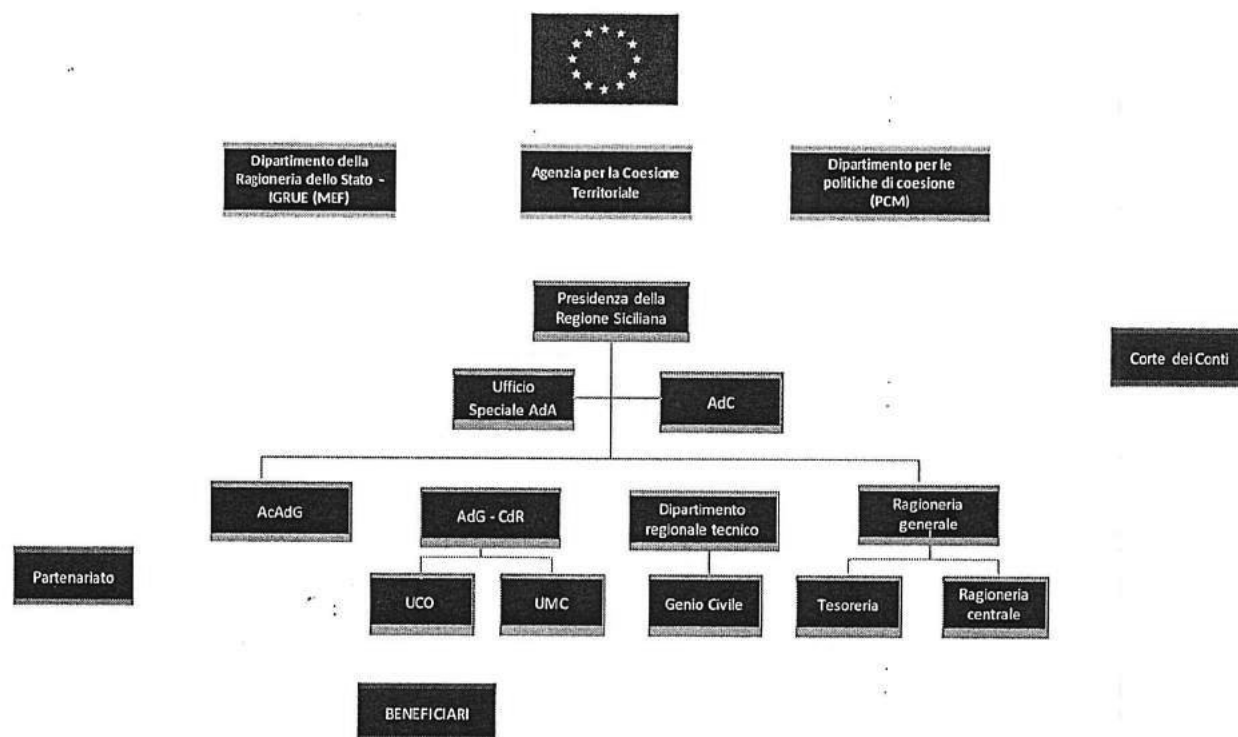


**Pista di controllo per la procedura di attuazione relativa alla  
realizzazione di opere pubbliche e all'acquisizione di beni e servizi a regia  
P.O. FESR 2014/2020 -Azione 4.1.3**

“Adozione di soluzioni tecnologiche per la riduzione dei consumi energetici delle reti di illuminazione pubblica, promuovendo installazioni di sistemi automatici di regolamentazione (sensori di luminosità, sistemi di telecontrollo e di telegestione energetica della rete)”

*I soggetti coinvolti nell'attuazione del Programma*



Il Dirigente dell'Unità di Staff 2  
(Dott.ssa Antonella Natoli)

