

			Descrizione del rischio	Rischio lordo	Rischio netto	Piano di Azione	Responsabile Azioni mitiganti (PA)	Rischio complessivo
SELEZIONE DEL CANDIDATO								
	SR1	Conflitti di interesse nell'ambito della procedura di selezione	I soggetti che partecipano alla procedura di selezione (e valutazione) delle strutture di gestione (AdG/SRA/OI) influenzano intenzionalmente la valutazione e la selezione dei candidati per favorire alcuni candidati, fornendo un trattamento di favore per la loro candidatura nella valutazione e esercitando pressioni sugli altri membri del gruppo	6	0	L'AdG garantisce che il personale coinvolto nella selezione/gestione, attraverso la divulgazione del manuale dell'adg, è consapevole delle conseguenze che comporta la partecipazione ad attività che possano mettere in dubbio la sua integrità, con una chiara descrizione di tali conseguenze e delle relative infrazioni specifiche. Procedura di assegnazione delle domande di finanziamento da parte del responsabile del procedimento con criteri volti a evitare conflitto di interesse (es con principio di rotazione) contemperando con i principi di efficienza ed economicità del procedimento stesso	AdG SRA - OI	0
	SR2	False dichiarazioni da parte dei candidati	I candidati dichiarano il falso nella domanda, facendo credere al comitato di valutazione di soddisfare i criteri generali e specifici di ammissibilità per superare la procedura di presentazione della candidatura	6	0	Il controllo a campione è svolto sulla base dell'analisi del rischio determinata attraverso lo strumento arachne (da utilizzare sia per domande di aiuto, sia su residenti), sia sulle dichiarazioni rese sul vincolo di destinazione)	SRA - OI	0
	SR3	Doppio finanziamento	Un'organizzazione presenta per lo stesso progetto una richiesta di finanziamento con diversi fondi dell'UE e/o degli Stati membri senza dichiarare tali richieste nell'ambito della dichiarazione sostitutiva	3	0	Implementazione banche dati aiuti regionale	SIEG	0
ATTUAZIONE - rischi relativi ad appalti pubblici per contratti aggiudicati e gestiti dai beneficiari	IR1	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	Un membro del personale del beneficiario favorisce un candidato / offerente perché: - si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti	6	0	Inserimento nel bando tipo di richiamo specifico in materia di conflitto di interessi Aggiornamento delle check list appalti con inserimento voci specifiche riguardo il conflitto di interesse ed in generale gli adempimenti in ordine alla trasparenza e alla L.190/2012 L'AdG adotta una specifica check list per i controlli di gestione che prevede delle voci specifiche riguardo il conflitto di interesse richiamando la normativa nazionale di recepimento delle Direttive appalti. L'AdG adotta una specifica check list di autocontrollo per i beneficiari finalizzate alla garantire il rispetto della normativa in materia di appalti.	AdG	0
	IR2	Elusione della procedura di gara obbligatoria	Un beneficiario elude la procedura di gara obbligatoria, allo scopo di favorire un determinato candidato per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante: - il frazionamento delle acquisizioni o - l'assegnazione ingiustificata dell'appalto ad un solo fornitore o - la mancata organizzazione di una gara d'appalto o - la proroga irregolare del contratto.	6	0	Inserimento nel bando tipo di richiamo specifico in materia di conflitto di interessi in generale gli adempimenti in ordine alla trasparenza e alla L.190/2012 Aggiornamento delle check list appalti con inserimento voci specifiche riguardo il conflitto di interesse ed in generale gli adempimenti in ordine alla trasparenza e alla L.190/2012	AdG/SRA AdG/SRA	0
	IR3	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	Un membro del personale del beneficiario favorisce un offerente in una procedura di gara mediante: - specifiche atte a favorire le turbative d'asta - la divulgazione dei dati relativi alle offerte o - la manipolazione delle offerte.	6	0	Inserimento nelle verifiche di gestione a campione la comparazione con i prezzi di beni e servizi standard (CONSIP...)	AdG /SRA	0
	IR4	Offerte concordate	Gli offerenti manipolano la procedura di appalto organizzata da un beneficiario al fine di aggiudicarsi un contratto attraverso la collusione con altri offerenti o predisponendo offerte fittizie: - offerte concordate, comprese quelle presentate da aziende collegate tra loro o - fornitori fantasma (di servizi)	6	0	Aggiornamento delle check list appalti con inserimento voci specifiche riguardo la congruità dell'importo base d'asta attraverso la verifica (a campione) delle disposizioni specifiche: riguardo l'utilizzo di costi standard (es. verifica con prezzario per lavori o per i servizi/forniture presenti nella base dati Consip con i costi indicati) Inserimento nel bando tipo riguardo la possibilità di verifica se le aziende che partecipano a un appalto (in particolare alle tre procedure di offerta) siano collegate tra loro (gestione, titolari, ecc.) mediante l'utilizzo di strumento di ARACHNE	AdG AdG	0
	IR5	Offerta incompleta	Un offerente manipola la procedura di gara omettendo di specificare alcuni costi nella propria offerta	6	0	-----		0
	IR6	Manipolazione delle dichiarazioni di spesa	Un offerente manipola fatture e dichiarazioni di spesa al fine di sovraccaricare i costi e di ricaricare quelli sostenuti. - Duplicazione delle dichiarazioni di spesa da parte di un singolo offerente o - Fatture false, gonfiate o duplicate.	6	2	L'AdG definisce una metodologia chiara per l'analisi del livello di rischio di frode che si basa anche sull'utilizzo dell'applicativo messo a disposizione dalla Commissione Europea (ARACHNE). Detta analisi di rischio viene utilizzata nelle procedure di campionamento (dichiarazioni sostitutive, controlli in loco)	AdG	2
	IR7	Mancata consegna o sostituzione di prodotti	Gli aggiudicatari violano le condizioni contrattuali qualora non consegnino i prodotti concordati oppure li alternano o li sostituiscono con merce di qualità inferiore - Sostituzione di prodotti o - Assenza dei prodotti o prestazioni dei servizi non conforme a quanto convenuto	6	2	L'AdG definisce una metodologia chiara per l'analisi del livello di rischio di frode che si basa anche sull'utilizzo dell'applicativo messo a disposizione dalla Commissione Europea (ARACHNE). Detta analisi di rischio viene utilizzata nelle procedure di campionamento (dichiarazioni sostitutive, controlli in loco)	AdG	2
	IR8	Modifica di un contratto esistente	Un beneficiario e un aggiudicatario si accordano per modificare un contratto esistente stabilendo condizioni più favorevoli per il terzo in misura tale da invalidare la decisione originaria di aggiudicazione dell'appalto.	6	1	-----		1
	IR9	Sopravalutazione della qualità o delle attività del personale	Un offerente sopravvaluta intenzionalmente la qualità del personale fornito o delle attività svolte per rivendicare le relative spese come costi ammissibili. - Manodopera non sufficientemente qualificata o - Descrizioni approssimative delle attività portate a termine dal personale	6	0	Verifiche in itinere in loco per riscontrare l'avanzamento e l'effettiva attuazione del progetto conformemente al progetto approvato Previsione della firma sui registri presenza del personale impiegato (per gg o per settimana o per mese) evitando l'autocertificazione In fase di verifica del rendiconto su tutti progetti di ricerca/innovazione verifica sulla idoneità dei sostituti dei ricercatori.	AdG AdG AdG	0
	IR10	Costi di manodopera fittizi	Un beneficiario dichiara costi di manodopera fittizi per attività che non vengono svolte o non sono state svolte conformemente ai termini contrattuali. - Costi di manodopera fittizi o - Mancata retribuzione degli straordinari o - Dichiarazione di tariffe orarie errate o - Dichiarazione di costi relativi a personale inesistente o - Dichiarazione di costi relativi al personale per attività che si sono svolte al di fuori del periodo di esecuzione del contratto.	12	2	-----		2
	IR11	Costi di manodopera erroneamente ripartiti tra progetti specifici	Un beneficiario ripartisce erroneamente di proposito i costi relativi al personale tra progetti dell'UE e progetti finanziati da altre fonti	4	1	-----		1
	CERTIFICAZIONE E PAGAMENTI							
CR1		Processo di verifica di gestione incompleto / inadeguato	Può accadere che le verifiche di gestione non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'AdG non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia.	12	6	L'AdG definisce una metodologia chiara per l'analisi del livello di rischio di frode che si basa anche sull'utilizzo dell'applicativo messo a disposizione dalla Commissione Europea (ARACHNE). Detta analisi di rischio viene utilizzata nelle procedure di campionamento (dichiarazioni sostitutive, controlli in loco) L'AdG definisce una procedura volta a garantire le opportune verifiche per i progetti/operazioni che presentano, dall'analisi del livello di rischio di frode sviluppato dall'applicativo ARACHNE, un indice di rischio elevato. L'Amministrazione Regionale definisce uno specifico piano di formazione volto ad accrescere adeguate competenze per la verifica dei progetti/operazioni con particolare attenzione al rischio di frode	AdG AdG Direzione Generale	1
CR2		Processo di certificazione della spesa incompleto / inadeguato	Può accadere che le certificazioni della spesa non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'AdG non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia.	1	0	L'Amministrazione Regionale definisce uno specifico piano di formazione volto ad accrescere adeguate competenze per la verifica dei progetti/operazioni con particolare attenzione al rischio di frode Il soggetto pagatore verifica la completezza della pista di controllo mediante la consultazione del sistema informativo (Soggetto pagatore)	Direzione generale AdG e Soggetto pagatore	-2
CR3		Conflitti di interesse nell'AdG	Può accadere che membri dell'AdG abbiano conflitti d'interesse che influiscono indebitamente sull'approvazione dei pagamenti relativamente a taluni beneficiari.	4	-2	L'AdG garantisce che il personale coinvolto nella selezione/gestione, attraverso la divulgazione del manuale dell'adg, è consapevole delle conseguenze che comporta la partecipazione ad attività che possano mettere in dubbio la sua integrità, con una chiara descrizione di tali conseguenze e delle relative infrazioni specifiche.	AdG	-2
AGGIUDICAZIONE DIRETTA								
		Elusione della procedura di gara obbligatoria	Un membro del personale dell'AdG elude la procedura di gara obbligatoria, al fine di favorire un determinato candidato per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante: - la mancata organizzazione di una gara d'appalto o - il frazionamento delle acquisizioni o - l'assegnazione ingiustificata dell'appalto a un solo fornitore o - la proroga irregolare del contratto.	6	0	-----		0
		Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	Un membro del personale di un'AdG favorisce un offerente in una procedura di gara mediante: - specifiche atte a favorire le turbative d'asta o - la divulgazione dei dati relativi alle offerte o - la manipolazione delle offerte.	6	3	-----		3
	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	Un membro del personale di un'AdG favorisce un candidato / offerente perché: - si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti	6	3	-----		3	

