D.D.G. n. 8 2/v. H. C.

del



UNIONE EUROPEA Fondo Europeo Sviluppo Regionale SICILIA 2014-2020

REGIONE SICILIANA



RAG. C.LE ASSESSORATO DELLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE

**VISTO** 

Preso nota al n.

Palermo lì.

Scheda n... Il Dirett

Corte dei Conti - Ufficio II Controllo di legittimità sugli atti della ---gione Siciliana

-6 FEB. 2018

Assessorato Regionale delle Attività Produttive

Dipartimento Regionale delle Attività Produttive

## IL DIRIGENTE GENERALE

VISTO lo Statuto della Regione Siciliana;

<u>;</u> <

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;

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 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;

VISTO il Decreto presidenziale 14 giugno 2016, n 12 "Regolamento di attuazione del Titolo II della legge regionale 16 dicembre 2008, n 19. Rimodulazione degli assetti organizzativi dei Dipartimenti regionali di cui all'articolo 49, comma 1, della legge regionale 7 maggio 2015, n 9. Modifica del decreto del Presidente della Regione 18 gennaio 2013, n 6 e successive modifiche ed integrazioni";

VISTO il D.P. n. 694 del 24 febbraio 2015 con il quale il Presidente della Regione, previa deliberazione della Giunta n. 36 del 18/02/2015, ha conferito, senza soluzione di continuità, l'incarico di Dirigente Generale del dipartimento Regionale delle Attività Produttive all'arch. Alessandro Ferrara, Dirigente di III Fascia dell'Amministrazione;

VISTO il D.A. n. 1083 del 13/3/2015 con il quale è stato approvato il contratto individuale stipulato in data 04/3/2015 tra l'Assessore regionale delle attività Produttive e l'arch. Alessandro Ferrara;

VISTO il Regolamento (UE) 17 dicembre 2013 n. 1303/2013 recante disposizioni comuni sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione, sul Fondo europeo agricolo per lo sviluppo rurale e sul Fondo europeo per gli affari marittimi

REG.TO ALLA CORTE DEI CONTI - UFFICIO II CONTROLLO DI LEGITTIMITÀ SUGLI ATTI DELLA REGIONE SICILIANA 1 3 MAR. 2018

- e la pesca e disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo, sul Fondo di coesione e sul Fondo europeo per gli affari marittimi e la pesca, e che abroga il regolamento (CE) n.1083/2006 del Consiglio;
- VISTO l'art. 125, comma 4, lettera d) del Regolamento n. 1303/2013 che prevede "Per quanto concerne la gestione finanziaria e il controllo del programma operativo, l'autorità di gestione: d) stabilisce procedure per far sì che tutti i documenti relativi alle spese e agli audit necessari per garantire una pista di controllo adeguata siano conservati secondo quanto disposto all'articolo 72, lettera g)";
- VISTA la decisione CE (2015) 5904 del 17 agosto 2015 con la quale la Commissione Europea ha approvato il Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020;
- VISTA la Deliberazione n. 6 del 12 gennaio 2017 del collegio riunito presso la Sezione della Corte dei Conti che individua i provvedimenti di attuazione dei programmi finanziati da risorse comunitarie da sottoporre al controllo preventivo di legittimità;
- VISTA la Deliberazione della Giunta regionale n.103 del 6 marzo 2017 "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 Manuale per l'attuazione" con la quale è stato approvato il documento "Manuale per l'attuazione del Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020, versione 1 marzo 2017;
- VISTA la Deliberazione della Giunta regionale n.104 del 6 marzo 2017 "Programma Operativo FESR Sicilia 2014/2020 Manuale dei controlli di primo livello" con la quale è stato espresso il positivo apprezzamento sul documento "Manuale dei controlli di primo livello v.1 marzo 2017";
- VISTA la Deliberazione della Giunta regionale n. 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";
- VISTA la Delibera della Giunta Regionale n. 111 del 15 marzo 2017, che ha approvato le modifiche alle schede "base giuridica" degli Obiettivi tematici 1 e 3, e relative linee di azione, fra cui anche quella relativa alla linea d'azione 3.5. 1\_02 " interventi di supporto alla nascita di nuove imprese sia attraverso incentivi diretti, sia attraverso l'offerta di servizi, sia attraverso interventi di micro finanza. Bando a sportello in de minimis";
- CONSIDERATO che sulla base di quanto descritto nel Si.Ge.Co., l'Area 7 "Controlli, repressioni frodi comunitarie e chiusura dei programmi comunitari" del Dipartimento Regionale della Programmazione deve procedere alla predisposizione dei modelli di pista di controllo per singola tipologia di intervento implementate (macroprocesso) per la Realizzazione di opere pubbliche a titolarità, la Realizzazione di opere pubbliche a regia, l'Acquisizione di beni e servizi a titolarità, l'Acquisizione di beni e servizi a regia, l'Erogazione di finanziamenti e/o servizi a singoli Beneficiari a titolarità, l'Erogazione di finanziamenti e/o servizi a singoli Beneficiari a regia, Strumenti finanziari;
- CONSIDERATO che tali modelli di Pista di Controllo costituiscono il riferimento procedurale per l'attuazione delle operazioni di competenza dei Centri di Responsabilità di tutti gli interventi finanziati dal POR;
- VISTO l'art.25, paragrafo 1, del regolamento delegato (UE) 480/2014 che definisce i requisiti minimi della pista di controllo;
- VISTO l'art.25 paragrafo 2 del regolamento delegato (UE) 480/2014 che prevede che l'AdG assicuri che siano disponibili i dati relativi all'identità e all'ubicazione degli organismi che