Il Dirigente Generale  
(Ing. Salvatore D'Urso)

| 1) PROGRAMMAZIONE (OOPP/BENI/SERVIZI A REGIA)          |                                                                                                     |  |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| Atti amministrativi                                    | DOCUMENTAZIONE                                                                                      |  |
| DGR Approvazione del PO FESR 2014/2020                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Decisione della Commissione</li> <li>Testo del PO</li> </ul> |  |
| DGR Ripartizione risorse tra CdR/UCO                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>Piano finanziario per Azione CdR</li> </ul>                  |  |
| DGR Approvazione criteri di selezione                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Verballi/procedure scritte CdS</li> </ul>                    |  |
| DGR approvazione Programmazione attuativa              | <ul style="list-style-type: none"> <li>Tempi e modalità di avvio del Programma</li> </ul>           |  |
| DGR approvazione SiGeCo                                | <ul style="list-style-type: none"> <li>Relazione ex III reg.(UE) 1011/2014</li> </ul>               |  |
| DGR approvazione Manuale di attuazione                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Manuale e allegati</li> </ul>                                |  |
| DGR approvazione Manuale di controllo di primo livello | <ul style="list-style-type: none"> <li>Manuale e allegati</li> </ul>                                |  |

| 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<br>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<br>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<br>2) DGR approvazione Programmazione Attuativa                                                                                | -                                  | Acquisizione esiti Commissione di valutazione                           | Controllo di legalità                                                                               | -               |

| 2) PROCEDURA DI SELEZIONE – PATT (OOPP/BENI/SERVIZI A REGIA) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |     |                     |                 |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|---------------------|-----------------|
| Atti amministrativi                                          | DOCUMENTAZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | AcAdG | CdR | Ragioneria Centrale | Corte dei Conti |
|                                                              | 3) Decreto di approvazione dell'avviso compresi gli allegati e lo schema di convenzione, pubblicato sulla GURS<br>4) Decreto nomina della Commissione<br>5) Decreto approvazione elenchi operazioni ammesse non ricevibili non ammissibili<br>6) Verballi della Commissione di valutazione<br>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 finanziamento delle operazioni ammesse e di relativo impegno contabile | 1) DGR approvazione dei Criteri di Selezione<br>2) DGR approvazione Programmazione Attuativa<br>3) Decreto di approvazione dell'avviso compresi gli allegati e lo schema di convenzione, pubblicato sulla GURS<br>4) Decreto nomina della Commissione<br>5) Decreto approvazione elenchi istanze ammesse, non ricevibili, non ammissibili<br>6) Verballi della Commissione di valutazione<br>7) Decreto di approvazione della Graduatoria provvisoria<br>8) Esiti del processo di riesame della graduatoria provvisoria<br>9) Graduatoria definitiva<br>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) |

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

| Atti amministrativi                                                            | DOCUMENTAZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | UCO                                                                         | UMC                                                                                                                                                                                      | Ragioneria Centrale                                                              | Corte dei Conti                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Decreto di approvazione della Convenzione ( <i>obblighi del beneficiario</i> ) | <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Decreto di approvazione della graduatoria definitiva, di finanziamento delle operazioni ammesse e di relativo impegno contabile</li> <li>2) Codice CUP e codice Caronte</li> <li>3) Delibera/determina di incarico RUP</li> <li>4) Convenzione sottoscritta</li> <li>5) Eventuale altra documentazione prevista dall'Avviso</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Verifiche preliminari alla sottoscrizione della Convenzione                 | Avvio controllo di primo livello sulla procedura di selezione dell'operazione da concludersi prima della prima erogazione al beneficiario da parte dell'UCO (Check list art.125.5.a RDC) | Controllo di legalità                                                            | -                                                                         |
| Decreto di quantificazione definitiva del finanziamento e disimpegno           | <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Codice CUP e codice Caronte</li> <li>2) Decreto di approvazione della Convenzione</li> <li>3) Determina/delibera di approvazione amministrativa del progetto esecutivo da parte del beneficiario (SOLO per OOPP)</li> <li>4) Validazione ed approvazione tecnica del progetto da parte del RUP (SOLO PER OOPP)</li> <li>5) 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)</li> <li>6) 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          | 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             | <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> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 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) |                                                                                                                 |                                            |     |                                                 |                                              |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Atti amministrativi                                       | DOCUMENTAZIONE                                                                                                  | UCO                                        | UMC | Ragioneria Centrale                             | Corte dei Conti                              |
|                                                           | 4) Atti presupposti (autorizzazioni, pareri, relazioni tecnico-amministrative, ecc.)                            |                                            |     |                                                 |                                              |
| Eventuale Decreto di revoca e disimpegno                  | 1) Codice CUP e codice Caronte<br>2) Decreto di approvazione della Convenzione<br>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<br>Geni civili | Ragioneria<br>Centrale            | Tesoreria                                                       | Corte dei Conti | AcAdG                                                           | AdC                                                                         | ADA                                                                                                                                                           |
| Decreto di liquidazione anticipazione prima tranche, sino ad un massimo del 5% del contributo pubblico concesso con il Decreto di finanziamento                                                                               | 1) Codice CUP e codice Caronte<br>2) Decreto di approvazione della Convenzione<br>3) Richiesta del Beneficiario<br>4) Fidejussione su anticipazione (non prevista per soggetti pubblici)<br>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 | -               | -                                                               | -                                                                           | -                                                                                                                                                             |
| Rendicontazione prima tranche, Decreto di liquidazione anticipazione seconda tranche, sino ad un massimo del 20% del contributo pubblico rideterminato con l'ultimo Decreto di quantificazione definitiva della prima tranche | 1) Codice CUP e codice Caronte<br>2) Decreto di approvazione della Convenzione<br>3) Decreto di quantificazione definitiva del finanziamento<br>4) Richiesta del Beneficiario<br>5) Contratti sottoscritti per il 50% del                          | 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)<br><br>Validazione RC e attestazione di spesa per la | -                  | Controllo di regolarità contabile | Verifica giacenza fondi e trasferimento risorse al beneficiario | -               | Dichiarazione affidabilità di gestione<br><br>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<br><br>Monitoraggio annuale procedura di designazione |

