

TIPOLOGIA OPERAZIONE: ACQUISTI BENI E/O SERVIZI

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

DESCRIZIONE DEL RISCHIO						
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Autorità di gestione (AdG) / Organismi attuativi (OA)/ Autorità di certificazione (AdC) / Beneficiari (BF) / Soggetti terzi)	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?	Il rischio è rilevante per l'AdG?	Se avete risposto NO, fornire una giustificazione per la risposta
SR1	Conflitti di interesse all'interno del comitato di valutazione	I membri del comitato di valutazione delle AdG 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 dichiarazione dei candidati	I candidati presentano false dichiarazioni nella domanda, inducendo il comitato di valutazione a credere che siano conformi ai criteri generali e specifici di idoneità per vincere una procedura di appalto	Beneficiari	Esterno	N	Il controllo delle dichiarazioni rilasciate dai concorrenti è disciplinato dal DPR 445/2000 e le conseguenze penali scoraggiano dal dichiarare il falso
SR3	Doppio finanziamento	Un'organizzazione presenta domanda di finanziamento per lo stesso progetto a diversi fondi UE e/o Stato membro senza dichiararlo	Beneficiari	Esterno	Y	

TIPOLOGIA OPERAZIONE: ACQUISTI BENI E/O SERVIZI

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
SR1	Conflitti di interesse all'interno del comitato di valutazione	I membri del comitato di valutazione delle AdG 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

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifichi regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)
3	1	3	SC 1.3	L'AdG ha una policy sul conflitto di interesse, inclusa una dichiarazione annuale e un registro per tutto il personale, e misure atte ad assicurare che le stesse vengano seguite.	Si	Si	A	-1	-2	2	-1	-2
			SC 1.4	L'AdG realizza regolari ed adeguati corsi per tutto il personale sull'etica e l'integrità.	Si	Si	A					
			SC 1.5	L'AdG assicura che gli individui siano consapevoli delle conseguenze della partecipazione ad attività che possano mettere in discussione la loro integrità, con chiare descrizioni delle conseguenze associate a specifici reati.	Si	Si	A					
			SC 1.6	Tutti i bandi devono essere pubblicati.	Si	Si	A					
			SC 1.7	Tutte le domande devono essere registrate e valutate con criteri applicabili.	Si	Si	A					
			SC 1.8	Tutte le decisioni sull'accettazione/rigetto delle domande devono essere comunicate ai candidati	Si	Si	A					

RISCHIO NETTO			PIANO DI AZIONE						TARGET DEL RISCHIO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)	Nuovo controllo pianificato	Individuo responsabile	Termine per l'attuazione	Effetto dei controlli pianificati combinati sul nuovo impatto del rischio NETTO	Effetto dei controlli pianificati combinati sulla nuova probabilità del rischio NETTO		Impatto del rischio (TARGET)	Probabilità di rischio (TARGET)	Punteggio rischio totale (TARGET)
2	-1	-2				-1	-1		1	-2	-2

TIPOLOGIA OPERAZIONE: ACQUISTI BENI E/O SERVIZI

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
SR3	Doppio finanziamento	Un'organizzazione presenta domanda di finanziamento per lo stesso progetto a diversi fondi UE e/o Stato membro senza dichiararlo	Beneficiari	Esterno

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifici regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)
1	4	4	SC 3.1	Il processo di selezione dell'AdG comprende controlli incrociati con le autorità nazionali di gestione di altri fondi dell'UE, e anche degli altri Stati membri interessati	Si	Si	M	-1	-1	0	3	0

