

REGIONE SICILIANA
RAG. CENTRALE TERRITORIO E AMBIENTE

VISTO

D.D.G n. 21

del

preso nota al n. 39/46 40/47
Palermo, li 26 GEN. 2018



UNIONE EUROPEA
Fondo Europeo Sviluppo Regionale

Il Direttore Capo
della Ragione Centrale
FESR
SICILIA 2014-2020



REPUBBLICA ITALIANA

| |
|--|
| Corte dei Conti - Ufficio II Controllo di legittimità sugli atti della Regione Siciliana |
| - 6 FEB. 2018 |
| N. 21 |

REGIONE SICILIANA



Assessorato del Territorio e dell'Ambiente
Dipartimento Regionale dell'Ambiente

| | |
|---|------------------------------|
| REG. TO ALLA CORTE DEI CONTI - UFFICIO II CONTROLLO DI LEGITTIMITÀ SUGLI ATTI DELLA REGIONE SICILIANA | |
| 23 FEB. 2018 | |
| Reg. N° | Foglio N° 22 Il Direttore |

- VISTO lo Statuto della Regione Siciliana;
- VISTA la L.r. n.28 del 29 dicembre 1962;
- VISTA la L.r. n.2 del 10 aprile 1978;
- VISTA la L.r. n.10 del 15 maggio 2000;
- VISTO il D. Lgs.30 marzo 2001, n. 165, art.7, c.6 quater;
- VISTA la legge regionale 16 dicembre 2008, n.19, recante "Norme per la riorganizzazione dei dipartimenti regionali. Ordinamento del Governo e dell'Amministrazione della Regione";
- VISTO il D. Lgs. n.118 del 23/06/2011;
- VISTO il Regolamento (UE) 17 dicembre 2013 n. 1303/2013 recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, e che abroga il regolamento (CE) n.1083/2006 del Consiglio;
- VISTO l'art. 125, comma 4, lettera d) del Regolamento n. 1303/2013 che prevede "Per quanto concerne la gestione finanziaria e il controllo del programma operativo, l'autorità di gestione: d) stabilisce procedure per far sì che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit necessari per garantire una pista di controllo adeguata siano conservati secondo quanto disposto all'articolo 72, lettera g)";
- VISTO il comma 6 dell'art. 98 della L.r. 7 maggio 2015, n.9 che ha sostituito il comma 5 dell'art. 68 della L.R. n. 21/2014;
- VISTA la decisione CE (2015) 5904 del 17 agosto 2015 con la quale la Commissione Europea ha approvato il Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020;



