



Repubblica Italiana



Regione Siciliana

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: PO 2014/2020 - CCI

TIPO DI DOCUMENTO: AUDIT SUI CONTI ANNUALI

ORGANISMO CONTROLLATO: Autorità di Certificazione

PERIODO CONTABILE DI RIFERIMENTO: 01.7.201_ – 30.6.201_

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 <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
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 <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
3	Il modello di rapporto è conforme a quello approvato con provvedimento del D.G.?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
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 <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
5	Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un giudizio finale sulla verifica svolta?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	



Repubblica Italiana



Regione Siciliana
Autorità di Audit
dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea
Area tecnica

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 59, paragrafo 5, lettere a) e b), del regolamento finanziario)?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
7	Sono state svolte tutte le verifiche previste dall'art. 29 paragrafo 5 del Regolamento 480/2014 per i conti annuali?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
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 <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
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 <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
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 <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
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 <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
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 <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
13	Sono stati adottati e compilati, in modo completo, adeguati strumenti di controllo?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
14	I dati e le informazioni in essi contenuti sono accuratamente presentati?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
15	L'AcAdG e l'AdC hanno fatto pervenire, nei tempi previsti dall'accordo sottoscritto con l'AdA, la	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	



Repubblica Italiana



Regione Siciliana
Autorità di Audit
dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea
Area tecnica

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

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?		
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 <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
24	Se sì, il parere di audit tiene conto degli eventuali nuovi documenti/chiarimenti acquisiti in sede di contraddittorio?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
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 <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
26	Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un parere di audit?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
27	Le conclusioni di tale audit sono:	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	



Repubblica Italiana



Regione Siciliana

**Autorità di Audit
dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea
Area tecnica**

	a) chiare? b) coerenti con i risultati? c) correlate agli obiettivi e agli scopi di audit dichiarati? d) coerenti con i criteri stabiliti?		
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 <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
29	Le conclusioni dell'audit sulla dichiarazione di gestione e sintesi annuale sono adeguate e accurate e supportate dai documenti di lavoro?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	

FOLLOW-UP SULL'AUDIT DEI CONTI ANNUALI

n	Domande specifiche	Risposte	Annotazioni
30	Sono presenti criticità ancora aperte?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
31	In presenza di rilievi formulati sui conti annuali, è stato accertato che l'AdC abbia provveduto al loro recepimento?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
32	Il parere di audit sui conti annuali tiene conto di tale circostanza?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
33	Sono stati inclusi nei fascicoli i documenti rilevanti a supporto delle conclusioni delle criticità?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
34	Il sistema informativo di cui si avvale l'AdA registra definitivamente gli esiti del follow up?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
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 <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	

ARCHIVIAZIONE

N	Domande specifiche	Risposte	Annotazioni
36	È presente un indice dei documenti di lavoro e questi sono numerati sistematicamente?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
37	L'organizzazione dei fascicoli è coerente con l'indice?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	



Repubblica Italiana



Regione Siciliana
Autorità di Audit
dei programmi cofinanziati dalla Commissione Europea
Area tecnica

38	È presente un sistema di archiviazione dei documenti di lavoro?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	
39	I documenti verificati durante le attività di audit sono stati adeguatamente archiviati?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> NP <input type="checkbox"/>	

Note:

CONCLUSIONI

Domande specifiche	Risposte	Motivazioni
Gli atti trasmessi possono essere sottoposti alla firma del D.G.?	SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>	

Data compilazione: _____	Firma:
---------------------------------	---------------