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

DESCRIZIONE DEL RISCHIO							
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Descrizione del rischio dettagliata	Chi è coinvolto nel rischio? (Autorità di gestione (AdG) / Organismi attuativi (OA) / Autorità di certificazione (AdC) / Beneficiari (BF) / Soggetti terzi)	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?	Il rischio è rilevante per l'AdG?	Se avete risposto NO, fornire una giustificazione per la risposta
Attuazione - Rischi di appalto pubblico per le offerte di appalto e la gestione da parte dei beneficiari							
IR1	Conflitto di interesse non dichiarato o corruzioni o tangenti	Un membro del personale con funzioni di responsabilità del beneficiario favorisce un richiedente/offertore perché: - si è verificato un conflitto di interesse non dichiarato - sono state pagate tangenti o bustarelle	1) I beneficiari possono aggiudicare contratti di subappalto a soggetti terzi, in cui un membro del personale ha un interesse, sia esso finanziario o di altra natura. Allo stesso modo le organizzazioni possono non rivelare completamente tutti i conflitti di interesse al momento della richiesta di appalto o 2) I soggetti terzi che hanno presentato domanda per l'appalto possono offrire percentuali o tangenti ai beneficiari al fine di influenzare l'aggiudicazione dell'appalto.	Beneficiari e Soggetti Terzi	Esterno	Y	
IR2	Evitare la necessaria procedura di gara	Un beneficiario evita la procedura di gara necessaria per favorire un determinato richiedente sia per vincere che per mantenere un contratto tramite: - acquisti frazionati o - aggiudicazioni dirette ingiustificate o - non organizzando una procedura di gara o - proroga irregolare del contratto.	1) I beneficiari possono frazionare un acquisto in due o più ordini di acquisto o contratti, al fine di evitare di dover avviare una procedura di gara o il riesame da parte del più alto livello di gestione o 2) I beneficiari possono falsificare la motivazione dell'aggiudicazione diretta con la stesura di capitolati molto specifici o 3) I beneficiari possono aggiudicare appalti a soggetti terzi favoriti senza la procedura di gara richiesta o 4) I beneficiari possono prorogare i contratti originali tramite una modifica contrattuale o una clausola al fine di evitare una nuova procedura di gara.	Beneficiari e Soggetti Terzi	Esterno	Y	
IR3	Manipolazione del processo della procedura di gara	Un membro del personale di una AdG favorisce un offerente in una procedura di gara attraverso: - capitolati truccati o - dati della gara trapelati o - manipolazione delle offerte	1) I beneficiari possono adattare le richieste di offerte o proposte in modo che contengano specifiche tecniche per andare incontro alle qualifiche di un particolare offerente, o che solo un offerente possa soddisfare. Capitolati troppo ristretti possono essere usati per escludere altri offerenti qualificati o 2) Il personale preposto dal beneficiario alla valutazione del progetto o dell'offerta può far trapelare informazioni confidenziali al fine di aiutare l'offerente favorito a formulare una proposta tecnica o finanziaria superiore, come budget stimati, soluzioni preferite o i dettagli delle offerte in competizione o 3) I beneficiari possono manipolare le offerte dopo averle ricevute per garantire che sia selezionato un appaltatore favorito.	AdG, Beneficiari e Soggetti Terzi	Esterno	Y	
IR4	Offerte collusive	Gli offerenti manipolano la procedura di gara organizzata da un beneficiario per vincere un contratto tramite la collusione con altri offerenti o la creazione di offerenti falsi: - offerte collusive incluse le offerte da società collegate o - fornitori di servizi "fantasma"	1) Soggetti terzi in una particolare area geografica o regione o settore possono cospirare per battere la concorrenza e aumentare i prezzi attraverso vari schemi di offerte collusive, come un offerta complementare, la soppressione di un offerta, la rotazione di un offerta e la divisione del mercato o 2) Soggetti terzi possono costituire un fornitore di servizi 'fantasma' per presentare offerte complementari ai sistemi di offerte collusive, per gonfiare i costi o semplicemente per generare fatture fittizie. Inoltre un dipendente dell'organizzazione può autorizzare i pagamenti a un venditore fittizio al fine di appropriarsi di fondi.	Soggetti Terzi	Esterno	Y	
IR5	Non corretta determinazione dei prezzi	Un offerente manipola la procedura di gara non specificando alcuni costi nella sua offerta	Soggetti terzi possono non divulgare dati completi e accurati, sui prezzi correnti, nelle loro proposte economiche con il conseguente aumento del costo dell'appalto.	Soggetti Terzi	Esterno	Y	

IR6	Manipolazione delle dichiarazioni dei costi	Un appaltatore manipola le dichiarazioni di spesa o le fatture per sovraccaricare o ricaricare i costi sostenuti. - unico appaltatore doppia dichiarazione di spese o - fatture false, gonfiate o duplicate	1) Un soggetto terzo con più ordini di lavoro simili potrebbe addebitare gli stessi costi del personale, le tasse o le spese generali a contratti diversi o 2) Soggetti terzi potrebbero consapevolmente presentare fatture false, gonfiate o duplicate, sia agendo da soli sia in collusione con il personale appaltante.	Soggetti Terzi	Esterno	Y	
IR7	Mancata consegna o sostituzione dei prodotti	Gli offerenti violano le condizioni contrattuali attraverso la mancata consegna dei prodotti concordati o con modifiche e sostituzioni con altri di qualità inferiore - La sostituzione del prodotto o - Inesistenza dei prodotti o operazioni non effettuate in linea con l'accordo di finanziamento	1) Soggetti terzi possono sostituire elementi di qualità inferiore a quelli che vengono specificati nel contratto oppure non soddisfare le specifiche dell'appalto e quindi falsificare consapevolmente quanto possiedono. I beneficiari possono essere complici di questa frode o 2) Alcuni o tutti i prodotti o i servizi che dovevano essere forniti nell'ambito di un appalto non possono essere forniti.	Beneficiari e Soggetti Terzi	Esterno	Y	
IR8	Modifica del contratto esistente	Un beneficiario e un offerente colludono di modificare un contratto in essere con condizioni più favorevoli per il soggetto terzo a tal punto che la decisione originale di appalto non è più valida.	Possono essere fatte modifiche ad un appalto dopo che è stato raggiunto l'accordo tra il beneficiario e il soggetto terzo, cambiando i termini e/o le condizioni a tal punto che la decisione di aggiudicazione dell'appalto non può essere più valida.	Beneficiari e Soggetti Terzi	Esterno	Y	

