

Repubblica Italiana  
Regione Siciliana



Assessorato delle Infrastrutture e della Mobilità  
Dipartimento delle Infrastrutture della Mobilità  
e dei Trasporti

### IL DIRIGENTE GENERALE

- VISTO** lo Statuto della Regione Siciliana;
- VISTO** il Trattato istitutivo della Comunità Europea;
- VISTA** la legge n° 20 del 14.01.1994, il D. lgs. n° 200 del 18/06/1999;
- VISTA** la Legge Regionale n. 10 del 15 Maggio 2000;
- VISTO** il Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e successive modifiche ed integrazioni sull'armonizzazione dei sistemi contabili;
- VISTA** il comma 6 dell'art. 98 della Legge Regionale n. 9 del 07 maggio 2015, che ha sostituito l'art. 68 "norme in materia di trasparenza" della l.r. n.21/2014;
- VISTO** il D.P. Reg. 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 del 18 gennaio 2013, n. 6 e successive modifiche ed integrazioni";
- VISTO** il D.P. Reg. n. 1067 del 12.03.2015 con il quale al Dr. Fulvio Bellomo è stato conferito l'incarico di Dirigente Generale del Dipartimento delle Infrastrutture della Mobilità e dei Trasporti;
- VISTO** il Regolamento (UE) 17 Dicembre 2013 n. 1303 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 generali 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 che abroga il Regolamento (CE) n. 1083/2006;
- VISTI** gli artt. 100, 101, 102 e 103 del Capo II "Grandi Progetti" del citato Regolamento (UE) n. 1303/2013 del 17/12/2013 del Parlamento Europeo e del Consiglio;
- VISTO** il Regolamento (UE) n. 480 del 3 marzo 2014 che integra il Regolamento (UE) n. 1303/2013;
- VISTO** il Regolamento di esecuzione (UE) n. 215/2014 della Commissione del 07/03/2014, che stabilisce norme di attuazione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del Consiglio, recante disposizioni riguardanti le metodologie per il sostegno in materia di cambiamenti climatici, la determinazione dei target intermedi e dei target finali nel quadro di riferimento dell'efficacia dell'attuazione e la nomenclatura delle categorie di intervento per i fondi strutturali e di investimento europei;
- VISTO** il Regolamento di Esecuzione (UE) n. 207/2015 della Commissione del 20/01/2015, recante modalità di esecuzione del regolamento (UE) n. 1303/2013 del Parlamento europeo e del

Consiglio, per quanto riguarda anche la presentazione di informazioni relative ad un Grande Progetto;

- VISTO** l'art. 125 *"Funzioni dell'autorità di gestione"* comma 4 lettera d) del Regolamento (CE) n. 1303/2013 che prevede *"Per quanto concerne la gestione finanziaria e il controllo del programma operativo l'autorità di gestione: lettera 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)";*
- VISTO** il Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020, approvato dalla Commissione Europea con Decisione CE (2015) 5904 del 17 agosto 2015 ed adottato dalla Giunta Regionale con Deliberazione n. 267 del 10 novembre 2015, modificato con successiva deliberazione n. 404 del 06 dicembre 2016;
- VISTI** i requisiti di ammissibilità e di selezione del PO FESR Sicilia 2014/2020 apprezzati dalla Giunta regionale con Deliberazione n. 177 dell'11 maggio 2016 e successive modifiche ed integrazioni;
- VISTA** la Deliberazione n. 6 del 12 gennaio 2017 della Corte dei conti - Sezione di controllo per la Regione Siciliana, 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. 285 del 09 agosto 2016, modificata con successiva deliberazione n. 70 del 23 febbraio 2017 *"Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020. Programmazione attuativa 2016-2018"* con la quale è stato approvato il *"Documento di Programmazione Attuativa (2016-2018) – P.O. FESR 2014-2020"*;
- VISTA** la Deliberazione della Giunta regionale n. 103 del 06 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 06 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 versione 1 marzo 2017"*;
- 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"*;
- VISTO** il documento *"Strumento di autovalutazione rs\_fraud\_risk\_assessment\_AcAdG\_v-01 (giugno 201)"* approvato con DDG n. 282/A7 DRP del 07/07/2017;
- VISTI** i documenti *"Linee guida per la gestione e la correzione delle irregolarità riscontrate nell'ambito dell'attuazione del Programma Operativo"* e *"Procedura per la valutazione preliminare degli organismi intermedi"* approvati con DDG n. 451/AVII DRP del 27/09/2017;
- VISTO** il D.D.G. n. 174 A7/DRP del 22/5/2017, registrato dalla Corte dei Conti in data 8/6/2017 reg. n. 1 foglio n. 82, con il quale il Dipartimento regionale della Programmazione, sulla base di quanto descritto nel SI.GE.CO., ha approvato alcune Piste di controllo predisposte per singola tipologia di intervento implementare (macro-processo), alcune di carattere generale, altre afferenti specifiche competenze di alcuni Dipartimenti regionali;
- VISTA** la nota prot.n. 13391 del 13/7/2017 con la quale il Dipartimento regionale Programmazione ha invitato le Autorità di Gestione a *"caratterizzare"* le piste di controllo per macro-processo già notificate, adattandole e contestualizzandole alle diverse specificità delle Azioni degli Obiettivi Tematici (O.T.) del PO FESR Sicilia 2014-2020;