- conservano tutti i documenti giustificativi necessari a soddisfare i requisiti minimi della Pista di controllo;
- CONSIDERATO che il sistema informativo Caronte contiene una Sezione Documentale che è alimentata da tutti i soggetti a diverso titolo coinvolti nell'attuazione del PO in cui è archiviata la documentazione di programma, procedura e operazione, consente la riconciliazione tra gli importi aggregati certificati alla Commissione e i documenti contabili dettagliati e i documenti giustificativi relativi a ciascuna operazione e, infine, registra le attività di controllo svolte per operazione;
- VISTE le Piste di Controllo redatte dall'Area 7 del Dipartimento regionale Programmazione, riguardanti le procedure di erogazione di aiuti alle Imprese, le procedure di realizzazione di OO.PP., Beni e Servizi a regia, le procedure di realizzazione a titolarità, le Piste di Controllo dell'Asse Assistenza Tecnica di competenza del Dipartimento Regionale della Programmazione riguardo le Operazioni mediante gare di appalto, le Operazioni per la selezione di esperti, le Operazioni in house;
- CONSIDERATO che le Piste di controllo predisposte dall'Area 7 del Dipartimento Regionale Programmazione per macroprocesso, pienamente integrate col sistema informativo Caronte, rispondono pertanto ai requisiti minimi previsti dall'art. 25 del Regolamento delegato (UE) 480/2014;
- VISTO il D.D.G. n. 174 A7/DRP del 22 maggio 2017 Registrato dalla Corte dei Conti il 08 giugno 2017, reg. n. 1 foglio n. 82, con il quale sono state approvate le suddette piste di controllo;
- VISTO il D.D.G. n. 2715/UMC del 24/11/2017, con il quale è stata approvata la pista di controllo dell'azione 3.5.1\_02 "interventi di supporto alla nascita di nuove imprese sia attraverso incentivi diretti, sia attraverso l'offerta di servizi, sia attraverso interventi di micro finanza. Bando a sportello in de minimis" del P.O. F.E.S.R. Sicilia 2014-2020;
- VISTO il rilievo n 275 del 7/12/2017, con il quale la Ragioneria Centrale ha restituito il suddetto provvedimento con alcune prescrizioni;
- RITENUTO di dover apportare le dovute correzioni al D.D.G. n. 2715/UMC del 24/11/2017, con il quale è stata approvata la pista di controllo dell'azione 3.5.1\_02, così come indicato dalla ragioneria Centrale;
- RITENUTO pertanto, di dovere adottare la Pista di Controllo riguardante riguardante l'attuazione regime di aiuti di cui all'azione 3.5.1\_02 "interventi di supporto alla nascita di nuove imprese sia attraverso incentivi diretti, sia attraverso l'offerta di servizi, sia attraverso interventi di micro finanza. Bando a sportello in de minimis" del P.O. F.E.S.R. Sicilia 2014-2020;