			Rischio lordo	Rischio netto	Rischio complessivo
SELEZIONE DEL CANDIDATO	SR1	Conflitti di interesse nell'ambito della procedura di selezione	8	2	0
	SR2	False dichiarazioni da parte dei candidati	6	2	0
	SR3	Doppio finanziamento	3	0	0
ATTUAZIONE - rischi relativi ad appalti pubblici per contratti aggiudicati e gestiti dai beneficiari	IR1	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	8	3	0
	IR2	Elusione della procedura di gara obbligatoria	8	3	0
	IR3	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	8	3	0
	IR4	Offerte concordate	8	3	0
	IR5	Offerta incompleta	6	0	0
	IR6	Manipolazione delle dichiarazioni di spesa	9	4	4
	IR7	Mancata consegna o sostituzione di prodotti	9	4	4
	IR8	Modifica di un contratto esistente	6	1	1

			Rischio lordo	Rischio netto	Rischio complessivo
ATTUAZIONE - rischi relativi ai costi della manodopera sostenuti da beneficiari o terzi	IR9	Sopravvalutazione della qualità o delle attività del personale	9	2	0
	IR10	Costi di manodopera fittizi	12	2	2
	IR11	Costi di manodopera erroneamente ripartiti tra progetti specifici	4	1	1
CERTIFICAZIONE E PAGAMENTI	CR1	Processo di verifica di gestione incompleto / inadeguato	12	6	1
	CR2	Processo di certificazione della spesa incompleto / inadeguato	1	0	0
	CR3	Conflitti di interesse nell'AdG	4	0	0
AGGIUDICAZIONE DIRETTA		Elusione della procedura di gara obbligatoria	8	0	0
		Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	8	3	3
		Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	8	3	3

1: VALUTAZIONE DELL'ESPOSIZIONE A RISCHI DI FRODE SPECIFICI - SELEZIONE DEI CANDIDATI DA PARTE DELLE AUTORITÀ DI (

DESCRIZIONE DEL RISCHIO						
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio? (Autorità di gestione (AG) / Organismi di attuazione (OA) / Autorità di certificazione (AC) / Beneficiari (BF) / Terzi	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?	Il rischio riguarda la sua Autorità di gestione?	Motivare la risposta, se negativa
SR1	Conflitti di interesse nell'ambito della procedura di selezione	i soggetti che partecipano alla procedura di selezione (e valutazione) delle strutture di gestione (AdG/SRA/OI) influenzano intenzionalmente la valutazione e la selezione dei candidati per favorire alcuni candidati, fornendo un trattamento di favore per la loro candidatura nella valutazione o esercitando pressioni sugli altri membri del gruppo	Autorità di gestione e beneficiari	Interno / Collusione	Y	
SR2	False dichiarazioni da parte dei candidati	I candidati dichiarano il falso nella domanda, facendo credere al comitato di valutazione di soddisfare i criteri generali e specifici di ammissibilità per superare la procedura di presentazione della candidatura	Beneficiari	Esterno	Y	
SR3	Doppio finanziamento	Un'organizzazione presenta per lo stesso progetto una richiesta di finanziamento con diversi fondi dell'UE e/o degli Stati membri senza dichiarare tali richieste	Beneficiari	Esterno	Y	

GESTIONE

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
SR1	Conflitti di interesse nell'ambito della procedura di selezione	i soggetti che partecipano alla procedura di selezione (e valutazione) delle strutture di gestione (AdG/SRA/OI) influenzano intenzionalmente la valutazione e la selezione dei candidati per favorire alcuni candidati, fornendo un trattamento di favore per la loro candidatura nella valutazione o esercitando pressioni sugli altri membri del gruppo	Autorità di gestione e beneficiari	Interno / Collusione

verificare con anticorruzione

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI								RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	Test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
4	2	8	SC 1.1	Il PTPC prevede l'avvicendamento/rotazione del personale in posizioni a rischio e prevede, in particolare la rotazione del personale dirigente e non impegnato nelle procedure di selezione	Si	Si		Moderato	-3	-2	1	0	0
			SC 1.2	L'attività di valutazione è effettuata da 2 figure previste dalla L.R. 7/2000 il responsabile del procedimento e il responsabile dell'istruttoria. Il primo garantisce il rispetto della procedura e opera la supervisione sull'attività di istruttoria.	Si	No		Moderato					
			SC 1.3	Il codice di condotta dei dipendenti regionali, attuato anche in conformità al PTPC, attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una specifica procedura di prevenzione e gestione dei casi di potenziale conflitto d'interesse.	Si	Si		Moderato					
			SC 1.4	L'Amministrazione regionale, in coerenza con quanto previsto nel PTPC, svolge regolarmente corsi di formazione adeguati per tutto il personale in materia di deontologia e integrità.	Si	Si		Moderato					
			SC 1.5	Tutti gli inviti a presentare candidature devono essere pubblicati.	Si	Si		Elevato					
			SC 1.6	Tutte le candidature devono essere registrate e valutate conformemente a criteri applicabili.	Si	Si		Elevato					
			SC 1.7	Tutte le comunicazioni di accettazione/rigetto sono pubblicate e le comunicazioni di rigetto ai beneficiari indicano le motivazioni	Si	Si		Elevato					
			SC 1.8	Il bando/avviso riporta le procedure per eventuali ricorsi	Si	Si		Moderato					
			SC 1.9	Procedura di verifica di assenza conflitto di interesse da parte dei valutatori (Comitato tecnico di valutazione)	Si	No		Moderato					
			da inserire codice	L'AdG garantisce che il personale coinvolto nella selezione/gestione, attraverso la divulgazione del manuale dell'AdG, è consapevole delle conseguenze che comporta la partecipazione ad attività che possano mettere in dubbio la sua integrità, con una chiara descrizione di tali conseguenze e delle relative infrazioni specifiche.	Si	No		Moderato					
			da inserire codice	Procedura di assegnazione delle domande di finanziamento da parte del responsabile del procedimento con criteri volti a evitare conflitto di interesse (es con principio di rotazione) temperando con i principi di efficienza ed economicità del procedimento stesso	Si	No		Moderato					

