Appendiċi 1- Għeluq tas- Sena Finanzjarja 2026

1. Preparazzjoni ta' informazzjoni

Is-Segretarju Eżekuttiv, flimkien mal-accountant tal-Kunsill, għandu jipprepara l-informazzjoni u d-dokumentazzjoni li ser jintużaw mill-Awdituri sabiex jinbeda l-proċess ta' verifika. Dawn għandhom ikunu ppreparati sa mhux aktar tard mill-**Ġimgħa, 26 ta' Frar 2027.**

a. **L-Invoices** kollha sal-31 ta' Diċembru 2026 għandhom ikunu mdaħħlin u kull pagament għandu jkollu rċevuta fiskali mehmuża;

b. **Suppliers' Statements** li juru l-bilanċi dovuti mill-Kunsill Lokali fl-aħħar tas-sena. Dawn għandhom jiġu mqabbla mal-bilanċi fil-kontijiet rispettivi. Spjegazzjoni għandha tiġi pprovduta lill-Awdituri fejn ikun hemm xi varjazzjoni. Fejn il-Kunsill ma għandux dan l- statement, għandha tintalab minn qabel lill-fornitur. Jekk fornitur jonqos milli jippreżenta l-istqarrija meħtieġa, il-Kunsill Lokali ghandu jibgħat email li tinkludi l-bilanċ sal-31 ta' Diċembru 2026. Il-fornitur għandu jintalab jikkonferma l-bilanċ, u jekk ikun hemm xi nuqqas ta' qbil, għandha ssir verifika ulterjuri.

c. **Bank Statements ta' kull kont bankarju** f'isem il-Kunsill Reġjonali jew il-Kunsill Lokali, flimkien ma' lista taċ-ċekkijiet mhux ippreżentati u/jew depożiti pendenti, imqabbla man-Nominal Ledger sal-31 ta' Diċembru 2026;

d. **Depreciation Charge** sal-31 ta' Diċembru 2026;

e. **Fixed Asset Register** imqabbel man-Nominal Ledger sal-31 ta' Diċembru 2026;

f. **Accruals u Prepayments** sal-31 ta' Diċembru 2026, imdaħħlin fin-Nominal Ledger;

g. **Stock** sal-31 ta' Diċembru 2026, flimkien ma' lista dettaljata li turi l-kwantità u l-valur ta' kull oġġett, imqabbel man-Nominal Ledger;

h. **Trial Balance** fil-31 ta' Diċembru 2026. Trial balance trid tkun estratta mill-nominal ledger u tkun taqbel mal- unaudited financial statements. Il-Kunsill għandu wkoll jipprovdi wkoll, f'format Excel, it-Trial Balance tal-ftuħ fl-1 ta' Jannar 2026.

i. Dettalji dwar l-ammonti miġbura mill-**Local Enforcement System** kif ukoll id-debituri marbuta ma' din is-sistema sal-31 ta' Diċembru 2026;

j. Dettalji ta' xi **commitments** kif ukoll ta' **contingencies** li jkunu jeżistu relatati ma' Nfiq Kapitali;

k. Lista tal-**Grants,** bħal pereżempju l-Urban Improvement Fund, fondi mill-Unjoni Ewropea u fondi speċjali marbuta ma' skemi, li l-Kunsill Reġjonali jew il-Kunsill Lokali jkun irċieva matul is-sena finanzjarja, flimkien ma' schedule li turi t-trasferimenti għall-Statement of Comprehensive Income u kopji tal-kuntratti relatati ma' grants ġodda;

l. Lista tal-kuntratti li saru matul l-2026, inkluż in-numru tat-tender, fejn applikabbli;

m. **Wages reconciliation** sal-31 ta' Diċembru 2026;

n. Ittra mingħand l-avukat tal-Kunsill fejn jindika il-kawża jew każijiet kollha li l-Kunsill ikun involut fihom;

o. Ittra mingħand il-perit tal-Kunsill li jindika l-proġetti kollha li saru matul is-sena u li ġew ċertifikati waqt li tindika wkoll f'liema stadju waslu dawk il-proġetti li ma jkunux finalizzati għal raġunijiet ta' valutazzjoni. L-istadju għandu jiġi indikat permezz ta' persentaġġ.

2. Azzjoni Meħtieġa

2.1. Is-Segretarju Eżekuttiv għandu jaċċerta li l-workings kollha u dokumentazzjoni relatata dwar depreciation, accruals, prepayments, stock valuations u grants ikunu ppreparati tajjeb minn qabel ma jiġu l-Awdituri u dan sa mhux aktar tard **mill-Ġimgħa 27 ta' Frar, 2027** u għall-kopja interna tal-istqarrijiet finanzjarji għandhom jiġu kalkulati wkoll skont Direttiva 1/2017 u ċ-Ċirkulari 3/2026.

2.2. F'każ li jkun hemm dewmien eċċessiv biex jinbeda l-proċess ta' verifika mill-Awdituri jew ma jkunx hemm qbil ma' xi aġġustamenti li jirrakkomandaw l-Awdituri is-Segretarju Eżekuttiv għandu jinforma minnufih lid-Diviżjoni biex il-kwistjoni tiġi solvuta mill-aktar fis possibbli.

2.3. Is-Segretarju Eżekuttiv għandu jiżgura li l-aġġustamenti jiġu approvati mill-Kunsill f'laqgħa msejħa apposta. L-aġġustamenti maqbula għandhom imbagħad jiġu riflessi fil-kotba tal-Kunsill, bl-abbozz tal-istqarrijiet finanzjarji jerga' jiġi approvat mill-istess Kunsill. Dan il-proċess għandu jingħata importanza u jitħaffef kemm jista' jkun u ma għandux itul iktar minn tliet ġimgħat minn meta l-Kunsill ikun irċieva l-aġġustamenti mingħand l-Awdituri tal-Gvern Lokali.