- CONSIDERATO** che, tra le Piste adottate col sopracitato decreto n. 154 A7/DRP, non risultano contemplate le procedure inerenti la realizzazione di opere individuate nel PO FESR Sicilia 2014-2020 quali "Grandi Progetti", di cui questo Dipartimento è responsabile dell'attuazione;
- VISTO** l'art. 25, paragrafo 1, del Regolamento (UE) 480/2014, che definisce i requisiti minimi dettagliati della pista di controllo per quanto riguarda i documenti contabili, da mantenere, e la documentazione di supporto da conservare;
- VISTO** l'art. 25, paragrafo 2, del Regolamento (UE) 480/2014, che prevede che *"L'Autorità di gestione assicura 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 ai requisiti minimi di cui al paragrafo 1"*;
- VISTO** l' Obiettivo Tematico (O.T.) 4 *"Energia sostenibile e qualità della vita"* ed il risultato atteso (R.A.) 4.6 *"Aumentare la mobilità sostenibile nelle aree urbane"* nonché l'Obiettivo Tematico (O.T.) 7 *"Sistemi di Trasporto Sostenibili"* del P.O. FESR Sicilia 2014/2020, in cui sono state individuate alcune Azioni che si configurano quali "Grandi Progetti";
- CONSIDERATO** che il sistema informativo Caronte contiene una Sezione Documentale - alimentata da tutti i soggetti a diverso titolo coinvolti nell'attuazione del P.O. FESR Sicilia 2014/2020, in cui è archiviata la documentazione di programma, procedura e operazione, che consente la riconciliazione tra gli importi aggregati certificati alla Commissione ed i documenti contabili dettagliati nonché i documenti giustificativi relativi a ciascuna operazione e, infine, registra le attività di controllo svolte per operazione;
- CONSIDERATO** che, per le superiori motivazioni, occorre predisporre una Pista di controllo specifica per le procedure di inerenti la realizzazione delle opere individuate quali "Grandi Progetti", che risponda ai requisiti previsti dal citato art. 25 del Regolamento (UE) 480/2014;
- RITENUTO**, pertanto, di dovere approvare la prima versione della Pista di controllo riguardante l'attivazione delle procedure inerenti la realizzazione delle Azioni, che si configurano quali "Grandi Progetti", individuate nell'Obiettivo Tematico 4 – R.A. 4.6 e nell'Obiettivo Tematico 7 del PO FESR Sicilia 2014-2020

## DECRETA

- Art.1)** Per le motivazioni di cui in premessa, è approvata la 1<sup>a</sup> versione della Pista di controllo, relativa all'attivazione delle procedure inerenti la realizzazione delle Azioni, che si configurano quali "Grandi Progetti", individuate nell'Obiettivo Tematico 4 *"Energia sostenibile e qualità della vita"* – Risultato Atteso (R.A.) 4.6 *"Aumentare la mobilità sostenibile nelle aree urbane"* nonché nell'Obiettivo Tematico 7 *"Sistemi di Trasporto Sostenibili"* del P.O. FESR Sicilia 2014/2020, che si allega al presente decreto e che forma parte integrante dello stesso;
- Art. 2)** Il presente decreto, unitamente all' allegata Pista di controllo, sarà trasmesso, per il tramite della competente Ragioneria, alla Sezione di Controllo per la Regione Siciliana della Corte dei conti per la registrazione e sarà pubblicato sul sito istituzionale [www.euroinfosicilia.it](http://www.euroinfosicilia.it). Sarà, altresì, pubblicato sul sito istituzionale della Regione Siciliana-Dipartimento delle Infrastrutture, della Mobilità e dei Trasporti, 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 7/5/2015.

