tal-Kummissjoni tipprevedi għal dawn il-verifiki tas-sistema tas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll tal-Istati Membri kollha. Fl-2022, il-Kummissjoni wettqet 16-il awditu tas-sistema mmirati lejn il-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE[9].

Dawn l-awditi tas-sistema jkopru s-16-il korp ta' koordinazzjoni u 48 korp ta' implimentazzjoni, bħal ministeri u aġenziji. Sa tmiem l-2023, l-Istati Membri kollha se jkunu ġew awditjati mill-inqas darba. Matul l-ewwel trimestru tal-2023 saru ħames kompiti ta' awditjar. Il-korpi awditjati ntgħażlu abbażi ta' valutazzjoni tar-riskju.

Abbażi tal-ħidma attwali tal-awditjar, il-Kummissjoni identifikat varjazzjonijiet fil-mod kif il-korpi ta' implimentazzjoni u ta' koordinazzjoni awditjati differenti jimplimentaw sistemi ta' kontroll intern.

L-awditi tal-RRF identifikaw prattiki tajbin fost xi korpi ta' implimentazzjoni, bħall-valutazzjoni tar-riskju fir-rigward ta' persunal sensittiv, proċeduri għall-identifikazzjoni ta' frodi u korruzzjoni possibbli, b'mod partikolari l-użu ta' għodod ta' estrazzjoni tad-*data*, proċeduri għall-identifikazzjoni ta' kunflitti ta' interess possibbli, u proċeduri għall-verifika ta' finanzjament doppju possibbli qabel id-deċiżjoni ta' aġġudikazzjoni ta' għotjiet.

Il-kwistjonijiet ewlenin li nqalgħu jikkonċernaw nuqqas ta' koordinazzjoni/superviżjoni suffiċjenti mill-korpi ta' koordinazzjoni, strateġiji mhux kompluti kontra l-frodi, elementi nieqsa fil-valutazzjonijiet tar-riskju ta' frodi, ħtieġa ta' titjib tal-kontrolli *ex ante* mmirati lejn il-prevenzjoni tal-kunflitti ta' interess, parteċipazzjoni baxxa fl-attivitajiet ta' taħriġ maħsuba biex iżidu s-sensibilizzazzjoni dwar il-frodi, u nuqqasijiet fir-rapportar ta' irregolaritajiet lill-OLAF għal investigazzjoni possibbli. Il-Kummissjoni qiegħda toħroġ rakkomandazzjonijiet u l-Istati Membri qablu dwar l-iskadenzi għall-implimentazzjoni biex isolvu dawk il-kwistjonijiet.

2.3. Traspożizzjoni tad-Direttiva PIF – is-sitwazzjoni attwali

Fil-5 ta' Lulju 2017, ġiet adottata d-Direttiva (UE) 2017/1371 dwar il-ġlieda kontra l-frodi tal-interessi finanzjarji tal-Unjoni permezz tal-liġi kriminali (id-Direttiva PIF)[10]. L-iskadenza għat-

[7] Fl-2021, il-Europol, l-OLAF, l-UPPE, il-Eurojust u 21 Stat Membru ngħaqdu bħala parti mill-Operazzjoni SENTINEL biex jantiċipaw il-mewġa mistennija ta' frodi li taffettwa l-fondi ta' rkupru. Għal aktar dettalji ara r-Rapport PIF tal-2021, stampa 11, p. 28.

[8] Fir-rigward tal-valutazzjoni tal-pjanijiet, ara r-Rapport PIF tal-2021, it-taqsima 5.3.

[9] Spanja, is-Slovakkja, l-Estonja, id-Danimarka, il-Greċja, iċ-Ċekja, l-Italja, il-Litwanja, Malta, is-Slovenja, il-Bulgarija, Ċipru, il-Finlandja, l-Irlanda, il-Latvja u l-Polonja.

traspożizzjoni tad-Direttiva skadiet fis-6 ta' Lulju 2019. Il-Kummissjoni ħadet azzjoni biex tindirizza kwistjonijiet pendenti ta' konformità f'ċerti Stati Membri[11].

Sa tmiem l-2022[12], tnedew proċeduri ta' ksur għal traspożizzjoni skorretta tad-Direttiva kontra 18-il Stat Membru.

Flimkien maċ-Ċekja, li l-proċedura ta' ksur tagħha ngħalqet fl-2022, bosta minn dawn il-pajjiżi kienu mistennija li jkunu f'konformità sħiħa mad-Direttiva PIF fix-xhur li ġejjin.

2.4. Reviżjoni tal-pjan ta' azzjoni li jakkumpanja l-istrateġija tal-Kummissjoni kontra l-frodi

Is-CAFS kurrenti, adottata fl-2019, tfittex li ttejjeb ulterjorament il-prevenzjoni, l-identifikazzjoni u s-sanzjonar tal-frodi, u tipprovdi qafas għall-isforzi kontinwi tal-Kummissjoni biex tnaqqas il-livell ta' frodi kontra l-baġit tal-UE. Din hija akkumpanjata minn pjan ta' azzjoni bi 63 azzjoni indirizzati lill-Kummissjoni, li minnhom 60 kienu tlestew sa tmiem l-2022 (jew, meta jkunu ta' natura kontinwa, ikunu għadhom għaddejjin). Sabiex jiġu żgurati sforzi sostnuti kontra l-frodi min-naħa tal-Kummissjoni u jiġu indirizzati sfidi ġodda, l-OLAF beda t-tħejjijiet għal reviżjoni tal-pjan ta' azzjoni fl-2022.

2.5. Il-programm tal-UE kontra l-frodi

Il-Programm tal-UE kontra l-Frodi (UAFP), b'baġit ta' EUR 181 miljun għall-perjodu 2021-2027, jipprovdi appoġġ finanzjarju għall-protezzjoni mill-Istati Membri tal-interessi finanzjarji tal-UE; għall-organizzazzjoni ta' assistenza u kooperazzjoni amministrattiva reċiproka f'materji doganali u agrikoli (il-komponent AFIS); u għall-iżvilupp u l-manutenzjoni tas-Sistema ta' Ġestjoni tal-Irregolaritajiet (IMS) għar-rapportar ta' irregolaritajiet mill-Istati Membri.

Id-Deċiżjoni ta' Finanzjament tal-2022 allokat EUR 15,4-il miljun għall-komponent Hercule, EUR 9 miljun għall-komponent AFIS u madwar EUR 1 miljun għall-komponent IMS. Il-fondi disponibbli ġew implimentati b'suċċess fl-2022, bl-użu tad-diversi strumenti ta' finanzjament disponibbli:

- Ġew ippubblikati u evalwati żewġ sejħiet għal proposti, bi 38 għotja mogħtija lill-awtoritajiet, lill-universitajiet u lill-istituti tar-riċerka tal-Istati Membri;
- Il-programm iffinanzja wkoll diversi attivitajiet għall-benefiċċju tal-awtoritajiet tal-Istati Membri, bħal taħriġ forensiku u analist speċjalizzat u aċċess għal bażijiet tad-*data* kummerċjali;
- Ġew konklużi arranġamenti amministrattivi maċ-Ċentru Konġunt tar-Riċerka, li jipprovdi appoġġ analitiku speċjalizzat għar-riċerka dwar metodi ġodda għall-identifikazzjoni ta' frodi doganali potenzjali u, kif xieraq, l-iżvilupp ta' għodod tal-IT

[10] Id-Direttiva (UE) 2017/1371 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-5 ta' Lulju 2017 dwar il-ġlieda kontra l-frodi tal-interessi finanzjarji tal-Unjoni permezz tal-liġi kriminali (ĠU L 198, 28.7.2017. p. 29–41)

[11] Ara t-taqsima 5.1 tar-Rapport PIF tal-2021.

[12] Mill-10 ta' Ġunju 2023, il-Kummissjoni fetħet proċedimenti ta' ksur kontra 20 Stat Membru għal traspożizzjoni skorretta tad-Direttiva. Minn dawn l-20 proċediment, fl-2023, inbdew tnejn (il-Bulgarija u l-Polonja), ingħalaq wieħed (iċ-Ċekja) u, f'każ ieħor (il-Finlandja), il-Kummissjoni ddeċidiet li tibgħat opinjoni motivata. Għas-16 li jifdal (il-Belġju, Ċipru, l-Estonja, il-Greċja, Spanja, il-Kroazja, l-Ungerija, il-Lussemburgu, il-Latvja, Malta, in-Netherlands, il-Portugall, ir-Rumanija, l-Iżvezja, is-Slovenja u s-Slovakkja), il-Kummissjoni tinsab fil-proċess li tivvaluta t-tweġibiet għall-ittri ta' avviż formali li rċeviet mill-Istati Membri.

assoċjati għall-awtoritajiet tal-Istati Membri (eż. għodda awtomatizzata ta' monitoraġġ, analitika tal-moviment tal-kontejners, u analiżi tat-tabakk).

2.6. Il-Programmi tal-UE dwar id-Dwana u t-Tassazzjoni

2.6.1. Il-programm Fiscalis

Il-programm Fiscalis għandu l-għan li jappoġġa lill-awtoritajiet tat-taxxa biex itejbu l-funzjonament tas-suq intern, irawmu l-kompetittività, jiġġieldu l-frodi tat-taxxa, l-evażjoni tat-taxxa u l-evitar tat-taxxa u jtejbu l-ġbir tat-taxxa, u b'hekk jgħinu biex jiġu protetti l-interessi finanzjarji tal-Istati Membri u tal-kontribwenti. Il-programm jappoġġa lill-awtoritajiet rilevanti biex jimplimentaw id-dritt tal-Unjoni fil-qasam tat-tassazzjoni billi jiżgura l-iskambju ta' informazzjoni, jappoġġa l-kooperazzjoni amministrattiva u jgħin biex jitnaqqas il-piż amministrattiv tal-awtoritajiet tat-taxxa u l-kostijiet ta' konformità għall-kontribwenti meta jkun meħtieġ.

Fl-2022, il-programm Fiscalis kompla l-attivitajiet tiegħu fil-qasam tat-tassazzjoni, inkluż fir-rigward tat-tranżizzjoni diġitali. Pereżempju, il-programm iffinanzja attivitajiet li jappoġġaw l-iskambju awtomatiku ta' informazzjoni, li jippermettu lill-amministrazzjonijiet tat-taxxa jsaħħu l-kapaċità tagħhom li jindirizzaw il-frodi tat-taxxa, l-evażjoni tat-taxxa u l-ippjanar aggressiv tat-taxxa.

2.6.2. Il-Programm doganali

Il-Programm doganali tal-UE jappoġġa l-iżvilupp u t-tħaddim tas-sistemi ċentrali tal-IT għad-dwana fl-Unjoni Ewropea. Il-programm għandu l-għan li jipproteġi l-interessi finanzjarji u ekonomiċi tal-UE u tal-Istati Membri tagħha,

Fl-2022, il-Programm doganali kompla bl-attivitajiet tiegħu f'konformità mal-prijoritajiet ta' politika tal-Unjoni, b'mod partikolari fir-rigward tat-tranżizzjoni diġitali u ekoloġika, u bl-għan li jappoġġa l-funzjonament bla xkiel tal-unjoni doganali. B'mod partikolari, f'termini ta' sistemi tal-IT, fl-2022, bdiet topera s-Sistema ta' Ġestjoni tar-Riskji Doganali 2 (CRMS), li tippermetti skambju f'ħin reali ta' informazzjoni relatata mar-riskju bejn l-amministrazzjonijiet doganali tal-Istati Membri, tiffaċilita titjib kbir fil-kondiviżjoni tal-informazzjoni dwar ir-riskju u l-komunikazzjoni bejn l-esperti tal-Istati Membri li jittrattaw ir-riskji u l-ġestjoni tar-riskju.