Attuazione - Rischi con i costi del lavoro sostenuti dai beneficiari o da soggetti terzi							
IR9	Sopravvalutazione della qualità o delle attività del personale	Un appaltatore sopravvaluta intenzionalmente la qualità del personale fornito o le attività per dichiararli come costi ammissibili. - Lavoro non adeguatamente qualificato o - Descrizione non accurata delle attività svolte dal personale	1) Un beneficiario o un soggetto terzo può proporre un team di persone specializzate in un'offerta di appalto, solo per attuare l'azione con personale non adeguatamente qualificato o 2) Un beneficiario o un soggetto terzo possono consapevolmente falsificare le descrizioni delle attività svolte dal personale, al fine di garantire che i costi dichiarati siano considerati ammissibili.	Beneficiari e Soggetti Terzi	Esterno	Y	
IR10	Falsi costi del lavoro	Un beneficiario dichiara consapevolmente falsi costi di lavoro per attività che non vengono svolte o non sono svolte in conformità con il contratto. - Falsi costi del lavoro o - Straordinario non compensato o - Dichiarazione non corretta dei costi orari o - Costi del personale dichiarati per personale inesistente o - Costi del personale dichiarati per attività al di fuori del periodo di attuazione	1) Un beneficiario o un soggetto terzo può consapevolmente dichiarare lavoro falso, gonfiando il numero di ore di lavoro effettuato dai formatori o falsificando i documenti giustificativi dell'esistenza di tali eventi come gli attestati di frequenza e le fatture per l'affitto di aule didattiche o 2) Un beneficiario o un soggetto terzo può consapevolmente dichiarare lavoro straordinario, quando non è previsto che generalmente venga dato al personale per ore extra o 3) Un beneficiario o un soggetto terzo può dichiarare consapevolmente tariffe gonfiate per il personale distorcendo le tariffe orarie o le ore di lavoro effettivo o 4) Un beneficiario o un soggetto terzo può falsificare la documentazione al fine di dichiarare costi per personale che non è impiegato o che non esiste o 5) Un beneficiario o un soggetto terzo può consapevolmente falsificare la documentazione affinché i costi sembrino essere stati sostenuti durante il periodo di attuazione.	Beneficiari e Soggetti Terzi	Esterno	Y	
IR11	Costi del lavoro ripartiti in modo non corretto tra i progetti specifici	Un beneficiario può consapevolmente ripartire scorrettamente i costi del personale tra i progetti comunitari e altre fonti di finanziamento	Un beneficiario può consapevolmente ripartire scorrettamente i costi del personale tra i progetti comunitari e altre fonti di finanziamento.	Beneficiari	Esterno	Y	

TIPOLOGIA OPERAZIONE: ACQUISTI BENI E/O SERVIZI

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
IR1	Conflitto di interesse non dichiarato o corruzioni o tangenti	Un membro del personale con funzioni di responsabilità del beneficiario favorisce un richiedente/offidente perché: - si è verificato un conflitto di interesse non dichiarato - sono state pagate tangenti o bustarelle	Beneficiari e Soggetti Terzi	Esterno

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifici regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)
4	2	8	Conflitto di interesse non dichiarato									
			IC 1.2	L'AdG richiede ai beneficiari di avere policy sul conflitto di interessi, dichiarazioni e registri dei conflitti e riesamina il loro funzionamento per un campione di beneficiari.	Si	Si	A	-1	-2	3	0	0
			IC 1.3	L'AdG da un chiaro orientamento o una formazione ai beneficiari sull'etica, sul conflitto di interesse e le implicazioni della mancata osservanza delle linee guida accettate.	Si	Si	A					
			IC 1.4	L'AdG attua e diffonde un meccanismo di whistle-blowing per sospetti comportamenti fraudolenti.	Si	Si	A					
			Corruzione e tangenti									
			IC 1.12	L'AdG richiede ai beneficiari di avere policy sul conflitto di interessi, dichiarazioni e registri dei conflitti e riesamina il loro funzionamento per un campione di beneficiari.	Si	Si	A					
			IC 1.13	L'AdG da un chiaro orientamento o una formazione ai beneficiari sull'etica, sul conflitto di interesse e le implicazioni della mancata osservanza delle linee guida accettate.	Si	Si	A					
			IC 1.14	L'AdG attua e diffonde un meccanismo di whistle-blowing per sospetti comportamenti fraudolenti.	Si	Si	A					