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE						RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo o attuale (NETTO)				Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO)	Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO)	Impatto del rischio (PREVISTO)	Probabilità del rischio (PREVISTO)	Rischio complessivo (PREVISTO)	
			Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione						

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
SR2	False dichiarazioni da parte dei candidati	I candidati dichiarano il falso nella domanda, facendo credere al comitato di valutazione di soddisfare i criteri generali e specifici di ammissibilità per superare la procedura di presentazione della candidatura	Beneficiari	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI								RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo o (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	Test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
3	2	6	SC 2.1	controllo incrociato dei documenti di supporto (dichiarazioni sostitutive ai sensi dpr 445/2000) con fonti di prova indipendenti (es. banche dati pubbliche) oltre che con informazioni acquisite con precedenti domande	si	no		elevato	-2	-2	1	0	0
			da inserire codice	il controllo a campione è svolto sulla base dell'analisi del rischio determinata attraverso lo strumento arachne (da utilizzare sia per domande di aiuto, sia su rendiconti, sia sulle dichiarazioni rese sul vincolo di destinazione)	si	no		elevato					

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE						RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo o attuale (NETTO)				Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO)	Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO)	Impatto del rischio (PREVISTO)	Probabilità del rischio (PREVISTO)	Rischio complessivo (PREVISTO)	
			Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione						

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
SR3	Doppio finanziamento	Un'organizzazione presenta per lo stesso progetto una richiesta di finanziamento con diversi fondi dell'UE e/o degli Stati membri senza dichiarare tali richieste nell'ambito della dichiarazione sostitutiva	Beneficiari	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI								RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	Test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
1	3	3	SC 3.1	Verifica a campione sulle dichiarazioni sostitutive presentate in fase di selezione attraverso banche dati pubbliche (CUP, banda dati beneficiari della Regione ecc.)	si	si		moderato	-1	-2	0	1	0

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE						RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessiv o attuale (NETTO)				Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO)	Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO)	Impatto del rischio (PREVISTO)	Probabilità del rischio (PREVISTO)	Rischio complessivo (PREVISTO)	
0	1	0	Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione						
0	1	0	Implementazione banche dati aiuti regionale	SIEG	01/12/2016	-1	-1	-1	0	0	

2: VALUTAZIONE DELL'ESPOSIZIONE A RISCHI DI FRODE SPECIFICI - ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA E VERIFICA DELLE ATTIVITÀ

DESCRIZIONE DEL RISCHIO							
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Descrizione dettagliata del rischio	Chi è esposto al rischio? (Autorità di gestione (AdG) / Organismi di attuazione (OA) / Autorità di certificazione (AC) / Beneficiari (BF) / Terzi	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?	Il rischio riguarda la sua Autorità di gestione?	Motivare la risposta, se negativa
Attuazione - rischi relativi ad appalti pubblici per contratti aggiudicati e gestiti dai beneficiari							
IR1	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	Un membro del personale del beneficiario favorisce un candidato / offerente perché: - si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure - sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti	1) Può accadere che i beneficiari aggiudichino contratti di subappalto a terzi nei confronti dei quali un membro del personale nutre un interesse, sia esso di carattere finanziario o di altro genere. 2) può accadere che terzi che si sono candidati per un contratto paghino somme illecite e tangenti ai beneficiari per influenzare l'aggiudicazione.	Beneficiari e terzi	Esterno	Y	
IR2	Elusione della procedura di gara obbligatoria	Un beneficiario elude la procedura di gara obbligatoria, allo scopo di favorire un determinato candidato per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante: - il frazionamento delle acquisizioni o - l'assegnazione ingiustificata dell'appalto ad un solo fornitore o - la mancata organizzazione di una gara d'appalto o - la proroga irregolare del contratto.	1) Può accadere che i beneficiari frazionino un'acquisizione in due o più ordini di acquisto o contratti al fine di evitare di dover bandire una procedura di gara o una verifica della gestione di livello superiore o 2) che i beneficiari falsifichino il motivo per cui hanno aggiudicato i contratti ad un solo fornitore definendo specifiche molto restrittive o 3) aggiudichino contratti a terzi favoriti senza effettuare la gara d'appalto richiesta o 4) proroghino le durate originarie dei contratti, mediante l'inserimento di una clausola contrattuale o di una condizione supplementare, al fine di evitare una nuova gara d'appalto.	Beneficiari e terzi	Esterno	Y	
IR3	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	Un membro del personale del beneficiario favorisce un offerente in una procedura di gara mediante: - specifiche atte a favorire le turbative d'asta - la divulgazione dei dati relativi alle offerte o - la manipolazione delle offerte.	1) Può accadere che i beneficiari "personalizzino" le richieste di offerte o di proposte in modo che esse prevedano specifiche che corrispondono appositamente alle qualifiche di un particolare offerente o che solo un offerente può soddisfare. È possibile che vengano richieste specifiche eccessivamente restrittive per escludere altri offerenti qualificati o 2) che il personale di un beneficiario addetto alla definizione del progetto o alla valutazione delle offerte divulghi informazioni riservate per aiutare un offerente favorito a formulare una proposta tecnica o finanziaria migliore (bilanci di previsioni, soluzioni preferite o dettagli sulle offerte concorrenti) o 3) che i beneficiari manipolino le offerte dopo averle ricevute per garantire la selezione di un offerente favorito	Beneficiari e terzi	Esterno	Y	
IR4	Offerte concordate	Gli offerenti manipolano la procedura di appalto organizzata da un beneficiario al fine di aggiudicarsi un contratto attraverso la collusione con altri offerenti o predisponendo offerte fittizie: - offerte concordate, comprese quelle presentate da aziende collegate tra loro o - fornitori fantasma di servizi	1) Può accadere che terzi appartenenti a una particolare area geografica, regione o settore agiscano in collusione per sconfiggere la concorrenza e aumentare i prezzi mediante il ricorso a vari sistemi di offerte concordate quali offerte complementari, rotazione delle offerte, soppressione delle offerte e divisione del mercato oppure 2) facciano partecipare un fornitore "fantasma" di servizi al fine di presentare offerte complementari che rientrano nell'ambito di offerte concordate, gonfiare i costi o semplicemente generare fatture fittizie. Inoltre, è possibile che un dipendente del beneficiario autorizzi pagamenti a favore di un fornitore fittizio al fine di appropriarsi indebitamente di finanziamenti.	Terzi	Esterno	Y	
IR5	Offerta incompleta	Un offerente manipola la procedura di gara omettendo di specificare taluni costi nella propria offerta	Può accadere che vi siano terzi che non indicano nelle loro offerte dati completi, aggiornati e precisi in merito ai costi o ai prezzi, causando l'aumento del prezzo dell'appalto.	Terzi	Esterno	Y	
IR6	Manipolazione delle dichiarazioni di spesa	Un offerente manipola fatture o dichiarazioni di spesa al fine di sovraccaricare i costi o di ricaricare quelli sostenuti. - Duplicazione delle dichiarazioni di spesa da parte di un singolo offerente o - Fatture false, gonfiate o duplicate.	1) Può accadere che un terzo al quale siano stati assegnati più ordini di lavoro di natura analoga carichi gli stessi costi relativi al personale, le tasse o le spese su diversi contratti o 2) che vi siano terzi che presentano deliberatamente fatture false, gonfiate o duplicate, sia agendo isolatamente sia in collusione con il personale dell'ente appaltante.	Terzi	Esterno	Y	

IR7	Mancata consegna o sostituzione di prodotti	Gli aggiudicatari violano le condizioni contrattali qualora non consegnino i prodotti concordati oppure li alterino o li sostituiscano con merce di qualità inferiore - Sostituzione di prodotti o - Assenza dei prodotti o prestazione dei servizi non conforme a quanto convenuto	1) Può accadere che terzi sostituiscano i prodotti specificati nel contratto con altri di qualità inferiore o che non soddisfino le specifiche contrattuali e poi dichiarino il falso, asserendo di averle soddisfatte, e che i beneficiari siano complici in tale frode o 2) alcuni o tutti i prodotti o servizi oggetto della consegna in base ai termini contrattuali non vengano consegnati o resi, o che il contratto sia stato deliberatamente eseguito in modo non conforme a quanto convenuto.	Beneficiari e terzi	Esterno		
IR8	Modifica di un contratto esistente	Un beneficiario e un aggiudicatario si accordano per modificare un contratto esistente stabilendo condizioni più favorevoli per il terzo in misura tale da invalidare la decisione originaria di aggiudicazione dell'appalto.	Può accadere che la modifica venga apportata ad avvenuta stipulazione del contratto tra un beneficiario e un terzo e che alteri i termini/le condizioni contrattuali in misura tale che la decisione originaria di aggiudicazione dell'appalto non possa più essere valida.	Beneficiari e terzi	Esterno	Y	