Rm

- VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n.267 del 10/11/2015 *“Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020. Decisione C(2015) 5904 del 17/08/2015 - Adozione definitiva”* con la quale è stato adottato il Programma Operativo FESR SICILIA 2014/2020 ;
- VISTO il Decreto presidenziale 14 giugno 2016, n 12 *“Regolamento di attuazione del Titolo II della legge regionale 16 dicembre 2008, n 19. Rimodulazione degli assetti organizzativi dei Dipartimenti regionali di cui all'articolo 49, comma 1, della legge regionale 7 maggio 2015, n 9. Modifica del decreto del Presidente della Regione 18 gennaio 2013, n 6 e successive modifiche ed integrazioni”*;
- Visto il D.P.Reg. n. 3074 del 24/5/2016, con il quale il Presidente della Regione, in esecuzione della Deliberazione di Giunta regionale n.188 del 17/5/2016, conferisce alla Dott.ssa Rosaria Barresi l'incarico di Dirigente Generale del Dipartimento Regionale dell'Ambiente;
- VISTO il Programma operativo FESR Sicilia 2014/2020 - sull'Asse 5 - Azione 6.6.1 *“Interventi per la tutela e la valorizzazione di aree di attrazione naturale di rilevanza strategica (aree protette in ambito terrestre e marino, paesaggi tutelati) tali da consolidare e promuovere processi di sviluppo”* con una dotazione finanziaria complessiva di Euro 42.875.617,74
- CONSIDERATO che altresì che il Dipartimento Regionale del Territorio e dell'Ambiente è centro di Responsabilità (CdR) dell'Azione 6.6.1 - Asse 6;
- VISTA la Deliberazione n. 6 del 12 gennaio 2017 del collegio riunito presso la Sezione della Corte dei Conti che individua i provvedimenti di attuazione dei programmi finanziati da risorse comunitarie da sottoporre al controllo preventivo di legittimità;
- VISTA la Deliberazione della Giunta regionale n.103 del 6 marzo 2017 *“Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 – Manuale per l'attuazione”* con la quale è stato approvato il documento *“Manuale per l'attuazione del Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020, versione 1 marzo 2017;*
- VISTA la Deliberazione della Giunta regionale n.104 del 6 marzo 2017 *“Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 – Manuale dei controlli di primo livello”* con la quale è stato espresso il positivo apprezzamento sul documento *“Manuale dei controlli di primo livello v.1 marzo 2017”*;
- VISTA la Deliberazione della Giunta regionale n.106 del 6 marzo 2017 *“Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 – Manuale delle procedure e della pista di controllo dell'Autorità di certificazione FESR del Programma Operativo FESR sicilia 2014/2020”* con la quale è stato approvato il succitato Manuale (versione 1.0 Novembre 2016);
- VISTA la nota n.7840 del 27 aprile 2017 del Dipartimento Regionale della Programmazione con la quale sono state trasmesse all'Autorità di Audit dei Programmi cofinanziati dalla Commissione Europea le citate Piste di Controllo;
- VISTA la Deliberazione della Giunta regionale n. 195 del 15 maggio 2017 *“Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 – Sistemi di Gestione e Controllo (SiGeCo)”* con la quale è stato espresso il positivo apprezzamento sul documento *“Sistemi di Gestione e Controllo (SiGeCo), versione 3.0 di aprile 2017”*;

CONSIDERATO che sulla base di quanto descritto nel SiGeCo, l'Area 7 *“Controlli, repressioni frodi comunitarie e chiusura dei programmi comunitari”* del Dipartimento Regionale della Programmazione deve procedere alla predisposizione dei modelli di pista di controllo per singola tipologia di intervento implementate (macroprocesso) per la Realizzazione di opere pubbliche a titolarità, la Realizzazione di opere pubbliche a regia, l'Acquisizione di beni e



servizi a titolarità, l'Acquisizione di beni e servizi a regia, l'Erogazione di finanziamenti e/o servizi a singoli Beneficiari a titolarità, l'Erogazione di finanziamenti e/o servizi a singoli Beneficiari a regia, Strumenti finanziari;

CONSIDERATO che tali modelli di Pista di Controllo costituiscono il riferimento procedurale per l'attuazione delle operazioni di competenza dei Centri di Responsabilità di tutti gli interventi finanziati dal POR;

VISTO l'art.25, paragrafo 1, del regolamento delegato (UE) 480/2014 che definisce i requisiti minimi della pista di controllo;

VISTO l'art.25 paragrafo 2 del regolamento delegato (UE) 480/2014 che prevede che l'AdG assicuri che siano disponibili i dati relativi all'identità e all'ubicazione degli organismi che conservano tutti i documenti giustificativi necessari a soddisfare i requisiti minimi della Pista di controllo;

CONSIDERATO che il sistema informativo Caronte contiene una Sezione Documentale che è alimentata da tutti i soggetti a diverso titolo coinvolti nell'attuazione del PO in cui è archiviata la documentazione di programma, procedura e operazione, consente la riconciliazione tra gli importi aggregati certificati alla Commissione e i documenti contabili dettagliati e i documenti giustificativi relativi a ciascuna operazione e, infine, registra le attività di controllo svolte per operazione;

VISTE le Piste di Controllo redatte dall'Area 7, riguardanti le procedure di erogazione di aiuti alle Imprese, le procedure di realizzazione di OO.PP., Beni e Servizi a regia, le procedure di realizzazione a titolarità, le Piste di Controllo dell'Asse Assistenza Tecnica di competenza del Dipartimento Regionale della Programmazione riguardo le Operazioni mediante gare di appalto, le Operazioni per la selezione di esperti, le Operazioni in house;

