

D.D.G. n. 1356

RAZIONERIA GENERALE PER L'ASSESSORATO REGIONALE DELL'ENERGIA

VISTO 821
Preso nota al n° 30/11/2017

Palermo, il 30/11/2017
Il Direttore Capo della Ragioneria Centrale
(Dott.ssa Maria Spanò)

REPUBBLICA ITALIANA



UNIONE EUROPEA
Fondo Europeo di Sviluppo Regionale



FESR
SICILIA 2014-2020

REGIONE SICILIANA

Corte dei Conti Controllo di legittimità sugli atti della Regione Siciliana
ASSESSORATO REGIONALE DELL'ENERGIA E DEI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ DIPARTIMENTO REGIONALE DELL'ACQUA E DEI RIFIUTI
UNITÀ DI STAFF 2 – MONITORAGGIO E CONTROLLO FONDI COMUNITARI, NAZIONALI E REGIONALI - 3 DIC. 2013
N. <u>135</u>

IL DIRIGENTE GENERALE

REG. TO ALLA CORTE DEI CONTI - UFFICIO DI CONTROLLO DI LEGITTIMITÀ SUGLI ATTI DELLA REGIONE SICILIANA	
28 DIC. 2018	
Reg. N° <u>1</u>	Foglio N° <u>13</u> Il Direttore

- VISTO lo Statuto della Regione Siciliana;
- VISTO il Trattato istitutivo della Comunità Europea;
- VISTO il Trattato sul funzionamento dell'Unione Europea;
- VISTA la L.R. n. 28 del 29/12/1962 e s.m.i., "Ordinamento del Governo e dell'Amministrazione centrale della Regione Siciliana";
- VISTA la L.R. n. 47 dell'08/07/1977 e s.m.i., "Norme in materia di bilancio e contabilità della Regione Siciliana";
- VISTA la L.R. n. 2 del 10/04/1978, "Nuove norme per l'ordinamento del Governo e dell'Amministrazione della Regione";
- VISTA la Legge n. 20 del 14/01/1994 e s.m.i., "Disposizioni in materia di giurisdizione e controllo della Corte dei Conti";
- VISTO il D.Lgs. n. 200 del 18/06/1999 "Norme di attuazione dello statuto speciale della Regione Siciliana recanti integrazioni e modifiche al decreto legislativo 06/05/1948 n. 655, in materia di istituzione di una sezione giurisdizionale regionale d'appello della Corte dei Conti e di controllo sugli atti regionali";
- VISTA la L.R. n. 10 del 15/05/2000, "Norme sulla dirigenza e sui rapporti di impiego e di lavoro alle dipendenze della Regione Siciliana";
- VISTO il D.Lgs. n. 165 del 30/03/2001, "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";
- VISTA la L.R. n. 19 del 16/12/2008, "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, "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi";
- VISTO il D.P.Reg. n. 6 del 18/01/2013, recante "Regolamento di attuazione del Titolo II della Legge regionale 16/12/2008 n. 19. Rimodulazione degli assetti organizzativi dei Dipartimenti regionali di cui al Decreto del Presidente della Regione 5 dicembre 2009, n. 12, e successive modifiche e integrazioni";
- VISTO il D.P.Reg. n. 12 del 14/06/2016, pubblicato sulla G.U.R.S. n. 28 dell'01/07/2016, di approvazione del Regolamento di attuazione del Titolo II della Legge regionale 16/12/2008