TIPOLOGIA OPERAZIONE: ACQUISTI BENI E/O SERVIZI

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
IR2	Evitare la necessaria procedura di gara	Un beneficiario evita la procedura di gara necessaria per favorire un determinato richiedente sia per vincere che per mantenere un contratto tramite: - acquisti frazionati o - aggiudicazioni dirette ingiustificate o - non organizzando una procedura di gara o - proroga irregolare del contratto.	Beneficiari e Soggetti Terzi	Esterno

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifichi regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)
4	4	16	Acquisti frazionati					-2	-3	2	1	2
			IC 2.1	L'AdG riesamina un elenco dei contratti proposti dai beneficiari prima dell'attuazioni dei programmi per i contratti appena sotto i valori soglia.	Si	Si	M					
			IC 2.3	Esiste prova che una funzione di Audit interno dei beneficiari esamina periodicamente il funzionamento dei controlli interni degli appalti.	Si	Si	A					
			Aggiudicazioni dirette ingiustificate									
			IC 2.12	Le aggiudicazione diretta deve avere la preventiva autorizzazione da parte dell'AdG.	No	No	B					
			IC 2.13	L'AdG esegue una verifica periodica di un campione di contratti al fine di garantire che le specifiche tecniche non siano troppo stringenti rispetto ai servizi necessari per il programma.	Si	Si	M					
			IC 2.14	Esiste prova che una funzione di Audit interno dei beneficiari esamina periodicamente il funzionamento dei controlli interni degli appalti.	Si	Si	A					
			Proroga irregolare del contratto									
			IC 2.22	L'AdG esegue una verifica periodica di un campione di contratti al fine di garantire che sia stata seguita la corretta procedura di appalto.	Si	Si	M					
			IC 2.23	L'AdG richiede che i beneficiari abbiano una policy sul conflitto di interesse, una dichiarazione annuale e un registro dei conflitti ed esamina il loro funzionamento per un campione di beneficiari. L'AdG esamina il funzionamento di questi controlli per un campione di beneficiari.	Si	Si	A					
			IC 2.24	Esiste prova che una funzione di Audit interno dei beneficiari esamina periodicamente il funzionamento dei controlli interni degli appalti.	Si	Si	A					
			Mancanza di una procedura di gara									
			IC 2.32	Le modifiche contrattuali che estendono l'accordo iniziale al di sopra di una soglia rilevante predefinita devono avere la preventiva autorizzazione da parte dell'AdG.	No	No	B					
			IC 2.33	Esiste prova che una funzione di Audit interno dei beneficiari esamina periodicamente il funzionamento dei controlli interni degli appalti.	Si	Si	A					

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
IR3	Manipolazione del processo della procedura di gara	Un membro del personale di una AdG favorisce un offerente in una procedura di gara attraverso: - capitolati truccati o - dati della gara trapeleti o - manipolazione delle offerte	AdG, Beneficiari e Soggetti Terzi	Esterno

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifici regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)
4	2	8	Capitolati truccati					-1	-2	3	0	0
			IC 3.2	L'AdG esegue una verifica periodica di un campione di contratti al fine di garantire che le specifiche tecniche non siano troppo stringenti rispetto ai servizi necessari per il programma.	SI	SI	M					
			IC 3.3	L'AdG riesamina un elenco dei contratti proposti dai beneficiari prima dell'attuazione dei programmi per i contratti appena sotto i valori soglia.	SI	SI	A					
			Dati di gara trapelati									
			IC 3.12	L'AdG richiede un alto livello di trasparenza nell'aggiudicazione dei contratti, come ad esempio la pubblicazione di tutte le informazioni che non siano pubblicamente sensibili. L'AdG esamina il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	SI	SI	A					
			IC 3.13	L'AdG esegue una verifica periodica di un campione di offerte vincenti in relazione alla competizione per informazioni circa la preventiva conoscenza delle informazioni sull'offerta.	SI	SI	M					
			IC 3.14	L'AdG attua e diffonde un meccanismo di whistle-blowing per sospetti comportamenti fraudolenti.	SI	SI	A					
			Manipolazione delle offerte									
			IC 3.11	L'AdG richiede che il processo di gara includa un processo trasparente di apertura delle offerte, e disposizioni di sicurezza adeguate per le offerte chiuse. L'AdG esamina il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	SI	SI	M					
			IC 3.12	L'AdG attua e diffonde un meccanismo di whistle-blowing per sospetti comportamenti fraudolenti.	SI	SI	A					