2.6.3. Il-programm tal-Istrument tat-Tagħmir ta' Kontroll Doganali

L-Istrument għat-Tagħmir ta' Kontroll Doganali (CCEI) jappoġġa x-xiri, il-manutenzjoni u l-aġġornament tat-tagħmir ta' kontroll doganali għal spezzjoni mhux intrużiva, l-identifikazzjoni ta' oġġetti moħbija fuq il-bnedmin, l-identifikazzjoni tar-radjazzjoni, l-identifikazzjoni tan-nuklidi, l-analiżi tal-kampjuni fil-laboratorji, il-kampjunar u l-analiżi fuq il-post tal-kampjuni, flimkien ma' għodod tat-tfittxija li jinżammu fl-idejn u tipi oħrajn ta' tagħmir innovattiv tat-teknoloġija ta' skoperta mhux intrużiva.

Fl-2022, l-għotjiet iffirmati taħt l-ewwel Programm ta' Ħidma Pluriennali tas-CCEI impenjaw EUR 273,5 miljun ta' finanzjament tal-UE għall-kofinanzjament tax-xiri, il-manutenzjoni, u l-aġġornament ta' tagħmir ta' kontroll doganali tal-ogħla livell ta' żvilupp tekniku f'punti ta' qsim tal-fruntiera u f'laboratorji doganali madwar l-Unjoni.

2.7. Ir-riżoluzzjoni tal-Parlament Ewropew dwar ir-Rapport PIF tal-2021

Fid-19 ta' Jannar 2023, il-Parlament Ewropew adotta r-riżoluzzjoni tiegħu dwar il-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE għas-sena 2021[13].

Ir-Riżoluzzjoni laqgħet l-isforzi tal-Kummissjoni dwar il-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE u rrakkomandat azzjoni ulterjuri f'varjetà ta' oqsma relatati mal-ġlieda kontra l-frodi. Ir-riżoluzzjoni nnotat li l-Parlament għandu jkollu rwol sinifikanti fil-governanza tal-RRF u talbet li tissaħħaħ id-diġitalizzazzjoni, li jkun hemm interoperabbiltà tas-sistemi tad-*data* u armonizzazzjoni tal-monitoraġġ u r-rapportar fl-UE. Il-Parlament enfasizza theddid kbir għall-baġit tal-UE, bħall-kriminalità transfruntiera organizzata u l-korruzzjoni. Talab ukoll lill-Kummissjoni biex tippreżenta proposta biex tistabbilixxi korp tal-etika interistituzzjonali, issaħħaħ il-mekkaniżmi ta' kontroll intern tagħha u tintroduċi "perjodu ta' preklużjoni" biex tindirizza l-fenomenu ta' "revolving door". Il-Parlament enfasizza r-rwol tal-OLAF, tal-UPPE, tal-Eurojust u tal-Europol fil-ġlieda kontra l-frodi u l-korruzzjoni u tenna l-appell tiegħu biex jiġu żgurati riżorsi adegwati. Il-Parlament talab lill-Kummissjoni tieħu l-passi meħtieġa biex tiżgura t-traspożizzjoni effettiva tad-Direttiva PIF, tad-Direttiva (UE) 2018/843 ("il-ħames Direttiva kontra l-Ħasil tal-Flus")[14] u tad-Direttiva (UE) 2019/1937 ("id-Direttiva dwar il-Protezzjoni tal-Informaturi")[15]. Il-Parlament saħaq li l-fondi li jintnefqu f'pajjiżi mhux tal-UE għandhom ikunu kkontrollati aħjar.

Stampa 1 - ir-rispons tal-Kummissjoni għar-riżoluzzjoni tal-PE

Il-Kummissjoni diġà ħadet azzjoni f'diversi oqsma koperti mir-riżoluzzjoni. Ir-riformulazzjoni proposta tar-Regolament Finanzjarju[16] tfittex li ttejjeb il-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE, anke permezz tad-diġitalizzazzjoni tal-ġlieda kontra l-frodi. Kif imħabbar mill-President von der Leyen[17], il-Kummissjoni dan l-aħħar ippreżentat pakkett komprensiv kontra l-korruzzjoni[18] bl-għan li tiġi evitata l-korruzzjoni u tinbena kultura ta' integrità, jiġu armonizzati d-definizzjonijiet ta' reati kriminali, jiżdied il-livell ta' sanzjonijiet kriminali u jiġu żgurati investigazzjonijiet u prosekuzzjoni effettivi tal-korruzzjoni (inkluż fir-rigward tal-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE). Il-Kummissjoni ressqet proposta[19] għal ftehim konġunt biex jiġi stabbilit Korp interistituzzjonali tal-Etika. L-UPPE rċieva persunal addizzjonali sabiex jindirizza ż-żieda fl-ammont ta' xogħol. L-OLAF se jwettaq eżerċizzju ta' mmappjar tas-Servizzi ta' Koordinazzjoni kontra l-Frodi (AFCOS) fl-2023 sabiex jivvaluta x'azzjonijiet ulterjuri huma meħtieġa biex jissaħħu u jekk dawn humiex meħtieġa[20].

[13] Fajl ta' proċedura 2022/2152(INI)

[14] Id-Direttiva (UE) 2018/843 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-30 ta' Mejju 2018 li temenda d-Direttiva (UE) 2015/849 dwar il-prevenzjoni tal-użu tas-sistema finanzjarja għall-finijiet tal-ħasil tal-flus jew il-finanzjament tat-terroriżmu, u li temenda d-Direttivi 2009/138/KE u 2013/36/UE (ĠU L 156, 19.6.2018, p. 43–74)

[15] Id-Direttiva (UE) 2019/1937 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat-23 ta' Ottubru 2019 dwar il-protezzjoni ta' persuni li jirrapportaw dwar ksur tal-liġi tal-Unjoni (ĠU L 305 26.11.2019, p. 17)

[16] Ara t-taqsima 2.1.

[17] Indirizz tal-Istat tal-Unjoni fl-14 ta' Settembru 2022.

[18] It-3 ta' Mejju 2023.

[19] COM(2023)311 final tat-8 ta' Ġunju 2023.

[20] Aktar informazzjoni fit-tweġiba uffiċjali tal-Kummissjoni lill-Parlament Ewropew.

2.8. Inizjattivi oħrajn

2.8.1. Klawżoli kontra l-frodi fi ftehimiet internazzjonali

Id-dispożizzjonijiet xierqa kontra l-frodi fil-ftehimiet internazzjonali li l-UE tikkonkludi mas-sħab kummerċjali tagħha jagħtu kontribut ewlieni għall-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE. Fl-2022, il-Kummissjoni nnegozjat dispożizzjonijiet ta' assistenza amministrattiva reċiproka (MAA) u miżuri effettivi kontra l-frodi f'erba' ftehimiet internazzjonali[21].

2.8.2. It-Tieni Pjan ta' Azzjoni biex jiġi miġġieled il-kummerċ illeċitu tat-tabakk

Fl-2022, il-Kummissjoni u l-OLAF lestew l-implimentazzjoni tad-49 azzjoni inklużi fit-tieni Pjan ta' Azzjoni għall-ġlieda kontra l-kummerċ illeċitu tat-tabakk 2018-2022.

2.8.3. Il-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus u kontra l-finanzjament tat-terroriżmu

Il-frodi kontra l-baġit tal-UE tista' tkun ukoll prekursur ta' reat predikat għal reati oħrajn. B'hekk, anke jekk ma jkunx relatat direttament mal-protezzjoni tal-baġit tal-UE, il-qafas legali tal-UE dwar il-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus (AML) u l-finanzjament tat-terroriżmu[22] jista' jsir rilevanti f'dan il-kuntest. Il-Kummissjoni tkompli ssaħħaħ l-implimentazzjoni tal-qafas ta' politika tal-AML u tistinka biex tistabbilixxi kooperazzjoni u skambji tajbin ta' informazzjoni mal-awtorità tal-AML li ġejja.

3. MIŻURI TAL-ISTATI MEMBRI GĦALL-PROTEZZJONI TAL-INTERESSI FINANZJARJI TAL-UE

3.1. Strateġiji nazzjonali kontra l-frodi

Wara li l-Kummissjoni inkoraġġiet b'mod sostnut lill-Istati Membri biex jadottaw strateġiji nazzjonali kontra l-frodi (NAFS), fl-2022, tliet Stati Membri biss indikaw li ma għandhom l-ebda strateġija għall-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE. L-approċċi meħuda mill-24 Stat Membru l-oħrajn varjaw ħafna[23].

15-il Stat Membru għandhom NAFS stabbilit. Ħamsa rrapportaw li kienu fil-proċess tal-abbozzar ta' wieħed jew kienu waslu biex jadottaw wieħed, filwaqt li erba' Stati Membri addizzjonali indikaw li għandhom strateġija alternattiva fis-seħħ[24].

---

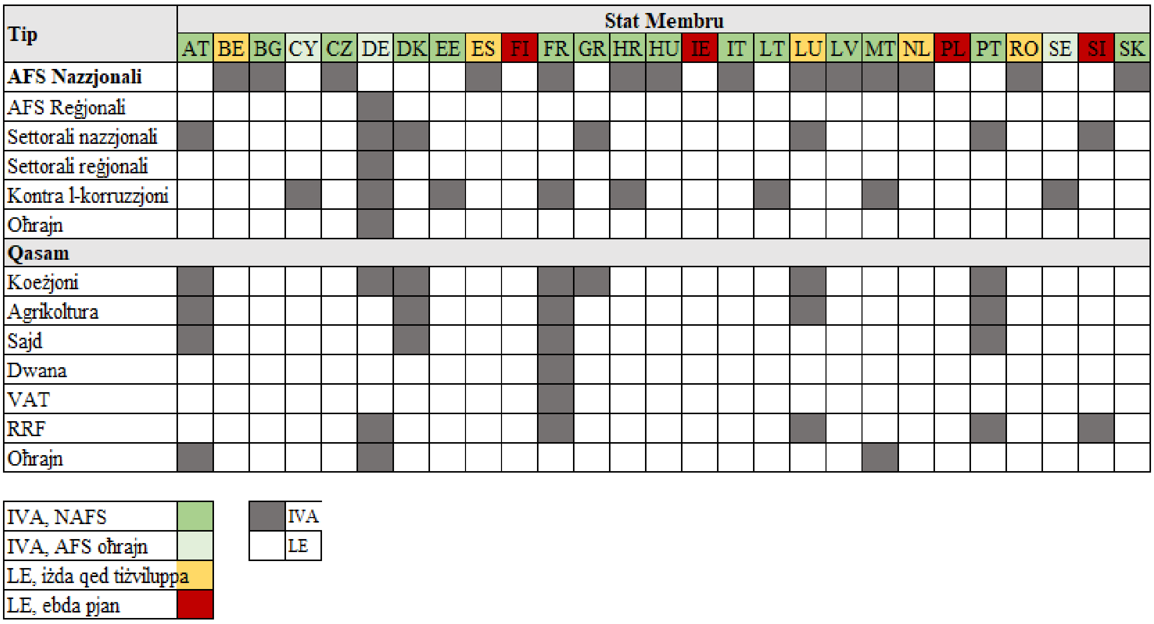
[21] L-Awstralja, l-Indoneżja, l-Indja u r-Renju Unit fir-rigward ta' Ġibiltà.