CONSIDERATO che le Piste di controllo predisposte dall'Area 7 per macroprocesso, pienamente integrate col sistema informativo Caronte, rispondono pertanto ai requisiti minimi previsti dall'art.25 del regolamento delegato (UE) 480/2014;

RITENUTO pertanto, di dovere approvare le Piste di Controllo riguardanti le procedure di erogazione di aiuti alle Imprese, le procedure di realizzazione di OO.PP., Beni e Servizi a regia, le procedure di realizzazione a titolarità, le Piste di Controllo dell'Asse Assistenza Tecnica di competenza del Dipartimento Regionale della Programmazione e inerenti le Operazioni mediante gare di appalto, le Operazioni per selezione di esperti, le Operazioni in house;

VISTO il DDG n. 174 - A7/DRP del 22 maggio 2017 di approvazione delle Piste di controllo

DECRETA

ART.1 E' adottata la pista di controllo: acquisizione di beni e servizi a regia a valere sull'Asse 6 - Azione 6.6.1 *"Interventi per la tutela e la valorizzazione di aree di attrazione naturale di rilevanza strategica (aree protette in ambito terrestre e marino, paesaggi tutelati) tali da consolidare e promuovere processi di sviluppo"* del PO FESR Sicilia 2014-2020, *che fa parte integrante del presente provvedimento.*

ART.2 Il presente decreto sarà trasmesso alla Corte dei Conti per la registrazione, per il tramite della Ragioneria Centrale per la Presidenza e sarà pubblicato sul sito istituzionale www.euroinfosicilia.it Sarà, altresì, pubblicato sul sito istituzionale della Regione Siciliana nella parte di competenza del dipartimento Regionale del Territorio



Handwritten signature

esclusivamente in assolvimento degli obblighi di cui all'articolo 68 della L.R. 12 agosto 2014, n. 21, come modificato dall'art.98 comma 6, della L.R. n. 9 del 07/05/2015.

ART.3 Il presente decreto sarà successivamente notificato all'Autorità di Certificazione, all'Autorità di Audit dei Programmi Cofinanziati dalla Commissione Europea e a tutti i competenti Centri di Responsabilità coinvolti nell'attuazione del Programma Operativo FESR SICILIA 2014/2020.

Palermo li

18 GEN. 2018



al Dirigente Generale

Rosaria Barresi





P FESR
SICILIA 2014-2020

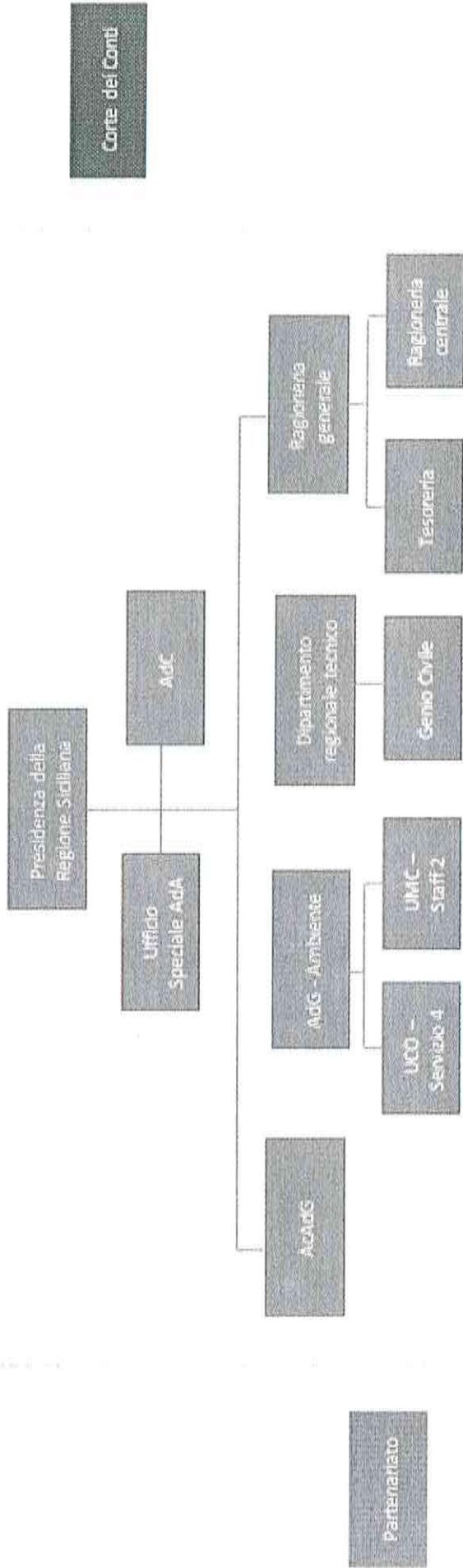
PROGRAMMA OPERATIVO FESR SICILIA 2014/2020
COFINANZIATO DAL FONDO EUROPEO DI SVILUPPO REGIONALE (FESR)