## **DECRETA**

- ART.1 E' annullato il D.D.G. n. . 2715/UMC del 24/11/2017;
- ART.2 E' adottata la Pista di Controllo riguardante riguardante l'attuazione regime di aiuti di cui all'azione 3.5.1\_02 "interventi di supporto alla nascita di nuove imprese sia attraverso incentivi diretti, sia attraverso l'offerta di servizi, sia attraverso interventi di micro finanza. Bando a sportello in de minimis" del P.O. F.E.S.R. Sicilia 2014-2020;

- ART.3 Il presente decreto sarà trasmesso alla Corte dei Conti per la registrazione, per il tramite della Ragioneria Centrale del Dipartimento delle Attività Produttive e sarà pubblicato sul sito istituzionale <u>www.euroinfosicilia.it</u>. Sarà, altresì, pubblicato sul sito istituzionale della Regione Siciliana nella parte di competenza del dipartimento Regionale delle Attività Produttive, esclusivamente in assolvimento degli obblighi di cui all'articolo 68 della L.R. 12 agosto 2014, n, 21, come modificato dall'art.98 comma 6, della L.R. n. 9 del 07/05/2015.
- ART.4 Il presente decreto sarà successivamente notificato all'Autorità di Certificazione, all'Autorità di Audit dei Programmi Cofinanziati dalla Commissione.

Palermo

2 5 GEN. 2018

Il Dirigente Unità di Staff 2

Arch. Antoning Di Franco

Il Dirigente Generale Arch Alessandro Ferrara









Assessorato Regionale Attività Produttive

'P.O. FESR - SICILIA 2014 - 2020

<u>Macroprocesso</u>: Sub Azione nuove imprese

Schema Pista di controllo per la procedura di attuazione di aiuti (3.5.1\_02)

**Azione: 3.5.1\_02** 

<u>Linea di intervento descrizione</u>: interventi di supporto alla nascita di nuove imprese sia attraverso incentivi diretti, sia attraverso l'offerta di servizi, sia attraverso interventi di micro finanza. Bando a sportello in de minimis

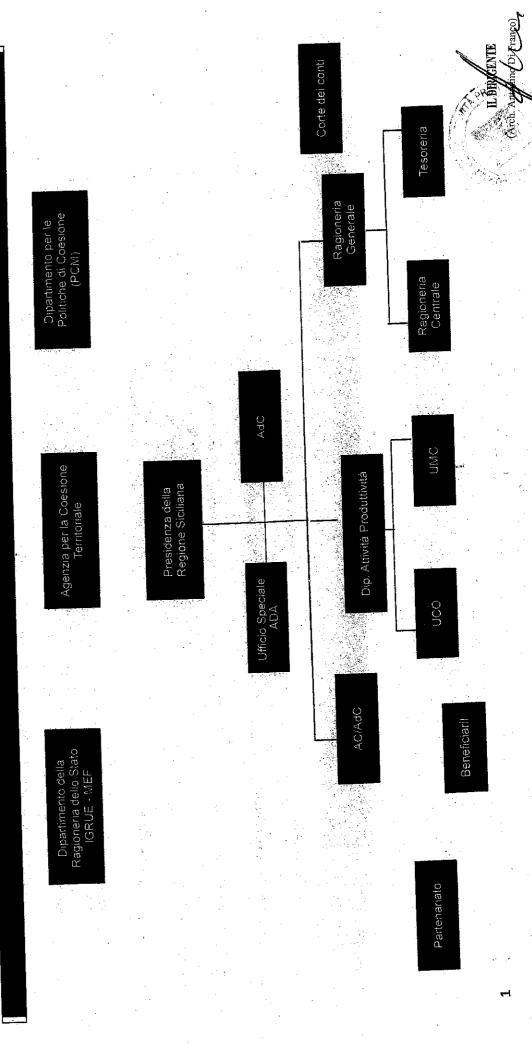
Il Dirigente (Inità di Staff 2 Arch. Antonino Di Franco