TIPOLOGIA OPERAZIONE: ACQUISTI BENI E/O SERVIZI

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
IR4	Offerte collusive	Gli offerenti manipolano la procedura di gara organizzata da un beneficiario per vincere un contratto tramite la collusione con altri offerenti o la creazione di offerenti falsi: - offerte collusive incluse le offerte da società collegate o - fornitori di servizi "fantasma"	Soggetti Terzi	Esterno

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifichi regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)
4	4	16	Offerte collusive					-2	-3	2	1	2
			IC 4.1	L'AdG richiede che i beneficiari di avere controlli in atto per rilevare i dati di offerte persistentemente alti o inusuali (come valutatori delle offerte che hanno conoscenza del mercato) o insolite relazioni tra soggetti terzi (es. rotazione dei contratti). L'AdG esamina il funzionamento di questi controlli per un campione di beneficiari.	Si	Si	A					
			IC 4.2	L'AdG richiede che i beneficiari confrontino indicatori di comparazione del prezzo per beni o servizi. L'AdG esamina il funzionamento di questi controlli per un campione di beneficiari.	Si	Si	A					
			IC 4.3	L'AdG fornisce una formazione per i beneficiari interessati per prevenire e individuare comportamenti fraudolenti all'interno di appalti pubblici.	Si	Si	A					
			IC 4.4	L'AdG attua e diffonde un meccanismo di whistle-blowing per sospetti comportamenti fraudolenti.	Si	Si	A					
			IC 4.5	Verificare se le imprese che partecipano ad una gara d'appalto (in particolare le procedure di tre offerte ") sono interconnessi (gestione, proprietari ecc) utilizzando risorse libere o Arachne.	No	No	B					
			IC 4.6	Verificare che le imprese che hanno partecipato ad una gara successivamente diventano appaltatore o subappaltatore dell'offerente vincente.	Si	Si	M					
			Fornitori di servizi "fantasma"									
			IC 4.11	L'AdG richiede ai beneficiari di completare i controlli a fondo su tutti i soggetti terzi. Questo può includere controlli generali sul sito web, le informazioni sulla sede della società, ecc. L'AdG riesamina il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	A					
			IC 4.12	L'AdG attua e diffonde un meccanismo di whistle-blowing per sospetti comportamenti fraudolenti.	No	No	B					

TIPOLOGIA OPERAZIONE: ACQUISTI BENI E/O SERVIZI

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
IR5	Non corretta determinazione dei prezzi	Un offerente manipola la procedura di gara non specificando alcuni costi nella sua offerta	Soggetti Terzi	Esterno

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifichi regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)
4	4	16	IC 5.1	L'AdG richiede che i beneficiari abbiano controlli in atto per avvalorare i prezzi indicati dai soggetti terzi ad altre fonti indipendenti. L'AdG riesamina il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	A	-2	-3	2	1	2
			IC 5.2	L'AdG richiede per l'uso dei normali costi unitari da parte dei beneficiari per le forniture regolarmente acquistate.	Si	Si	A					

TIPOLOGIA OPERAZIONE: ACQUISTI BENI E/O SERVIZI

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
IR6	Manipolazione delle dichiarazioni dei costi	Un appaltatore manipola le dichiarazioni di spesa o le fatture per sovraccaricare o ricaricare i costi sostenuti. - unico appaltatore doppia dichiarazione di spese o - fatture false, gonfiate o duplicate	Soggetti Terzi	Esterno

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI						RISCHIO NETTO			
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifichi regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)
4	4	16	Dichiarazioni doppie					-2	-3	2	1	2
			IC 6.1	L'AdG richiede che beneficiari esaminino i rapporti di attività e le uscite contrattuali per la prova dei costi (ad esempio i nomi del personale) e siano contrattualmente autorizzati a chiedere prove supplementari a sostegno (ad esempio, sistemi di gestione dell'orario). L'AdG riesamina il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	A					
			IC 6.2	L'AdG implementa e diffonde un meccanismo di whistle-blowing per il sospetto comportamento fraudolento.	No	No	B					
			Fatture false, gonfiate o duplicate									
			IC 6.11	L'AdG richiede ai beneficiari di effettuare una revisione delle fatture presentate per la duplicazione (cioè più fatture con lo stesso importo, nessuna fattura, ecc) o falsificazione. L'AdG dovrebbe esaminare il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	A					
			IC 6.12	L'AdG richiede ai beneficiari di confrontare il prezzo finale dei prodotti/servizi rispetto al bilancio e ai prezzi generalmente accettati per contratti ananloghi. L'AdG dovrebbe esaminare il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	A					
			IC 6.13	Per un campione di progetti, la stessa AdG dovrebbe eseguire revisioni periodiche dei risultati dei progetti rispetto ai costi per eventuali prove che il lavoro non è stato completato o che sono stati sostenuti i costi necessari.	Si	Si	A					
			IC 6.14	L'AdG implementa e diffonde un meccanismo di whistle-blowing per il sospetto comportamento fraudolento.	No	No	B					