- n. 19 – Rimodulazione degli assetti organizzativi dei Dipartimenti Regionali di cui all'art. 49 comma 1 della L.R. n. 9 del 07/05/2015;
- VISTA** la L.R. n. 8 dell'08/05/2018, "Disposizioni programmatiche e correttive per l'anno 2018. Legge di stabilità regionale";
- VISTA** L.R. n. 9 dell'08/05/2018, "Bilancio di previsione della Regione Siciliana per il triennio 2018-2020";
- VISTO** il D.P. Reg. n. 8 del 04/01/2018, con il quale è stato conferito all'Ing. Salvatore Cocina l'incarico di Dirigente Generale del Dipartimento Regionale dell'Acqua e dei Rifiuti, in esecuzione della Deliberazione di Giunta Regionale di Governo n. 524 del 29/12/2017;
- VISTO** il Regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17/12/2013, 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** il Regolamento (UE) n. 1301/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 17/12/2013, relativo al Fondo europeo di sviluppo regionale e a disposizioni specifiche concernenti l'obiettivo "Investimenti a favore della crescita e dell'occupazione" e che abroga il regolamento (CE) n. 1080/2006;
- VISTO** il Regolamento Delegato (UE) n. 240/2014 della Commissione del 07/01/2014, recante un codice europeo di condotta sul partenariato nell'ambito dei fondi strutturali e d'investimento europei;
- VISTO** il Regolamento Delegato (UE) n. 480/2014 della Commissione del 03/03/2014, che integra il Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- VISTO** l'Accordo di Partenariato 2014-2020 Italia, trasmesso alla Commissione Europea nel mese di settembre 2014, con il quale, come previsto dal Regolamento (UE) n. 1303/2013, si è provveduto a definire, a livello nazionale, la strategia, le priorità e le modalità di impiego dei fondi strutturali europei per il periodo 2014-2020;
- VISTO** il DPR 5 febbraio 2018, n. 22, "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 GURI n. 71 del 26/03/2018;
- VISTO** il Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020, approvato dalla Commissione Europea con Decisione C(2015)5904 del 17 agosto 2015;
- VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 267 del 10/11/2015, con la quale è stato adottato il Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020;
- VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 404 del 06/12/2016, "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 – Modifica";
- VISTA** la nuova versione del Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020, approvata dalla Commissione Europea con Decisione C(2017)8672 dell'11 dicembre 2017;
- VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 105 del 06/03/2018, con la quale è stata adottata la nuova versione del Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020;
- VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 275 del 18/11/2015, "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 – Istituzione del Comitato di Sorveglianza";



- VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 177 dell'11/05/2016, "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020. Documento requisiti di ammissibilità e criteri di selezione - Apprezzamento";
- VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 266 del 27/07/2016, "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020. Documento requisiti di ammissibilità e criteri di selezione - Documento integrato";
- VISTE** le successive deliberazioni di modifica del documento "Requisiti di ammissibilità e criteri di selezione" nn. 269 del 27/07/2016, 417 del 13/12/2016, 44 del 26/01/2017, 75 del 23/02/2017, 112 del 15/03/2017, 177 e 178 del 27/04/2017, 291 del 19/07/2017, 321 dell'08/08/2017, 382 e 383 del 12/09/2017, 122 dell'08/03/2018 e 219 del 30/05/2018;
- VISTE** le Deliberazioni della Giunta Regionale n. 285 del 09/08/2016, "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020. Programmazione attuativa 2016-2017-2018 - Apprezzamento" e n. 70 del 23/02/2017, "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020. Programmazione attuativa 2016-2018";
- VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 433 del 27/12/2016, "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 - Procedura di designazione delle Autorità di Gestione e Autorità di Certificazione - Approvazione";
- VISTA** la Deliberazione della Corte dei Conti - Sezione del controllo per la Regione Siciliana n. 6/2017/PREV, adottata nella Camera di Consiglio del 25/11/2016 e notificata il 12/01/2017, relativa all'identificazione degli atti da assoggettare al controllo per il periodo di programmazione 2014/2020;
- VISTA** la Circolare n. 6/2017 del Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro - Ragioneria Generale della Regione, prot. n. 8844 del 23/02/2017, avente ad oggetto "PO FESR 2014/2020 - Controlli delle Ragionerie Centrali - snellimento delle procedure";
- VISTA** la Circolare n. 3/2018 del Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro - Ragioneria Generale della Regione, prot. n. 1708 del 12/01/2018, avente ad oggetto "Art. 6 della L.R. n. 16 dell'11/08/2017: recepimento della riforma dei controlli di cui al D.Lgs. n. 123/2011 - Controlli preventivi delle Ragionerie centrali";
- VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 103 del 06/03/2017, "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 - Manuale per l'attuazione";
- VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 104 del 06/03/2017, "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 - Manuale per i controlli di I livello";
- VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 105 del 06/03/2017, "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 - Manuale per i beneficiari. Manuale utente REO";
- VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 195 del 15/05/2017, "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 - Sistemi di Gestione e Controllo (SiGeCo) - Apprezzamento";
- VISTO** il DDG del Dipartimento della Programmazione n. 183 del 29/05/2017, con il quale sono stati adottati i predetti "Manuale per l'attuazione", "Manuale per i controlli di I livello", "Manuale per i beneficiari" e il documento "Sistemi di Gestione e Controllo (SiGeCo)";
- VISTO** il DDG del Dipartimento della Programmazione n. 3 del 19/01/2018, con il quale è stato parzialmente annullato il suddetto DDG n. 183/2017 - esclusivamente nella parte riguardante il "Manuale per i controlli di I livello" - ed è stato approvato il nuovo "Manuale per i controlli di I livello" (versione 28 novembre 2017) con i relativi allegati;
- VISTO** il DDG del Dipartimento della Programmazione n. 386 del 03/08/2018, con il quale sono stati approvati i seguenti documenti: "Sistemi di Gestione e Controllo (SiGeCo)" (versione