Il Dirigente Generale Arch. Alessandro Ferrara





## Schema Pista di controllo per la procedura di attuazione relativa - regimi di Aiuti - azione 3.5.1\_02 DIPARTIMENTO REGIONALE DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE



	- Decisione della Commissione
- DGR Approvazione ripartizione tra CdR/UCO	- Testo del PO
- DGR Approvazione criterì di selezione	- Plano finanziario per azioni CdR
- DGR Approvazione Si.Ge.Co.	- Verball/procedure scritte CdS
- DGR Approvazione manuale di attuazione	- Tempi e modalità di avvio del Programma
- DGR Approvazione manuale di controllo primo livello	- Manuale e allegati - Scheda hase eintridica di aluto

		15.5	
Decreto di esternazione base giuridica regime di aiuto (già soggetto a registrazione della Corte dei Corti nell'ambito delle procedure del P.O. FESR Sicilia 2014-2020)	<ol> <li>DGR approvazione base gluridica regime di aiuto ex art. 185 L.R. 32/2000</li> </ol>		
Decreto di approvazione Avviso e prenotazione di impegno	<ol> <li>DGR approvazione dei Criteri di Selezione</li> <li>DGR approvazione Programmazione Attuativa</li> <li>Decreto di esternazione base giuridica regime di aiuto</li> </ol>	Verifica diponibilità risorse	Controllo di legalità e di regolarità contabile
Decreto di nomina commissione	<ol> <li>Procedura di verifica assenza professionalità interne in caso</li> <li>di Commissioni esterne</li> <li>Dichiarazioni di incompatibilità inconferibilità dei membri della Commissione</li> </ol>	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	Elenchi istanze ammesse, non ammesse, non ricevibili	Verifica requisiti di ricevibilità; verifica requisiti di ammissibilità	Controllo di legalità



	1) Codice CUP				Section Control of the Control of th
	2) DURC, Antimafia	-			
	3) Comunicazione ai sensi della legge	•.	,		***************************************
	136/2010, e autocertificazioni varie				
	4) Der approvazione dei criteridi selezione				-
	5) DGR approvazione Programma		As a first of the		
	Attuativa		Avvio controllo di primo livello sulla nocediura di salazione (avantuale)		-
Decreto di finanziamento	6) Decreto esternazione base giuridica	4	da concludersi prima della prima		
(approvazione elenchi	The Decretor di annovazione dell'avviso	verifiche preliminari	erogazione al beneficiario da parte	Controllo di legalità e	Registrazione del
interventi e <i>relativo</i> impegno contabile)	compresi gli allegati, pubblicati sulla	dell'operazione	dell'UCO - avvio controllo di primo livello circa l'ammissibilità	contabile	Decreto di Finanziamento
	GURS		dell'operazione al Programma		
	8) Decreto nomina commissione di				
	valutazione				
	9) Decreto approvazione elenchi.				
	operazioni non ricevibili non				
	ammissibilita				
	10) Verbali della Commissione di				
	valutazione				<del></del>
	11) Elenco provvisorio				
	1) Decreto di finanziamento delle				
	operazioni ammesse e di relativo				
	Impegno contable  2) Istanza completa di allegati e		Avvio controllo di primo livello sulla		
Decreto di approvazione della	documentazione a supporto (progetto,	Verifiche preliminari	procedura di selezione (eventuale)		
Convenzione (obblighi del	nulla osta, business plan, attestazione	alla sottoscrizione	deli operazione da conciduei si pi mia	Controllo di legalità	
beneficiario)	bancaria etc.)	della Convenzione	heneficiario da narte dell'UCO		
	3) Codice CUP e codice Caronte				
	4) Convenzione sottoscritta				
	5) Eventuale altra documentazione				
	prevista dall'Avviso				
Eventuale Decreto di	1) Codice CUP e codice Caronte	Verifiche connesse	Controllo di primo livello sulle	Controllo di legalità ed	Registrazione del
approvazione varianti (ed	2) Decreto di approvazione della	all'emissione del	varianti	eventuale controllo di	Decreto di
eventuale disimpegno)	Convenzione	Decreto di		regolarità in caso di	approvazione variante

	di Decreto di revoca e disimpegno
disimpegno	Controllo di legalità e di regolarità contabile
approvazione delle varianti	Verifiche presupposti al Decreto di revoca
Richiesta approvazione varianti     A) Atti presupposti (autorizzazioni, pareri, relazioni tecnico-amministrative,	ecc.)  1) Codice CUP e codice Caronte 2) Decreto di approvazione della Convenzione 3) Atti presupposti la revoca.
	Eventuale Decreto di revoca e disimpegno