**Art.3)** Il presente decreto, unitamente all'allegata Pista di controllo, sarà successivamente notificato all'Autorità di Certificazione, all'Autorità di Audit dei Programmi Cofinanziati dalla Commissione Europea e al Dipartimento Regionale della Programmazione, n.q. di Autorità di Coordinamento delle Autorità di Gestione, nonché a tutti i soggetti coinvolti a vario titolo nell'attuazione dei "Grandi Progetti".

Palermo lì 14/11/2017

Il Dirigente dell'Area 3  
(D.ssa Rosa Maria Baiamonte )  
*firmato*

Il Dirigente Generale  
(Dott. Fulvio Bellomo)  
*firmato*

Allegato al DDG n. 2712 del 14/11/2017

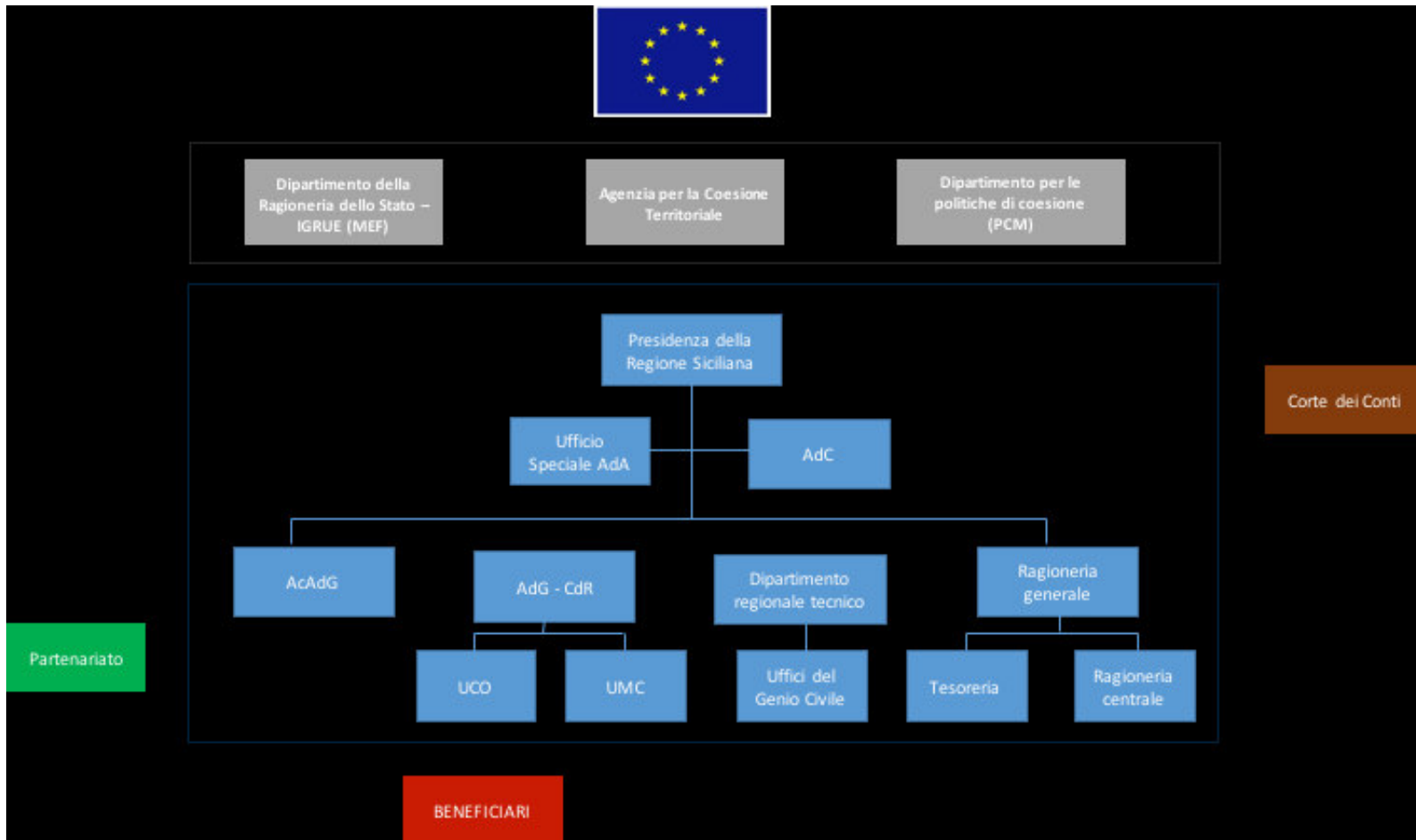


Pista di controllo per le procedure di at-

tuazione relative alla

**realizzazione di Grandi Progetti del Dipartimento Infrastrutture**

**Soggetti coinvolti nell'attuazione del Programma**



1) PROGRAMMAZIONE	
Atti amministrativi	DOCUMENTAZIONE
DGR di adozione del PO FESR Sicilia 2014/2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Decisione della Commissione</li> <li>• Testo del PO</li> </ul>
DGR di approvazione ripartizione risorse tra Centro di Responsabilità (CdR) /UCO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Piano finanziario per Azione CdR</li> </ul>
DGR di apprezzamento "Requisiti di ammissibilità e criteri di selezione"	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verbali/procedure scritte Comitato di Sorveglianza (CdS)</li> </ul>
DGR di approvazione Programmazione attuativa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tempi e modalità di avvio del Programma</li> </ul>
DGR di apprezzamento SI.GE.CO. (Sistema di gestione e controllo)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relazione ex III reg.(UE) 1011/2014</li> </ul>
DGR di approvazione Manuale di attuazione del PO	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manuale e allegati</li> </ul>
DGR di apprezzamento Manuale di controllo di primo livello	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manuale e allegati</li> </ul>