maggio 2018 integrata), "Manuale per i controlli di I livello" (versione giugno 2018 e allegate check list);

CONSIDERATO che l'art. 72 del Reg. (UE) n.1303/2013, lettera g), stabilisce che i sistemi di gestione e controllo prevedano sistemi e procedure per garantire una pista di controllo adeguata; l'Allegato XIII al Regolamento nel criterio 3 "Attività di gestione e controllo" stabilisce che si istruiscano procedure per garantire un'adeguata pista di controllo conservando i dati contabili, ivi compresi gli importi recuperabili, recuperati e ritirati per ciascuna operazione in forma elettronica;

CONSIDERATO che l'art. 125, comma 4, lettera d) del citato Regolamento n. 1303/2013 prevede che "Per quanto concerne la gestione finanziaria e il controllo del programma operativo, l'autorità di gestione 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)";

CONSIDERATO che l'art. 25 del Regolamento Delegato (UE) n. 480/2014 definisce, al paragrafo 1, i requisiti minimi dettagliati per la pista di controllo e prevede, al paragrafo 2, che l'autorità di gestione assicuri che siano disponibili i dati relativi all'identità e all'ubicazione degli organismi che conservano tutti i documenti giustificativi necessari a garantire un'adeguata pista di controllo conforme a tali requisiti minimi;

CONSIDERATO che il SiGeCo pone in capo all'Area 7 "Controlli, repressioni frodi comunitarie e chiusura dei programmi comunitari" del Dipartimento Regionale della Programmazione la predisposizione e adozione dei modelli standard di piste di controllo per le principali tipologie di processi (macroprocessi) rilevanti ai fini dell'attuazione delle operazioni di competenza dei Centri di Responsabilità (CdR);

VISTO il DDG del Dipartimento della Programmazione n. 174 del 22/05/2017, registrato alla Corte dei Conti in data 08/06/2017, reg. n. 1 foglio n. 82, con il quale sono state approvate le piste di controllo, predisposte dall'Area 7, riguardanti: la realizzazione di opere pubbliche e l'acquisizione di beni e servizi a regia; la realizzazione di opere pubbliche e l'acquisizione di beni e servizi a titolarità (Dip. Protezione Civile); la realizzazione di opere pubbliche e l'acquisizione di beni e servizi a titolarità (Dip. Beni culturali); operazioni relative a gara d'appalto (Dip. Programmazione); operazioni relative a selezione di esperti (Dip. Programmazione); operazioni in house (Dip. Programmazione);