Attuazione - rischi relativi ai costi della manodopera sostenuti da beneficiari o terzi							
IR9	Sopravvalutazione della qualità o delle attività del personale	Un offerente sopravvaluta intenzionalmente la qualità del personale fornito o delle attività svolte per rivendicare le relative spese come costi ammissibili. - Manodopera non sufficientemente qualificata o - Descrizioni approssimative delle attività portate a termine dal personale	1) Può accadere che un beneficiario o un terzo proponga una squadra di personale adeguatamente qualificato per una attività finanziabile nell'ambito del progetto al solo scopo di svolgere il lavoro con una manodopera non sufficientemente qualificata oppure 2) falsifichi deliberatamente le descrizioni delle mansioni svolte dal personale affinché le spese rivendicate siano considerate costi ammissibili	Beneficiari e terzi	Esterno	Y	
IR10	Costi di manodopera fittizi	Un beneficiario dichiara costi di manodopera fittizi per attività che non vengono svolte o non sono state svolte conformemente ai termini contrattuali. - Costi di manodopera fittizi o - Mancata retribuzione degli straordinari o - Dichiarazione di tariffe orarie errate o - Dichiarazione di costi relativi a personale inesistente o - Dichiarazione di costi relativi al personale per attività che si sono svolte al di fuori del periodo di esecuzione del contratto.	1) Può accadere che un beneficiario o un terzo dichiarino deliberatamente costi di manodopera fittizi "gonfiando" il numero delle ore di lavoro o 2) che un beneficiario o un terzo dichiarino deliberatamente che si sono svolte delle ore di lavoro straordinario per le quali non è stata erogata alcuna retribuzione al personale o 3) che un beneficiario o un terzo dichiarino deliberatamente costi relativi al personale eccessivamente onerosi indicando tariffe orarie false o un numero di ore effettive di lavoro non corrispondente alla realtà o 4) che un beneficiario o un terzo falsifichino la documentazione per rivendicare costi relativi a personale che non è stato impiegato o a personale inesistente o 5) che un beneficiario o un terzo falsifichino deliberatamente la documentazione per indurre a credere che abbiano sostenuto dei costi durante il periodo di esecuzione del contratto.	Beneficiari e terzi	Esterno	Y	
IR11	Costi di manodopera erroneamente ripartiti tra progetti specifici	Un beneficiario ripartisce erroneamente di proposito i costi relativi al personale tra progetti dell'UE e progetti finanziati da altre fonti	Può accadere che un beneficiario ripartisca deliberatamente in modo errato i costi relativi al personale tra progetti dell'UE e progetti finanziati da altre fonti	Beneficiari	Esterno	Y	

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
IR1	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	Un membro del personale del beneficiario favorisce un candidato / offerente perché: - si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure - sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti	Beneficiari e terzi	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI								RISCHIO NETTO			
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo o (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)	
4	2	8	Conflitto di interesse non dichiarato							-2	-2	2	0	0
			IC 1.1	L'AdG, anche per il tramite delle SRA/OI, fornisce orientamenti chiari o informazioni adeguate ai beneficiari sull'etica, sui conflitti di interessi.	si	no	AdG/SRA/RdP	moderato						
			IC 1.2	L'AdG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta ai sensi della L. 190/2012	no	no	AdG	basso						
			IC 1.3	L'AdG adotta una specifica check list per i controlli di gestione che prevede delle voci specifiche riguardo il conflitto di interesse richiamando la normativa nazionale di recepimento delle Direttive appalti.	si	si	AdG	moderato						
			IC 1.4	L'AdG adotta una specifica check list di autocontrollo per i beneficiari finalizzate alla garantire il rispetto della normativa in materia di appalti.	si	si	CQ AdG	moderato						
				Inserimento nel bando tipo di richiamo specifico in materia di conflitto di interessi	si	si	AdG	moderato						
				Aggiornamento delle check list appalti con inserimento voci specifiche riguardo il conflitto di interesse ed in generale gli adempimenti in ordine alla trasparenza e alla L.190/2012	si	si	AdG	moderato						
			Pagamenti illeciti e tangenti											
			IC 1.3	L'AdG, anche per il tramite delle SRA/OI, fornisce orientamenti chiari o informazioni adeguate ai beneficiari sull'etica, sui conflitti di interessi.	si	no	Monitoraggio dell'anticorruzione del PTPC	moderato						
			IC 1.4	L'AdG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta ai sensi della L. 190/2012	si	si	Monitoraggio dell'anticorruzione del PTPC	moderato						
			da inserire codice	L'AdG adotta una specifica check list per i controlli di gestione che prevede delle voci specifiche riguardo il conflitto di interesse richiamando la normativa nazionale di recepimento delle Direttive appalti.	si	si	Test del responsabile del procedimento/CQ AdG/AdA	moderato						
			da inserire codice	L'AdG adotta una specifica check list di autocontrollo per i beneficiari finalizzate alla garantire il rispetto della normativa in materia di appalti.	si	si	Controllo di I livello	moderato						

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
IR2	Elusione della procedura di gara obbligatoria	Un beneficiario elude la procedura di gara obbligatoria, allo scopo di favorire un determinato candidato per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante: - il frazionamento delle acquisizioni o - l'assegnazione ingiustificata dell'appalto ad un solo fornitore o - la mancata organizzazione di una gara d'appalto o - la proroga irregolare del contratto.	Beneficiari e terzi	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI								RISCHIO NETTO			
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)	
4	2	8	Frazionamento delle acquisizioni						-2	-2	2	0	0	
			IC 2.1	L'AdG adotta una specifica check list per i controlli di gestione che prevede delle voci specifiche riguardo il conflitto di interesse richiamando la normativa nazionale di recepimento delle Direttive appalti.	si	si		moderato						
			IC 2.2	L'AdG adotta una specifica check list di autocontrollo per i beneficiari finalizzate alla garantire il rispetto della normativa in materia di appalti.	si	si		moderato						
			Aggiudicazioni ingiustificate ad un singolo fornitore											
			IC 2.11	L'AdG adotta una specifica check list per i controlli di gestione che prevede delle voci specifiche riguardo il conflitto di interesse richiamando la normativa nazionale di recepimento delle Direttive appalti.	si	si		moderato						
			IC 2.12	L'AdG adotta una specifica check list di autocontrollo per i beneficiari finalizzate alla garantire il rispetto della normativa in materia di appalti.	si	si		moderato						
			Proroga irregolare del contratto											
			IC 2.21	L'AdG adotta una specifica check list per i controlli di gestione che prevede delle voci specifiche riguardo il conflitto di interesse richiamando la normativa nazionale di recepimento delle Direttive appalti.	si	si		elevato						
			IC 2.22	L'AdG adotta una specifica check list di autocontrollo per i beneficiari finalizzate alla garantire il rispetto della normativa in materia di appalti.	si	si		elevato						
			Mancato svolgimento della gara d'appalto											
			IC 2.31	L'AdG adotta una specifica check list per i controlli di gestione che prevede delle voci specifiche riguardo il conflitto di interesse richiamando la normativa nazionale di recepimento delle Direttive appalti.	si	si		elevato						
			IC 2.32	L'AdG adotta una specifica check list di autocontrollo per i beneficiari finalizzate alla garantire il rispetto della normativa in materia di appalti.	si	si		elevato						
			da inserire codice	Inserimento nel bando tipo di richiamo specifico in materia di conflitto di interessi ,in generale gli adempimenti in ordine alla trasparenza e alla L.190/2012	si	si	AdG/SRA	elevato						
			da inserire codice	Aggiornamento delle check list appalti con inserimento voci specifiche riguardo il conflitto di interesse ed in generale gli adempimenti in ordine alla trasparenza e alla L.190/2012	si	si	AdG/SRA	elevato						
RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE								RISCHIO PREVISTO			
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)	Nuovo controllo in programma				Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione		Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO)	Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO)	Impatto del rischio (PREVISTO)	Probabilità del rischio (PREVISTO)	Rischio complessivo (PREVISTO)

