

REPERTORIO

D.D.G. n. 1007

Pista di Controllo Azione 4.2.1. PO FESR Sicilia 2014/2020

Corte dei Conti - Ufficio II Controllo di legittimità sugli atti della Regione Siciliana	
- 3 DIC. 2013	
N.	134



UNIONE EUROPEA

UNIONE EUROPEA
REPUBBLICA ITALIANA



Regione Siciliana

Assessorato Regionale dell'Energia e dei Servizi di Pubblica Utilità
Dipartimento Regionale dell'Energia

Il Dirigente Generale

- 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;
- VISTO il D. Lgs n. 118 del 23/06/2011;
- 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 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 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'art. 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. 707 del 16 febbraio 2018 con il quale è stato conferito all'Ing. Salvatore D'Urso l'incarico di Dirigente Generale del Dipartimento dell'Energia, in esecuzione della deliberazione della Giunta regionale n. 58 del 13 febbraio 2018;
- VISTO il Regolamento (UE) 17 dicembre 2013 n. 1303/2013 recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR), sul Fondo sociale europeo (FSE), sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale (FEASR) e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca (FEAMP) 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 il Programma Operativo Sicilia 2014-2020 FESR, approvato dalla Commissione Europea con Decisione C(2015)5904 del 17 agosto 2015, e adottato dalla Giunta regionale con deliberazione n. 267 del 10 novembre 2015;
- VISTO l'art. 125, comma 4, del Regolamento (UE) 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'art. 72, lettera g)";

RAGIONERIA CENTRALE PER L'ASSESSORATO REGIONALE DELL'ENERGIA

VISTO

Preso nota al n° 870

Palermo, lì 30/11/2018
Il Direttore Capo della Ragioneria Centrale

(Dott.ssa Maria Spanò)

REG. N. 197/11 CORTE DEI CONTI
CONTROLLO DI LEGITTIMITÀ
REGIONE SICILIA

12.8 DIC. 2018

Reg. N° 1

Fogli: 112

Mus

- 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;
- VISTO il D.P.R. n. 22/2018 "Regolamento recante i criteri sull'ammissibilità delle spese per i Programmi cofinanziati dai Fondi strutturali di Investimento europei (SIE) per il periodo di programmazione 2014/2020" pubblicato sulla G.U.R.I. n. 71 del 26 marzo 2018;
- VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 226 del 28 giugno 2018 "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 – Sistema di Gestione e Controllo (Si.Ge.Co.) Versione maggio 2018, con la quale è stato espresso il positivo apprezzamento sul documento "Sistemi di Gestione e Controllo (SiGeCo);
- CONSIDERATO che la citata DGR 226/2018 autorizza il Dipartimento Regionale della Programmazione a provvedere, in qualità di Autorità di Coordinamento dell'Autorità di Gestione del PO FESR Sicilia 2014/2020, ad apportare al SiGeCo ed al Manuale dei controlli di primo livello gli eventuali aggiornamenti necessari;
- VISTO il D.D.G. n. 386/A VII DRP del 03/08/2018 con il quale sono stati approvati: Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 – Sistemi di Gestione e Controllo (SiGeCo) versione maggio 2018, integrata e Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 – Manuale dei controlli di primo livello, versione giugno 2018 e allegate check list;
- VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 44 del 26/01/2017 che approva il documento "Requisiti di ammissibilità e criteri di selezione";
- VISTA la nota prot. n. 16776 del 22/10/2018 del Dipartimento della Programmazione Area 5 – programmi comunitari segreteria del Comitato di Sorveglianza con la quale è stato trasmesso il testo integrato ed approvato del PO FESR Sicilia 2014/2020;
- VISTA l'azione 4.2.1 del PO Sicilia 2014-2020 FESR "Incentivi finalizzati alla riduzione dei consumi energetici e delle emissioni di gas climalteranti delle imprese e delle aree produttive compresa l'installazione di impianti di produzione di energia da fonte rinnovabile per l'autoconsumo, dando priorità alle tecnologie ad alta efficienza";
- VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 10 del 18 gennaio 2017, con la quale è stata approvata la definizione della base giuridica degli aiuti del PO FESR 2014/2020, in particolare dell'Azione 4.2.1.;
- VISTO il Decreto Presidenziale n. 1 del 10/01/2017, con la quale è stata approvata la definizione della base giuridica degli aiuti del PO FESR 2014/2020, pubblicato nella GURS n. 12 del 24/03/2017;
- VISTO il Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 31 maggio 2017 n. 115 - "Regolamento recante la disciplina per il funzionamento del Registro nazionale degli aiuti di Stato, ai sensi dell'art. 52, comma 6, della legge 24 dicembre 2012, n. 234 e successive modifiche ed integrazioni", pubblicato in G.U. il 27/08/2017;
- 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 la pattuizione delle operazioni di competenza dei Centri di Responsabilità di tutti gli interventi finanziati dal POR;
- VISTO l'art.25 del regolamento delegato (UE) 480/2014, paragrafo 1, che definisce i requisiti minimi della pista di controllo e paragrafo 2 che prevede che l'AdG assicuri la disponibilità dei 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 del Dipartimento Regionale Programmazione, ed in particolare quella riguardante le procedure di attuazione aiuti, che rispondono ai requisiti minimi previsti dall' art. 25 del regolamento delegato (UE) 480/2014;