[22] https://finance.ec.europa.eu/financial-crime/eu-context-anti-money-laundering-and-countering-financing-terrorism_en. Meta kien qiegħed jitħejja dan ir-rapport, l-Istati Membri kollha rrapportaw traspożizzjoni sħiħa tal-ħames direttiva dwar il-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus (id-Direttiva tal-UE 2018/843) dwar il-prevenzjoni tal-użu tas-sistema finanzjarja għall-finijiet tal-ħasil tal-flus jew il-finanzjament tat-terroriżmu.

[23] L-informazzjoni nġabret permezz ta' kwestjonarju dedikat. Ara d-dokument "Miżuri adottati mill-Istati Membri biex jimplimentaw l-Artikolu 325 tat-TFUE" li jakkumpanja dan ir-rapport.

[24] L-approċċ tal-Ġermanja, ibbażat fuq strateġiji reġjonali u settorjali, ikopri l-koeżjoni, l-RRF, u oqsma oħrajn. Ċipru u l-Iżvezja għandhom strateġija kontra l-korruzzjoni li tkopri wkoll l-interessi finanzjarji tal-UE, filwaqt li s-Slovenja fasslet strateġija speċifika għall-RRF

Illustrazzjoni 1: Ħarsa ġenerali lejn it-tip ta' strateġija kontra l-frodi segwita mill-Istati Membri u l-oqsma li jkopru



Disgħa minn 15-il NAFS kienu trażversali, li jkopru bis-sħiħ l-interessi finanzjarji tal-UE. L-istrateġiji nazzjonali l-oħrajn jieħdu approċċi differenti, billi jimmiraw lejn setturi speċifiċi jew multipli, bħan-nefqa (ġestjoni kondiviża u RRF), id-dwana jew il-VAT.

Il-ħames Stati Membri kollha fejn il-proċess tal-istabbiliment ta' NAFS kien għadu għaddej indikaw li l-istrateġiji tagħhom ikunu trażversali.

3.2. Miżuri kontra l-frodi adottati fil-livell nazzjonali

Fl-2022, l-Istati Membri rrapportaw 72 miżura sabiex jipproteġu l-interessi finanzjarji tal-UE. Fost it-72 miżura adottati, 52 kienu miżuri "uniċi", filwaqt li 20 kienu pakketti komprensivi[25].

Il-miżuri kienu prinċipalment ta' natura settorjali, li jindirizzaw b'mod partikolari n-nefqa ta' ġestjoni kondiviża (politiki agrikoli, tas-sajd u ta' koeżjoni) u l-RRF. Dawn kienu maħsuba l-aktar biex jipprevjenu u jidentifikaw frodi u irregolaritajiet oħrajn li jaffettwaw l-interessi finanzjarji tal-UE. It-temi rikorrenti kienu jinkludu t-traspożizzjoni tad-Direttiva (UE) 2019/1937 dwar il-protezzjoni tal-persuni li jirrapportaw dwar ksur tal-liġi tal-Unjoni (id-Direttiva dwar il-Protezzjoni tal-Informaturi), l-RRF, u l-kooperazzjoni mal-UPPE.

[25] Il-miżuri PIF adottati mill-Istati Membri ġew irrapportati minnhom abbażi ta' stħarriġ dedikat. Il-miżuri bbażati fuq "att" wieħed jissejħu "miżuri uniċi" biex jiddistingwuhom minn dawk implimentati abbażi ta' pakkett ta' atti differenti (legali jew amministrattivi) jew inizjattivi ta' politika. Għal ħarsa ġenerali sħiħa u deskrizzjoni dettaljata tal-miżuri miġbura fil-qosor f'din it-taqsima, ara "Miżuri adottati mill-Istati Membri biex jipproteġu l-interessi finanzjarji tal-UE fl-2022" li jakkumpanjaw dan ir-rapport.

Illustrazzjoni 2 – Sommarju tal-miżuri rrapportati mill-Istati Membri fl-2022

Stat Membru	Miżuri adottati
L-Awstrija	Kompliet taġġorna l-miżuri amministrattivi tagħha kontra l-frodi, filwaqt li ffokat fuq il-prevenzjoni u l-identifikazzjoni ta' frodi kontra l-politika Ewropea ta' koeżjoni u l-fondi agrikoli.
Il-Belġju	Stabbilixxa tliet miżuri kontra l-frodi. Filwaqt li l-miżura leġiżlattiva settorjali ffukat fuq l-identifikazzjoni, l-investigazzjoni u l-prosekuzzjoni tal-frodi, il-pakkett leġiżlattiv irrapportat jaqsam is-setturi, u jrawwem il-prevenzjoni u l-identifikazzjoni tal-frodi. L-unika miżura mhux leġiżlattiva rrapportata mill-Belġju kienet aġġornament organizzazzjonali għall-ġestjoni tal-fondi RRF f'Wallonia, li jsaħħaħ l-investigazzjoni u l-prosekuzzjoni tal-frodi kontrihom.
Il-Bulgarija	L-azzjoni kontra l-frodi kienet fil-biċċa l-kbira leġiżlattiva, li tkopri ċ-ċiklu kollu kontra l-frodi. Ġew adottati żewġ aġġornamenti leġiżlattivi, l-ewwel wieħed b'enfasi fuq il-fondi agrikoli, tas-sajd, tal-koeżjoni, tal-FEAD, u tal-AMIF, u t-tieni trażversali. It-tielet miżura leġiżlattiva ġiet akkoppjata ma' bidliet amministrattivi mmirati lejn il-protezzjoni komprensiva tal-fondi RRF tal-UE.
Il-Kroazja	Żewġ miżuri trażversali, waħda leġiżlattiva, li tiżgura l-konfiska ta' rikavati kriminali, u l-oħra operazzjonali, li ssaħħaħ il-kooperazzjoni mal-UPPE; kif ukoll bidliet operazzjonali fil-ġestjoni tal-fondi ta' koeżjoni bl-użu tal-Arachne. Flimkien, dawn ikopru ċ-ċiklu kollu ta' kontra l-frodi.
Ċipru	Miżura leġiżlattiva mmirata lejn il-protezzjoni aħjar tal-informaturi, it-traspożizzjoni tad-Direttiva dwar il-Protezzjoni tal-Informaturi fil-liġi domestika, u b'hekk tagħti spinta lill-prevenzjoni, l-identifikazzjoni, l-investigazzjoni u l-prosekuzzjoni tal-frodi. It-tieni miżura leġiżlattiva ffukat fuq it-trawwim tal-integrità u t-trasparenza fil-proċessi tat-teħid ta' deċiżjonijiet pubbliċi, li jkopru l-istadji kollha taċ-ċiklu kontra l-frodi. L-RRF u diversi partijiet ikkonċernati huma fil-mira tal-pakkett adottat minn Ċipru, li għandu l-għan li jipprevjeni l-frodi.
Ir-Repubblika Ċeka	Tliet miżuri operazzjonali settorjali, immirati lejn l-istadji kollha minbarra l-identifikazzjoni tal-frodi. L-ewwel miżura operazzjonalizzat l-infurzar tas-sanzjonijiet tal-UE kontra l-Federazzjoni Russa, u tejbet il-koordinazzjoni, il-kooperazzjoni u l-flussi ta' informazzjoni bejn l-awtoritajiet Ċeki. It-tieni għaqqdet ir-reġistru tas-sidien benefiċjarji mas-sistemi ta' informazzjoni użati fil-ġestjoni tal-fondi tas-sajd u tal-koeżjoni, u t-tielet ikkompletat id-dokumenti metodoloġiċi kollha għall-Qafas Finanzjarju Pluriennali (QFP) 2021-2027.
Id-Danimarka	L-ewwel miżura fittxet li tipprevjeni u tiskopri aħjar il-frodi kontra l-fondi tal-politika ta' koeżjoni billi ttejjeb id-*data* użata mill-Awtorità tan-Negozju Daniża. It-tieni saħħet dawn l-objettivi billi ssalvagwardjat l-applikazzjoni korretta tar-regoli dwar ir-remunerazzjoni. It-tielet fittxet li żżid il-kapaċità tal-aġenzija agrikola tal-pajjiż kontra l-frodi u kontra l-evażjoni.
L-Estonja	L-azzjoni kontra l-frodi kienet iffukata fuq il-prevenzjoni u l-identifikazzjoni tal-frodi. Min-naħa tad-dħul, l-Estonja ħolqot għodda tal-IT li tqabbel il-prezzijiet iddikjarati u l-prezzijiet elenkati fl-għodda. It-tieni miżura awtomatikament torbot il-proċeduri tal-akkwist pubbliku mal-fatturi mħallsa, u b'hekk tagħti spinta lill-kontroll. It-tielet, l-Estonja aġġornat il-katalgu tagħha ta' attivitajiet ta' taħriġ kontra l-frodi.
Il-Finlandja	Żewġ miżuri, it-tnejn primarjament immirati lejn it-tisħiħ tal-prevenzjoni tal-frodi, b'mod trażversali u fir-rigward tal-fondi RRF. L-ewwel miżura kienet tinkludi linji gwida għat-trażżin tal-korruzzjoni fl-amministrazzjoni ċentrali tal-Istat, li tmexxi u tissorvelja l-ġestjoni tal-fondi tal-UE. It-tieni miżura kienet tikkonċerna sessjonijiet