DGR di presa d' atto/approvazione/apprezzamento Accordo di Programma Quadro del settore dei trasporti di riferimento (APQ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• APQ di riferimento - Intesa Istituzionale di Programma tra il Governo della Repubblica e la Giunta Regionale Siciliana</li> </ul>
DGR di apprezzamento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contratto Istituzionale di Sviluppo (ove previsto)</li> </ul>
DA n. 1395 del 30.6.2017 di adozione Piano Integrato delle Infrastrutture e della Mobilità della Regione Siciliana e DGR n. 247 del 27.9.2017 Aggiornamento PRT e Approvazione Piano	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Testo del Piano Integrato delle Infrastrutture e della Mobilità</li> </ul>

2) PROCEDURA DI SELEZIONE GP						
Atti amministrativi	DOCUMENTAZIONE	UCO	UMC	DRT Uffici del Genio Civile	Ragioneria Centrale	Corte dei Conti
Decreto di imputazione e di ammissione alla rendicontazione del PO FESR Sicilia 2014-2020	<ul style="list-style-type: none"> <li>• DGR di adozione del PO</li> <li>• DGR di approvazione della Programmazione attuativa</li> <li>• DGR apprezzamento "Requisiti di ammissibilità e criteri di selezione"</li> <li>• DGR di presa d' atto/approvazione/apprezzamento APQ</li> <li>• DGR di apprezzamento CIS (ove previsto)</li> <li>• DGR di approvazione Piano Integrato delle Infrastrutture e della Mobilità</li> <li>• "Acknowledgement of receipt" della Scheda Grande Progetto</li> <li>• <i>Nel caso di progetti suddivisi in fasi:</i> Decisione della Commissione Europea che accoglie la proposta di modifica della precedente Decisione, di approvazione del contributo finanziario del FESR 2007-2013 per il G.P., e la suddivisione dell'intervento in due fasi.</li> </ul>	Verifiche preliminari al decreto di imputazione	Piano dei controlli di 1° livello	Controllo di primo livello sulla procedura di selezione (Check list art.125.5.a RDC)	Controllo di legalità e di regolarità contabile	Registrazione del decreto di imputazione e ammissione alla rendicontazione