VISTO il D.D.G. n. 174 A//DRP del 22 maggio 2017 registrato alla Corte dei Conti il 08 giugno 2017, reg. 1 foglio n. 82, con il quale sono state approvate le suddette piste di controllo;

CONSIDERATO che rientra tra i compiti dell'UCO di "caratterizzare la pista di controllo per ciascuna procedura della quale è responsabile sulla base dei modelli di pista di controllo per macroprocessi definite dall'AcAdG ed approvate con D.D.G. 174/2017, registrato alla Corte dei Conti l'8/06/2017 reg. n. 1 foglio 82, per la successiva adozione con D.D.G. dell'UMC da sottoporre alla registrazione della Corte dei Conti";

VISTA la nota prot. n. 15712 del 04/10/2018 del Dipartimento della Programmazione Area 7 – Controlli, Repressioni Frodi Comunitarie e chiusura Programmi Comunitari con la quale, si definisce l'attività di "caratterizzazione" in capo all'UCO nella redazione delle Piste di Controllo differenziando le attività dell'UMC a cui rimane la competenza per la predisposizione della stesura della Pista di controllo e del relativo decreto di adozione;

VISTA la nota prot. n. 39033 del 19/10/2018 con la quale il Servizio 4 – Gestione P.O.R. e Finanziamenti trasmette la Pista di Controllo per l'Azione 4.2.1. ;

CONSIDERATO che in data 14/11/2018 il Dirigente Generale ha disposto la modifica al punto 2) Procedure di selezione PATT (Aiuti), della Pista di controllo sopra citata, del "Decreto di approvazione Avviso e prenotazione di impegno" con la separazione della procedura in due voci:

1. - Decreto di approvazione Avviso;
2. - Prenotazione di Impegno;

RITENUTO pertanto, di dovere adottare la Pista di Controllo riguardante le procedure di attuazione aiuti alle Imprese secondo i requisiti di ammissibilità e i criteri di selezione delle operazioni di cui all'Azione 4.2.1 del PO FESR Sicilia 2014-2020

DECRETA

Art. 1) E' approvata l'allegata Pista di Controllo per la procedura di attuazione aiuti alle Imprese - Azione 4.2.1 del PO Sicilia 2014-2020 FESR "Incentivi finalizzati alla riduzione dei consumi energetici e delle emissioni di gas climalteranti delle imprese e delle aree produttive compresa l'installazione di impianti di produzione di energia da fonte rinnovabile per l'autoconsumo, dando priorità alle tecnologie ad alta efficienza";