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
IR3	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	Un membro del personale del beneficiario favorisce un offerente in una procedura di gara mediante: - specifiche atte a favorire le turbative d'asta - la divulgazione dei dati relativi alle offerte o - la manipolazione delle offerte.	Beneficiari e terzi	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI								RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
4	2	8	Specifiche atte a favorire le turbative d'asta						-2	-2	2	0	0
			IC 3.1	L'AdG, anche per il tramite delle SRA/OI, fornisce orientamenti chiari o informazioni adeguate ai beneficiari sull'etica, sui conflitti di interessi.	si	no		moderato					
			IC 3.2	L'AdG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta ai sensi della L. 190/2012	si	si	Monitoraggio dell'anticorruzione e del PTPC	moderato					
			IC 3.3	L'AdG adotta una specifica check list per i controlli di gestione che prevede delle voci specifiche riguardo il conflitto di interesse richiamando la normativa nazionale di recepimento delle Direttive appalti.	si	si	Test del responsabile procedimento/CQ AdG/AdA	moderato					
			IC 3.4	L'AdG adotta una specifica check list di autocontrollo per i beneficiari finalizzate alla garantire il rispetto della normativa in materia di appalti.	si	si	Controllo di I livello	moderato					
			Divulgazione di dati relativi alle offerte										
			IC 3.11	L'AdG, anche per il tramite delle SRA/OI, fornisce orientamenti chiari o informazioni adeguate ai beneficiari sull'etica, sui conflitti di interessi.	si	no		moderato					
			IC 3.12	L'AdG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta ai sensi della L. 190/2012	si	si	Monitoraggio dell'anticorruzione e del PTPC	moderato					
			IC 3.13	L'AdG adotta una specifica check list per i controlli di gestione che prevede delle voci specifiche riguardo il conflitto di interesse richiamando la normativa nazionale di recepimento delle Direttive appalti.	si	si	Test del responsabile procedimento/CQ AdG/AdA	moderato					
			IC 3.14	L'AdG adotta una specifica check list di autocontrollo per i beneficiari finalizzate alla garantire il rispetto della normativa in materia di appalti.	si	si	Controllo di I livello	moderato					
			Manipolazione delle offerte										
			IC 3.21	L'AdG, anche per il tramite delle SRA/OI, fornisce orientamenti chiari o informazioni adeguate ai beneficiari sull'etica, sui conflitti di interessi.	si	no		moderato					
			IC 3.22	L'AdG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta ai sensi della L. 190/2012	si	si	Monitoraggio dell'anticorruzione e del PTPC	moderato					
			IC 3.23	L'AdG adotta una specifica check list per i controlli di gestione che prevede delle voci specifiche riguardo il conflitto di interesse richiamando la normativa nazionale di recepimento delle Direttive appalti.	si	si	Test del responsabile procedimento/CQ AdG/AdA	moderato					
			IC 3.24	L'AdG adotta una specifica check list di autocontrollo per i beneficiari finalizzate alla garantire il rispetto della normativa in materia di appalti.	si	si	Controllo di I livello	moderato					
			da inserire codice	inserimento nelle verifiche di gestione a campione la comparazione con i prezzi di beni e servizi standard (CONSIP;...)	si	si	ADG/sra	moderato					

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE					RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessiv o attuale (NETTO)	Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione	Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO)	Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO)	Impatto del rischio (PREVISTO)	Probabilità del rischio (PREVISTO)	Rischio complessivo (PREVISTO)

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
IR4	Offerte concordate	Gli offerenti manipolano la procedura di appalto organizzata da un beneficiario al fine di aggiudicarsi un contratto attraverso la collusione con altri offerenti o predisponendo offerte fittizie: - offerte concordate, comprese quelle presentate da aziende collegate tra loro o - fornitori fantasma di servizi	Terzi	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI								RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo o (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
4	2	8	Offerte concordate						-2	-2	2	0	0
			IC 4.1	L'AdG richiede che i beneficiari adottino una comparazione di riferimento dei prezzi per prodotti o servizi standard. #--	si	si	AdG /SRA	moderato					
			IC 4.2	L'AdG ipromuove l'informazione per i beneficiari interessati sulla prevenzione e sul rilevamento di condotte fraudolente nell'ambito degli appalti pubblici.	si	si	AdG	moderato					
			IC 4.3	L'AdG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta ai sensi della L. 190/2012	si	si	AdG	moderato					
			Fornitori fantasma di servizi										
			IC 4.11	L'AdG richiede che i beneficiari portino a termine i controlli generali nei confronti di tutti i terzi. Tali controlli comprendono l'acquisizione della visura camerale, DURC regolare e negativo, normativa antimafia	si	no	AdG /SRA	basso					
			IC 4.12	L'AdG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta ai sensi della L. 190/2012	si	si	AdG	moderato					
			da inserire codice	Aggiornamento delle check list appalti con inserimento voci specifiche riguardo la congruità dell'importo base d'asta attraverso la verifica (a campione) delle disposizioni specifiche : riguardo l'utilizzo di costi standard (es. verifica con prezziario per lavori o per i servizi/forniture presenti nella base dati Consip con i costi indicati)	si		AdG						
			da inserire codice	Inserimento nel bando tipo riguardo la possibilità di verifica se le aziende che partecipano a un appalto (in particolare alle tre procedure di offerta) siano collegate tra loro (gestione, titolari, ecc.) mediante l'utilizzo di strumento di ARACHNE	si		AdG						

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE						RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo o attuale (NETTO)				Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO)	Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO)	Impatto del rischio (PREVISTO)	Probabilità del rischio (PREVISTO)	Rischio complessivo (PREVISTO)	
			Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione						

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
IR5	Offerta incompleta	Un offerente manipola la procedura di gara omettendo di specificare taluni costi nella propria offerta	Terzi	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI								RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
3	2	6	IC 5.1	L'AdG richiede che i beneficiari attuino dei controlli per confermare i prezzi preventivati dai terzi attraverso le procedure poste a garanzia dalla vigente normativa sugli appalti (art. 132 Dlgs n. 163/2006 e art. 311 DPR 207/2010)	Sì	Sì		M	-1	-2	2	0	0

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE					RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo o attuale (NETTO)				Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO)	Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO)	Impatto del rischio (PREVISTO)	Probabilità del rischio (PREVISTO)	Rischio complessivo (PREVISTO)
2	0	0	Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione	0	0	2	0	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
IR6	Manipolazione delle dichiarazioni di spesa	Un offerente manipola fatture o dichiarazioni di spesa al fine di sovraccaricare i costi o di ricaricare quelli sostenuti. - Duplicazione delle dichiarazioni di spesa da parte di un singolo offerente o - Fatture false, gonfiate o duplicate.	Terzi	Interno / Collusione

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO			
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
3	3	9	Duplicazioni delle dichiarazioni di spesa						-1	-2	2	1	2
			IC 6.1	L'AdG richiede che il beneficiario verifichi le relazioni di attività e le risultanze del contratto a dimostrazione dei costi (per es. nomi dei membri del personale) e che, a termini di contratto, possa richiedere ulteriori prove a sostegno (per es. sistemi di registrazione dei tempi). L'AdG verifica attraverso il controllo di I livello l'effettuazione di detti controlli.	si	si	controllo I livello	moderato					
			IC 6.2	L'AdG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta ai sensi della L. 190/2012	si	si	AdG	elevato					
			Fatture false, gonfiate o duplicate										
			IC 6.11	L'AdG richiede che i beneficiari di garantire il rispetto di quanto previsto dalla L. 89/2014 in materia di fatturazione elettronica al fine di evitare eventuali duplicazioni (per es. fatture multiple con lo stesso importo, numeri delle fatture, ecc.) o falsificazioni.	si	si	AdG	moderato					
			IC 6.12	L'AdG richiede che i beneficiari diano evidenza delle modalità di determinazione degli importi a base d'asta al fine di ridurre il rischio.	si	si	AdG	moderato					
			IC 6.13	L'AdG adotta una specifica check list per i controlli di gestione che prevede delle voci specifiche riguardo la corretta fatturazione (con tracciabilità: CIG, CUP) richiamando la normativa nazionale di recepimento delle Direttive appalti.	si	si	AdG	moderato					
			IC 6.14	L'AdG adotta una specifica check list di autocontrollo per i beneficiari finalizzate alla garantire il rispetto della normativa in materia di appalti.	si	si	AdG	moderato					
da inserire codice	L'AdG definisce una metodologia chiara per l'analisi del livello di rischio di frode che si basa anche sull'utilizzo dell'applicativo messo a disposizione dalla Commissione Europea (ARACHNE). Detta analisi di rischio viene utilizzata nelle procedure di campionamento (dichiarazioni sostitutive, controlli in loco)	si	si	AdG	moderato								