Pista di controllo operazioni di OOPP, beni e
servizi a regia a valere
sull'Asse 6 Azione 6.6.1

“Interventi per la tutela e la valorizzazione di
aree di attrazione naturale di rilevanza strategica
(aree protette in ambito terrestre e marino,
paesaggi tutelati) tali da consolidare e
promuovere processi di sviluppo”

PROCEDURA DI VALUTAZIONE DELLE DOMANDE A GRADUATORIA

I soggetti coinvolti nell'attuazione del Programma



Corte dei Conti

Partenariato

BENEFICIARI

| 1) PROGRAMMAZIONE | |
|--|---|
| Atti amministrativi | DOCUMENTAZIONE |
| DGR Approvazione del PO FESR 2014/2020 | <ul style="list-style-type: none"> Decisione della Commissione Testo del PO |
| DGR Ripartizione risorse tra Cdr/UCO | <ul style="list-style-type: none"> Piano finanziario per Azione Cdr |
| DGR Approvazione criteri di selezione | <ul style="list-style-type: none"> Verbali/procedure scritte CdS |
| DGR approvazione Programmazione attuativa | <ul style="list-style-type: none"> Tempi e modalità di avvio del Programma |
| DGR approvazione SigCo | <ul style="list-style-type: none"> Relazione ex III reg.(UE) 1011/2014 |
| DGR approvazione Manuale di attuazione | <ul style="list-style-type: none"> Manuale e allegati |
| DGR approvazione Manuale di controllo di primo livello | <ul style="list-style-type: none"> Manuale e allegati |

| 2) PROCEDURA DI SELEZIONE | | | | | | |
|--|---|------------------------------------|---|-----|---|-----------------|
| Atti amministrativi | DOCUMENTAZIONE | AcAdG | Cdr | UMC | Ragioneria Centrale | Corte dei Conti |
| Decreto di approvazione Avviso e prenotazione di impegno | 1) DGR approvazione dei Criteri di Selezione 2) DGR approvazione Programmazione Attuativa | Verifica di conformità dell'Avviso | Verifica di disponibilità risorse | | Controllo di legalità e di regolarità contabile | - |
| Decreto di nomina commissione | 1) Procedura di verifica assenza professionalità interne in caso di Commissioni esterne 2) Schema dichiarazioni di incompatibilità/inconferibilità dei membri della Commissione | - | Verifica assenza cause di inconferibilità/incompatibilità | | Controllo di legalità ed eventuale controllo di regolarità contabile in caso di Commissioni esterne | - |
| Decreto di approvazione degli esiti dell'istruttoria | 1. Ricezione delle Domande di partecipazione da parte dei Beneficiari dell'Avviso con allegata la documentazione di cui al punto 4.3 del medesimo Avviso, 2. Ordine di servizio di individuazione dei funzionari | | Verifica requisiti di ricevibilità; verifica requisiti di ammissibilità | | Controllo di legalità | = |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|--|-----------------------|--|--|--|--|
| | <p>incaricati dell'istruttoria</p> <p>3. Istruttoria sui requisiti di ricevibilità formale e di ammissibilità</p> <p>4. Verbali dei funzionari istruttori</p> <p>5. Elenco domande non ricevibili, ammissibili, non ammissibili</p> <p>1. DDG di nomina della commissione di valutazione</p> <p>2. Verbali della commissione di Valutazione</p> <p>3. elenchi istanze valutate ed escluse</p> | | | | | | | |
| Decreto di approvazione degli esiti della valutazione e della graduatoria provvisoria | | Acquisizione esiti Commissione di valutazione | | Controllo di legalità | | | | |

