

D.D.G. N. 979

Ufficio di Segreteria - Ufficio di Controllo di Legittimità sugli atti della Regione Siciliana	
REPUBLICA ITALIANA	
- 9 OTT. 2018	
REGIONE SICILIANA	
n. 96	



RAGIONERIA CENTRALE PER L'ASSESSORATO REGIONALE DELL'ENERGIA

Preso nota al n° 683
 VISTO
 Palermo, li 8 OTT. 2018
 Il Direttore Capo della Ragioneria Centrale

Dot.ssa Maria Spandò
Mari

ASSESSORATO REGIONALE DELL'ENERGIA E DEI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'
 DIPARTIMENTO REGIONALE DELL'ACQUA E DEI RIFIUTI

UNITÀ OPERATIVA DI STAFF 2 – MONITORAGGIO E CONTROLLO FONDI COMUNITARI NAZIONALI E REGIONALI

IL DIRIGENTE GENERALE

REG. TO ALLA CORTE DEI CONTI - UFFICIO II CONTROLLO DI LEGITTIMITÀ SUGLI ATTI DELLA REGIONE SICILIANA	
12 OTT. 2018	
Reg. N° <u>1</u>	Foglio N° <u>72</u> Il Direttore

- VISTO lo Statuto della Regione Siciliana;
- VISTO il Trattato istitutivo della Comunità Europea;
- VISTA la L.R. n. 28 del 29/12/1962 e s.m.i., "Ordinamento del Governo e dell'Amministrazione 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;
- 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;
- VISTO il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011;
- 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.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";
- VISTA la L.R. n. 4 del 17/03/2016 che approva il bilancio della Regione Siciliana per l'esercizio finanziario 2016 e per il triennio 2016/2018;
- VISTA la L.R. n. 8 del 08/05/2018 - Disposizioni programmatiche e correttive per l'anno 2018 - Legge di stabilità regionale;
- VISTO il D.P. Reg. n. 0008 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 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;
- 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** 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 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;
- VISTO** il documento "Requisiti di ammissibilità e criteri di selezione delle operazioni", adottato con Deliberazione della Giunta Regionale n. 177 dell'11/05/2016;
- VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 266 del 27/07/2016, "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020. Ripartizione delle risorse del Programma per Centri di responsabilità e obiettivi tematici";
- VISTO** il documento "Requisiti di ammissibilità e criteri di selezione delle operazioni", adottato con la citata Deliberazione della Giunta Regionale n. 266 del 27/7/2016;
- VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 285 del 09/08/2016, "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020. Programmazione attuativa 2016-2017-2018 - Apprezzamento";
- CONSIDERATO** che il Dipartimento Regionale dell'Acqua e dei Rifiuti è Centro di Responsabilità (CdR) per le Azioni del Programma nn. 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3, 6.2.1, 6.2.2, 6.3.1, 6.3.2, 6.4.1, 6.4.2;
- CONSIDERATO** che la Programmazione attuativa 2016-2017-2018, apprezzata con Deliberazione della Giunta Regionale n. 285 del 09/08/2016, individua le "Procedure di Attivazione" da porre in essere per raggiungere i target finanziari previsti al 31/12/2018;
- CONSIDERATO** che, tra le Procedure da attivare nell'ambito dell'Azione 6.1.1 (Realizzare le azioni previste nei piani di prevenzione e promuovere la diffusione di pratiche di compostaggio domestico e di comunità), secondo quanto previsto nella citata Deliberazione n. 285/2016, rientra quella denominata "Circolare per la presentazione di progetti di prevenzione di produzione di rifiuti e di promozione di pratiche di compostaggio domestico e di comunità - Operazione a Regia", dell'importo di € 16.104.160,16;
- CONSIDERATO** che i Regolamenti comunitari dispongono, per i Programmi Operativi, la descrizione dei Sistemi di Gestione e Controllo (Si.Ge.Co.), nonché la predisposizione di adeguate piste di controllo;
- VISTO** il Piano Regionale dei Rifiuti vigente;
- VISTO** il DDG n. 174 del A7DRP del 22/05/2017 di approvazione delle Piste di Controllo;
- VISTA** la circolare della Presidenza del Dipartimento Programmazione prot. n. 11531 del 20/06/2017 con la quale si trasmettevano le piste di controllo approvate;
- CONSIDERATA** la nota prot. Servizio 5 n. 31326 del 26/07/2018, con la quale si conferma l'adozione della pista di controllo indicata dal Dipartimento Programmazione;



TUTTO ciò premesso e considerato;

DECRETA

- Art. 1** - E' adottata la pista di controllo per la procedura di attivazione relativa alla "Realizzazione di opere pubbliche ed all'acquisizione di beni e servizi a regia" azione 6.1.1 del P.O. F.E.S.R. Sicilia 2014-2020 di cui all'allegato facente parte integrante del presente Decreto;
- 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.euroinfosicilia.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 ai Dirigenti Responsabili dell'attuazione dell'Azione 6.1.1, al Dipartimento della Programmazione, quale 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 **20 SET 2018**