Art. 2) Il presente decreto sarà trasmesso alla Ragioneria Centrale dell'Assessorato per il successivo inoltro alla sezione di controllo della Corte dei Conti per la registrazione e sarà pubblicata sul sito istituzionale: www.euroinfosicilia.it e sul sito del Dipartimento Regionale dell'Energia esclusivamente in assolvimento degli obblighi di cui all'art. 68 della L.R. 12 agosto 2014, n. 21, come modificato dall'art. 98 comma 6, della L.R. n. 9 del 7 maggio del 2015.

Art. 3) Il presente decreto sarà successivamente notificato all'Autorità di Certificazione, all'Autorità di Audit dei Programmi finanziati dalla Commissione Europea e all'Autorità di Coordinamento dell'Autorità di Gestione.

Palermo, li 19 6 NOV. 2018

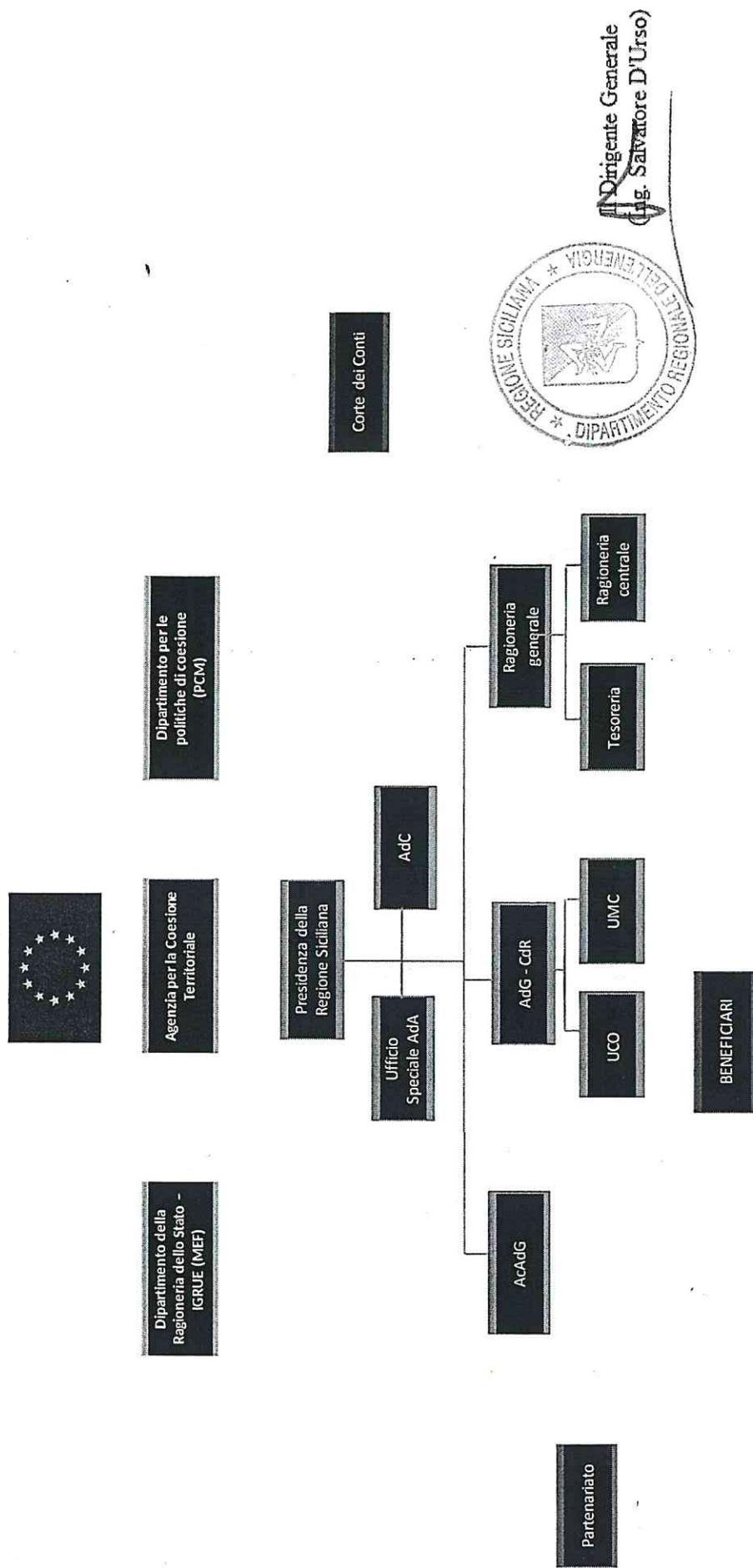


IL DIRIGENTE GENERALE
(Ing. Salvatore D'Urso)

**Pista di controllo per la procedura di attuazione di Aiuti
P.O. FESR 2014/2020 - Azione 4.2.1**

“Incentivi finalizzati alla riduzione dei consumi energetici e delle emissioni di gas climalteranti delle imprese e delle aree produttive compresa l'installazione di impianti di produzione di energia da fonte rinnovabile per l'autoconsumo, dando priorità alle tecnologie ad alta efficienza”

I soggetti coinvolti nell'attuazione del Programma



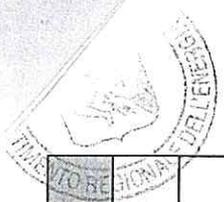
Dirigente Generale
(s.g. Salvatore D'Urso)

1) PROGRAMMAZIONE (AIUTI)

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 SiGeCo	<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
DGR approvazione base giuridica regime di aiuto ex art. 185 L.R. 32/2000	<ul style="list-style-type: none"> Scheda base giuridica regime di aiuto

2) PROCEDURA DI SELEZIONE – PATT (AIUTI)

Atti amministrativi	DOCUMENTAZIONE	AcAdG	CdR	Ragioneria Centrale	Corte dei Conti