VISTO il DDG del Dipartimento della Programmazione n. 114 del 06/04/2018, registrato alla Corte dei Conti in data 02/05/2018, reg. n. 1 foglio n. 51, con il quale è stata approvata la pista di controllo per la procedura di attuazione relativa all'acquisizione di beni e servizi a titolarità, predisposta dall'Area 7, denominata "Progetto capacitazione del personale interno" dell'O.T. 11, Azione 11.1.1 del PO FESR 2014/2020;

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

CONSIDERATO che le piste di controllo predisposte dal Dipartimento della Programmazione per macroprocesso, integrate col sistema informativo Caronte, rispondono pertanto ai requisiti minimi previsti dall'art. 25 del Regolamento delegato (UE) 480/2014;

CONSIDERATO che il paragrafo 2.3.1 del SiGeCo prevede che, sulla base del modello di pista di controllo predisposto dall'Area 7 del DRP, ogni Ufficio Competente per le Operazioni (UCO), per ciascuna procedura della programmazione attuativa di sua competenza,



definisca e proponga all'Unità di Monitoraggio e Controllo (UMC) una pista di controllo che rappresenti il processo di attuazione della procedura, dalla programmazione del PO alla certificazione dell'ultima spesa dell'ultima operazione della procedura stessa;

CONSIDERATO che il Dipartimento della Programmazione, nell'ambito dell'Azione 11.1.1 del PO FESR Sicilia 2014/2020, ha predisposto e approvato un progetto, denominato EASY GO, finalizzato al rafforzamento delle attività di programmazione, attuazione, sorveglianza, controllo, valutazione e chiusura del Programma Operativo;

CONSIDERATO che, con nota n. 12524 del 26/07/2018, il Dipartimento della Programmazione, in qualità di Autorità di coordinamento dell'Autorità di Gestione, ha manifestato il convincimento che il suddetto progetto, nel rispetto delle regole indicate e opportunamente contestualizzato, possa essere adottato dai vari Centri di Responsabilità - incluso il Dipartimento Acqua e Rifiuti - quale valido strumento di valorizzazione e incentivazione del personale coinvolto nell'attuazione del Programma;

CONSIDERATO che, con nota n. 41750 dell'08/10/2018, l'Area 1 "Affari Generali" è stata individuata dal Dirigente Generale quale UCO del progetto EASY GO del Dipartimento Acqua e Rifiuti;

CONSIDERATO che, con nota n. 45823 del 31/10/2018, il Dirigente dell'Area 1 "Affari Generali", in qualità di UCO, ha comunicato all'UMC di ritenere la pista di controllo approvata dal Dipartimento della Programmazione con DDG n. 114/2018 assimilabile, per tipologia, alle azioni di capacitazione del personale interno del Dipartimento Acqua e Rifiuti, fatti salvi alcuni specifici aspetti procedurali evidenziati nella stessa nota;

CONSIDERATO che il SiGeCo assegna all'UMC il compito di verificare (e se nel caso integrare) la pista di controllo precedentemente caratterizzata dall'UCO e di predisporre il decreto di adozione, a firma del Dirigente Generale, da sottoporre al controllo preventivo della Corte dei Conti;

VISTA la Circolare del Dipartimento della Programmazione prot. n. 15712 del 04/10/2018, "PO FESR Sicilia 2014/2020. Piste di Controllo";

CONSIDERATO che l'UMC, seguendo le indicazioni della citata Circolare, ha provveduto alla stesura della pista di controllo, sulla base delle informazioni prodotte dall'UCO e dopo aver effettuato le verifiche e le integrazioni di propria competenza;

