**Allegato 1c**

al *Manuale delle procedure di audit del Programma INTERREG V-A Italia - Malta*   
Versione 14/06/2021

**Check list di quality review dell’audit dei conti**

PC INTERREG V-A ITALIA - MALTA

CCI 2014 TC 16 RFCB 037

approvato con decisione CE n. C(2015) 7046 del 12/10/2015

**Periodo di audit ………………………………..**

****

***Autorità di Audit***

***dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea***

***Area tecnica***

# CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DELL’AUDIT SUI CONTI ANNUALI E SULLA DICHIARAZIONE DI AFFIDABILITÀ DI GESTIONE E SINTESI ANNUALE

|  |
| --- |
| **PROGRAMMA: INTERREG V-A Italia - Malta** **2014/2020** |

|  |
| --- |
| **TIPO DI DOCUMENTO: Rapporto di Audit di sui conti** |

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

|  |
| --- |
| **PERIODO CONTABILE DI RIFERIMENTO: 01.7.202\_ – 30.6.202\_** |

|  |
| --- |
| **SERVIZI DI CONTROLLO:** |

|  |
| --- |
| **NOTA DI CONDIVISIONE: 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 del regolamento finanziario)? | **SI  NO  NP** |  |
| **7** | Sono state svolte tutte le verifiche previste dall’art. 29 paragrafo 5 del Regolamento 480/2014 per i conti annuali? | **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’AdC hanno fatto pervenire, la documentazione necessaria allo svolgimento dall’audit in tempo utile? | **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** |  |
| **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** |  |

|  |
| --- |
| DICHIARAZIONE DI GESTIONE E SINTESI ANNUALE |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| n | Domande specifiche | Risposte | Annotazioni |
| **22** | Sono state svolte tutte le verifiche previste dalla normativa/orientamenti in vigore sulla dichiarazione di gestione e sintesi annuale? | **SI  NO  NP** |  |
| **23** | In presenza di divergenze tra i contenuti della dichiarazione di gestione e la sintesi annuale e le risultanze dell’audit, è stata avviata una procedura di contraddittorio con l’AdG? | **SI  NO  NP** |  |
| **24** | Se si, il parere di audit tiene conto degli eventuali nuovi documenti/chiarimenti acquisiti in sede di contraddittorio? | **SI  NO  NP** |  |
| **25** | Se, in sede di contraddittorio, non sono stati forniti dei nuovi documenti/chiarimenti da parte dell’AdG, il parere di audit tiene conto di tale avvenimento? | **SI  NO  NP** |  |
| **26** | Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un parere di audit? | **SI  NO  NP** |  |
| **27** | Le conclusioni di tale audit sono:  a) chiare?  b) coerenti con i risultati?  c) correlate agli obiettivi e agli scopi di audit dichiarati?  d) coerenti con i criteri stabiliti? | **SI  NO  NP** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **28** | Il lavoro di audit eseguito è sufficiente a supportare le conclusioni espresse? In caso contrario le conclusioni sono state modificate in modo appropriato (modifica dell’ambito di applicazione, conclusioni negative, discordanti)? | **SI  NO  NP** |  |
| **29** | Le conclusioni dell’audit sulla dichiarazione di gestione e sintesi annuale sono adeguate e accurate e supportate dai documenti di lavoro? | **SI  NO  NP** |  |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| n | Domande specifiche | Risposte | Annotazioni |
| **30** | Sono presenti criticità ancora aperte? | **SI  NO  NP** |  |
| **31** | In presenza di rilievi formulati sui conti annuali, è stato accertato che l’AdC abbia provveduto al loro recepimento? | **SI  NO  NP** |  |
| **32** | Il parere di audit sui conti annuali tiene conto di tale circostanza? | **SI  NO  NP** |  |
| **33** | Sono stati inclusi nei fascicoli i documenti rilevanti a supporto delle conclusioni delle criticità? | **SI  NO  NP** |  |
| **34** | Il sistema informativo di cui si avvale l’AdA registra definitivamente gli esiti del follow up? | **SI  NO  NP** |  |
| **35** | 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 |
| **36** | È presente un indice dei documenti di lavoro e questi sono numerati sistematicamente? | **SI  NO  NP** |  |
| **37** | L’organizzazione dei fascicoli è coerente con l’indice? | **SI  NO  NP** |  |
| **38** | È presente un sistema di archiviazione dei documenti di lavoro? | **SI  NO  NP** |  |
| **39** | 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:** |