	·		<del></del>
Procedura di designazione prima	della prima donanda di rimborso: relazione e parere	Monitoraggio annuale procedura di designazione	Verifiche di sistema Campionamento
	Verifiche preliminari alfa certificazione e alfa chiusura annuale dei	guos	Verifiche preliminari alla certificazione e alla chiuswaaz
	Dichiarazione affidabilità di Gestione	Nephropi of the control of the contr	Dichiarazione affidabilità di Gestione
	Verifica giacenza fondi e trasferimento risorse al	beneficiario	Verifica giacenza fondi e trasferimento
	Controllo di regolarità contabile		Controllo di regolarità contabile
Conclusione controllo di primo livello sulla procedura di selezione del beneficiario prima	della erogazione della anticipazione 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 repilogo annuale Verifica amministrativa sulla domanda di rimborso prima della
	Verifica amministrativa preliminare alla	erogazione della antidipazione	Verifica amministrativa preliminare
Codice CUP e codice Caronte Decreto di	approvazione della Convenzione Fideiussione DURC, Comunicazione ai	sensi della legge 136/2010, certificazione antimafia, Equitalia, e autocertificazioni	
7 7	3 €€		त र
	Decreto di liquidazione	anticipazione (max 40%)	Decreto di Ilquidazione dei SAL

ĨÑ.

	·		<u> </u>
	Controlli di secondo Ivello sulle operazioni campionate Audit sui conti Relazione annuale di controllo e parere di audit		Verfiche di sistema Campionamento Controlli di secondo livello sulle operazioni campionate Audit sui conti Relazione annuale
	annuale dei conti		Verifiche preliminari alla certificazione e alla chiusura annuale dei conti
	Riepilogo annuale		Dichiarazione affidabilità di Gestione Riepilogo annuale
	risorse al beneficiario		Verifiche e trasferimento risorse
			Controllo di regolarità contabile
	certificazione Validazione RC e attestazione di spesa per la dichiarazione e per la dichiarazione di affidabilità e il riepilogo annuale		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
18	Verifica in loco entro la metà del periodo di realizzazione previsto dal cronogramma e comunque non oltre i 12 mesi successivi all'erogazione dell'anticipazione		Verifica amministrativa preliminare all'erogazione del saido
Convenzione DURC, Comunicazione ai Sensi della legge 136/2010, certificazione antimafia, Equitalia, e autocertificazionie	varie Fatture o altri documenti contabili aventi forza probatoria equivalente Titoli di pagamento quietanzati (ricevuta contabile del bonifico o altrio documento bancario	strumento di pagamento prescelto) Liberatorie dei fornitori visura camerale	Codice CUP e codice Caronte Decreto di approvazione della Convenzione DURC, Comunicazione ai sensi della legge 136/2010, certificazione antimafia, Equitalia, e autocertificazioni varie
3) Cor Sen 136 ant cer ea	varie  4) Fattur docuru aventi proba equiv. 5) Titoli quietz contal bonifi docuru	str. pag pre 6) Libi forn 7) vist	1) Codio Caron 2) Decre appro Conve Sensi 136/7 certifi antim
	Intermedi a rimborso)		Decreto di liquidazione del Saldo