	ta' taħriġ dwar il-prevenzjoni tal-frodi għall-RRF.
Franza	Tliet miżuri li kollha jkopru l-identifikazzjoni tal-frodi. L-ewwel miżura allinjat il-liġi Franċiża mad-dritt tal-Unjoni dwar l-informaturi u l-protezzjoni tagħhom b'mod ġenerali. It-tieni azzjoni, li wkoll kienet trażversali, kienet tikkonċerna ftehim ta' taħriġ u korsijiet ta' taħriġ speċjali mal-UPPE. It-tielet miżura mmirat speċifikament lejn l-RRF u stabbiliet task force għall-monitoraġġ u l-antiċipazzjoni tar-riskji ta' frodi.
Il-Ġermanja	Tliet miżuri fil-biċċa l-kbira kellhom l-għan li jipprevjenu l-frodi kontra l-fondi tal-UE, inklużi l-fondi agrikoli, tas-sajd u ta' koeżjoni, iżda mmiraw ukoll lejn it-tliet stadji li jifdal taċ-ċiklu ta' kontra l-frodi. Dawn ivarjaw minn dokument ta' strateġija ġdid għal aġġornament strateġiku u għodda aġġornata ta' awtovalutazzjoni.
Il-Greċja	Tliet miżuri leġiżlattivi li jimmiraw l-aktar lejn l-istadji bikrija taċ-ċiklu ta' kontra l-frodi. L-ewwel waħda kienet trażversali filwaqt li t-tnejn l-oħrajn iffukaw fuq l-RRF, il-fondi agrikoli u tas-sajd. Il-miżura trażversali ttrasponiet id-Direttiva dwar il-Protezzjoni tal-Informaturi fil-liġi Griega. It-tieni żiedet unità dedikata għall-prevenzjoni, għall-identifikazzjoni, għall-irkupru tal-frodi u għas-sanzjonijiet kontrihom mal-Aġenzija Griega għall-Koordinazzjoni tal-RRF. It-tielet miżura segwiet rakkomandazzjoni tal-UE, li tissepara l-kontrolli amministrattivi mill-kontrolli fuq il-post taħt il-ġestjoni tal-fondi agrikoli u tas-sajd.
L-Ungerija	Tliet miżuri, li jiffokaw primarjament fuq il-prevenzjoni u l-identifikazzjoni tal-frodi. L-ewwel waħda timplimenta n-notifika tal-Kummissjoni sottomessa lill-Ungerija skont il-mekkaniżmu ta' kondizzjonalità, li huwa relatat mas-sistema tal-akkwist pubbliku tal-pajjiż, permezz ta' leġiżlazzjoni ġdida u aġġornament operazzjonali. It-tieni saħħet il-kooperazzjoni bejn l-Ungerija u l-OLAF dwar l-investigazzjonijiet. It-tielet kellha fil-mira bosta fondi u kienet tinvolvi passi leġiżlattivi, organizzazzjonali u operazzjonali ġodda, li jistabbilixxu l-bażi għal żewġ korpi li se jikkontrollaw il-fondi tal-UE.
L-Irlanda	Żewġ miżuri organizzazzjonali rawmu azzjoni bir-reqqa kontra l-frodi fl-istadji kollha taċ-ċiklu fil-ġestjoni tal-fondi agrikoli u tas-sajd. L-ewwel miżura tejbet ir-reġistru tal-frodi, filwaqt li t-tieni stabbiliet soluzzjoni tal-IT għal dikjarazzjonijiet ta' kunflitt ta' interess.
L-Italja	Tliet miżuri ffukaw fuq id-dħul, li jkopru l-istadji kollha taċ-ċiklu kontra l-frodi. L-ewwel waħda għandha l-għan li tnaqqas l-evażjoni tat-taxxa u l-ħasil tal-flus marbuta mad-dħul ta' oġġetti Ċiniżi mhux iddikjarati biżżejjed fit-territorju tal-UE. It-tieni waħda kienet tikkonċerna pjan li għandu fil-mira l-frodi doganali u tal-VAT. It-tielet allinjat il-liġi Taljana mad-dritt tal-Unjoni dwar il-konfiska tal-assi.
Il-Latvja	Tliet miżuri maħsuba biex itejbu l-identifikazzjoni tal-frodi, b'mod trażversali u fir-rigward tal-frodi tat-taxxa. L-ewwel miżura hija relatata ma' għodda tal-IT użata biex tfittex sinjali indikattivi fil-kontrolli u l-verifiki tad-dħul u tan-nefqa. It-tieni waħda kienet tikkonċerna kors ta' tagħlim elettroniku dwar il-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE, it-taħriġ disponibbli madwar il-pajjiż kollu, u t-tielet waħda kienet tinvolvi taħriġ dwar il-bini tal-kapaċitajiet għall-persunal tad-dħul u l-kontroll.
Il-Litwanja	Mhux disponibbli
Il-Lussemburgu	Żewġ miżuri jkopru l-istadji kollha taċ-ċiklu kontra l-frodi. L-ewwel ġabet il-liġi Lussemburgiża dwar l-assistenza reċiproka u l-ġlieda kontra l-ħasil tal-flus u l-finanzjament tat-terroriżmu f'konformità mal-istandards internazzjonali, filwaqt li t-tieni waħda kienet relatata mal-qafas li jirfed l-RRP tal-pajjiż.
Malta	Miżura trażversali waħda mmirata lejn il-prevenzjoni u l-identifikazzjoni tal-frodi: l-

	ewwel Valutazzjoni tar-Riskju Nazzjonali tal-pajjiż dwar il-frodi u l-korruzzjoni.
In-Netherlands	L-ewwel miżura, trażversali, tiżgura li l-leġiżlazzjoni futura tkun infurzabbli u verifikabbli qabel ma ssir effettiva. It-tieni azzjoni tejbet ir-rapportar tan-Netherlands dwar ir-riżorsi proprji tradizzjonali. It-tielet miżura kienet qafas aġġornat ta' valutazzjoni tar-riskju ta' frodi għall-fondi tas-sajd.
Il-Polonja	Tliet miżuri ffukaw fuq il-prevenzjoni u l-identifikazzjoni tal-frodi fid-dħul mit-taxxa, fil-fondi ta' koeżjoni u agrikoli. L-ewwel waħda toħloq sistema nazzjonali ta' fatturazzjoni elettronika. It-tieni miżura stabbiliet għodda tal-IT użata għall-kontrolli tal-proġetti tal-UE. It-tielet azzjoni stabbiliet prattiki għall-prevenzjoni ta' kunflitti ta' interess fost il-persunal fil-Ministeru għall-Agrikoltura u l-Iżvilupp Rurali.
Il-Portugall	Tliet pakketti operazzjonali kontra l-frodi, li jikkonċernaw id-dwana, it-taxxi, varjetà ta' fondi, u l-fondi agrikoli u tas-sajd. L-ewwel wieħed aġġorna l-pjan strateġiku għall-ġlieda kontra l-frodi tat-taxxa u tad-dazju doganali. It-tieni wieħed aġġorna n-NAFS, u t-tielet aġġorna l-istrateġija għall-kontrolli tal-kwalità ex ante tal-finanzjament agrikolu u tas-sajd.
Ir-Rumanija	Tliet miżuri leġiżlattivi indirizzaw l-istadji kollha taċ-ċiklu ta' kontra l-frodi, iżda b'mod partikolari l-prevenzjoni u l-identifikazzjoni tal-frodi, b'mod trażversali, fir-rigward tal-RRF, u fir-rigward ta' diversi fondi. L-ewwel azzjoni, trażversali, kienet tikkonċerna t-traspożizzjoni tad-Direttiva dwar il-Protezzjoni tal-Informaturi fil-liġi domestika. L-azzjoni tal-RRF irregolat l-infiq tal-fondi, kif għamel it-tielet miżura fir-rigward ta' fondi multipli tal-UE.
Is-Slovakkja	Tliet miżuri li jolqtu l-istadji kollha taċ-ċiklu kontra l-frodi. L-ewwel miżura emendat ir-regoli li jirregolaw id-distribuzzjoni tal-fondi tas-sajd, tal-koeżjoni u tal-migrazzjoni u tal-ażil. It-tieni waħda kienet ftehim ta' kooperazzjoni li jiddefinixxi l-kontribut futur tal-awtoritajiet rilevanti lejn awditjar aktar effettiv tal-fondi, u t-tielet aġġornat id-distribuzzjoni tal-fondi RRF.
Is-Slovenja	L-ewwel miżura ffukat fuq il-frodi tat-taxxa u t-tisħiħ doganali, b'mod partikolari l-prevenzjoni u l-identifikazzjoni tal-frodi. It-tieni miżura emendat il-proċeduri ta' kontroll u monitoraġġ fir-rigward tal-fondi tas-sajd. It-tielet stabbiliet manwal għall-implimentazzjoni tal-RRF min-naħa tal-korp ta' koordinazzjoni tiegħu.
Spanja	L-ewwel miżura toħloq regoli ġodda dwar informazzjoni finanzjarja u informazzjoni oħra relatata mal-frodi. It-tieni waħda kienet tinkludi ftehim ta' skambju ta' informazzjoni f'awtoritajiet rilevanti varji. It-tielet, speċifika għall-RRF, stabbiliet regoli għall-analiżi sistematika tar-riskji ta' kunflitt ta' interess.
L-Iżvezja	Tliet miżuri trażversali koprew l-istadji kollha taċ-ċiklu kontra l-frodi. L-ewwel waħda hija preparatorja għall-Iżvezja li tingħaqad mal-UPPE. It-tieni waħda kienet relatata mal-attivitajiet ta' korp li huwa ddedikat biss għall-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE. It-tielet kienet immirata lejn it-tnaqqis tal-abbuż tas-sussidji u r-rati ta' frodi u ta' evażjoni tal-VAT.

3.3. Implimentazzjoni tar-rakkomandazzjonijiet tal-Kummissjoni tal-2021 mill-Istati Membri

Fir-Rapport PIF tagħha tal-2021, il-Kummissjoni għamlet erba' rakkomandazzjonijiet lill-Istati Membri, li jkopru: a) it-traspożizzjoni korretta tad-Direttiva PIF; b) il-parteċipazzjoni fl-UPPE; c) id-diġitalizzazzjoni tal-ġlieda kontra l-frodi; u d) it-tisħiħ tal-analiżi tar-riskju tal-frodi[26].

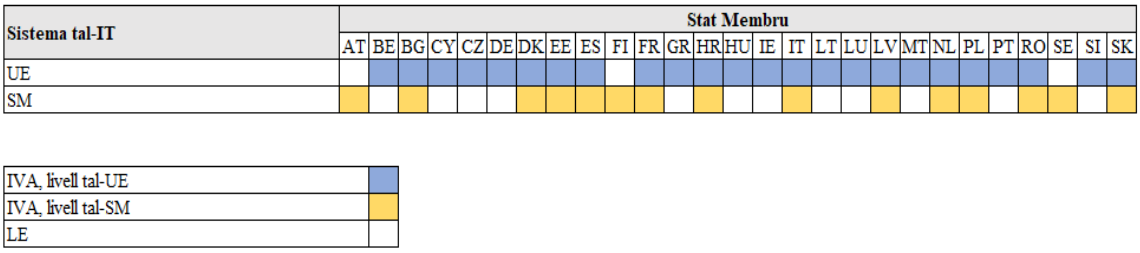
Is-sitwazzjoni li tikkonċerna d-Direttiva PIF hija deskritta fit-taqsima 2.3.

Fir-rigward tal-parteċipazzjoni fl-UPPE, l-Iżvezja indikat li kienet għaddejja aktar preparazzjoni leġiżlattiva fl-2022 bil-ħsieb ta' sħubija futura.

Fir-rigward tad-diġitalizzazzjoni tal-ġlieda kontra l-frodi, Arachne kienet bil-bosta l-aktar sistema tal-IT użata b'mod wiesa' (minn 21 Stat Membru), b'appoġġ għall-Fondi Strutturali u ta' Investiment Ewropej (FSIE) u għall-RRF. Bosta Stati Membri użaw l-għodod tal-IT dedikati tagħhom stess kontra l-frodi, spiss flimkien mal-għodod tal-UE, għalkemm dawk l-għodod rarament kienu interoperabbli.

F'konformità mar-rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni, il-biċċa l-kbira tal-Istati Membri integraw dawn l-għodod tal-IT fil-ġlieda tagħhom kontra l-frodi sabiex jarrikkixxu d-*data* u jirfinaw il-bnadar ħomor, l-indikaturi tar-riskju u l-punteġġi.

Illustrazzjoni 3: Għodod tal-IT użati mill-Istati Membri



B'mod ġenerali, il-valutazzjoni tal-Istati Membri kienet li d-diġitalizzazzjoni tat spinta lill-prevenzjoni u l-identifikazzjoni tal-frodi u lill-proċeduri amministrattivi ssimplifikati. Pajjiżi bħall-Finlandja, li kienu jiddependu fuq għodod mhux tal-UE, irrapportaw li l-piż potenzjali tal-aġġustament tal-liġijiet domestiċi dwar il-protezzjoni tad-*data* biex jiġi akkomodat l-użu ta' Arachne, pereżempju, kien qiegħed iżommhom milli jagħmlu dan.