VISTA la pista di controllo denominata "Progetto capacitazione del personale interno", afferente alla procedura per l'acquisizione di beni e servizi a titolarità regionale da attuarsi nell'ambito dell'Azione 11.1.1;

CONSIDERATO che la suddetta pista di controllo costituisce una caratterizzazione/adattamento delle piste di controllo per le operazioni a titolarità regionale approvate dal Dipartimento della Programmazione;

RITENUTO di dover adottare la suddetta pista di controllo;

TUTTO ciò premesso e considerato;

DECRETA

Art 1 - Nell'ambito dell'Azione 11.1.1 del PO FESR Sicilia 2014/2020, "Assistenza Tecnica per la programmazione, la gestione, la sorveglianza, il monitoraggio ed il controllo del Programma", per la procedura di attuazione - di competenza del Dipartimento Acqua e Rifiuti - relativa all'acquisizione di beni e servizi a titolarità, è adottata l'allegata pista di controllo, che costituisce parte integrante del presente decreto, denominata "Progetto capacitazione del personale interno".



Art. 2 - Il presente decreto sarà trasmesso alla Corte dei Conti per la registrazione, per il tramite della competente Ragioneria Centrale dell'Assessorato e sarà pubblicato sul sito istituzionale www.euroinfoscilia.it. Sarà altresì pubblicato sul sito istituzionale della Regione Siciliana, nella parte di competenza del Dipartimento Regionale dell'Acqua e dei Rifiuti, in assolvimento degli obblighi di cui all'art. 68 della L.R. n. 21 del 12/08/2014, come modificato dall'art. 98, comma 6, della L.R. n. 9 del 07/05/2015.

Art. 3 - Il presente decreto sarà notificato al Dirigente Responsabile dell'attuazione dell'Azione 11.1.1, al Dipartimento della Programmazione, quale Autorità di Coordinamento dell'Autorità di Gestione del PO FESR 2014/2020, nonché all'Autorità di Certificazione e all'Autorità di Audit dei Programmi Cofinanziati dalla Commissione Europea.

Palermo, li 16 NOV 2018

Il Funzionario direttivo
(Ing. Vincenzo Bellomo)

Il Dirigente dello Staff 2 - UMC
(Ing. Renato Omodei)

Il Dirigente Generale
(Ing. Salvatore Locina)