Decreto di esternazione base giuridica regime di aiuto	1) DGR approvazione base giuridica regime di aiuto ex art. 185 L.R. 32/2000	-	-	Controllo di legalità	Registrazione Decreto di esternazione base giuridica regime di aiuto
Decreto di approvazione Avviso	1) DGR approvazione dei Criteri di Selezione 2) DGR approvazione Programmazione Attuativa 3) Decreto di esternazione base giuridica regime di aiuto	Verifica di conformità	-	-	-
Decreto di impegno	1) Decreto di approvazione Avviso	-	Verifica disponibilità risorse	Controllo di legalità e di regolarità contabile	-



2) PROCEDURA DI SELEZIONE – PATT (AIUTI)

Atti amministrativi	DOCUMENTAZIONE	AcAdG	CdR	Ragioneria Centrale	Corte dei Conti
Decreto di nomina commissione	<ol style="list-style-type: none"> 1) Procedura di verifica assenza professionalità interne in caso di Commissioni esterne 2) 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 elenchi istanze ammissibili, non ricevibili non ammissibili	<ol style="list-style-type: none"> 1) Elenchi istanze ammesse, non ammesse, non ricevibili 	-	Verifica requisiti di ricevibilità; verifica requisiti di ammissibilità	Controllo di legalità	-
Decreto di approvazione degli elenchi provvisori (procedura a sportello)	<ol style="list-style-type: none"> 1) DGR approvazione dei Criteri di Selezione 2) DGR approvazione Programmazione Attuativa 3) Decreto di esternazione base giuridica regime di aiuto 4) Decreto di approvazione dell'avviso compresi gli allegati e lo schema di convenzione, pubblicato sulla GURS 5) Decreto nomina della Commissione 6) Decreto approvazione elenchi operazioni non ricevibili non ammissibili 7) Verbali della Commissione di valutazione 8) Graduatoria provvisoria 	-	Acquisizione esiti Commissione di valutazione	Controllo di legalità	-