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
IR7	Mancata consegna o sostituzione di prodotti	<p>Gli aggiudicatari violano le condizioni contrattali qualora non consegnino i prodotti concordati oppure li alterino o li sostituiscano con merce di qualità inferiore</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sostituzione di prodotti o - Assenza dei prodotti o prestazione dei servizi non conforme a quanto convenuto 	Beneficiari e terzi	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO				
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)	
3	3	9	Sostituzione di prodotti							-1	-2	2	1	2
			IC 7.1	L'AdG richiede che i beneficiari, avvalendosi di esperti del settore, verifichino per ogni SAL che i prodotti / servizi acquistati corrispondano alle specifiche contrattuali. L'AdG verifica il funzionamento di questi controlli attraverso le verifiche in loco	si	si	AdG	moderato						
			IC 7.3	L'AdG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta ai sensi della L. 190/2012	si	si	AdG	moderato						
			Assenza dei prodotti											
			IC 7.11	L'AdG richiede che i beneficiari, avvalendosi di esperti del settore, verifichino per ogni SAL la presenza dei prodotti / servizi acquistati. L'AdG verifica il funzionamento di questi controlli attraverso le verifiche in loco	si	si	AdG	moderato						
			IC 7.13	L'AdG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta ai sensi della L. 190/2012	si	si	AdG	moderato						
			da inserire codice	L'AdG definisce una metodologia chiara per l'analisi del livello di rischio di frode che si basa anche sull'utilizzo dell'applicativo messo a disposizione dalla Commissione Europea (ARACHNE). Detta analisi di rischio viene utilizzata nelle procedure di campionamento (dichiarazioni sostitutive, controlli in loco)	si	si	AdG	moderato						

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
IR8	Modifica di un contratto esistente	Un beneficiario e un aggiudicatario si accordano per modificare un contratto esistente stabilendo condizioni più favorevoli per il terzo in misura tale da invalidare la decisione originaria di aggiudicazione dell'appalto.	Beneficiari e terzi	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI								RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
2	3	6	IC 17.1	L'AdG prevede nel bando tipo l'approvazione di eventuali varianti che superano una soglia prestabilita.					-1	-2	1	1	1
			IC 17.2	L'AdG adotta una specifica check list per i controlli di gestione che prevede delle voci specifiche riguardo il conflitto di interesse richiamando la normativa nazionale di recepimento delle Direttive appalti.									

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Rischio e interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto
IR9	Sopravalutazione della qualità o delle attività del personale	Un offerente sopravvaluta intenzionalmente la qualità del personale fornito o delle attività svolte per rivendicare le relative spese come costi ammissibili. - Manodopera non sufficientemente qualificata o - Descrizioni approssimative delle attività portate a termine dal personale	Beneficiari e terzi	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI								RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo o (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	Test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
3	3	9	Manodopera non sufficientemente qualificata						-2	-3	1	0	0
			IC 9.1	Per quanto riguarda i costi del beneficiario relativi al personale, l'AdG verifica le relazioni di attività, i fogli presenza per l'attività progettuale (es. diario di ricerca), documentazione attestante presenza effettiva (es. libro unico o documentazione equipollente) e i rendiconti per rilevare eventuali discrepanze tra il personale previsto e quello effettivo (membri del personale e tempi impiegati).	si	si	Test del responsabile del procedimento/AdA/(Controll o a campione delle SRA sui certificatori) *	moderato					
			IC 9.2	Per quanto riguarda i costi del beneficiario relativi al personale interno coinvolto nel progetto, eventuali modifiche di rilievo riguardanti i membri principali del personale (es. ricercatori) possono avvenire previa verifica di idoneità, da parte del Beneficiario, con la garanzia di prove supplementari (per es.curriculum). L'AdG garantisce ove ragionevolmente praticabile (Si Artigianato - No Industria) una verifica sulla idoneità dei sostituti in fase di verifica del rendiconto.D22	si	si	Test del responsabile del procedimento /AdA /(Controllo a campione delle SRA sui certificatori?) *	moderato					
			IC 9.3	Per quanto riguarda i costi del beneficiario relativi a contratti con terzi coinvolti nel progetto, eventuali modifiche di rilievo riguardanti il personale di terzi possono avvenire previa verifica di idoneità, da parte del Beneficiario, con la garanzia di prove supplementari (per es.curriculum). L'AdG garantisce ove ragionevolmente praticabile (Si Artigianato - No Industria) una verifica sulla idoneità dei sostituti in fase di verifica del rendiconto.	si	si	Test del responsabile del procedimento/AdA *	moderato					
			Descrizioni approssimative delle attività										
			IC 9.11	Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi al personale coinvolto nel progetto, l'AdG richiede di dimostrare il completamento delle attività previste dai progetti mediante prove quali, ad esempio, registri di presenza o sistemi di registrazione dei tempi (es. diario di ricerca).	si	si	Test del responsabile del procedimento/AdA *	moderato					
			IC 9.12	Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi al proprio personale e ai contratti con terzi, l'AdG esamina il progetto approvato, le relazioni di attività e il rendiconto per rilevare eventuali discrepanze tra le attività previste e quelle effettive. Qualora si riscontrino delle differenze, vengono richieste e verificate spiegazioni e ulteriori prove.	si	si	Test del responsabile del procedimento/AdA *	elevato					
			da inserire codice	Verifiche in itinere in loco per riscontrare l'avanzamento e l'effettiva attuazione del progetto conformemente al progetto approvato			aDg						
			da inserire codice	Previsione della firma sui registri presenza del personale impiegato (per gg o per settimana o per mese) evitando l'autocertificazione									
			da inserire codice	In fase di verifica del rendiconto su tutti progetti di ricerca/innovazione verifica sulla idoneità dei sostituti dei ricercatori.									

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE					RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo o attuale (NETTO)				Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO)	Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO)	Impatto del rischio (PREVISTO)	Probabilità del rischio (PREVISTO)	Rischio complessivo (PREVISTO)
			Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione					

★ Nell'analisi si ritiene possibile inserire la firma del personale impiegato sulla effettiva attività svolta e inserita nel rendiconto. Linee guida per evidenziare che i diari di ricerca/fogli presenza dovrebbero essere aggiornati costantemente e che ci potranno essere controlli in loco in itinere