2.4. Aġġustamenti materjali jew ta' natura korrettiva biss u li jkunu pproponew l-Awdituri, jew ġew notifikati lill-istess Awdituri għandhom jitwettqu. L-ebda aġġustament ieħor m'għandu jsir mill-Kunsill Reġjonali jew Lokali wara li dan jissottometti l-abbozz tal-istqarrijiet finanzjarji.

2.5. Jekk ma jkunx hemm aġġustamenti xi jsiru, l-abbozz tal-istqarrijiet finanzjarji xorta għandhom jerġgħu jiġu approvati mill-Kunsill Reġjonali jew Lokali, biex b'hekk id-data indikata fuq l-istqarrijiet finanzjarji kif approvati tkun dik tal-approvazzjoni finali.

2.6. L-istqarrijiet finanzjarji finali, iffirmati u datati mill-ġdid, għandhom minnufih jintbagħtu lill-Awdituri tal-Gvern Lokali sabiex dawn, flimkien mar-Rapport tal-Awdituri tal-Gvern Lokali, jintbagħtu lill-Awditur Ġenerali.

2.7. Meta l-Kunsill Reġjonali/Kunsill Lokali jwieġeb l-Ittra ta' Direzzjoni tal-Awdituri, dan għandu jwieġeb punt punt kif imniżżel f'din l-ittra u mhux iwieġeb b'mod ġenerali. Ir-risposta għandha tinkludi sentenza fejn tikkonferma li l-Kunsill Reġjonali/Kunsill Lokali ddiskuta u fehem il-kontenut kollu tal-Ittra ta' Direzzjoni u li ser tittieħed azzjoni kif qed jiġi spjegat fl-istess Risposta. Din ir-Risposta għandha tkun iffirmata kemm mill-President/Sindku **kif ukoll** mis-Segretarju Eżekuttiv.

2.8. L-istqarrijiet finanzjarji flimkien mar-Rapport tal-Awdituri Lokali finali (dak ikollu fuq quddiem it-timbru tal-Uffiċċju Nazzjonali tal-Verifika), l-ittra ta' direzzjoni kif ukoll it-tweġiba tal-Kunsill għall-ittra ta' direzzjoni għandhom jittellgħu fuq is-sit elettroniku.

3. Preparazzjoni tad-dokumenti

3.1. Is-Segretarju Eżekuttiv għandu jieħu ħsieb li jipprepara dawn id-dokumenti u jieħu l-azzjoni neċessarja sabiex jassigura li l-proċess tal-verifika jkun wieħed effiċjenti:

- L-istqarrijiet finanzjarji jridu jiġu ppreparati skont l-International Financial Reporting Standards (IFRSs) u għandhom jinkludu l-isem ta' min ikun ippreparahom billi titniżżel nota "prepared by ....." fuq il-faċċata ta' quddiem tad-dokument (fuq in-naħa ta' isfel fuq il-lemin);

- Kull Segretarju Eżekuttiv għandu jara illi, hekk kif kien deskritt permezz ta' Direttiva 1/2017 il-Grants li L-Kunsilli Lokali u l-Kunsilli Reġjonali jieħdu mingħand il-Gvern jiġu trattati bil-Capital Approach għall-użu intern. Il-Kunsill għandu jsegwi l-kunċett ta' 'substance over form', speċjalment meta art jew proprjetà tiġi devoluta mid-Dipartiment tal-Artijiet. Tali devoluzzjoni tagħti lill-Kunsill kontroll fuq il-proprjetà tal-Gvern, għalhekk, l-użu tal- 'Capital Approach' huwa l-iktar approċċ raġonevoli f'dan il-każ. L-accountant tal-Kunsill mistenni jagħti rendikont tal-proġetti b'mod ħolistiku filwaqt li jqis kemm in-nefqa kif ukoll il-grants relatati;

- Kull dħul li l-Kunsill Reġjonali jew Kunsill Lokali fadallu jieħu għall-kontravenzjonijiet li nħarġu f'ismu, għandu jiġi inkluż fil-kotba finanzjarji u tittieħed full provision for bad debts għal dawk l-ammonti li huma pendenti għal iktar minn sentejn;

- L-assi tal-Kunsilli Lokali għandhom jiġu ttrattati skont l-emendi li saru għar-Regolamenti dwar Gvern Lokali (Finanzi) (L.S. 363.01); u

- L-allokazzjoni finanzjarja għandha tiġi rrekordjata kollha u, jekk ikun hemm xi penali jew charges, għandhom jidhru separati.

Avviż

Id-Diviżjoni tħeġġeġ għall-koperazzjoni ta' kull min hu involut f'dan il-proċess u mhux se jkun aċċettat li Kunsill Reġjonali jew Lokali ma jissottomettix l-istqarrijiet tagħhom fil-ħin. Id-Diviżjoni ser tieħu nota tad-dati kollha ta' sottomissjonijiet, u jsir riferenza għalihom meta ser jiġi kkalkulat il-Performance Bonus tas-Segretarji Eżekuttivi.

Id-Diviżjoni issegwi l-proċess u dati ta' sottomissjonijiet fil-qrib, flimkien mal-NAO, fejn jintolbu "progress report" frekwenti u b'hekk tkun infurmata b'kwalunkwe diffikultà li jkunu qegħdin jiltaqgħu magħhom l-Awdituri.