3) ATTUAZIONE DELL'OPERAZIONE (AIUTI)

Atti amministrativi	DOCUMENTAZIONE	UCO	UMC	Ragioneria Centrale	Corte dei Conti
Decreto di finanziamento (approvazione elenchi definitivi e relativo impegno contabile)	<ol style="list-style-type: none"> 1) DGR approvazione dei Criteri di Selezione 2) DGR approvazione Programmazione Attuativa 3) Decreto di esternazione base giuridica regime di aiuto 	Verifiche preliminari al finanziamento dell'operazione	Avvio controllo di primo livello sulla procedura di selezione da concludersi prima della prima erogazione al beneficiario da	Controllo di legalità e controllo di regolarità contabile	Registrazione del Decreto di finanziamento (approvazione elenchi definitivi e relativo)



3) ATTUAZIONE DELL'OPERAZIONE (AIUTI)

Atti amministrativi	DOCUMENTAZIONE	UCO	UMC	Ragioneria Centrale	Corte dei Conti
	4) Decreto di approvazione dell'avviso compresi gli allegati e la convenzione, pubblicato sulla GURS 5) Decreto di nomina della Commissione 6) Decreto approvazione istanze ammesse, non ammesse, non ricevibili 7) Verbali della Commissione di valutazione 8) (eventuali) Esiti del processo di riesame degli elenchi provvisori 9) Elenchi definitivi 10) DURC, Antimafia 11) Comunicazione ai sensi della legge 136/2010, e autocertificazioni varie (es. "de minimis") 12) Codice CUP, Codice RNA-CAR e Codice RNA_COR		parte dell'UCO		<i>impegno contabile</i>
Decreto di approvazione della Convenzione (<i>obbligati del beneficiario</i>)	1) Decreto di finanziamento (approvazione degli <i>elenchi definitivi</i> e <i>del relativo impegno contabile</i>) 2) Istanza completa di allegati ed eventuale altra documentazione 3) Codice CUP, Codice Caronte, Codice RNA_CAR e Codice RNA_COR 4) Convenzione sottoscritta 5) Eventuale altra documentazione prevista dall'Avviso	Verifiche preliminari alla sottoscrizione della Convenzione	Avvio controllo di primo livello sulla procedura di selezione dell'operazione da concludersi prima della prima erogazione al beneficiario da parte dell'UCO	Controllo di legalità	
Eventuale Decreto di approvazione varianti (<i>ed eventuale disimpegno</i>)	1) Codice CUP, codice Caronte, Codice RNA_CAR e Codice RNA_COR 2) Decreto di approvazione della Convenzione 3) Richiesta approvazione varianti 4) Atti presupposti (autorizzazioni, pareri, relazioni tecnico-	Verifiche connesse all'emissione del Decreto di approvazione delle varianti	Controllo di primo livello sulle varianti	Controllo di legalità ed eventuale controllo di regolarità in caso di disimpegno	Registrazione del Decreto di approvazione varianti

3) ATTUAZIONE DELL'OPERAZIONE (AIUTI)

Atti amministrativi	DOCUMENTAZIONE	UCO	UMC	Ragioneria Centrale	Corte dei Conti
	amministrative, ecc.)				
Eventuale Decreto di revoca e disimpegno	1) Codice CUP , codice Caronte, Codice RNA_CAR e Codice RNA_COR 2) Decreto di approvazione della Convenzione 3) Atti presupposti la revoca	Verifiche presupposti al Decreto di revoca		Controllo di legalità e di regolarità contabile	Registrazione decreto di revoca e disimpegno

4) CIRCUITO FINANZIARIO DELL'OPERAZIONE (AIUTI)