Fir-rigward tat-tisħiħ tal-analiżi tar-riskju, 14-il Stat Membru qiesu li kienu implimentaw din ir-rakkomandazzjoni bis-sħiħ, tennew l-approċċ proattiv tagħhom għall-ġlieda kontra l-frodi kontra l-baġit tal-UE u ppreżentaw inizjattivi riċenti. Min-naħa tad-dħul, l-Istati Membri enfasizzaw id-Deċiżjoni dwar il-Kriterji tar-Riskji Finanzjarji[27], li tappoġġa għodod tal-IT fil-livell nazzjonali u tal-UE bħas-CRMS u l-AFIS, li għenet lill-awtoritajiet tat-taxxa u dawk doganali biex jiġbru u jarrikkixxu *data* minn varjetà ta' sorsi u biex jiskambjaw id-*data* fost l-Istati Membri u mal-istituzzjonijiet tal-UE. Min-naħa tan-nefqa, l-Istati Membri enfasizzaw ċerti sistemi ta' ġestjoni tar-riskju ta' frodi speċifiċi għall-kuntest żviluppati mill-awtoritajiet ta' ġestjoni tal-fondi tal-UE, kif ukoll koordinazzjoni tal-ogħla livell[28], l-użu ta' għodod tal-IT bħall-Arachne, u taħriġ dedikat.

[26] Għal ħarsa ġenerali sħiħa u deskrizzjoni dettaljata tal-azzjonijiet ta' segwitu miġbura fil-qosor f'din it-taqsima, ara "Implimentazzjoni tar-rakkomandazzjonijiet tal-2021 mill-Istati Membri" li jakkumpanjaw dan ir-rapport.

[27] C(2018)3293 final.

[28] Il-Bulgarija, Ċipru, Malta u s-Slovakkja.

L-Istati Membri li indikaw implimentazzjoni parzjali (12) irrapportaw miżuri simili, iżda jew għad-dħul jew għan-nefqa.

4. ĠLIEDA KONTRA L-IRREGOLARITAJIET, IL-FRODI, IL-KORRUZZJONI U L-KUNFLITT TA' INTERESSI LI HUMA TA' ĦSARA GĦALL-BAĠIT TAL-UE

4.1. Ħarsa ġenerali

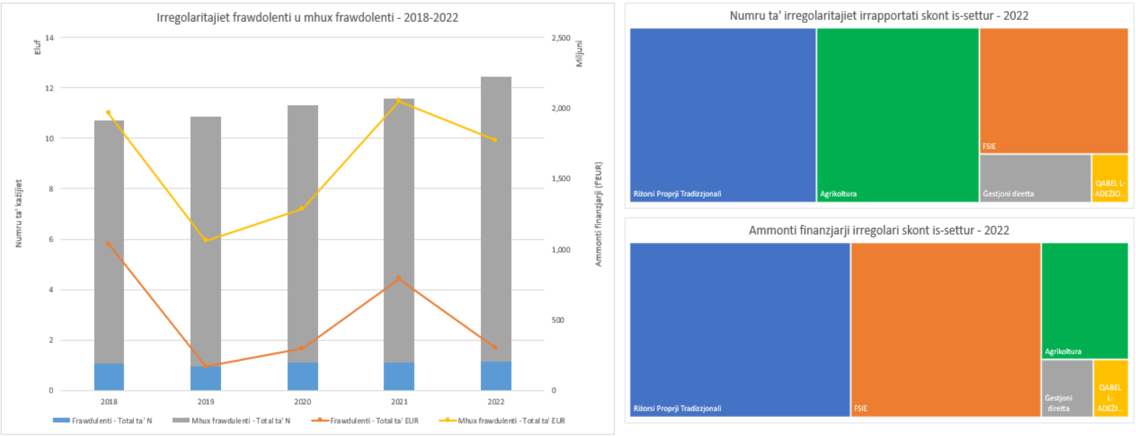
Mil-lat operazzjonali, il-protezzjoni tal-interessi finanzjarji tal-UE kontra frodi, irregolaritajiet u attivitajiet illeċiti oħrajn hija fdata lill-awtoritajiet nazzjonali, lill-OLAF u lill-UPPE.

Din it-taqsima fiha *data* dwar l-irregolaritajiet u l-frodi identifikati rrapportati mill-Istati Membri, bl-eċċezzjoni ta' dawk relatati man-nefqa diretta[29]. Tingħata wkoll informazzjoni dwar l-investigazzjonijiet tal-OLAF u tal-UPPE[30].

Total ta' 12 455 irregolarità, li jinvolvu madwar EUR 1,77 biljun, ġew irrapportati fl-2022. Kien hemm żieda żgħira fl-irregolaritajiet irrapportati meta mqabbla mal-2021 (+7 %), filwaqt li l-ammonti relatati naqsu (-13 %).

L-għadd ta' irregolaritajiet frawdolenti rrapportati kien ta' 1 139 fl-2022 (+2 % meta mqabbel mal-2021), li baqa' bejn wieħed u ieħor stabbli matul l-aħħar 5 snin. L-ammonti finanzjarji marbuta ma' dawk il-każijiet varjaw aktar, minħabba għadd limitat ta' każijiet individwali b'impatt finanzjarju għoli, u fl-2022 naqsu għal EUR 300 miljun (-62 % meta mqabbla mal-2021)[31]. L-għadd u l-impatt finanzjarju ta' irregolaritajiet mhux frawdolenti laħqu l-quċċata tagħhom fl-2022 b'xejra ta' żieda kostanti matul il-5 snin, bi 11 316-il irregolarità (+8 % meta mqabbla mal-2021) li kienu jinvolvu EUR 1,47 biljun (+17 %).

Illustrazzjoni 4: Irregolaritajiet irrapportati u ammonti finanzjarji relatati – 2018-2022; irregolaritajiet u ammonti finanzjarji relatati skont il-qasam baġitarju – 2022



[29] Din id-*data* hija estratta mis-sistema kontabilistika tal-Kummissjoni ABAC.

[30] Ara t-taqsimiet 4.1.1 u 4.1.2 rispettivament, li l-informazzjoni tagħhom hija estratta mir-rapporti tagħhom stess. Ir-rapport tal-OLAF għall-2022 huwa disponibbli hawnhekk. Ir-rapport annwali tal-UPPE għall-2022 huwa disponibbli hawnhekk.

[31] Dan l-ammont jikkoreġi b'mod sinifikanti dak ippubblikat fir-Rapport PIF tal-2021 (ta' EUR 1,83) wara xi żbalji ta' rapportar marbuta mal-użu mhux korrett tal-muniti nazzjonali minflok tal-EUR.

4.1.1. Investigazzjonijiet mill-OLAF

Fl-2022, l-OLAF ikkonkluda investigazzjonijiet f'256 każ, fejn ħareġ 275 rakkomandazzjoni, li minnhom 153 kienu finanzjarji, għal ammont totali rakkomandat għall-irkupru ta' EUR 426,8 miljun u EUR 197,9 miljun ma setgħux jintefqu bla bżonn. Matul l-istess perjodu nfetħu 192 investigazzjoni ġdida, li minnhom 30 (16 %) kienu relatati mar-riżorsi proprji u l-kummerċ illeċitu, 73 (38 %) mal-ġestjoni kondiviża, 16 (8 %) mal-ġestjoni indiretta, u 44 (23 %) mal-ġestjoni diretta. Infetħu 29 (15 %) investigazzjoni fir-rigward ta' kwistjonijiet interni.

L-OLAF investiga allegazzjonijiet u każijiet ta' kollużjoni, manipulazzjoni tal-proċeduri tal-akkwist, kunflitti ta' interess, fatturi li jkunu għoljin wisq, evażjoni tad-dazji doganali, kuntrabandu u falsifikazzjoni.

4.1.2. Investigazzjonijiet mill-UPPE

Fl-2022, l-UPPE fetaħ 865 investigazzjoni li jikkorrispondu għad-danni stmati għal EUR 9,9 biljun[32]. Fi tmiem l-2022, l-UPPE kellu 1 117-il investigazzjoni li kienu għaddejjin li kienu jinvolvu ħsara stmata ta' EUR 14,1-il biljun, li minnhom kważi nofs (EUR 6,7 biljun) kienu marbuta ma' 185 investigazzjoni relatata mal-VAT[33]. 692 investigazzjoni kienu jikkonċernaw każijiet ta' frodi fl-infiq.

Fost it-tipoloġiji identifikati f'dawn l-investigazzjonijiet attivi, 679 reat huma relatati ma' frodi fin-nefqa mhux marbuta mal-akkwist, 224 mal-frodi fin-nefqa tal-akkwist, 87 mal-korruzzjoni, 48 mal-miżappropriazzjoni, 116 mal-ħasil tal-flus, 236 mal-frodi tad-dħul mhux mill-VAT u 427 mal-frodi tad-dħul mill-VAT.

4.2. Dħul – Riżorsi proprji tradizzjonali[34]

Fl-2022, l-għadd ta' **irregolaritajiet frawdolenti u mhux frawdolenti** (4 661) relatati mar-Proprji Tradizzjonali (TOR) kien 7,6 % ogħla mill-għadd medju ta' irregolaritajiet irrapportati matul l-aħħar 5 snin. L-għadd ta' irregolaritajiet frawdolenti naqas b'6,8 % u l-irregolaritajiet mhux frawdolenti żdiedu b'9,4 % meta mqabbla mal-medja ta' 5 snin għall-2018-2022. L-**ammont** totali ta' TOR stmat u stabbilit mill-Istati Membri żdied b'47 % għal EUR 783 miljun[35].

Filwaqt li l-**kuntrabandu** jibqa' wieħed mill-*modus operandi* ewlieni f'każijiet frawdolenti, il-biċċa l-kbira tal-każijiet irrapportati fl-2022 huma relatati ma' **valur skorrett** u **klassifikazzjoni**/deskrizzjoni **skorretta** tal-merkanzija. It-**tessuti u xedd is-saqajn** kienu l-oġġetti l-aktar affettwati, mhux biss f'termini tal-għadd ta' każijiet, iżda b'mod partikolari fil-valur. Iċ-**Ċina** baqgħet l-aktar pajjiż ta' oriġini sinifikanti tal-merkanzija affettwat minn irregolaritajiet.

---

[32] Id-dannu totali stmat jiġi kkalkolat abbażi tal-valuri meqjusa waqt li l-investigazzjonijiet għadhom għaddejjin. Id-*data* rrapportata f'din it-taqsima hija inkluża fir-rapport annwali tal-UPPE għall-2022.

[33] Il-frodi tal-VAT ma titqiesx f'dan ir-rapport.

[34] Għal analiżi dettaljata tal-irregolaritajiet irrapportati mill-Istati Membri fir-rigward tat-TOR, ara "Evalwazzjoni statistika tal-irregolaritajiet irrapportati għar-riżorsi proprji, ir-riżorsi naturali, il-politika ta' koeżjoni, l-assistenza ta' qabel l-adeżjoni u n-nefqa diretta fl-2022" li takkumpanja dan ir-rapport, it-taqsima 2.

[35] Fl-2022, l-ammont totali kien affettwat b'mod sinifikanti minn erba' każijiet kbar ta' irregolaritajiet mhux frawdolenti li ġew irrapportati fil-Belġju (EUR 305 miljun).