TIPOLOGIA OPERAZIONE: ACQUISTI BENI E/O SERVIZI

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
IR7	Mancata consegna o sostituzione dei prodotti	Gli offerenti violano le condizioni contrattuali attraverso la mancata consegna dei prodotti concordati o con modifiche e sostituzioni con altri di qualità inferiore - La sostituzione del prodotto o - Inesistenza dei prodotti o operazioni non effettuate in linea con l'accordo di finanziamento	Beneficiari e Soggetti Terzi	Esterno

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifichi regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)
4	4	16	Sostituzione del prodotto					-2	-3	2	1	2
			IC 7.1	L'AdG richiede ai beneficiari di rivedere prodotti/servizi acquistati in relazione alle specifiche del contratto, utilizzando esperti del settore. L'AdG riesamina il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	A					
			IC 7.2	Per un campione di progetti, la stessa AdG riesamina i rapporti di attività e i prodotti/servizi acquistati in relazione alle specifiche del contratto.	Si	Si	A					
			IC 7.3	L'AdG implementa e diffonde un meccanismo di whistle-blowing per il sospetto comportamento fraudolento.	No	No	B					
			Inesistenza dei prodotti									
			IC 7.11	L'AdG richiede ai beneficiari di richiedere certificati di lavoro o altre forme di certificati di verifica, rilasciati da un soggetto terzo indipendente, da fornire in merito al completamento del contratto. L'AdG dovrebbe riesaminare il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	A					
			IC 7.12	Per un campione di progetti, la stessa AdG riesamina certificati di lavoro o altre forme di certificati di verifica da fornire in merito al completamento del contratto.	Si	Si	A					
			IC 7.13	L'AdG implementa e diffonde un meccanismo di whistle-blowing per il sospetto comportamento fraudolento.	No	No	B					

TIPOLOGIA OPERAZIONE: ACQUISTI BENI E/O SERVIZI

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
IR8	Modifica del contratto esistente	Un beneficiario e un offerente colludono di modificare un contratto in essere con condizioni più favorevoli per il soggetto terzo a tal punto che la decisione originale di appalto non è più valida.	Beneficiari e Soggetti Terzi	Esterno

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifichi regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)
4	4	16	IC 8.1	L'AdG richiede che il procedimento per le modifiche del contratto dei beneficiari richieda l'approvazione di più di un dirigente del personale che sia indipendente dal procedimento di selezione.	Si	Si	A	-2	-3	2	1	2
			IC 8.2	Le modifiche contrattuali che modificano l'accordo originale al di sopra della soglia rilevante predefinita (sia del valore che della lunghezza) devono avere la preventiva autorizzazione dell'AdG.	No	No	B					

TIPOLOGIA OPERAZIONE: ACQUISTI BENI E/O SERVIZI

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
IR9	Sopravvalutazione della qualità o delle attività del personale	Un appaltatore sopravvaluta intenzionalmente la qualità del personale fornito o le attività per dichiararli come costi ammissibili. - Lavoro non adeguatamente qualificato o - Descrizione non accurata delle attività svolte dal personale	Beneficiari e Soggetti Terzi	Esterno