| 3) ATTUAZIONE DELL'OPERAZIONE | | | | | | | | |
|--|--|--------------------|---|---|--|---|--|--|
| Atti amministrativi | DOCUMENTAZIONE | DRT Geni civili | UCO | UMC | Ragioneria Centrale | Corte dei Conti | | |
| Decreto di approvazione della graduatoria di finanziamento e assunzione contabile a favore di ogni operazione finanziata | <p>1) DGR approvazione dei Criteri di Selezione</p> <p>2) DGR approvazione Programmazione Attuativa</p> <p>3) Decreto di approvazione dell'avviso compresi gli allegati e lo schema di convenzione, pubblicato sulla GURS</p> <p>4) Decreto nomina della Commissione</p> <p>5) Verbali della Commissione di valutazione</p> <p>6) Decreto approvazione degli esiti della valutazione e della graduatoria provvisoria</p> <p>7) Eventuale atto di assunzione dell'impegno contabile propria quota di finanziamento</p> <p>8) eventuale verifica antimafia</p> | | <p>Verifiche preliminari al finanziamento dell'operazione</p> | <p>Avvio controllo di primo livello sulla procedura di selezione da concludersi prima della prima erogazione al beneficiario da parte dell'UCO (Check list art.125.5.a RDC)</p> | <p>Controllo di legalità e controllo di regolarità contabile</p> | <p>Registrazione del Decreto di finanziamento (approvazione della graduatoria definitiva, e di relativo impegno contabile)-</p> | | |

| 3) ATTUAZIONE DELL'OPERAZIONE | | | | | | |
|--|--|--------------------------------|---|--|--|---|
| Atti amministrativi | DOCUMENTAZIONE | DRT Geni civili | UCO | UMC | Ragioneria Centrale | Corte dei Conti |
| Decreto di approvazione della Convenzione (obblighi del beneficiario) | <ol style="list-style-type: none"> Decreto di approvazione della graduatoria definitiva, di finanziamento delle operazioni ammesse e di relativo impegno contabile Codice CUP e codice Caronte Delibera/determina di incarico RUP Convenzione sottoscritta Eventuale altra documentazione prevista dall'Avviso | | Verifiche preliminari alla stipula della convenzione | Avvio controllo di primo livello sulla procedura di selezione da concludersi prima della prima erogazione al beneficiario da parte dell'UCO (Check list art.125.5.a RDC) | Controllo di legalità e controllo di regolarità contabile | |
| Decreto di quantificazione definitiva del finanziamento (e disimpegno) | <ol style="list-style-type: none"> Atti relativi alla/e procedura/e di gara (CIG, DURC, bando, inviti, provvedimento di nomina della Commissione, verbali di gara, verbale di aggiudicazione; Comunicazione ai sensi della legge 136/2010 e certificazione antimafia, giustificativi assolvimento obblighi di pubblicità,) Contratto d'appalto con il soggetto attuatore e documentazione da cui risulti l'accertamento prima della stipula dei requisiti morali, di capacità tecnica ed economica | | Verifiche sulla procedura di affidamento adottata dal beneficiario | Controllo di primo livello sulla procedura di affidamento adottata dal beneficiario (Check list art.125.5.a RDC) | Controllo di legalità ed eventuale controllo di regolarità contabile | Registrazione del Decreto di quantificazione definitiva del finanziamento |
| Eventuale Decreto di approvazione varianti (ed eventuale disimpegno) | <ol style="list-style-type: none"> Delibera/determina di approvazione delle varianti del RUP Atti presupposti (autorizzazioni, pareri, relazioni tecnico-amministrative, ecc.) | Eventuale parere di competenza | Verifiche connesse all'emissione del Decreto di approvazione delle varianti | Controllo di primo livello sulle varianti (Check list art.125.5.a RDC) | Controllo di legalità ed eventuale controllo di regolarità in caso di disimpegno | Registrazione del Decreto di approvazione varianti |
| Eventuale Decreto di revoca e disimpegno | <ol style="list-style-type: none"> Atti presupposti la revoca | | Verifiche presupposti al Decreto di revoca | | Controllo di legalità e di regolarità contabile | Registrazione decreto di revoca e disimpegno |