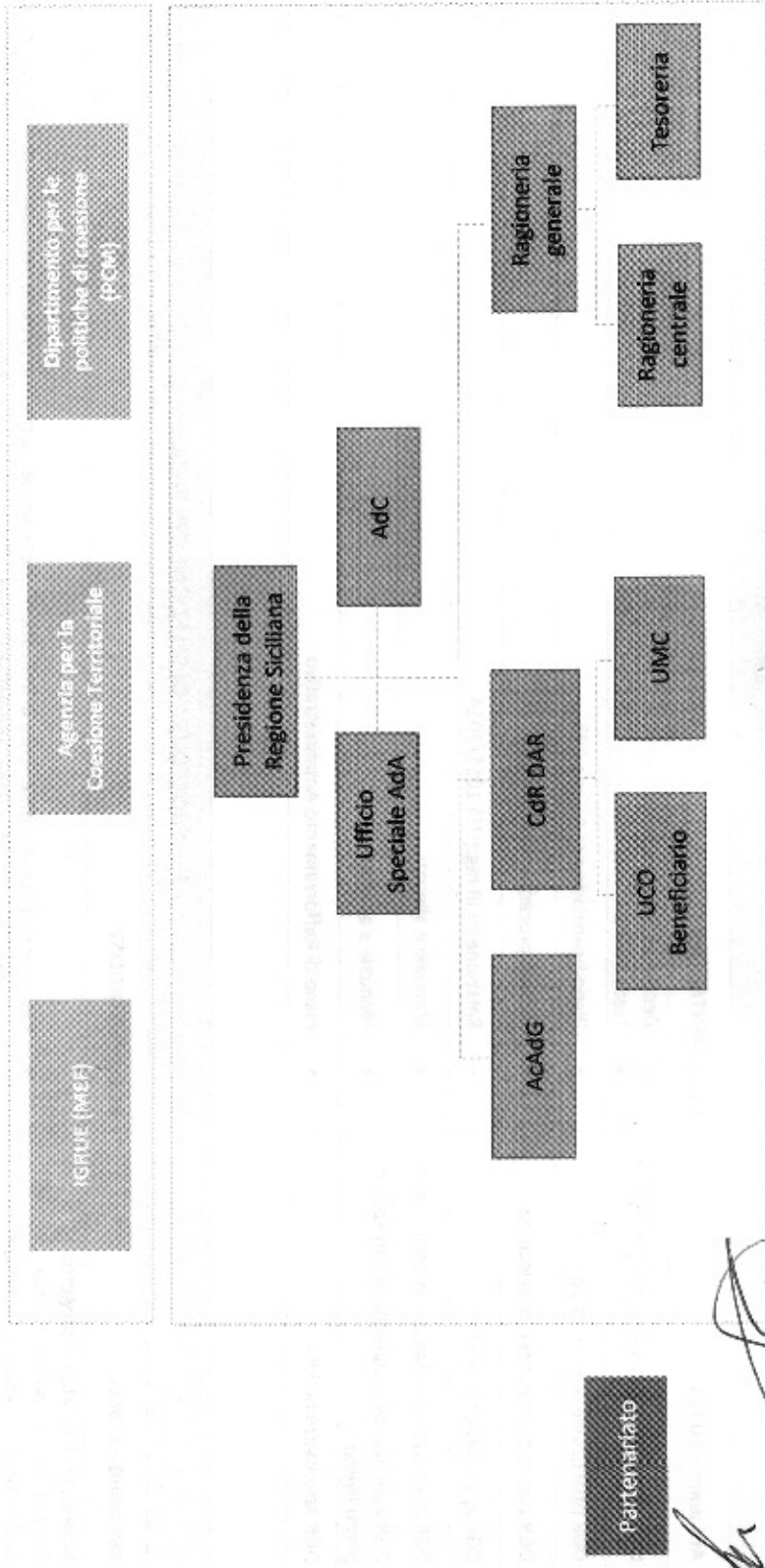
Pista di controllo per la procedura di attuazione relativa all'acquisizione di beni e servizi a titolarità
DIPARTIMENTO ACQUA E RIFIUTI

O.T. 11 Assistenza tecnica del PO FESR SICILIA 2014/2020

Obiettivo specifico: 11.1 "Garantire livelli adeguati di efficienza, efficacia, qualità, tempestività per l'implementazione del Programma"
Azione 11.1.1 "Assistenza Tecnica per la programmazione, la gestione, la sorveglianza, il monitoraggio ed il controllo del programma"

PROGETTO CAPACITAZIONE DEL PERSONALE INTERNO

I soggetti coinvolti nell'attuazione del Programma



[Handwritten signature]

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 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 PRA	<ul style="list-style-type: none"> Piano di Rafforzamento Amministrativo

2) PROCEDURA DI SELEZIONE OPERAZIONI	
Atti amministrativi	DOCUMENTAZIONE
Nulla-osta rilasciato sul progetto dall'Autorità di Coordinamento dell'Autorità di Gestione (AcAdG) e contestuale richiesta al Dipartimento Bilancio e Tesoro di iscrizione delle risorse necessarie su appositi capitoli di spesa della rubrica del Centro di Responsabilità (Cdr)	<ul style="list-style-type: none"> Circolare dell'AcAdG contenente le indicazioni operative per la predisposizione dei progetti di rafforzamento delle attività di programmazione, attuazione, sorveglianza, controllo, valutazione e chiusura del PO FESR Sicilia 2014/2020 Progetto redatto dal Cdr, con specificazione delle spese da sostenere Richiesta formale di nulla-osta sul progetto da parte del Cdr, indirizzata all'AcAdG