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO			
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifichi regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)	
4	3	12	Lavoro non adeguatamente qualificato										
			IC 9.1	Per il costo del lavoro del beneficiario - l'AdG dovrebbe rivedere i rapporti finanziari e finali dell'attività per evidenziare ogni discrepanza tra il personale previsto e quello effettivo (persone e tempo utilizzato). Ulteriori prove (es. certificati di qualifica) dovrebbero essere richieste per confermare l'idoneità di eventuali significative sostituzioni.	Si	Si	A	-2	-2	2	1	2	
			IC 9.2	Per il costo del lavoro del beneficiario - E' richiesta l'autorizzazione preventiva da parte dell'AdG per sostituzioni significative del personale chiave.	No	No	B						
			IC 9.3	Per il costo del lavoro di soggetti terzi - l'AdG richiede ai beneficiari di riesaminare il personale chiave di soggetti terzi coinvolti nella realizzazione di un contratto rispetto a quello proposto in gara e di chiedere la prova che confermi l'idoneità dei sostituti di rilievo. L'AdG riesamina il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	A						
			IC 9.4	Per il costo del lavoro di soggetti terzi - per i cambiamenti significativi nel personale a contratto l'AdG richiede che i beneficiari debbano dare autorizzazione preventiva. L'AdG riesamina il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	M						
			Descrizioni non accurate delle attività										
			IC 9.11	Per il costo del lavoro del beneficiario - l'AdG richiede abitualmente prove ai beneficiari per poter verificare in modo indipendente il completamento delle attività progettuali ad esempio registri di presenza, sistemi di gestione dell'orario di lavoro. Questi sono esaminati con adeguato scetticismo.	Si	Si	A	-1	-2	-1	-2	2	
			IC 9.12	Per il costo del lavoro del beneficiario - l'AdG riesamina abitualmente i rapporti finanziari e finali di attività ricevuti dai beneficiari per evidenziare ogni discrepanza tra le attività pianificate e quelle attuate. Nel caso in cui si rilevano differenze, sono richieste e verificate spiegazioni e prove aggiuntive.	Si	Si	M						
			IC 9.13	Per il costo del lavoro di soggetti terzi - l'AdG richiede che i beneficiari richiedano abitualmente prove ai soggetti terzi per poter confermare in modo indipendente il completamento delle attività progettuali ad esempio registri di presenza, registrazione dei tempi. Questi sono esaminati con adeguato scetticismo. L'AdG riesamina il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	A						
			IC 9.14	Per il costo del lavoro di soggetti terzi - l'AdG richiede che i beneficiari riesaminino abitualmente i rapporti finanziari e finali di attività ricevuti per ogni discrepanza tra le attività pianificate e quelle attuate. Nel caso si rilevino differenze, dovrebbero essere richieste spiegazioni e prove aggiuntive. L'AdG riesamina il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	A						

TIPOLOGIA OPERAZIONE: ACQUISTI BENI E/O SERVIZI

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
IR10	Falsi costi del lavoro	Un beneficiario dichiara consapevolmente falsi costi di lavoro per attività che non vengono svolte o non sono svolte in conformità con il contratto. - Falsi costi del lavoro o - Straordinario non compensato o - Dichiarazione non corretta dei costi orari o - Costi del personale dichiarati per personale inesistente o - Costi del personale dichiarati per attività al di fuori del periodo di attuazione	Beneficiari e Soggetti Terzi	Esterno

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI						RISCHIO NETTO			
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifichi regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)
4	3	12	Falsi costi del lavoro					-2	-2	2	1	2
			IC 10.1	Per il costo del lavoro del beneficiario - l'AdG richiede abitualmente prove ai beneficiari che possono verificare in modo indipendente il completamento delle attività progettuali ad esempio registri di presenza, sistemi di gestione dell'orario di lavoro. Questi sono esaminati con adeguato scetticismo.	Si	Si	A					
			IC 10.2	Per il costo del lavoro del beneficiario - l'AdG riesamina abitualmente i rapporti finali di attività e i rapporti finanziari ricevuti dai beneficiari per le discrepanze tra le attività pianificate e quelle attuate. Nel caso in cui si rilevano differenze, sono richieste e verificate spiegazioni e prove aggiuntive.	No	No	B					
			IC 10.3	Per il costo del lavoro di soggetti terzi - l'AdG richiede che i beneficiari richiedano abitualmente prove ai soggetti terzi che possono sostenere in modo indipendente il completamento delle attività progettuali ad esempio registri di presenza, registrazione dei tempi. Questi sono esaminati con adeguato scetticismo. L'AdG riesamina il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	A					
			IC 10.4	Per il costo del lavoro di soggetti terzi - l'AdG richiede che i beneficiari riesaminino abitualmente i rapporti finali di attività e i rapporti finanziari ricevuti per ogni discrepanza tra le attività pianificate e quelle attuate. Nel caso si rilevano differenze, dovrebbero essere richieste spiegazioni e prove aggiuntive. L'AdG riesamina il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	M					
			Straordinario non compensato									
			IC 10.11	Per il costo del lavoro del beneficiario - l'AdG monitora i rapporti finanziari finali e i rapporti delle attività e la documentazione di supporto in cui si forniscono indicazioni sulla richiesta di lavoro straordinario (numero eccessivo di ore di lavoro per il personale del progetto, numero inferiore di personale rispetto al previsto, ma realizzazione di tutte le attività) e richiede la documentazione di supporto per confermare che i costi dichiarati siano conformi alle norme sullo straordinario e che questi ultimi siano stati realmente sostenuti.	No	No	B					