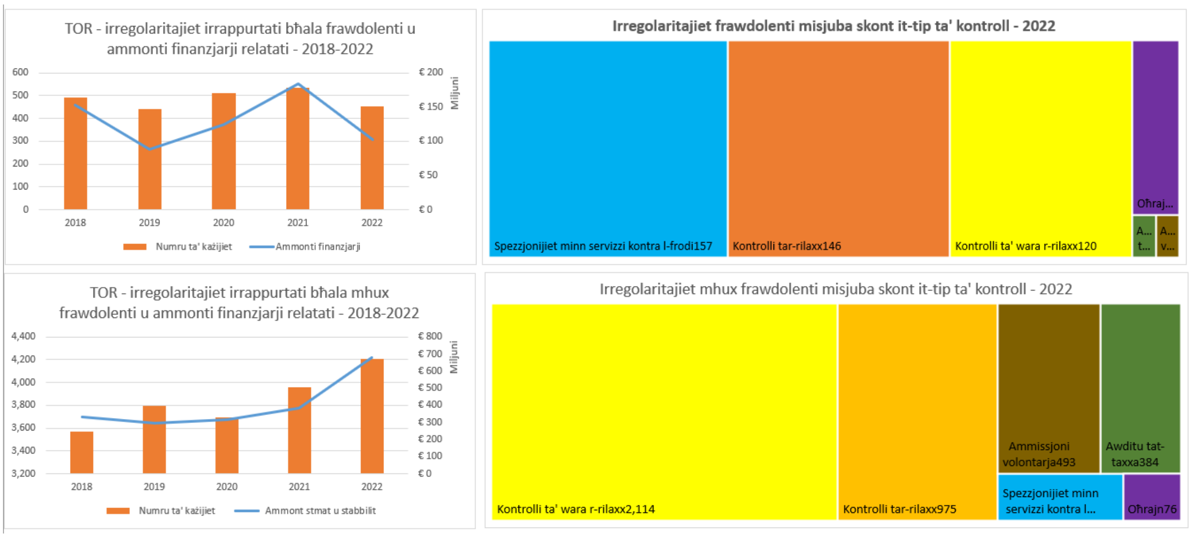
14-il Stat Membru rrapportaw 116-il każ ta' **sigaretti bil-kuntrabandu**, bl-ammont stmat ta' TOR involut li jammonta għal madwar EUR 38 miljun. Meta mqabbla mal-2021, 10 Stati Membri[36] komplew jirrapportaw każijiet ta' kuntrabandu, filwaqt li erba' Stati Membri rrapportawhom għall-ewwel darba fl-2022[37]. Dan jista' jindika bidla potenzjali ta' frodi jew ta' rotot ta' kuntrabandu tas-sigaretti lejn Stati Membri oħrajn.

Ir-**rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera** jibqa' l-proċedura doganali l-aktar affettwata minn irregolaritajiet frawdolenti u mhux frawdolenti (3 799 każ b'ammont globali ta' EUR 688 miljun). Meta mqabbla mal-2021, il-Ġermanja rrapportat żieda kbira f'każijiet mhux frawdolenti relatati mar-"rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera" fl-2022, filwaqt li xi wħud mill-Istati Membri ġirien tagħha rrapportaw żieda fit-"tranżitu" (eż. iċ-Ċekja u n-Netherlands) flimkien ma' tnaqqis fir-"rilaxx għaċ-ċirkolazzjoni libera" (in-Netherlands).

L-ispezzjonijiet mis-**servizzi** nazzjonali **kontra l-frodi** flimkien mal-kontrolli tar-rilaxx doganali kellhom rwol kruċjali fl-identifikazzjoni ta' każijiet frawdolenti fl-2022. Każijiet mhux frawdolenti ġew identifikati primarjament minn **kontrolli ta' wara r-rilaxx**, għalkemm metodi oħrajn ta' identifikazzjoni bħall-kontrolli tar-rilaxx u l-awditi tat-taxxa kienu qegħdin jiżdiedu wkoll.

Fl-2022, is-servizzi tal-Kummissjoni ffukaw l-**ispezzjonijiet** tagħhom fuq il-post **fl-Istati Membri** fuq l-istrateġija ta' kontroll għall-kummerċ elettroniku u l-kunsinni ta' valur baxx u l-istrateġija ta' kontroll għad-dazji anti-dumping u kompensatorji. Barra minn hekk, l-awditi tal-uffiċċju tal-Kummissjoni fl-2022 kienu orjentati lejn tliet suġġetti differenti: il-merkanzija relatata mal-COVID-19 soġġetta għal eżenzjoni mid-dazju, deċiżjonijiet dwar Informazzjoni Vinkolanti dwar l-Oriġini (BOI) u għal każijiet miftuħa tal-kontijiet B.

Illustrazzjoni 5: Irregolaritajiet identifikati u rrapportati fit-TOR u l-identifikazzjoni skont it-tip ta' kontroll



Stampa 2: Operazzjonijiet Doganali Konġunti

Operazzjonijiet Doganali Konġunti (JCOs) huma azzjonijiet immirati ta' durata limitata bl-għan li jiġġieldu l-frodi u l-kuntrabandu ta' merkanzija sensittiva f'żoni speċifiċi li jinsabu f'riskju u/jew f'rotot kummerċjali identifikati. Fl-2022, l-OLAF ikkoorganizza jew appoġġa 10 JCOs li

[36] Il-Belġju, il-Bulgarija, il-Ġermanja, l-Estonja, il-Greċja, Franza, il-Latvja, il-Litwanja, il-Polonja u r-Rumanija.

[37] Spanja, il-Kroazja, l-Awstrija u l-Portugall.

jkopru firxa wiesgħa ta' miri, inkluż il-kuntrabandu tat-tabakk, oġġetti sottovalutati u flus kontanti li jidħlu jew joħorġu mill-UE[38].

4.3. Nefqa

4.3.1. Agrikoltura[39]

Matul il-perjodu 2018-2022, l-irregolaritajiet frawdolenti rrapportati fl-IMS għall-**iżvilupp rurali** żdiedu, l-aktar minħabba sejbiet li dejjem jiżdiedu matul il-perjodu ta' programmazzjoni 2014-2020. Madankollu, l-għadd ta' dawn l-irregolaritajiet frawdolenti kien aktar baxx milli mistenni. Dan għandu jiġi mmonitorjat sabiex tiġi żgurata enfasi fuq l-identifikazzjoni tal-frodi. Għalkemm inqas notevoli, l-irregolaritajiet mhux frawdolenti wrew xejra simili. Fl-2022, l-irregolaritajiet frawdolenti taħt **appoġġ għall-agrikoltura** żdiedu meta mqabbla mal-2021, l-aktar minħabba r-rapportar relatat mal-pagamenti diretti minn żewġ Stati Membri. Din iż-żieda kienet parzjalment dovuta għar-rapportar ta' bosta irregolaritajiet interkonnessi żgħar. L-ammonti finanzjarji irregolari involuti f'irregolaritajiet mhux frawdolenti varjaw ħafna, l-aktar minħabba r-rapportar f'xi snin ta' każijiet li jinvolvu ammonti eċċezzjonali, għall-**miżuri tas-suq**.

Ir-rati ta' identifikazzjoni għall-iżvilupp rurali kienu notevolment ogħla milli għall-appoġġ għall-agrikoltura. Madankollu, parti waħda mill-appoġġ għall-agrikoltura, il-miżuri tas-suq, kienet tirrappreżenta l-ogħla rati ta' identifikazzjoni. L-identifikazzjoni ta' irregolaritajiet, b'mod partikolari frawdolenti, kienet ikkonċentrata fi ftit Stati Membri.

Matul il-perjodu 2018-2022, l-irregolaritajiet frawdolenti spiss kienu jikkonċernaw il-**falsifikazzjoni tat-talba għall-għajnuna** jew tal-**prova dokumentarja**. Għall-miżuri tas-suq u għall-iżvilupp rurali, il-ksur li jikkonċerna l-**implimentazzjoni tal-azzjoni** kien sinifikanti wkoll.

[38] Ara r-Rapport Annwali tal-OLAF għall-2022, https://ec.europa.eu/olaf-report/2022/investigative-activities/protecting-eu-revenue/conducting-joint-customs-operations_en.html

[39] Għal analiżi dettaljata tal-irregolaritajiet irrapportati mill-Istati Membri fir-rigward tal-agrikoltura, ara "Evalwazzjoni statistika tal-irregolaritajiet irrapportati għar-riżorsi proprji, ir-riżorsi naturali, il-politika ta' koeżjoni, l-assistenza ta' qabel l-adeżjoni u n-nefqa diretta fl-2022" li takkumpanja dan ir-rapport, it-taqsima 3.

Illustrazzjoni 6: Pagamenti u irregolaritajiet irrapportati fil-PAK skont it-tip ta' nefqa[40]

Pagamenti skont it-tip ta' nefqa - 2022

Tip ta' nefqa	Sena 2022 Pagamenti EUR miljun
Pagamenti diretti	37,978
Intervent fis-swieq agrikoli	2,881
Żvilupp rurali	14,928
PAK totali	55,788

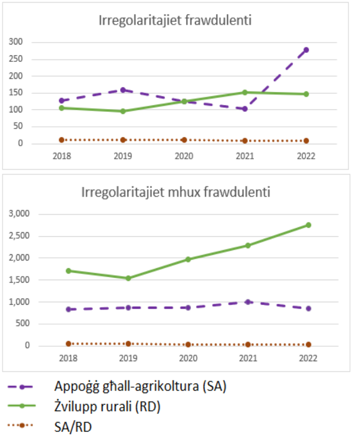
FDR u IDR skont it-tip ta' nefqa - 2018-2022

FDR	Tip ta' nefqa	IDR
0.02%	Pagamenti diretti	0.06%
0.37%	Intervent fis-swieq agrikoli	2.22%
0.12%	Żvilupp rurali	0.64%
0.06%	PAK totali	0.31%

Tipi ta' irregolaritajiet misjuba skont it-tip ta' nefqa - 2018-2022

Modus operandi	Pagamenti diretti lill-bdiewa	Miżuri tas-suq	Żvilupp rurali
	misjuba f'% tal-każijiet		
Talba/Benefiċjarju	22%	0%	9%
Prova dokumentarja	21%	50%	27%
Talba	20%	0%	14%
Prodott, speċi u/jew art/Talba/benefiċjarju	17%	0%	0%
Talba/Prodott, speċi u/jew art	12%	13%	0%
Benefiċjarju	4%	0%	14%
Oħrajn	2%	13%	7%
Prodott, speċi u/jew art	1%	13%	0%
Prova dokumentarja/(Nuqqas ta') azzjoni	0%	0%	5%
(Nuqqas ta')azzjoni	0%	13%	12%
(Nuqqas ta')azzjoni/Prodott, speċi u/jew art	0%	0%	1%
Prova dokumentarja/Talba	0%	0%	0%
Prodott, speċi u/jew art/Benefiċjarju	0%	0%	0%
Etika u Integrità	0%	0%	0%

Irregolaritajiet rrapportati 2018-22 skont it-tip ta' appoġġ



Stampa 3 – Riskji u ksur fil-Politika Agrikola Komuni (PAK)

Ir-riskji u l-ksur jiddependu mit-tip ta' miżura. Pereżempju, l-applikanti għal pagamenti diretti jistgħu jitolbu għajnuna għal biċċiet ta' art li ma jkollhomx id-dritt li jużaw, abbażi ta' ftehimiet ta' kiri foloz, jew jistgħu joħolqu b'mod artifiċjali l-kundizzjonijiet biex jirċievu appoġġ finanzjarju. Il-prattiki agrikoli, inklużi dawk ta' benefiċċju għall-klima u għall-ambjent, jistgħu jeħtieġu aktar attenzjoni bl-għan li jiġi identifikat ksur intenzjonat. L-istess jista' japplika għal skemi ta' pagament ibbażati fuq l-għadd u t-tip ta' annimali. Il-ksur relatat mal-miżuri tas-suq jista' jikkonċerna, pereżempju, l-irtirar ta' prodotti agrikoli mis-suq jew il-kost, l-implimentazzjoni jew l-użu attwali ta' investimenti minn organizzazzjonijiet tal-produtturi, bħal xogħlijiet għal siti ta' ħżin jew ix-xiri ta' makkinarju jew tagħmir. Diversi każijiet kumplessi relatati mal-promozzjoni ta' prodotti agrikoli ġew investigati mill-OLAF.