3) ATTUAZIONE DEI GP

Atti amministrativi	DOCUMENTAZIONE	UCO	UMC	DRT Uffici del Genio Civile	Ragioneria Centrale	Corte dei Conti
Decreto di finanziamento o di cofinanziamento, impegno e approvazione della Convenzione	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Decisione o Atto di esecuzione della Commissione Europea di approvazione del Grande Progetto (art. 102 e 103 del Reg.(UE) n. 1303/2013)</li> <li>2) Convenzione con il B.F. sottoscritta</li> <li>3) Codice CUP e codice Caronte</li> <li>4) Determina Nomina RUP</li> <li>5) Validazione ed approvazione tecnica del progetto da parte del RUP</li> <li>6) Determina/delibera di approvazione amministrativa del progetto esecutivo da parte del beneficiario</li> <li>7) Cronoprogramma della spesa</li> <li>8) <i>Nel caso di progetti in corso:</i> Atti relativi alla/e procedura/e di gara (CIG, DURC, bando, inviti, provvedimento di nomina della Commissione, verbali di gara, verbale di aggiudicazione)</li> <li>9) Comunicazione ai sensi della legge 136/2010 e certificazione antimafia, giustificativi assolvimento obblighi pubblicità</li> <li>10) <i>Nel caso di progetti in corso:</i> 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.</li> </ol>	Verifiche sulla procedura di affidamento adottata dal beneficiario	Piano dei controlli di 1° livello	Controllo di primo livello sulla procedura di affidamento adottata dal beneficiario (Check list art.125.5.a RDC)	Controllo di legalità e di regolarità contabile	Registrazione del Decreto di ammissione a finanziamento, di impegno e di approvazione della Convenzione
Eventuale Decreto di presa d'atto varianti ( <i>e disimpegno contabile</i> )	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Codice CUP e codice Caronte</li> <li>2) Decreto di approvazione della Convenzione</li> <li>3) Delibera/Determina di approvazione delle varianti del RUP</li> <li>4) Atti presupposti (autorizzazioni, pareri, relazioni tecnico-amministrative, ecc.)</li> </ol>	Verifiche connesse all'emissione del Decreto di presa d'atto 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"> <li>1) Codice CUP e codice Caronte</li> <li>2) Atti presupposti la revoca</li> </ol>	Verifiche presupposti al Decreto di revoca	-	-	Controllo di legalità e di regolarità contabile	Registrazione decreto di revoca e disimpegno



4) CIRCUITO FINANZIARIO DELL'OPERAZIONE

Atti amministrativi	Documentazione	UCO	UMC	DRT Uffici del Genio Civile	Ragioneria Centrale	Tesoreria	Corte dei Conti	AcAdG	AdC	ADA
Decreto di liquidazione anticipazione al beneficiario finale (eventuale)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Codice CUP e codice Caronte</li> <li>2) Decreto di finanziamento, impegno e approvazione della Convenzione</li> <li>3) Richiesta del beneficiario</li> <li>4) Fattura o altri documenti contabili avente forza probatoria equivalente</li> <li>5) Fidejussione su anticipazione (se prevista)</li> <li>6) DURC</li> <li>7) Equitalia (ove previsto)</li> <li>8) Tracciabilità flussi finanziari</li> </ol>	Verifica amministrativa preliminare alla erogazione della anticipazione e dell' implementazione dei dati sul S.I. Caronte e relative validazioni	<p>Piano dei controlli di 1° livello</p> <p>Validazione RC e attestazione di spesa per la certificazione e per la dichiarazione di affidabilità e il riepilogo annuale -</p>	<p>Verifica amministrativa sui decreti di liquidazione SAL prima della certificazione</p> <p>(Check list art.125.5.a RDC)</p> <p>Verifica in loco</p> <p>(Check list art.125.5.b RDC)</p>	Controllo di regolarità contabile	Verifica giacenza fondi e trasferimento risorse al beneficiario	-	-	-	
Decreti di liquidazione SAL (Pagamenti Intermedi a rimborso) al beneficiario finale	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Codice CUP e codice Caronte</li> <li>2) Decreto di finanziamento, impegno e approvazione della Convenzione</li> <li>3) Richiesta del beneficiario</li> <li>4) Fattura o altri documenti contabili avente forza probatoria equivalente</li> <li>5) Certificati di</li> </ol>	Verifica amministrativa preliminare alla erogazione dei pagamenti intermedi e dell' implementazione dei dati sul S.I. Caronte e relative validazioni	<p>Piano dei controlli di 1° livello</p> <p>Validazione RC e attestazione di spesa per la certificazione e per la dichiarazione di affidabilità e il riepilogo annuale</p>	<p>Verifica amministrativa sui decreti di liquidazione SAL prima della certificazione</p> <p>(Check list art.125.5.a RDC)</p> <p>Verifica in loco</p> <p>(Check list art.125.5.b RDC)</p>	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	<p>Verifiche di sistema</p> <p>Campionamento</p> <p>Controlli di secondo livello sulle operazioni campionate</p> <p>Audit sui conti</p> <p>Relazione annuale di controllo e parere di audit</p>