3) CIRCUITO FINANZIARIO DELL'OPERAZIONE

| Atti amministrativi | Documentazione | UCO | UMC | DRT Geni civili | Ragioneria Centrale | Tesoreria | Corte dei Conti | AcAdG | AdC | ADA |
|---|---|--|--|--------------------|-----------------------------------|---|-----------------|--|--|--|
| Decreto di liquidazione anticipazione (prima tranche) | <ol style="list-style-type: none"> 1) Codice CUP e codice Caronte 2) Richiesta del Beneficiario 3) Fidejussione su anticipazione (non prevista per soggetti pubblici) 4) DURC Equitalia (non previsti per soggetti pubblici) | <p>Verifica amministrativa preliminare alla erogazione della anticipazione</p> | <p>Conclusione controllo di procedura di selezione del beneficiario prima della erogazione della anticipazione da parte dell'UCO (Check list art.125.5.a RDC)</p> | - | Controllo di regolarità contabile | Verifica giacenza fondi e trasferimento risorse al beneficiario | - | - | - | - |
| Decreto di liquidazione anticipazione (seconda tranche e rendicontazione prima tranche) | <ol style="list-style-type: none"> 1) Codice CUP e codice Caronte 2) Decreto di quantificazione definitiva del finanziamento 3) Richiesta del Beneficiario 4) Contratti sottoscritti per il 50% del finanziamento concesso 5) Fidejussione su anticipazione (non prevista per soggetti pubblici) 6) Delibera o determina del beneficiario per affidamento competenze tecniche (SOLO PER OOPP) 7) Fatture o altri documenti contabili avente forza probatoria equivalente | <p>Verifica amministrativa preliminare alla erogazione della anticipazione (a seguito della rendicontazione della prima tranche)</p> | <p>Verifica amministrativa sulla domanda di rimborso prima della certificazione alla UE della prima tranche (Check list art.125.5.a RDC)</p> <p>Validazione RC e attestazione di spesa per la certificazione della prima tranche e per la dichiarazione di affidabilità e il riporto annuale</p> | - | Controllo di regolarità contabile | Verifica giacenza fondi e trasferimento risorse al beneficiario | - | <p>Dichiarazione affidabilità di gestione</p> <p>Riepilogo annuale</p> | <p>Verifiche preliminari alla certificazione e alla chiusura annuale dei conti</p> | <p>Procedura di designazione prima della presentazione della prima domanda di rimborso: relazione e parere</p> <p>Monitoraggio annuale procedura di designazione</p> |