Fl-iżvilupp rurali, il-benefiċjarji jistgħu, pereżempju, jużaw fatturi foloz, dikjarazzjonijiet tat-tagħmir bħala ġdid meta fil-fatt ikun użat, offerti manipulati fil-kuntest tal-akkwist u informazzjoni falza dwar il-konformità mal-kundizzjonijiet għar-riċeviment tal-għajnuna. Il-ksur jista' jikkonċerna l-informazzjoni li l-applikant jipprovdi sabiex jagħżel il-proġett, jirċievi ħlas bil-quddiem jew jissodisfa l-kriterji għall-aċċess għal skema ta' appoġġ. Il-benefiċjarju jista' jikser ir-regoli dwar l-akkwist, jitlob rimborż għal kostijiet eċċessivi jew anke għal tranżazzjonijiet mhux eżistenti, jew jitlob rimborż ta' kostijiet diġà ffinanzjati f'kuntest ieħor. Il-benefiċjarju jista' jonqos milli jsegwi l-pjan ta' direzzjoni tan-negozju, milli juża l-investiment għall-fini maħsub jew li jużah. L-infiq relatat maż-żona u mal-annimali jista' jeħtieġ aktar attenzjoni bil-għan li jiġi identifikat ksur intenzjonat.

4.3.2. Politika ta' koeżjoni[41]

L-irregolaritajiet frawdolenti relatati mal-perjodu ta' programmazzjoni 2007-2013, kif irrapportat fl-IMS, laħqu l-ogħla livell fl-2015, naqsu gradwalment fis-snin ta' wara, u fl-2018 ġew sostitwiti

---

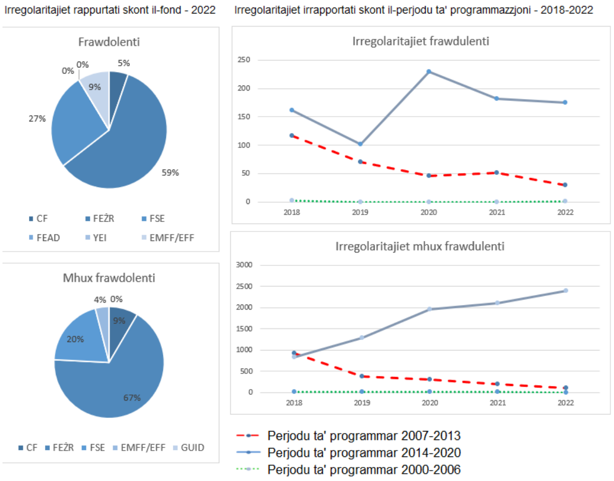
[40] Ir-Rata ta' Identifikazzjoni tal-Frodi (FDR) hija kkalkulata bħala l-perċentwal tal-ammonti irregolari finanzjarji marbuta ma' irregolaritajiet frawdolenti fuq il-pagamenti totali. Ir-Rata ta' Identifikazzjoni tal-Irregolarità (IDR) hija kkalkulata bħala l-perċentwal tal-ammonti irregolari finanzjarji marbuta ma' irregolaritajiet mhux frawdolenti fuq il-pagamenti totali.

[41] Għal analiżi dettaljata tal-irregolaritajiet irrapportati mill-Istati Membri fir-rigward tal-politika ta' koeżjoni, ara "Evalwazzjoni statistika tal-irregolaritajiet irrapportati għar-riżorsi proprji, ir-riżorsi naturali, il-politika ta' koeżjoni, l-assistenza ta' qabel l-adeżjoni u n-nefqa diretta fl-2022" li takkumpanja dan ir-rapport, it-taqsima 4.

minn dawk relatati mal-perjodu ta' programmazzjoni 2014-2020. Din id-dinamika hija konformi mat-tendenzi u max-xejriet magħrufa marbuta maċ-ċikli ta' implimentazzjoni pluriennali. Mill-2017, ir-rapportar ta' irregolaritajiet mhux frawdolenti relatati mal-perjodu ta' programmazzjoni 2014-2020 kien qiegħed jiżdied, iżda inqas milli kien mistenni. L-għadd u l-ammonti finanzjarji tal-irregolaritajiet mhux frawdolenti rrapportati matul l-ewwel disa' snin tal-perjodu ta' programmazzjoni 2007-2013 kienu ħafna ogħla minn dawk irrapportati matul il-perjodu ta' programmazzjoni 2014-2020. Dan jikkonċerna l-fondi kollha u l-biċċa l-kbira tal-Istati Membri[42].

Fir-rigward tal-frodi, l-aktar tip frekwenti ta' ksur kien jikkonċerna dokumenti ta' sostenn. Ammonti finanzjarji kbar kienu involuti f'irregolaritajiet frawdolenti fejn kien hemm ksur tad-dispożizzjonijiet/tar-regoli tal-kuntratt, li spiss kienu jikkonsistu f'implimentazzjoni mhux kompluta jew f'nuqqas ta' implimentazzjoni tal-azzjoni ffinanzjata. Il-ksur tar-regoli dwar l-akkwist pubbliku kien l-aktar irregolaritajiet mhux frawdolenti rrapportati. Dawn f'każijiet rari rriżultaw f'suspett ta' frodi. Dan jissuġġerixxi li jew l-identifikazzjoni tal-frodi, l-investigazzjoni u l-prosekuzzjoni jew il-kapaċità amministrattiva tal-awtoritajiet kontraenti għandhom jittejbu. L-aktar ksur frawdolenti li jikkonċerna l-etika u l-integrità kien dwar il-kunflitti ta' interess. L-etika u l-integrità huma l-kategorija ta' ksur fejn il-frodi hija l-aktar frekwenti. Il-korruzzjoni ġiet irrapportata f'każijiet rari.

Illustrazzjoni 7: irregolaritajiet irrapportati skont il-perjodu ta' programmazzjoni, il-fond u t-tipoloġija. IDR u FDR skont il-perjodu ta' programmazzjoni[43]



Tipi ta' irregolaritajiet misjuba matul il-perjodu ta' programmazzjoni 2014-2020 bħala % tat-total (*)

Individwat f'irregolaritajiet mhux frawdolenti	Kategoriji ta' irregolaritajiet	Individwat f'irregolaritajiet frawdolenti
%		%
40.4%	Dokumenti ta' appoġġ inkorretti, neqsin, foloz jew iffalsifikati	13.0%
20.1%	Ksur tad-dispożizzjonijiet/regoli tal-kuntratt	28.6%
14.3%	Ksur tar-regoli tal-akkwist pubbliku	36.8%
12.0%	Etika u integrità	1.0%
8.9%	Eliġibilità / Leġittimità tan-nefqa/miżura	7.4%
6.1%	Ksur dwar it-talba	1.8%
5.2%	Vjolazzjonijiet/ksur mill-operatur	3.0%
4.3%	Kontijiet mhux korretti, assenti, iffalsifikati	4.5%
3.6%	Prodott, speċi u/jew art	1.9%
1.6%	Finanzjament multiplu	0.2%
0.6%	Falliment	0.7%
0.4%	Għajnuna statali	1.3%
0.1%	Moviment	0.1%
12.9%	Oħrajn	10.9%
1.7%	vojt	2.3%

(*) Is-somma ma tikkorrispondix għal 100%, għaliex irregolarità waħda tista' tirreferi għal aktar minn kategorija waħda

FDR u IDR skont il-Perjodu ta' Programmazzjoni

FDR	Perjodu ta' Programmazzjoni	IDR
% maksetest		% maksetest
0.48%	2014-2020	0.61%
0.42%	2007-2013	2.52%

Stampa 4 – Oqsma f'riskju fil-politika ta' koeżjoni

Fir-rigward tal-frodi, ir-riskji jidhru li huma ogħla fir-rigward ta': (i) it-trasport u l-protezzjoni ambjentali, minħabba l-ammonti finanzjarji għoljin involuti f'irregolaritajiet; (ii) ir-riċerka, l-iżvilupp teknoloġiku u l-innovazzjoni (RTD&I) u l-impjiegi, minħabba l-frekwenza ta' irregolaritajiet frawdolenti. F'termini ta' frodi relatata mat-tranżizzjoni ekoloġika, l-analiżi tissuġġerixxi riskji ogħla għall-investimenti fi: (i) l-effiċjenza enerġetika; (ii) il-provvista ta' ilma tax-xorb; (iii) l-immaniġġar tal-iskart. Fir-rigward tal-frodi relatati mat-trasport u man-networks, l-analiżi tissuġġerixxi riskji ogħla għall-investimenti fi: (i) toroq li ma humiex parti mit-TEN (Network Trans-Ewropew), minħabba l-għadd ta' irregolaritajiet, probabbilment marbuta mal-għadd ogħla ta' proġetti li jilħqu l-livell reġjonali jew lokali; (ii) il-ferroviji u t-toroq tat-TEN, minħabba l-ammonti finanzjarji għoljin involuti. Fir-rigward tal-frodi relatata mal-inklużjoni soċjali, l-analiżi tissuġġerixxi riskji ogħla għall-investimenti fl-inklużjoni attiva u fl-infrastruttura tal-kura tas-saħħa.

[42] Analiżi fil-fond ta' din ix-xejra ġiet ippubblikata fir-Rapport PIF tal-2021, stampa 17, paġna 38.

[43] Għad-definizzjoni tal-IDR u tal-FDR ara n-nota 40 f'qiegħ il-paġna.

4.3.3. Oqsma baġitarji oħrajn[44]

L-**Istrument għall-Assistenza ta' Qabel l-Adeżjoni** (IPA) huwa l-istrument li bih l-UE ilha tappoġġa r-riformi fir-reġjun tat-tkabbir b'assistenza finanzjarja u teknika mill-2007. L-irregolaritajiet irrapportati matul il-perjodu 2018-2022 fir-rigward ta' qabel l-adeżjoni kienu jikkonċernaw prinċipalment il-fondi distribwiti skont l-Istrument għall-Assistenza ta' qabel l-Adeżjoni I (IPA I) tal-2007-2013 u l-IPA II tal-2014-2020. Fl-2022, l-għadd ta' irregolaritajiet irrapportati u l-ammonti relatati laħaq il-quċċata tiegħu. Madankollu, l-irregolaritajiet frawdolenti rrapportati kienu fl-aktar livell baxx mill-aħħar 5 snin. L-irregolaritajiet irrapportati, kemm frawdolenti kif ukoll mhux frawdolenti, jikkonċernaw l-aktar il-komponent tal-iżvilupp rurali u l-kooperazzjoni transfruntiera.

L-irregolaritajiet, kemm frawdolenti kif ukoll mhux frawdolenti, relatati man-nefqa żborżata taħt **ġestjoni diretta** baqgħu pjuttost stabbli matul il-perjodu 2018-2022. Aktar minn 80 % tal-irregolaritajiet identifikati bħala potenzjalment frawdolenti nstabu wara l-investigazzjonijiet tal-OLAF.

4.4. Kriminalità organizzata, korruzzjoni u kunflitti ta' interess

L-informazzjoni dwar l-attività tal-**kriminalità organizzata** kontra l-interessi finanzjarji tal-UE hija disponibbli fir-rapport annwali tal-UPPE, li jindika 122 reat investigat li jikkonċernaw organizzazzjonijiet kriminali ffokati fuq il-PIF fl-investigazzjonijiet attivi tiegħu sa tmiem l-2022.