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
IR10	Costi di manodopera fittizi	Un beneficiario dichiara costi di manodopera fittizi per attività che non vengono svolte o non sono state svolte conformemente ai termini contrattuali. - Costi di manodopera fittizi o - Mancata retribuzione degli straordinari o - Dichiarazione di tariffe orarie errate o - Dichiarazione di costi relativi a personale inesistente o - Dichiarazione di costi relativi al personale per attività che si sono svolte al di fuori del periodo di esecuzione del contratto.	Beneficiari e terzi	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI								RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
3	4	12	Costi di personale fittizio						-2	-2	1	2	2
			IC 10.1	Per quanto riguarda i costi del beneficiario relativi alla personale, l'AdG richiede ai beneficiari di dimostrare che siano in grado di dimostrare la realizzazione delle attività previste dai progetti mediante prove quali, ad esempio, registri di presenza o sistemi di registrazione dei tempi, che vengono verificate con la dovuta cautela.	si	si	Test del responsabile del procedimento/AdA	moderato					
			IC 10.2	Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi al personale e i costi di terzi, l'AdG esamina le relazioni di attività e le relazioni finanziarie definitive pervenutele dai beneficiari stessi per rilevare eventuali discrepanze tra le attività previste e quelle effettive. Qualora si riscontrino delle differenze, vengono richieste e verificate spiegazioni e ulteriori prove.	si	si	Test del responsabile del procedimento/AdA	moderato					
			IC 10.3	Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi al personale interno , l'AdG esamina i rendiconti del personale con i fogli presenza/diari di ricerca e li verifica con altri strumenti/documenti (es. libro unico del lavoro).	si	si	Test del responsabile del procedimento/AdA	moderato					
			IC 10.4	Controllo, in fase di selezione, di congruità dei costi del personale in relazione alle dimensioni dell'impresa o ad altri elementi risultanti dal progetto e, laddove praticabile verifica del curriculum dei ricercatori	si	si	Test del responsabile del procedimento/AdA	moderato					
			Mancata retribuzione degli straordinari										
			IC 10.11	L'AdG utilizza l'opzione dei costi standard per il personale interno impiegato nei progetti di ricerca e sviluppo e innovazione con riscontro dei rendiconti con le modalità indicate alla voce di controllo IC 10.3 e 10.4	si	si	Test del responsabile del procedimento/AdA	moderato					
			Dichiarazione di tariffe orarie errate										
			IC 10.21	Vedi IC 10.11: tariffe orarie per costo standard già definite dall'AR per l'opzione di semplificazione dei costi e verificate dall'Autorità di Audit (verifica della metodologia)	si	si	Test del responsabile del procedimento/AdA	moderato					
			IC 10.22	Controllo dei curriculum dei ricercatori e/o della congruità dei costi del personale in relazione alle dimensioni dell'impresa o ad altri elementi risultanti dal progetto	si	si	Test del responsabile del procedimento/AdA	moderato					
			Personale inesistente										
			IC 10.31	Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi al personale l'AdG richiede ai beneficiari l'invio dei libro unico del lavoro	si	si	Test del responsabile del procedimento/AdA	moderato					
			Attività svolte al di fuori del periodo di esecuzione										
			IC 10.41	Per quanto riguarda i costi del beneficiario relativi al personale, l'AdG richiede ai beneficiari di dimostrare che siano in grado di dimostrare la realizzazione delle attività previste dai progetti nel periodo di ammissibilità mediante prove quali, ad esempio, registri di presenza o sistemi di registrazione dei tempi, che vengono verificate con la dovuta cautela. (utilizzando l'opzione dei costi standard non si prevede una verifica sui documenti contabili)	si	si	Test del responsabile del procedimento/AdA	moderato					
			IC 10.42	Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera, l'AdG verifica in sede di presentazione del rendiconto che dette spese siano state sostenute entro i termini di tempo previsti dal progetto mediante prove quali, ad esempio, fatture originali o documentazione bancaria attestante l'effettivo pagamento (quietanza).	si	si	Test del responsabile del procedimento/AdA	moderato					

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
IR11	Costi di manodopera erroneamente ripartiti tra progetti specifici	Un beneficiario ripartisce erroneamente di proposito i costi relativi al personale tra progetti dell'UE e progetti finanziati da altre fonti	Beneficiari	Esterno

[illegible]

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE					RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo o attuale (NETTO)				Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO)	Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO)	Impatto del rischio (PREVISTO)	Probabilità del rischio (PREVISTO)	Rischio complessivo (PREVISTO)
1	1	1	Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione	0	0	1	1	1

3: VALUTAZIONE DELL'ESPOSIZIONE A RISCHI DI FRODE SPECIFICI - CERTIFICAZIONE E PAGAMENTI

DESCRIZIONE DEL RISCHIO						
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio? (Autorità di gestione (AdG) / Organismi di attuazione (OA) / Autorità di certificazione (AC) / Beneficiari (BF) / Terzi	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?	L'Autorità di gestione è esposta a questo rischio?	Motivare la risposta, se negativa
CR1	Processo di verifica di gestione incompleto / inadeguato	Può accadere che le verifiche di gestione non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'AdG non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia.	Autorità di gestione	Interno	Y	
CR2	Processo di certificazione della spesa incompleto / inadeguato	Può accadere che le certificazioni della spesa non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'AC non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia.	Autorità di certificazione	Esterno	Y	
CR3	Conflitti di interesse nell'AdG	Può accadere che membri dell'AdG abbiano conflitti d'interesse che influiscono indebitamente sull'approvazione dei pagamenti relativamente a taluni beneficiari.	Autorità di gestione e beneficiari	Interno / Collusione	Y	

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
CR1	Processo di verifica di gestione incompleto / inadeguato	Può accadere che le verifiche di gestione non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'AdG non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia.	Autorità di gestione	Interno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI								RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
4	3	12	CC 1.1	L'AdG dispone di una metodologia chiara di controllo di gestione che si basa sulle migliori pratiche comunemente accettate.	si	si	Test del responsabile del procedimento, CQ dell'AdG sulle SRA, superv. delle SRA sugli OI, AdA	moderato	-1	-1	3	2	6
			CC 1.2	Sono presenti procedure di aggiornamento del personale che svolge le verifiche di gestione	si	no		basso					
			CC 1.3	Vi è una pista di controllo adeguata che consente di verificare la corrispondenza tra gli importi complessivi certificati alla Commissione e le singole registrazioni di spesa.	si	si	Test del responsabile del procedimento, CQ dell'AdG sulle SRA, superv. delle SRA sugli OI, AdA	moderato					
			CC 1.4	L'AdG svolge un esame secondario dettagliato a campione sulle verifiche della gestione per garantire che queste ultime siano state effettuate in conformità con le direttive e le norme pertinenti.	si	si	Test del responsabile del procedimento (nell'ambito del CQ dell'AdG)/AdA	elevato					
			CC 1.5	Sono in atto azioni preventive e correttive nel caso in cui l'audit rilevi degli errori sistemici.	si	si	CQ dell'AdG - riscontro follow up	elevato					
			da inserire codice	L'AdG definisce una metodologia chiara per l'analisi del livello di rischio di frode che si basa anche sull'utilizzo dell'applicativo messo a disposizione dalla Commissione Europea (ARACHNE). Detta analisi di rischio viene utilizzata nelle procedure di campionamento (dichiarazioni sostitutive, controlli in loco)	AdG								

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE					RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo o attuale (NETTO)	Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione	Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo	Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova	Impatto del rischio (PREVISTO)	Probabilità del rischio (PREVISTO)	Rischio complessivo (PREVISTO)
3	2	6	L'AdG definisce una procedura volta a garantire le opportune verifiche per i progetti/operazioni che presentano, dall'analisi del livello di rischio di frode sviluppato dall'applicativo ARACHNE, un indice di rischio elevato.	AdG	30/06/2016	-2	-1	1	1	1
			L'Amministrazione Regionale definisce uno specifico piano di formazione volto ad accrescere adeguate competenze per la verifica dei progetti/operazioni con particolare attenzione al rischio di frode	Direzione Generale	01/12/2016					

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
CR2	Processo di certificazione della spesa incompleto / inadeguato	Può accadere che le certificazioni della spesa non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'AC non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia.	Autorità di certificazione	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI								RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
1	1	1	CC 2.1	L'AC dispone di una metodologia di verifica che si basa sui dati messi a disposizione con il sistema informativo dell'AdG.	si	si		basso	-1	-2	0	-1	0
			CC 2.2	Il personale che effettua le certificazioni di spesa è adeguatamente qualificato ed esperto, oltre ad essere provvisto di una formazione aggiornata in materia di sensibilizzazione alle frodi.	si	si		basso					

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE						RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo o attuale (NETTO)				Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO)	Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO)	Impatto del rischio (PREVISTO)	Probabilità del rischio (PREVISTO)	Rischio complessivo (PREVISTO)	
0	-1	0	Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione						
			L'Amministrazione Regionale definisce uno specifico piano di formazione volto ad accrescere adeguate competenze per la verifica dei progetti/operazioni con particolare attenzione al rischio di frode	Direzione generale	01/12/2016	-1	-1	-1	-2	-2	

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle
CR3	Conflitti di interesse nell'AdG	Può accadere che membri dell'AdG abbiano conflitti d'interesse che influiscono indebitamente sull'approvazione dei pagamenti relativamente a taluni beneficiari.	Autorità di gestione e beneficiari	Interno / Collusione

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI								RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	test di controllo	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
4	1	4	CC 3.1	Il processo di pagamento presenta diverse fasi separate di approvazione, ove venga richiesto di dimostrare la regolarità delle spese (Soggetto pagatore)	si	si	CQ dell'AdG	basso	-2	-2	2	-1	-2
			CC 3.2	L'AdG attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione annuale, un registro per tutti i membri del personale e delle misure per garantirne l'osservanza ai sensi della L. 190/2012	si	si	Monitoraggio del PTPC	moderato					
			CC 3.3	L'Amministrazione regionale svolge regolarmente corsi di formazione adeguati per tutto il personale in materia di conflitto d'interesse ai sensi della L. 190/2012	si	si	Monitoraggio del PTPC	moderato					
			CC 3.4	L'AdG garantisce che i suoi membri sono consapevoli delle conseguenze che comporta la partecipazione ad attività che possano mettere in dubbio la loro integrità, con una chiara descrizione di tali conseguenze e delle relative infrazioni specifiche ai sensi della L. 190/2012	no	no	Monitoraggio del PTPC	moderato					
			da inserire codice	Il soggetto pagatore verifica la completezza della pista di controllo mediante la consultazione del sistema informativo (Soggetto pagatore)	AdG e Soggetto pagatore								
			da inserire codice	L'AdG garantisce che il personale coinvolto nella selezione/gestione, attraverso la divulgazione del manuale dell'adg, è consapevole delle conseguenze che comporta la partecipazione ad attività che possano mettere in dubbio la sua integrità, con una chiara descrizione di tali conseguenze e delle relative infrazioni specifiche.	AdG								