4) CIRCUITO FINANZIARIO DELL'OPERAZIONE

Atti amministrativi	Documentazione	UCO	UMC	DRT Uffici del Genio Civile	Ragioneria Centrale	Tesoreria	Corte dei Conti	AcAdG	AdC	ADA
	pagamento 6) SAL 7) Mandati di pagamento quietanzati 8) DURC ed Equitalia (ove previsto) 9) Comunicazione ai sensi della legge 136/2010									
Decreto di presa d'atto degli atti di contabilità finale, del collaudo e di accertamento e liquidazione della rata di saldo al beneficiario finale	1) Codice CUP e codice Caronte 2) Decreto di finanziamento, impegno e approvazione della Convenzione 3) Delibera o determina del BF di approvazione atti di contabilità finale 4) Certificato di Collaudo 5) Certificato di pagamento 6) Fattura o altri documenti contabili avente forza probatoria equivalente relativi alla RATA DI SALDO 7) Svincolo delle cauzioni (ove	Verifica amministrativa preliminare alla erogazione del saldo e dell'implementazione dei dati sul S.I. Caronte e relative validazioni	Piano dei controlli di 1° livello  Validazione RC e attestazione di spesa per la certificazione e per la dichiarazione di affidabilità e il riepilogo annuale	Verifica amministrativa sul decreto di liquidazione saldo, prima della certificazione (Check list art.125.5.a RDC)  Verifica in loco (Check list art.125.5.a)	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

Atti amministrativi	Documentazione	UCO	UMC	DRT Uffici del Genio Civile	Ragioneria Centrale	Tesoreria	Corte dei Conti	AcAdG	AdC	ADA
	previste) 8) Mandati di pagamento quietanzati 9) DURC ed Equitalia (ove previsto) 10) Comunicazione ai sensi della legge 136/2010									
Decreto di chiusura dell'operazione e rendicontazione finale con accertamento delle entrate (ove previsto)	1) Codice CUP 2) Decreto di finanziamento, impegno e approvazione della Convenzione 3) Eventuale decreto di presa d'atto PTVS 4) Delibera o determina del BF di approvazione degli atti di contabilità finale 5) Certificato di collaudo 6) Decreto di liquidazione della rata di saldo 7) Documentazione attestante la funzionalità dell'operazione 8) Determina chiusura del RUP	Emissione decreto chiusura con cui i attesta la funzionalità e la stabilità dell'operazione, l'adempimento in materia di informazione e pubblicità, l'implementazione dei dati sul S.I. Caronte ( e relative validazioni), approva il QEF e la definitiva ammissione al finanziamento a valere sul PO FESR 2014-2020 e/o ad altre fonti finanziarie	Piano dei controlli di 1° livello	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

**4) CIRCUITO FINANZIARIO DELL'OPERAZIONE**

<b>Atti amministrativi</b>	<b>Documentazione</b>	<b>UCO</b>	<b>UMC</b>	<b>DRT Uffici del Genio Civile</b>	<b>Ragioneria Centrale</b>	<b>Tesoreria</b>	<b>Corte dei Conti</b>	<b>AcAdG</b>	<b>AdC</b>	<b>ADA</b>
	9) Check list di controllo di primo livello della UMC									