Fir-rigward ta' każijiet ta' **korruzzjoni** , l-UPPE rrapporta 87 reat investigati fi tmiem l-2022. Matul is-snin 2018-2022, ġew irrapportati 30 każ permezz tal-IMS minn 10 pajjiżi, ħamsa relatati mal-agrikoltura, 22 mal-koeżjoni u tlieta mal-fażi ta' qabel l-adeżjoni. Id-dannu tagħhom huwa stmat għal madwar EUR 50 miljun.

Matul l-istess perjodu, ġew irrapportati 375 każ relatati ma' **kunflitti ta' interess** permezz tal-IMS (86 % irreferew għall-koeżjoni, 9 % għall-agrikoltura u 5 % għall-fażi ta' qabel l-adeżjoni) li kienu jinvolvu kważi EUR 117-il miljun. L-analiżi ta' tali irregolaritajiet tiżvela li l-kunflitti ta' interess irrapportati prinċipalment jindikaw relazzjonijiet bejn ir-riċevituri tal-fondi u l-kuntratturi u s-sottokuntratturi tagħhom, abbażi ta' ksur speċifiku tar-regoli nazzjonali. 7 % biss tal-każijiet jirreferu għal kunflitt ta' interess matul l-istadju tal-għoti/tal-evalwazzjoni tal-proġetti, u b'hekk jinvolvu membri tal-kumitati ta' evalwazzjoni. Għalkemm madwar żewġ terzi ta' dawn il-każijiet ġew identifikati permezz ta' kontrolli u verifiki standard, it-terz li jifdal ġie identifikat permezz ta' sorsi esterni għas-sistemi ta' ġestjoni u kontroll, bħal "pariri minn informaturi", "investigazzjonijiet tal-OLAF jew informazzjoni mill-OLAF", "investigazzjonijiet mill-pulizija nazzjonali" u "artikli fl-istampa".

[44] Għal analiżi dettaljata tal-irregolaritajiet irrapportati mill-Istati Membri fir-rigward tal-ġestjoni ta' qabel l-adeżjoni u dik diretta, ara "Evalwazzjoni statistika tal-irregolaritajiet irrapportati għar-riżorsi proprji, ir-riżorsi naturali, il-politika ta' koeżjoni, l-assistenza ta' qabel l-adeżjoni u n-nefqa diretta fl-2022" li takkumpanja dan ir-rapport, it-taqsimiet 5 u 6.

5. KONKLUŻJONIJIET U RAKKOMANDAZZJONIJIET

L-Istrateġija tal-Kummissjoni kontra l-Frodi tagħmel enfasi fuq il-ġbir u l-analiżi tad-*data* u fuq l-iżvilupp tal-għarfien sabiex jiġu mmirati aħjar l-isforzi kontra l-frodi. Diġitalizzazzjoni ulterjuri hija essenzjali sabiex jiżdiedu l-aċċessibbiltà u l-użu tad-*data* u b'hekk jiġu żgurati prevenzjoni u identifikazzjoni tal-frodi aktar effettivi u effiċjenti. L-istrateġija tenfasizza wkoll l-importanza tal-governanza kontra l-frodi, u li jkun hemm il-proċessi u l-istrutturi korretti fis-seħħ biex jiġu żgurati l-kooperazzjoni u l-koordinazzjoni fost l-atturi rilevanti kollha. L-esperjenza miksuba mill-Kummissjoni u mill-Istati Membri matul dawn l-aħħar snin tikkonferma l-ħtieġa li titkompla f'din id-direzzjoni u li l-frodi tiġi indirizzata b'mod olistiku u kkoordinat.

5.1. Fehim tal-frodi sabiex tiġi miġġielda b'mod aktar effiċjenti

Analiżi fil-fond u bir-reqqa tad-*data* tista' ttejjeb l-istadji kollha taċ-ċiklu kontra l-frodi. B'mod partikolari, tista' tagħti spinta lill-prevenzjoni u lill-identifikazzjoni permezz ta' rakkomandazzjonijiet strateġiċi u operazzjonali biex tgħin lill-atturi kontra l-frodi jimmiraw b'mod aktar effettiv lil dawk li jwettqu l-frodi. Is-solidità ta' dik l-analiżi tiddependi fuq id-disponibbiltà u l-kwalità tad-*data* rilevanti.

Il-qafas legali tal-UE jipprovdi qafas adegwat għall-iskambju tal-informazzjoni rilevanti fir-rigward kemm tad-dħul kif ukoll tan-nefqa.

Min-naħa tan-nefqa, ir-rapportar ta' frodi u irregolaritajiet permezz tal-IMS huwa l-mezz li bih tinġabar dik id-*data*, u l-Kummissjoni hija impenjata li tkompli ttejjeb is-sistema u tappoġġa lill-Istati Membri fir-rieżami u fl-aġġornament tal-gwida dwar ir-rapportar ta' irregolaritajiet.

Min-naħa tad-dħul, ir-riskji relatati ma' ċerti tipi ta' oġġetti għadhom għoljin. L-Istati Membri jirrapportaw frodi u irregolaritajiet li jinvolvu riżorsi proprji tradizzjonali permezz tal-applikazzjoni OWNRES. Approċċ f'waqtu u proattiv fl-identifikazzjoni u fl-indirizzar tar-riskji eżistenti kif ukoll xejriet ġodda ta' frodi jidhru li huma indispensabbli għall-protezzjoni effettiva tal-interessi finanzjarji tal-UE.

F'bosta Stati Membri, il-perċentwal ta' irregolaritajiet li għadhom ikklassifikati bħala frodi suspettata bosta snin wara r-rapportar inizjali huwa estremament għoli, anke fir-rigward ta' każijiet li indikaw li huma magħluqa. Dan jista' jissuġġerixxi jew li l-awtoritajiet ġudizzjarji ma jsegwux dawk is-suspetti b'mod xieraq, eż. minħabba riżorsi insuffiċjenti, jew li ma hemm l-ebda mezz ta' komunikazzjoni xieraq mill-awtoritajiet ġudizzjarji sal-awtoritajiet ta' rapportar. Dan jista' jkun dovut għal suspetti persistenti tal-aġenziji tal-pagamenti u tal-awtoritajiet maniġerjali, filwaqt li l-proċedimenti kriminali ma ġewx imnedija, ġew evitati mill-istatut ta' limitazzjonijiet jew ma wasslux għal evidenza suffiċjenti ta' frodi.

Rakkomandazzjoni 1: It-titjib tal-identifikazzjoni, tar-rapportar u tas-segwitu ta' frodi suspettata

L-identifikazzjoni u r-rapportar ta' frodi suspettata xorta jistgħu jittejbu b'mod sinifikanti, kif ukoll is-segwitu tagħhom. Għad jistgħu jidhru differenzi sinifikanti bejn l-Istati Membri. Fl-Istati Membri b'inċidenza baxxa ta' frodi, l-awtoritajiet kompetenti għandhom jinvestu f'analiżi tar-riskju ta' frodi sabiex jivvalutaw sa liema punt l-identifikazzjoni baxxa hija r-riżultat ta' livelli baxxi ta' frodi attwali li jaffettwaw l-operazzjonijiet tagħhom jew ir-riżultat ta' nuqqasijiet sistemiċi fis-sistemi ta' identifikazzjoni jew rapportar.

Jekk jiġi identifikat kwalunkwe nuqqas fl-identifikazzjoni, l-Istati Membri għandhom jiffukaw fuq l-identifikazzjoni ta' sinjali ta' frodi u, fejn jinstabu irregolaritajiet, jindirizzaw bir-reqqa l-kwistjoni tal-intenzjonalità.

Jekk il-kwistjonijiet identifikati jindikaw prattiki ta' rapportar (eż. dewmien fil-klassifikazzjoni bħala frodi suspettata), l-Istati Membri għandhom jirrieżaminawhom ukoll filwaqt li jqisu l-ħtieġa ta' fluss aħjar ta' informazzjoni lejn u mill-awtoritajiet ġudizzjarji.

5.2. Innovazzjoni fil-ġlieda kontra l-frodi: il-każ għad-diġitalizzazzjoni

Minkejja li kienet is-suġġett ta' diversi rakkomandazzjonijiet fil-passat, l-enfasi fuq id-diġitalizzazzjoni tal-ġlieda kontra l-frodi hija aktar rilevanti minn qatt qabel. L-opportunitajiet offruti minn teknoloġiji ġodda għandhom jiġu sfruttati bis-sħiħ, sabiex jiġu miġġielda l-frodaturi li jidhru li huma aktar organizzati u li jagħmlu użu mit-tekonoloġija ħafna aktar minn qatt qabel.

Rakkomandazzjoni 2: Id-diġitalizzazzjoni tal-ġlieda kontra l-frodi hija prijorità fuq l-aġenda tal-Istati Membri

Id-diġitalizzazzjoni tal-ġlieda kontra l-frodi jeħtieġ li tkun fil-qalba tal-istrateġiji kontra l-frodi. Din tirrappreżenta kemm riżorsa kif ukoll theddida, peress li l-frodaturi qegħdin jużaw dejjem aktar u jisfruttaw teknoloġiji ġodda sabiex iwettqu r-reati tagħhom. L-Istati Membri għandhom jiżguraw li d-diġitalizzazzjoni tal-ġlieda kontra l-frodi tkun parti min-NAFS tagħhom. Dak l-approċċ għandu jiddefinixxi strateġiji biex: (i) jidentifika t-theddid eżistenti u futur li jirriżulta minn teknoloġiji ġodda; (ii) jiżviluppa l-arkitettura tal-IT meħtieġa (inventarju tal-għodod eżistenti, l-iżvilupp ta' oħrajn ġodda, l-iżgurar ta' interoperabbiltà xierqa bejniethom); u (iii) jidentifika u jindirizza l-lakuni eżistenti, anke f'termini tal-ħiliet meħtieġa.

5.3. Tisħiħ tal-governanza kontra l-frodi

Il-Kummissjoni saħqet b'mod kostanti favur il-każ għall-adozzjoni mifruxa ta' strateġiji nazzjonali kontra l-frodi biex tipproteġi l-interessi finanzjarji tal-UE. Dawk l-istrateġiji jistgħu jiżguraw li d-diversi atturi nazzjonali involuti jieħdu approċċ komuni u jistgħu jiffaċilitaw il-kooperazzjoni mal-livell tal-UE. Minħabba r-rwol importanti li għandhom l-OLAF u l-UPPE fil-ġlieda kontra l-frodi transfruntiera b'mod partikolari, ix-xenarju ta' kontra l-frodi dejjem aktar kumpless u s-sofistikazzjoni tal-frodaturi, il-kooperazzjoni u l-koordinazzjoni bejn il-fruntieri organizzazzjonali huma aktar importanti minn qatt qabel.

Rakkomandazzjoni 3: Tisħiħ tal-governanza kontra l-frodi fl-Istati Membri

In-networks nazzjonali kontra l-frodi qegħdin jiżviluppaw f'diversi Stati Membri, bl-AFCOS nazzjonali għandu rwol ewlieni. Il-Kummissjoni tappoġġa u tħeġġeġ dan il-proċess, li għandu jiġi estiż għall-atturi kollha kkonċernati, bl-involviment tal-awtoritajiet rilevanti tal-infurzar tal-liġi u ġudizzjarji fil-livell nazzjonali u Ewropew. L-Istati Membri għandhom jiżguraw ukoll li l-istrutturi nazzjonali li jikkoordinaw dan il-proċess ikollhom persunal xieraq.

In-networks kontra l-frodi jipprovdu l-istruttura ideali għall-iżvilupp u l-aġġornament tan-NAFS.

Il-Kummissjoni ttenni r-rakkomandazzjoni tagħha li l-Istati Membri li għadhom ma adottawx NAFS għandhom jagħmlu dan.