[illegible]

4: VALUTAZIONE DELL'ESPOSIZIONE A RISCHI DI FRODE SPECIFICI - AGGIUDICAZIONE DIRETTA DA PARTE DELLE AUTORITÀ DI GESTIONE

DESCRIZIONE DEL RISCHIO							
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Descrizione dettagliata del rischio	Chi è esposto al rischio? (Autorità di gestione (AdG) / Organismi di attuazione (OA) / Autorità di certificazione (AC) / Beneficiari (BF) / Terzi	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?	L'Autorità di gestione è esposta a questo rischio?	Motivare la risposta, se negativa
PR1	Elusione della procedura di gara obbligatoria	Un membro del personale dell'AdG elude la procedura di gara obbligatoria, al fine di favorire un determinato candidato per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante: - la mancata organizzazione di una gara d'appalto o - il frazionamento delle acquisizioni o - l'assegnazione ingiustificata dell'appalto a un solo fornitore o - la proroga irregolare del contratto.	1) Può accadere che un membro dell'AdG frazioni un'acquisizione in due o più ordini di acquisto o contratti al fine di evitare di dover bandire una procedura di gara o una verifica della gestione di livello superiore o 2) che falsifichi il motivo per cui i contratti sono stati aggiudicati ad un solo fornitore definendo specifiche molto restrittive o 3) aggiudichi dei contratti a terzi favoriti senza effettuare la gara d'appalto richiesta o 4) proroghi le durate originarie dei contratti, mediante l'inserimento di una clausola contrattuale o di una condizione supplementare, al fine di evitare una nuova gara d'appalto.	Autorità di gestione e terzi	Interno / Collusione		
PR2	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	Un membro del personale di un'AdG favorisce un offerente in una procedura di gara mediante: - specifiche atte a favorire le turbative d'asta o - la divulgazione dei dati relativi alle offerte o - la manipolazione delle offerte.	1) Può accadere che un membro dell'AdG "personalizzi" le richieste di offerte o di proposte in modo che esse prevedano specifiche che corrispondono appositamente alle qualifiche di un particolare offerente o che solo un offerente può soddisfare. È possibile che vengano impiegate specifiche eccessivamente restrittive per escludere altri offerenti qualificati o 2) che il personale dell'AdG addetto alla definizione del progetto o alla valutazione delle offerte divulghi informazioni riservate per favorire un offerente e aiutarlo a formulare una proposta tecnica o finanziaria migliore (bilanci di previsioni, soluzioni preferite o dettagli sulle offerte concorrenti) o 3) che un membro dell'AdG manipoli le offerte dopo averle ricevute per garantire la selezione di un offerente favorito	Autorità di gestione e terzi	Collusione		
PR3	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	Un membro del personale di un'AdG favorisce un candidato / offerente perché: - si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure - sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti	1) Può accadere che un contratto venga aggiudicato a un beneficiario nei confronti del quale un membro del personale nutra un interesse, sia esso di carattere finanziario o di altro genere. Analogamente, le organizzazioni non possono rendere integralmente noti tutti i conflitti di interesse quando si candidano per un contratto oppure 2) può accadere che beneficiari che si sono candidati per determinati contratti paghino somme illecite e tangenti per influenzarne l'aggiudicazione.	Autorità di gestione e terzi	Collusione		

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
PR1	Elusione della procedura di gara obbligatoria	Un membro del personale dell'AdG elude la procedura di gara obbligatoria, al fine di favorire un determinato candidato per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante: - la mancata organizzazione di una gara d'appalto o - il frazionamento delle acquisizioni o - l'assegnazione ingiustificata dell'appalto a un solo fornitore o - la proroga irregolare del contratto.	Autorità di gestione e terzi	Interno / Collusione

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
4	2	8	Frazionamento delle acquisizioni					-1	-2	3	0	0
			PC 1.1	le procedure di appalto sono verificate, anche a campione, da audit interni/esterni	si	si	moderato					
			Aggiudicazione ingiustificata ad un singolo fornitore									
			PC 1.11	le procedure di appalto sono verificate, anche a campione, da audit interni/esterni	si	si	moderato					
			PC 1.12	L'AdG attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede misure per garantirne l'osservanza come previsto dalla L. 190/2012	si	si	moderato					
			Proroga irregolare del contratto									
			IC 1.21	L'AdG attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede misure per garantirne l'osservanza come previsto dalla L. 190/2012	si	si	moderato					
			IC 1.22	le procedure di appalto sono verificate, anche a campione, da audit interni/esterni	si	si	moderato					

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE					RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo o attuale (NETTO)	Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione	Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO)	Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO)	Impatto del rischio (PREVISTO)	Probabilità del rischio (PREVISTO)	Rischio complessivo (PREVISTO)
3	0	0				0	0	3	0	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
PR2	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	Un membro del personale di un'AdG favorisce un offerente in una procedura di gara mediante: - specifiche atte a favorire le turbative d'asta o - la divulgazione dei dati relativi alle offerte o - la manipolazione delle offerte.	Autorità di gestione e terzi	Collusione

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
4	2	8	Specifiche atte a favorire le turbative d'asta					-1	-1	3	1	3
			PC 2.1	Le procedure di appalto sono verificate, anche a campione, da audit interni/estern	si	si	moderato					
			Divulgazione di dati relativi alle offerte									
			PC 2.11	Vi è un livello di trasparenza elevato nell'aggiudicazione dei contratti, garantito, per esempio, mediante la pubblicazione di tutte le informazioni sui contratti che non siano sensibili al pubblico.	si	si	moderato					
			PC 2.12	L'AdG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta ai sensi della L. 190/2012	si	si	moderato					
			Manipolazione delle offerte									
PC 2.21	La procedura d'appalto prevede una seduta trasparente di apertura delle offerte e opportune disposizioni di sicurezza per le offerte che non sono ancora state aperte.	si	si	moderato								
PC 2.22	L'AdG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta ai sensi della L. 190/2012	si	si	moderato								

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE					RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo o attuale (NETTO)				Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO)	Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO)	Impatto del rischio (PREVISTO)	Probabilità del rischio (PREVISTO)	Rischio complessivo (PREVISTO)
3	1	3	Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione	0	0	3	1	3

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AdG), esterno o frutto di collusione?
PR3	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	Un membro del personale di un'AdG favorisce un candidato / offerente perché: - si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure - sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti	Autorità di gestione e terzi	Collusione

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	Quanto ritiene che questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
4	2	8	Conflitto di interesse non dichiarato					-1	-1	3	1	3
			PC 3.1	Le commissioni/comitati di valutazione (composti da personale esterno) chiamati ad esprimersi nelle procedure di selezione, attuazione e controllo dei progetti, sono tenuti, in qualità di incaricati dell'amministrazione regionale, al rispetto del codice di comportamento dei dipendenti regionali	si	si	moderato					
			PC 3.2	L'AdG attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede-misure per garantirne l'osservanza come previsto dalla L. 190/2012	si	si	moderato					
			PC 3.3	L'AdG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta ai sensi della L. 190/2012	si	si	moderato					
			Pagamenti illeciti									
			PC 3.11	Conformemente all'art.125 comma 7 del reg. 1303/2013, è prevista una struttura di controllo di I livello indipendente rispetto all'AdG che opera verifiche, in particolar modo sugli appalti e con apposita check list, verificando, tra l'altro, anche il rispetto del termine di presentazione delle offerte	si	si	moderato					
PC 3.14	L'AdG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta ai sensi della L. 190/2012	si	si	moderato								

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE					RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo o attuale (NETTO)				Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO)	Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO)	Impatto del rischio (PREVISTO)	Probabilità del rischio (PREVISTO)	Rischio complessivo (PREVISTO)
3	1	3	Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione	0	0	3	1	3

elevato
moderato
basso

si
no