Atti amministrativi	Documentazione	UCO	UMC	Ragioneria Centrale	Tesoreria	Corte dei Conti	AcAdG	AdC	ADA
Decreto di liquidazione anticipazione (max 40%)	1) Codice CUP , codice Caronte, Codice RNA_CAR e Codice RNA_COR 2) Decreto di approvazione della Convenzione Fideiussione 3) DURC, Comunicazione ai sensi della legge 136/2010, eventuale certificazione antimafia ed eventuale altra documentazione.	Verifica amministrativa preliminare alla erogazione della anticipazione	Conclusione controllo di primo livello sulla procedura di selezione del beneficiario prima della erogazione da parte dell'UCO e prima della certificazione Validazione RC e attestazione di spesa per la certificazione e per la dichiarazione di affidabilità e il riepilogo annuale	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	Procedura di designazione prima della presentazione della prima domanda di rimborso: relazione e parere Monitoraggio annuale procedura di designazione
Decreto di liquidazione dei SAL (Pagamenti Intermedi a rimborso)	1) Codice CUP , codice Caronte, Codice RNA_CAR e Codice RNA_COR 2) Decreto di approvazione della Convenzione 3) DURC, Comunicazione ai sensi della legge	Verifica amministrativa preliminare all'erogazione del SAL Verifica in loco entro la metà del periodo di realizzazione	Verifica amministrativa sulla domanda di rimborso prima della certificazione Validazione RC e attestazione di spesa per la certificazione e per	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

4) CIRCUITO FINANZIARIO DELL'OPERAZIONE (AIUTI)

Atti amministrativi	Documentazione	UCO	UMC	Ragioneria Centrale	Tesoreria	Corte dei Conti	AcAdG	AdC	ADA
	136/2010, eventuale certificazione antimafia ed eventuale altra documentazione. 4) Fatture o altri documenti contabili aventi forza probatoria equivalente 5) Titoli di pagamento quietanzati (ricevuta contabile del bonifico o altro documento bancario relativo allo strumento di pagamento prescelto) 6) Liberatorie dei fornitori	previsto dal cronogramma e comunque non oltre i 12 mesi successivi all'erogazione dell'anticipazione	la dichiarazione di affidabilità e il riepilogo annuale						Relazione annuale di controllo e parere di audit
Decreto di liquidazione del Saldo	1) Codice CUP, codice Caronte, Codice RNA_CAR e Codice RNA_COR 2) Decreto di approvazione della Convenzione 3) DURC, Comunicazione ai sensi della legge 136/2010, eventuale certificazione antimafia ed eventuale altra documentazione. 4) Fatture o altri documenti contabili aventi forza probatoria equivalente 5) Titoli di pagamento quietanzati (ricevuta contabile del bonifico o altro documento bancario relativo allo	Verifica amministrativa preliminare all'erogazione del saldo	Verifica amministrativa sulla domanda di rimborso prima della certificazione Verifica in loco su base campionaria Validazione RC e attestazione di spesa per la certificazione e per la dichiarazione di affidabilità e il riepilogo annuale	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 sulle operazioni campionate Audit sui conti Relazione annuale di controllo e parere di audit

4) CIRCUITO FINANZIARIO DELL'OPERAZIONE (AIUTI)

Atti amministrativi	Documentazione	UCO	UMC	Ragioneria Centrale	Tesoreria	Corte dei Conti	AcAdG	AdC	ADA
	strumento di pagamento prescelto) 6) Liberatorie dei fornitori 7) Rendicontazione finale 8) Collaudo o certificato di regolare esecuzione 9) Documentazione attestante la funzionalità dell'operazione								
Decreto di chiusura dell'operazione rendicontazione finale ed eventuale disimpegno	1) Codice CUP, codice Caronte, Codice RNA_CAR e Codice RNA_COR 2) Decreto di approvazione della Convenzione 3) Rendicontazione finale 4) Collaudo o certificato di regolare esecuzione 5) Documentazione attestante la funzionalità dell'operazione 6) Decreto di liquidazione del saldo 7) Check list di controllo di primo livello dell'UMC	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 di controllo e parere di audit