Il Dirigente dello Staff 2-UMC
(Dott. Girolamo Gaudesi)

Il Dirigente Generale
(Ing. Salvatore Capria)



Pista di controllo per le procedure di attuazione relative alla
realizzazione di opere pubbliche e all'acquisizione di beni e servizi a regia

Azione 6.1.1. "Realizzare le azioni previste nei piani di prevenzione e promuovere la diffusione di pratiche di compostaggio domestico e di comunità"



Direzione Regionale
Sviluppo Economico
e Infrastrutture

Assessorato Regionale
Agricoltura e Foreste

Direzione Regionale
Sviluppo Economico
e Infrastrutture (DRES)

Presidenza della
Regione Siciliana

Ufficio
Speciale AdA

AdC

Corte dei Conti

ACAUG

AdS - CIR

Dipartimento
regionale tecnico

Ragioneria
Generale

UCO

UMC

Gabinetto
Civile

Tesoreria

Ragioneria
centrale

Partenariato

BENEFICIARI



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

1) PROGRAMMAZIONE (OOPP/BENI/SERVIZI A REGIA)	
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 SigGeCo	<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 - PATT (OOPP/BENI/SERVIZI A REGIA)					
Atti amministrativi	DOCUMENTAZIONE	AcAdG	CdR	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 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) 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	1) Elenchi istanze ammesse, non ammesse, non ricevibili	-	Verifica requisiti di ricevibilità; verifica requisiti di ammissibilità	Controllo di legalità	-
Decreto di approvazione della graduatoria provvisoria	1) DGR approvazione dei Criteri di Selezione 2) DGR approvazione Programmazione	-	Acquisizione esiti Commissione di valutazione	Controllo di legalità	-

[Handwritten signature]
93

Atti amministrativi	DOCUMENTAZIONE	AcAdG	CdR	Ragioneria Centrale	Corte dei Conti
	Attuativa 3) Decreto di approvazione dell'avviso compresi gli allegati e lo schema di convenzione, pubblicato sulla GURS 4) Decreto nomina della Commissione 5) Decreto approvazione elenchi operazioni non ricevibili non ammissibili 6) Verbali della Commissione di valutazione 7) Graduatoria provvisoria				

3) ATTUAZIONE DELL'OPERAZIONE (OOPP/BENI/SERVIZI/A REGIA)

Atti amministrativi	DOCUMENTAZIONE	UCO	UMC	Ragioneria Centrale	Corte dei Conti
Decreto di finanziamento (approvazione della graduatoria definitiva di finanziamenti delle operazioni ammesse e di relativo impegno contabile)	1) DGR approvazione dei Criteri di Selezione 2) DGR approvazione Programmazione Attuativa 3) Decreto di approvazione dell'avviso compresi gli allegati e lo schema di convenzione, pubblicato sulla GURS 4) Decreto nomina della Commissione 5) Decreto approvazione elenchi istanze ammesse, non ricevibili, non ammissibili 6) Verbali della Commissione di valutazione 7) Decreto di approvazione della Graduatoria provvisoria 8) Esiti del processo di riesame della graduatoria provvisoria 9) Graduatoria definitiva 10) Atti di assunzione dell'impegno contabile dei beneficiari a copertura dell'eventuale cofinanziamento	Verifiche preliminari al finanziamento dell'operazione	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	Registrazione del Decreto di finanziamento (approvazione della graduatoria definitiva, e di relativo impegno contabile)
Decreto di approvazione	1) Decreto di approvazione della	Verifiche preliminari alla	Avvio controllo di primo livello	Controllo di legalità	



Atti amministrativi	DOCUMENTAZIONE	UCO	UMC	Ragioneria Centrale	Corte dei Conti
della Convenzione (obblighi del beneficiario)	<p>graduatoria definitiva, di finanziamento delle operazioni ammesse e di relativo impegno contabile</p> <p>2) Codice CUP e codice Caronte</p> <p>3) Delibera/determina di incarico RUP</p> <p>4) Convenzione sottoscritta</p> <p>5) Eventuale altra documentazione prevista dall'Avviso</p>	sottoscrizione della Convenzione	sulla procedura di selezione dell'operazione da concludersi prima della prima erogazione al beneficiario da parte dell'UCO (Check list art.125.5.a RDC)		
Decreto di quantificazione definitiva del finanziamento (e disimpegno)	<p>1) Codice CUP e codice Caronte</p> <p>2) Decreto di approvazione della Convenzione</p> <p>3) Decreto di approvazione del progetto ai sensi dell'art 242 del Dlgs 152/2006</p> <p>4) Determina/delibera di approvazione amministrativa del progetto esecutivo da parte del beneficiario (SOLO per OOPP)</p> <p>5) Validazione ed approvazione tecnica del progetto da parte del RUP (SOLO PER OOPP)</p> <p>6) 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.)</p> <p>7) 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</p>	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)	<p>1) Codice CUP e codice Caronte</p> <p>2) Decreto di approvazione della Convenzione</p> <p>3) Delibera/determina di approvazione delle varianti del RUP</p>	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