3) ATTUAZIONE DELL'OPERAZIONE				
Atti amministrativi	DOCUMENTAZIONE	UCO	UMC	Corte dei Conti
Decreto di approvazione del progetto e imputazione al Programma, con cronoprogramma di spesa	<ol style="list-style-type: none"> DGR approvazione dei Criteri di Selezione Codice CUP e codice Caronte Documenti progettuali (relazione, prospetti dei costi, schemi di time-sheets e di ordini di servizio) Nulla Osta dell'AcAdG 	-	-	Ragioneria Centrale Controllo di legalità e di regolarità contabile Registrazione decreto





3) ATTUAZIONE DELL'OPERAZIONE

Atti amministrativi	DOCUMENTAZIONE	UCO	UMC	Ragioneria Centrale	Corte dei Conti
	5) Richiesta al Dipartimento Bilancio e Tesoro di iscrizione delle risorse necessarie su appositi capitoli di spesa della rubrica del CdR 6) Nomina responsabile del procedimento				
Decreto di impegno relativo ai compensi per prestazioni di lavoro straordinario del personale, spese di missione e spese generali	1) Codice CUP e codice Caronte 2) Decreto di approvazione del progetto 3) Prospetti dettagliati relativi alle spese da impegnare	Predisposizione documentazione e atto amministrativo		Controllo di legalità e di regolarità contabile	
Eventuale decreto di revoca e disimpegno	1) Codice CUP e codice Caronte 2) Decreto di approvazione del progetto 3) Decreto di impegno 4) Atti presupposti la revoca	Predisposizione documentazione e atto amministrativo	Controllo di primo livello sulla revoca (Check list art.125.5.a RDC)	Controllo di legalità e di regolarità contabile	Registrazione decreto

4) CIRCUITO FINANZIARIO DELL'OPERAZIONE

Atti amministrativi	Documentazione	UCO - Beneficiario	UMC	Ragioneria Centrale	Tesoreria	Corte dei Conti	AcAdG	AdC	ADA
Decreto di liquidazione delle somme dovute a titolo di compenso per l'attività pomeridiana dei dipendenti operanti sul progetto. Decreto di liquidazione spese di missione. Decreto di liquidazione delle somme dovute all'amministrazione regionale a titolo di rimborso per "Spese Generali".	1) Codice CUP e codice Caronte 2) Decreto di approvazione del progetto 3) Decreto di impegno 4) Relazioni mensili dei dirigenti delle strutture interessate riportanti le attività eseguite e le ore 5) Time-sheets dei singoli dipendenti impegnati nel progetto 6) Richieste liquidazioni missioni e relativi allegati	Verifica delle relazioni mensili dei dirigenti e dei Time Sheet Verifica della documentazione relativa alle missioni	Controllo di primo livello sulla procedura di individuazione dei destinatari del progetto prima della liquidazione (Check list art.125.5.a RDC) 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		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

Atti amministrativi	Documentazione	UCO - Beneficiario	UMC	Ragioneria Centrale	Tesoreria	Corte dei Conti	AcAddG	AdC	ADA
Decreto di chiusura dell'operazione e rendicontazione finale	<ol style="list-style-type: none"> 1) Codice CUP e codice Caronte 2) Decreto di approvazione del progetto 3) Decreti di impegno 4) Documentazione attestante il completamento e la funzionalità/obiettivo del progetto 5) Check list di controllo di primo livello dell'UMC 	Predisposizione del decreto di chiusura con cui si attestano il completamento e il raggiungimento dell'obiettivo del progetto, l'implementazione dei dati nel sistema Caronte, si approva il quadro economico finale e la definitiva ammissione a finanziamento a valere sui PO e/o altre fonti finanziarie	Verifiche post chiusura	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

Il Dirigente dell'UMC
(Ing. Renato Omoder)