3) CIRCUITO FINANZIARIO DELL'OPERAZIONE

| Atti amministrativi | Documentazione | UCO | UMC | DRT Geni civili | Ragioneria Centrale | Tesoreria | Corte dei Conti | AcAdG | AdC | ADA | |
|--|--|-----|--|--|---|-----------------------------------|---|---|---|---|--|
| Decreti di liquidazione dei SAL (Pagamenti Intermedi a rimborso) | 8) Certificati di pagamento | | | | | | | | | | |
| | 9) Mandati di pagamento quietanzati | | | | | | | | | | |
| | 10) Comunicazione ai sensi della legge 136/2010 | | | | | | | | | | |
| | 11) DURC Equitalia (non previsti per soggetti pubblici) | | | | | | | | | | |
| | 1) Codice CUP e codice Caronte | | | | | | | | | | |
| | 2) Decreto di approvazione della Convenzione | | | Verifica amministrativa sulla domanda di rimborso prima della certificazione (Check list art.125.5.a RDC) | | | | | | | |
| | 3) Decreto di quantificazione definitiva del finanziamento | | | | | | | | | | |
| | 4) Fatture o altri documenti contabili avente forza probatoria equivalente | | Verifica amministrativa preliminare all'erogazione dei pagamenti intermedi | Verifica in loco su base campionaria (Check list art.125.5.b RDC) | Eventuale verifica in loco su base campionaria (Check list art.125.5.b RDC) | Controllo di regolarità contabile | Verifica giacenza fondi e trasferimento risorse al beneficiario | - | Dichiarazione affidabilità di gestione Riepilogo annuale | Verifiche preliminari alla certificazione e alla chiusura annuale dei conti | Verifiche di sistema Campionamento Controlli di secondo livello sulle operazioni campionate Audit sui conti Relazione annuale di controllo e parere di audit |
| | 5) Certificati di pagamento | | | | | | | | | | |
| | 6) SAL | | | Validazione RC e attestazione di spesa per la certificazione e per la dichiarazione di affidabilità e il riepilogo annuale | | | | | | | |
| | 7) Mandati di pagamento quietanzati | | | | | | | | | | |
| 8) Comunicazione ai sensi della legge 136/2010 | | | | | | | | | | | |
| 9) DURC Equitalia (non previsti per soggetti pubblici) | | | | | | | | | | | |
| Decreto di liquidazione del Saldo | 1) Codice CUP e | | | | | | | | | | |
| | 2) Decreto di approvazione della Convenzione | | Verifica amministrativa sulla domanda di rimborso prima della certificazione (Check list | Eventuale verifica in loco su base campionaria (Check list art.125.5.b RDC) | Controllo di regolarità contabile | Verifiche e trasferimento risorse | - | Dichiarazione affidabilità di gestione Riepilogo annuale | Verifiche preliminari alla certificazione e alla chiusura annuale dei conti | Verifiche di sistema Campionamento Controlli di secondo livello | |
| | 3) Decreto di quantificazione | | | | | | | | | | |

3) CIRCUITO FINANZIARIO DELL'OPERAZIONE

| Atti amministrativi | Documentazione | UCO | UMC | DRT Geni civili | Ragioneria Centrale | Tesoreria | Corte dei Conti | AcAdG | AdC | ADA |
|--|---|--|---|--------------------|---|-----------|--|-------|-----|---|
| | definitiva del finanziamento 4) Delibera o determina di approvazione atti di contabilità finale 5) Collaudo o certificato di regolare esecuzione 6) Certificati di pagamento 7) SAL 8) Fatture o altri documenti contabili aventi forza probatoria equivalente 9) Mandati di pagamento quietanzati 10) Comunicazione ai sensi della legge 136/2010 11) Documentazione attestante la funzionalità dell'operazione 12) DURC Equitalia (non previsti per soggetti pubblici) | | art.125.5.a) Verifica in loco su base campionaria (Check list art.125.5.b RDC) Validazione RC e attestazione di spesa per la certificazione e per la dichiarazione di affidabilità e il riapologo annuale | | | | | | | sulle operazioni campionate Audit sui conti Relazione annuale di controllo e parere di audit |
| Decreto di chiusura dell'operazione rendicontazione finale ed eventuale disimpegno | 1) Codice CUP 2) Decreto di approvazione della Convenzione 3) Decreto di quantificazione definitiva del finanziamento 4) Delibera o determina di approvazione atti di contabilità finale 5) Collaudo o | Verifiche sui presupposti al Decreto chiusura e rendicontazione finale | Verifica sulla stabilità dell'operazione | | Controllo di legalità e di regolarità contabile | | Registrazione decreto di chiusura dell'operazione e rendicontazione finale | | | Verifiche di sistema Campionamento Controlli di secondo livello sulle operazioni campionate Audit sui conti Relazione annuale |

| 3) CIRCUITO FINANZIARIO DELL'OPERAZIONE | | | | | | | | | | |
|---|--|-----|-----|--------------------|------------------------|-----------|-----------------|-------|-----|--------------------------------|
| Atti amministrativi | Documentazione | UCO | UMC | DRT Geni civili | Ragioneria Centrale | Tesoreria | Corte dei Conti | AcAdG | AdC | ADA |
| | certificato di regolare esecuzione attestante la funzionalità dell'operazione 6) Documentazione dell'operazione 7) Decreto di liquidazione del saldo 8) Check list di controllo di primo livello dell'UMC | | | | | | | | | di controllo e parere di audit |