4) CIRCUITO FINANZIARIO DELL'OPERAZIONE (OOPP/BENI/SERVIZI A REGIA)

| Atti amministrativi                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Documentazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | UCO                                                                        | UMC                                                                                                                                                                                                | DRT<br>Geni civili                                                          | Ragioneria<br>Centrale            | Tesoreria                                                       | Corte dei Conti | AcAdG                                                       | AdC                                                                         | ADA                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| finanziamento, da erogare sempre che siano stati stipulati contratti di appalto di lavoro, servizi e forniture per almeno il 50% delle operazioni ammesse a finanziamento e previa verifica amministrativa della documentazione attestante la spesa per un importo non inferiore al 100% della prima tranche dell'anticipazione. | finanziamento concesso<br>6) Fidejussione su anticipazione (non prevista per soggetti pubblici)<br>7) Delibera o determina del beneficiario per affidamento competenze tecniche (SOLO PER OOPP)<br>8) Fatture o altri documenti contabili avente forza probatoria equivalente<br>9) Certificati di pagamento<br>10) Mandati di pagamento quietanzati<br>11) Comunicazione ai sensi della legge 136/2010<br>12) DURC Equitalia (non previsti per soggetti pubblici) |                                                                            | certificazione della prima tranche e per la dichiarazione di affidabilità e il riepilogo annuale                                                                                                   |                                                                             |                                   |                                                                 |                 |                                                             |                                                                             |                                                                                                                                                                          |
| Decreti di liquidazione dei SAL, il cui importo non deve essere inferiore al 10% dell'importo del contributo pubblico fino ad un massimo del 90% determinato, quest'ultimo, al lordo REGIA, dell'anticipazione già erogata                                                                                                       | 1) Codice CUP e codice Caronte<br>2) Decreto di approvazione della Convenzione<br>3) Decreto di quantificazione definitiva del finanziamento<br>4) Fatture o altri documenti contabili avente forza probatoria equivalente<br>5) Certificati di                                                                                                                                                                                                                    | Verifica amministrativa preliminare all'erogazione dei pagamenti intermedi | Verifica amministrativa sulla domanda di rimborso prima della certificazione (Check list art.125.5.a RDC)<br>Verifica in loco su base campionaria (Check list art.125.5.b RDC)<br>Validazione RC e | 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<br>Riepilogo annuale | Verifiche preliminari alla certificazione e alla chiusura annuale dei conti | Verifiche di sistema<br>Campionamento<br>Controlli di secondo livello sulle operazioni campionate<br>Audit sui conti<br>Relazione annuale di controllo e parere di audit |