	aventi forza probatoria	di audit  Verfiche di sistema Campionamento Controlli di secondo livello sulle operazioni campionate Audit sui conti			Registrazione decreto di chiusura dell'operazione e rendicontazion		Controllo di legalità e di regolarità contabile	affidabilità e il riepilogo annuale Verifica sulla stabilità dell'operazione	Verifiche sui presupposti al Decreto chiusura e rendicontazione finale	Thoil di pagamento quiveranzati (ricevuta quiveranzati (ricevuta contabile del bonifico o altro documento bancario relativo allo strumento di pagamento prescelto) liberatorie dei fornitori Rendicontazione finale Collaudo o certificato di regolare esecuzione Documentazione attestante la funzionalità dell'operazione visura camerale visura camerale Codice CUP e codice Caronte Decreto di approvazione della Convenzione finale Collaudo o certificato di regolare esecuzione poccumentazione della convenzione della convenzione finale Collaudo o certificato di regolare esecuzione Documentazione
	a affidabilità e il riepliogo annuale repliogo annuale repliogo annuale resultation de la controllo di legaltà dell'operazione dell'operazione dell'operazione contabile controllo di legaltà rendicontation rendicontation rendicontation rendicontation rendicontation rendicontation rendicontation	Audit sui conu			e finale				finale	regolare esecuzione
	a sffridabilità e il replico annuale replico a	Audit sui conti			rendicontazion				rendicontazione	certificato di
rendicontazione le finale	a affidabilità e il riepilogo annuale riepilogo annuale riepilogo annuale repilogo annuale riepilogo annuale repilogo annuale	campionate			מפון טעים ועדיים פ		e di regolarita mnfahile		Decreto chiusura e	finale
Decreto chiusura Verifica suna sudmina e di regolarità de o contabile e contabile rendicontazione e rendicontazione e finale re esecuzione e finale	a affidabilità e il riepilogo annuale riepilogo annuale registrazione e a decreto di decreto di decreto di	livello sulle operazioni			chiusura		Controllo di legalità		presupposti al	Convenzione Rendicontazione
ne presuppost al controlle di legalità chiusura dell'operazione e dell'operazione e contabile e di regolarità contabile e rendicontazione e finale	affidabilità e il riepilogo annuale.	Controlli di secondo			decreto di				Verifiche sui	арргоуадоле цена
Verifiche sui decreto di presupposti al presupposti	afridabilità e il riepilogo annuale	# E			Registrazione	<u>.</u>				Decreto di
Verifiche sui       Registrazione decreto di presupposti al presupposti al presupposti al Decreto chiusura Decreto chiusura Decreto chiusura e di regolarità e di regolarità e dell'operazione contabile rendicontazione e finale       Controllo di legalità chiusura dell'operazione e finale       contabile e finale	a affidabilità e il riepilogo annuale	Campionamento								Caronte
Verifiche sui resupposti al presupposti al presupposti al presupposti al presupposti al presupposti al perecto chiusura verifica sulla stabilità e di regolarità e di regolarità e dell'operazione e contabile rendicontazione e finale	affidabilità e il riepilogo annuale			-	:					Codice CUP e codice
Verifiche sui       Registrazione decreto di presupposti al presupposti al presupposti al presupposti al peresupposti al presupposti al peresupposti a	affidabilità e il riepilogo annuale	Verifiche di sistema					`>			visura cameraie
dice    Registrazione   Registrazione   Registrazione   Controllo di legalità   Controllo di legalità	affidabilità e il riepilogo annuale	Constitution in the state of th				+				Jeli operazione
ella verifiche sui presupposti al verifiche sui presupposti al verifica sulla stabilità e di regolarità e di regolarità e di regolarità dell'operazione contabile rendicontazione rendicontazione e finale	affidabilità e il riepilogo annuale									Unzionama
ella verifiche sui presupposti al presupposti al verifica sulla stabilità e di regolarità e di regolarità dell'operazione e dell'operazione contabile rendicontazione e finale	affidabilità e il riepilogo annuale								•	ittestante la
e della verifiche sui presupposti al perento di egalità dell'operazione dell'operazione dell'operazione dell'operazione dell'operazione contabile rendicontazione finale finale	a affidabilità e il riepilogo annuale									Occumentazione