3) ATTUAZIONE DELL'OPERAZIONE (OOPP/BENI/SERVIZI A REGIA)

DOCUMENTAZIONE		UCO	UMC	Ragioneria Centrale	Corte dei Conti
Atti amministrativi	4) Atti presupposti (autorizzazioni, pareri, relazioni tecnico-amministrative, ecc.)				
Eventuale Decreto di revoca e disimpegno	1) Codice CUP e codice Caronte 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 (OOPP/BENI/SERVIZI A REGIA)

Atti amministrativi	Documentazione	UCO	UMC	DRT Geni civili	Ragioneria Centrale	Tesoreria	Corte dei Conti	AcAdG	AdC	ADA
Decreto di liquidazione anticipazione (prima tranche)	1) Codice CUP e codice Caronte 2) Decreto di approvazione della Convenzione 3) Richiesta del Beneficiario 4) Fidejussione su anticipazione (non prevista per soggetti pubblici) 5) DURC Equitalia (non previsti per soggetti pubblici)	Verifica amministrativa preliminare alla erogazione della anticipazione	Conclusione controllo di primo livello sulla procedura di selezione del beneficiario prima della erogazione della anticipazione da parte dell'UCO (Check list art.125.5.a RDC)		Controllo di regolarità contabile	Verifica giacenza fondi e trasferimento risorse al beneficiario				
Decreto di liquidazione anticipazione (seconda tranche e rendicontazione prima tranche)	1) Codice CUP e codice Caronte 2) Decreto di approvazione della Convenzione 3) Decreto di quantificazione definitiva del finanziamento 4) Richiesta del Beneficiario 5) Contratti sottoscritti per il 50% del finanziamento	Verifica amministrativa preliminare alla erogazione della anticipazione (a seguito della rendicontazione della prima tranche)	Verifica amministrativa sulla domanda di rimborso prima della certificazione alla UE della prima tranche (Check list art.125.5.a RDC) Validazione RC e attestazione di spesa per la certificazione		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

Atti amministrativi	Documentazione	UCO	UMC	DRT Genti civili	Ragioneria Centrale	Tesoreria	Corte dei Conti	AcAdG	AdC	ADA
	concesso									
6) Fidejussione su anticipazione (non prevista per soggetti pubblici)			della prima tranche e per la dichiarazione di affidabilità e il riepilogo annuale							
7) Delibera o determina del beneficiario per affidamento competenze tecniche (SOLO PER OOPP)										
8) Fatture o altri documenti contabili avente forza probatoria equivalente										
9) Certificati di pagamento										
10) Mandati di pagamento quietanzati										
11) Comunicazione ai sensi della legge 136/2010										
12) DURC Equitalia (non previsti per soggetti pubblici)										
1) Decreti di liquidazione dei SAL (Pagamenti Intermedi a rimborso)	1) Codice CUP e codice Caronte	Verifica amministrativa preliminare all'erogazione dei pagamenti intermedi	Verifica amministrativa sulla domanda di rimborso prima della certificazione (Check list art.125.5.a 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
2) Decreto di approvazione della Convenzione										
3) Decreto di quantificazione definitiva del finanziamento										
4) Fatture o altri documenti contabili avente forza probatoria equivalente			Verifica in loco su base campionaria (Check list art.125.5.b RDC)							
5) Certificati di pagamento			Validazione RC e attestazione di							

Atti amministrativi	Documentazione	UCO	UMC	DRT Genti civili	Ragioneria Centrale	Tesoreria	Corte dei Conti	AcAIG	AdC	ADA
6) SAL 7) Mandati di pagamento quietanzati 8) Comunicazione ai sensi della legge 136/2010 9) DURC Equitalia (non previsti per soggetti pubblici)			spesa per la certificazione e per la dichiarazione di affidabilità e il riepilogo annuale							
1) Decreto di liquidazione del Saldo 2) Codice CUP e Codice Caronte 3) Decreto di approvazione della Convenzione 4) Decreto di quantificazione definitiva del finanziamento 5) Delibera o determina di approvazione atti di contabilità finale 6) Collaudo o certificato di regolare esecuzione 7) Certificati di pagamento 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	Verifica amministrativa preliminarmente all'erogazione del saldo	Verifica amministrativa sulla domanda di rimborso prima della certificazione (Check list 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 riepilogo annuale	Eventuale Verifica in loco su base campionaria (Check list art.125.5.b RDC)	Controllo di regolarità contabile	Verifiche e trasferimento risorse		Dichiarazione di 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	

SICILIA 2014-2020
4) CIRCUITO FINANZIARIO DELL'OPERAZIONE (OOPP/BENI/SERVIZIA REGIA)

Atti amministrativi	Documentazione	UCO	UMC	DRT Geni civili	Ragioneria Centrale	Tesoreria	Corte dei Conti	AcAdG	AdC	ADA
Decreto di chiusura dell'operazione rendicontazione finale ed eventuale disimpegno	dell'operazione 12) DURC Equitalia (non previsti per soggetti pubblici) 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 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	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				

39