| 4) CIRCUITO FINANZIARIO DELL'OPERAZIONE (OOPP/BENI/SERVIZI A REGIA) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                             |                                   |                                   |                 |                                                                 |                                                                             |                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Atti amministrativi                                                 | Documentazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | UCO                                                          | UMC                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | DRT<br>Geni civili                                                          | Ragioneria<br>Centrale            | Tesoreria                         | Corte dei Conti | AcAdG                                                           | AdC                                                                         | ADA                                                                                                                                                                                      |
|                                                                     | pagamento<br>6) SAL<br>7) Mandati di pagamento quietanzati<br>8) Comunicazione ai sensi della legge 136/2010<br>9) DURC Equitalia (non previsti per soggetti pubblici)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                              | attestazione di spesa per la certificazione e per la dichiarazione di affidabilità e il riepilogo annuale                                                                                                                                                                                                        |                                                                             |                                   |                                   |                 |                                                                 |                                                                             |                                                                                                                                                                                          |
| Decreto di liquidazione del Saldo                                   | 1) Codice CUP e Codice Caronte<br>2) Decreto di approvazione della Convenzione<br>3) Decreto di quantificazione definitiva del finanziamento<br>4) Delibera o determina di approvazione atti di contabilità finale<br>5) Collaudo o certificato di regolare esecuzione<br>6) Certificati di pagamento<br>7) SAL<br>8) Fatture o altri documenti contabili aventi forza probatoria equivalente<br>9) Mandati di pagamento quietanzati<br>10) Comunicazione ai sensi della legge 136/2010<br>11) Documentazione attestante la funzionalità | Verifica amministrativa preliminare all'erogazione del saldo | Verifica amministrativa sulla domanda di rimborso prima della certificazione (Check list art.125.5.a)<br><br>Verifica in loco su base campionaria (Check list art.125.5.b RDC)<br><br>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 affidabilità di gestione<br><br>Riepilogo annuale | Verifiche preliminari alla certificazione e alla chiusura annuale dei conti | Verifiche di sistema<br><br>Campionamento<br><br>Controlli di secondo livello sulle operazioni campionate<br><br>Audit sui conti<br><br>Relazione annuale di controllo e parere di audit |



| 4) CIRCUITO FINANZIARIO DELL'OPERAZIONE (OOPP/BENI/SERVIZI A REGIA)                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                    |                                                |                    |                                                          |           |                                                                                        |       |     |                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Atti amministrativi                                                                               | Documentazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | UCO                                                                                | UMC                                            | DRT<br>Geni civili | Ragioneria<br>Centrale                                   | Tesoreria | Corte dei Conti                                                                        | AcAdG | AdC | ADA                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                   | dell'operazione<br>12) DURC Equitalia<br>(non previsti per<br>soggetti pubblici)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                                                |                    |                                                          |           |                                                                                        |       |     |                                                                                                                                                                                                         |
| Decreto di<br>chiusura<br>dell'operazione<br>rendicontazione<br>finale ed eventuale<br>disimpegno | 1) Codice CUP<br>2) Decreto di<br>approvazione della<br>Convenzione<br>3) Decreto di<br>quantificazione<br>definitiva del<br>finanziamento<br>4) Delibera o<br>determina di<br>approvazione atti di<br>contabilità finale<br>5) Collaudo o<br>certificato di<br>regolare esecuzione<br>6) Documentazione<br>attestante la<br>funzionalità<br>dell'operazione<br>7) Decreto di<br>liquidazione del<br>saldo<br>8) Check list di<br>controllo di primo<br>livello dell'UMC | Verifiche sui<br>presupposti al<br>Decreto chiusura<br>e rendicontazione<br>finale | Verifica sulla<br>stabilità<br>dell'operazione |                    | Controllo di<br>legalità e di<br>regolarità<br>contabile | -         | Registrazione<br>decreto di chiusura<br>dell'operazione e<br>rendicontazione<br>finale |       |     | Verifiche di sistema<br><br>Campionamento<br><br>Controlli di<br>secondo livello<br>sulle operazioni<br>campionate<br><br>Audit sui conti<br><br>Relazione annuale<br>di controllo e<br>parere di audit |