lice  Notifiche sui presupposti al presupposti al Decreto chiusura dell'operazione e dell'operazione contabile e diregolarità dell'operazione contabile e dell'operazione e dell'operazione contabile e diregolarità dell'operazione contabile e diregolarità dell'operazione e finale e finale	affidabilità e il rieplicgo annuale						•			egolare esecuzione
lice    Presuppost al presuppo	affidabilità e il riepilogo annuale		•							ertificato di
nne in the sale codice e della verifiche sui presupposti al presup	affidebilità e il riepilogo annuale		•			1				o llaudo o
ato di re esecuzione re escuzione re escuzione re escuzione re escuzione re escuzione re escuzione re deli contrazione re escuzione della verifica sulla stabilità re deli contrazione re	affidabilità e il		-			- 1 (1) • (1)			•	nale
ato di matrizione nentazione della persupposti al matrizione della persupposti al matrizione della presupposti al matrizione della presupposti al matrizione della presupposti al matrizione della presupposti al presupposti al presupposti al presupposti al matrizione della presupposti di presupposti al matrizione della presupposti di presupposti di della presupposti di presupposti di presupposti di presupposti di	affidabilità e il riepilogo annuale		,	-						endicontazione
ontazione  do o  ato di  ae secuzione nentazione nentazione nentazione nentazione camerale ca	affidabilità e il									prnitori
ontazione  to o azio di ario di ario di contrazione  te esecuzione  re esecuzione	affidabilità e il									iberatorie dei
azione  secuzione  secuzione  ta  in  in  in  in  in  in  in  in  in  i								rieniloso annuale	-	rescelto)
dei afridabilità e il riepilogo annuale cui controlico di legalità dell'operazione contrabile controlico di legalità dell'operazione contrabile controlico di legalità dell'operazione contrabile cont	nti forza batoria ivalente li di pagamento etanzati (ricevuta tabile del infico o altro umento bancario ttivo allo	di audit				•		: :		rumento di
one cuzione cu	nti forza batoria li di pagamento etanzati (ricevuta tabile del iifico o altro umento bancario			-			-	•		slativo allo
tei affidabilità e il riepilogo annuale riepilogo annuale il riepilogo a	nti forza ostoria Ivalente li di pagamento etanzati (ricevuta tabile del infico o altro									ocumento bancario
riepilogo annuale riepilogo an	nti forza batoria il di pagamento il di pagamento tabile del									onifico o altro
verifiche sui resupposti al presupposti al presupposti al perento chiusura delroperazione e delroperazione e rendicontrazione finale finale	nti forza ostoria ivalente li di pagamento									ontabile del
antairio antairio ait repilogo amuale ait repilogo amuale tione tone tone tone tone tone tone tone t	nti forza ostoria ivalente it di pagamento									uietanzati (ricevuta
a fritabilità e il riepilogo annualé riepilogo a	Inti forza Datoria ivalente			•			·			toli di pagamento
a sefidabilità e il riepliogo annuale repliogo annuale e di controlio di legalità e del controlio di legalità e di controlio di legalità dell'operazione e del'operazione e del'operazione e del'operazione e finale rendicontazione e finale rendicontazione e finale rendicontazione e finale	nti forza		<del>,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,</del>					•		opatoria
symento  Introcurta el altro o di di affidabilità e il riepilogo annuale cacuzione azione none della presupposti al presuppost						-				67 IO I 70
ifteruna littro							£ .	-		document condens

T DIN

	i i					
			پي			
			di audit			·
64.3	Ĭ		ġ			
						-
5.50						
	Ä					
(12)						
	ı				i	- 1
						ļ
	-			<del>-</del>		
				•		
e Sa						
4.72						
175, 180	1					
	1			٠		
				<u></u>		┪
18						
1		٠				ļ
			,			İ
744 (b		_				
(0.10%)						
Ž.						ļ
						1
y - y - (6)						
						ŀ
	<b> </b>					
						ļ
						ļ
4.33	ı					
	H					
						-
	Ä.					
	<u> </u>		<u>.</u>			
	ı					
	ı					
	I		,•			
					,	- 1
	1		-			
	₩-					_
	ı					
. n.	1	_			2	
		<del>Q</del>			Ē	ξ
	<b>!</b> =	ij.		Ð	5	3
	Decreto di	liquidazione del		泛	controllo di primo	invello dell'UMC
4	į	ā	유	찿	ş	흧
	ľĕ	ign	oples	ទី	8	Ne.
	9			•	_	
	äl			7) Check list di		
	1 G					
	9					
	9					•
	9					•
	9	-				•
	9					