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

**Stato membro ITALIA** CCI N°: 2014IT05M9OP001

**Titolo del Programma** PON IOG

**Tipo di missione:** Audit dei conti (art. 137 del Reg. UE 1303/2013, art. 29 del Reg. (UE) 480/2014 e art.7 e Allegato VII del Reg. (UE) 1011/2014)

**Data dell’audit:**

**Trasmissione dei conti provvisori AdC:**

**Trasmissione della sintesi annuale e della dichiarazione di gestione AdG:**

|  |  |
| --- | --- |
| **AUDIT SUI CONTI ANNUALI – Questa sezione della check list deve essere completata prima che l’audit sui conti annuali sia concluso** |  |
| **CONTI ANNUALI** |  |
| I documenti verificati sono completi ai fini dell’adeguato svolgimento delle attività di audit sui conti annuali (di cui all'articolo 63, paragrafo 5, lettere a), del regolamento finanziario)? |  |
| I documenti verificati durante le attività di audit sono stati adeguatamente archiviati? |  |
| Sono state svolte tutte le verifiche previste dall’art. 29 paragrafo 5 del Regolamento 480/2014 per i conti annuali? |  |
| 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? |  |
| 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? |  |
| Sono state svolte delle adeguate verifiche aggiuntive sui conti annuali, al fine validare i dati contenuti nei conti annuali (spesa certificate, ritiri, recuperi e recuperi pendenti) |  |
| I risultati degli audit di sistema, audit delle operazioni, eventuali audit delle CE, della Corte dei Conti Europea e/o altre Autorità sono riflessi nei conti annuali? |  |
| Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un giudizio finale sullacompletezza, accuratezza e veridicità degli importi dichiarati nei conti dei conti annuali? |  |
| In presenza di rilievi formulati sui conti annuali, è stato accertato che l’AdC abbia provveduto al loro recepimento? |  |
| Se si, il parere di audit sui conti annuale tiene conto di tale avvenimento? |  |
| Se no, il parere di audit sui conti annuale tiene conto di tale avvenimento? |  |
| Sono stati adottati e compilati, in modo completo, adeguati strumenti di controllo? |  |
| I dati e le informazioni in essi contenuti sono accuratamente presentati? |  |
| E’ stata rispettata la tempistica prevista in sede di pianificazione annuale? |  |
| Le conclusioni dell’audit sui conti annuali sono:  a) chiare?  b) coerenti con i risultati?  c) correlate agli obiettivi e agli scopi di audit dichiarati?  d) coerenti con i criteri stabiliti? |  |
| 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)? |  |
| Le conclusioni dell’audit sui conti annuali sono adeguate e accurate e supportate dai documenti di lavoro? |  |
| Il sistema informativo dell’Autorità di Audit è stato aggiornato e completato con il lavoro di audit svolto |  |
| **DICHIARAZIONE DI GESTIONE E SINTESI ANNUALE** |  |
| I documenti verificati sono completi ai fini dell’adeguato svolgimento delle attività di audit sulla dichiarazione di gestione e della sintesi annuale delle relazioni finali di revisione contabile e dei controlli effettuati (di cui all'articolo 63, paragrafo 5 e 6, del regolamento finanziario)? |  |
| I documenti verificati durante le attività di audit sono stati adeguatamente archiviati? |  |
| Sono state svolte tutte le verifiche previste dalla normativa/orientamenti in vigore sulla dichiarazione di gestione e sintesi annuale? |  |
| Le conclusioni sono adeguate e il lavoro svolto è sufficiente per esprimere un parere di audit? |  |
| In presenza di divergenze/discrepanze tra i contenuti della dichiarazione di gestione/sintesi annuale e le risultanze delle attività di audit è stata avviata una procedura di contraddittorio con l’AdG? |  |
| Se si, il parere di audit tiene conto degli eventuali nuovi documenti/chiarimenti acquisiti in sede di contraddittorio? |  |
| 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? |  |
| Sono stati adottati e compilati, in modo completo, adeguati strumenti di controllo? |  |
| I dati e le informazioni in essi contenuti sono accuratamente presentati? |  |
| E’ stata rispettata la tempistica prevista in sede di pianificazione annuale? |  |
| 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? |  |
| 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)? |  |
| Le conclusioni dell’audit sulla dichiarazione di gestione e sintesi annuale sono adeguate e accurate e supportate dai documenti di lavoro? |  |

Redatto da: data

supporto al responsabile dell’Autorità di Audit

Approvato da: dott.ssa data della firma digitale

(Autorità di Audit – Dirigente Div III della DGPAL)

*Documento firmato digitalmente secondo le indicazioni sulla dematerializzazione ai sensi e per gli effetti degli articoli 20 e 21 del D.lgs. 7 marzo 2005 n. 82 “Codice dell’Amministrazione Digitale” e s.m.i.*

**CHECK LIST PER LA VERIFICA DELLA QUALITÀ DEL RAC E PARERE DI AUDIT**

**Stato membro ITALIA** CCI N°: 2014IT05M9OP001

**Titolo del Programma** PON IOG

**Anno contabile:**

|  |  |
| --- | --- |
| **RAC e PARERE DI AUDIT – Questa sezione della check list deve essere completata prima della trasmissione del RAC e del parere di audit** |  |
| La struttura del documento è conforme all’Allegato VIII e IX del Reg. (UE) n. 207/2015? |  |
| I contenuti del documento tengono conto di eventuali osservazioni della Commissione europea a precedenti Rapporti? |  |
| I dati finanziari riportati nel documento, relativamente al tasso di errore e all’ammontare delle spese verificate sono stati riscontrati con quelli presenti nel rapporto di audit sulle operazioni? |  |
| Sono state riportate tutte le informazioni che possono essere di interesse della Commissione |  |
| I dati e le informazioni sono completi ed accuratamente presentati? |  |
| Le conclusioni sono adeguate e coerenti con le attività di audit svolte? |  |
| E’ stata rispettata la tempistica prevista in sede di pianificazione annuale per tali attività? |  |

Redatto da: data

supporto al responsabile dell’Autorità di Audit

Approvato da: dott.ssa data della firma digitale

(Autorità di Audit – Dirigente Div III della DGPAL)

*Documento firmato digitalmente secondo le indicazioni sulla dematerializzazione ai sensi e per gli effetti degli articoli 20 e 21 del D.lgs. 7 marzo 2005 n. 82 “Codice dell’Amministrazione Digitale” e s.m.i.*