# CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELL’AUDIT SUI CONTI ANNUALI

# PROGRAMMA: PO INTERREG VI-A ITALIA – MALTA 2021/2027 CCI 2021TC16RFCB035

# TIPO DI DOCUMENTO: AUDIT SUI CONTI ANNUALI

|  |
| --- |
| **ORGANISMO CONTROLLATO: OFC - Autorità di Certificazione** |

# PERIODO CONTABILE DI RIFERIMENTO: 01.7.202\_ – 30.6.202\_

# SERVIZI DI CONTROLLO:

# NOTA DI CONDIVISIONE: Prot. n. del

# VERIFICA DOCUMENTALE

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| n | Domande specifiche | Risposte | Annotazioni |
| **1** | La notifica di avvio del controllo ai soggetti sottoposti a verifica è stata registrata utilizzando appositi modelli ed è stata correttamente archiviata? | **SI  NO  NP** |  |
| **2** | Il documento/atto è stato presentato alla Direzione con foglio vettore/nota entro i termini previsti dalla Strategia di audit/Obiettivi operativi e/o altra disposizione del D.G.? | **SI  NO  NP** |  |
| **3** | Il modello di rapporto è conforme a quello approvato con provvedimento del D.G.? | **SI  NO  NP** |  |
| **4** | Il modello degli allegati per la notifica delle criticità riscontrate sull’audit dei conti è conforme a quello approvato con provvedimento del D.G.? | **SI  NO  NP** |  |
| **5** | Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un giudizio finale sulla verifica svolta? | **SI  NO  NP** |  |
| AUDIT SUI CONTI ANNUALI | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| n | Domande specifiche | Risposte | Annotazioni |
| **6** | I documenti verificati sono completi ai fini dell’adeguato svolgimento delle attività di audit sui conti annuali (di cui all'articolo 63, paragrafo 6 del Reg. (UE) 1046/2018) ed all’art. 48, paragrafo 5 del Reg. 2021/1059)? | **SI  NO  NP** |  |
| **7** | Sono state svolte tutte le verifiche previste dalla nota CPRE\_23-0012-01 del 25/08/2023 - Nota metodologica sulla preparazione, presentazione, esame e audit dei conti - periodo di programmazione 2021-2027? | **SI  NO  NP** |  |
| **8** | In presenza di riconciliazione, tra l'importo totale della spesa ammissibile e la spesa ed il corrispondente contributo pubblico inclusi nelle domande di pagamento presentate alla Commissione per l'anno contabile di riferimento, è stata fornita dall’AdC una adeguata “Tabella di riconciliazione”, al fine di valutare l’adeguatezza delle spiegazioni in essa incluse? | **SI  NO  NP** |  |
| **9** | Ai fini dell’emissione di un parere di audit sui conti annuali, si è tenuto conto dei risultati degli audit dei sistemi e audit delle operazioni effettuati? | **SI  NO  NP** |  |
| **10** | Sono state svolte delle adeguate verifiche aggiuntive sui conti annuali, al fine di validare i dati contenuti nei conti annuali (spesa certificata, ritiri, recuperi e recuperi pendenti)? | **SI  NO  NP** |  |
| **11** | I risultati degli audit di sistema, audit delle operazioni, eventuali audit della CE, della Corte dei Conti Europea e/o altre Autorità sono riflessi nei conti annuali? | **SI  NO  NP** |  |
| **12** | Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un giudizio finale sulla completezza, accuratezza e veridicità degli importi dichiarati nei conti annuali? | **SI  NO  NP** |  |
| **13** | Sono stati adottati e compilati, in modo completo, adeguati strumenti di controllo? | **SI  NO  NP** |  |
| **14** | I dati e le informazioni in essi contenuti sono accuratamente presentati? | **SI  NO  NP** |  |
| **15** | L’AdG e l’OFC hanno fatto pervenire, nei tempi previsti dall’accordo sottoscritto con l’AdA, la documentazione necessaria allo svolgimento dall’audit? | **SI  NO  NP** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **16** | È stata rispettata la tempistica prevista in sede di pianificazione annuale? | **SI  NO  NP** |  |
| **17** | Le conclusioni dell’audit sui conti annuali sono:  a) chiare?  b) coerenti con i criteri stabiliti?  c) coerenti con i risultati?  d) correlate agli obiettivi e agli scopi di audit dichiarati? | **SI  NO  NP** |  |
| **SI  NO  NP** |  |
| **SI  NO  NP** |  |
| **SI  NO  NP** |  |
| **SI  NO  NP** |  |
| **18** | Il lavoro di audit eseguito è sufficiente a supportare le conclusioni espresse? | **SI  NO  NP** |  |
| **19** | In caso contrario le conclusioni sono state modificate in modo appropriato (modifica dell’ambito di applicazione, conclusioni negative, discordanti)? | **SI  NO  NP** |  |
| **20** | Le conclusioni dell’audit sui conti annuali sono adeguate e accurate e supportate dai documenti di lavoro? | **SI  NO  NP** |  |
| **21** | Il sistema informativo di cui si avvale l’AdA è stato aggiornato e completato con il lavoro di audit svolto? | **SI  NO  NP** |  |

|  |
| --- |
| FOLLOW-UP SULL’AUDIT DEI CONTI ANNUALI |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| n | Domande specifiche | Risposte | Annotazioni |
| **22** | Sono presenti criticità ancora aperte? | **SI  NO  NP** |  |
| **23** | In presenza di rilievi formulati sui conti annuali, è stato accertato che l’OFC abbia provveduto al loro recepimento? | **SI  NO  NP** |  |
| **24** | Il parere di audit sui conti annuali tiene conto di tale circostanza? | **SI  NO  NP** |  |
| **25** | Sono stati inclusi nei fascicoli i documenti rilevanti a supporto delle conclusioni delle criticità? | **SI  NO  NP** |  |
| **26** | Il sistema informativo di cui si avvale l’AdA registra definitivamente gli esiti del follow up? | **SI  NO  NP** |  |
| **27** | Il sistema informativo di cui si avvale l’AdA registra definitivamente le rettifiche finanziarie (adottate con decisione della Commissione e quelle accettate dal Sistema di gestione)? | **SI  NO  NP** |  |

|  |
| --- |
| ARCHIVIAZIONE |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Domande specifiche | Risposte | Annotazioni |
| **28** | È presente un indice dei documenti di lavoro e questi sono numerati sistematicamente? | **SI  NO  NP** |  |
| **29** | L’organizzazione dei fascicoli è coerente con l’indice? | **SI  NO  NP** |  |
| **30** | È presente un sistema di archiviazione dei documenti di lavoro? | **SI  NO  NP** |  |
| **31** | I documenti verificati durante le attività di audit sono stati adeguatamente archiviati? | **SI  NO  NP** |  |

**Note:**

|  |
| --- |
|  |

# CONCLUSIONI

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Domande specifiche | Risposte | Motivazioni |
| Gli atti trasmessi possono essere sottoposti alla firma del D.G.? | **SI  NO** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Data compilazione: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Firma:** |