			IC 10.12	Per il costo del lavoro dei soggetti terzi - l'AdG richiede che i beneficiari monitorino le fatture dei fornitori in relazione alla documentazione di supporto che indichi che è stato richiesto il lavoro straordinario (numero eccessivo di ore di lavoro per il personale del progetto, numero inferiore di personale rispetto al previsto, ma realizzazione di tutte le attività) e richieda la documentazione di supporto a conferma che i costi dichiarati sono conformi alle norme sullo straordinario e che sono stati realmente sostenuti. L'AdG riesamina il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	A				
--	--	--	----------	---	----	----	---	--	--	--	--

Dichiarazione non corretta dei costi orari				
IC 10.21	Per il costo del lavoro dei beneficiari - l'AdG riesamina i rapporti finanziari finali in relazione alle prove a sostegno dei costi salariali effettivamente sostenuti (ad esempio contratti, dati sui salari) e il tempo speso per le attività del progetto (ad esempio, registri delle presenze, sistemi di registrazione degli orari di lavoro). Tutte le prove sono <u>esaminate con adeguato scetticismo</u> .	No	No	B
IC 10.22	Per il costo del lavoro dei soggetti terzi - l'AdG richiede che i beneficiari riesaminino le fatture per il costo del lavoro in relazione alle prove a sostegno dei costi salariali effettivamente sostenuti (ad esempio contratti, dati sui salari) e il tempo speso per le attività del progetto (ad esempio, registri delle presenze, sistemi di registrazione degli orari di lavoro). Tutte le prove vengono esaminate con adeguato scetticismo. L'AdG riesamina il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	A
Personale inesistente				
IC 10.31	Per i costi di lavoro dei beneficiari - l'AdG richiede abitualmente prove da parte dei beneficiari che possono verificare indipendentemente l'esistenza del personale es. contratti, dettagli di previdenza sociale. Questi sono esaminati con adeguato scetticismo e dove è possibile <u>verificati in maniera indipendente</u> .	No	No	B
IC 10.32	Per il costo del lavoro di soggetti terzi - l'AdG richiede che i beneficiari richiedano abitualmente prove ai soggetti terzi che possono verificare in modo indipendente l'esistenza del personale es. contratti, dettagli di previdenza sociale. Questi sono esaminati con adeguato scetticismo e dove è possibile verificati in maniera indipendente. L'AdG riesamina il funzionamento di questo controllo su un campione di beneficiari.	Si	Si	A
Attività fuori dal periodo di attuazione				
IC 10.41	Per i costi di lavoro dei beneficiari - l'AdG richiede abitualmente prove da parte dei beneficiari che possono verificare indipendentemente che i costi sono stati sostenuti entro le scadenze del progetto ad esempio, fatture originali, estratti conto bancari. Questi sono esaminati con adeguato scetticismo e dove è possibile verificati in maniera <u>indipendente</u> .	No	No	B
IC 10.42	Per il costo del lavoro di soggetti terzi - l'AdG richiede che i beneficiari richiedano abitualmente prove ai soggetti terzi che possono verificare in modo indipendente che i costi sono stati sostenuti entro le scadenze del progetto ad esempio, fatture originali, estratti conto bancari. Questi sono esaminati con adeguato scetticismo e dove è possibile verificati in maniera indipendente.	Si	Si	A

TIPOLOGIA OPERAZIONE: ACQUISTI BENI E/O SERVIZI

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
IR11	Costi del lavoro ripartiti in modo non corretto tra i progetti specifici	Un beneficiario può consapevolmente ripartire scorrettamente i costi del personale tra i progetti comunitari e altre fonti di finanziamento	Beneficiari	Esterno

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifichi regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)
4	4	16	IC 11.1	L'AdG richiede abitualmente prove da parte dei beneficiari che possono verificare autonomamente la ripartizione dei costi del personale per le attività di progetto ad esempio i registri delle presenze, sistemi di registrazione degli orari di lavoro, i dati provenienti da libri contabili. Questi sono esaminati con adeguato scetticismo.	Si	Si	A	-2	-2	2	2	4

TIPOLOGIA OPERAZIONE: ACQUISTI BENI E/O SERVIZI

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

DESCRIZIONE DEL RISCHIO						
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Autorità di gestione (AdG) / Organismi attuativi (OA)/ Autorità di certificazione (AdC) / Beneficiari (BF) / Soggetti terzi)	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?	L'AdG è esposta a questo rischio?	Se NO, fornire una giustificazione
CR1	Processo di verifica di gestione incompleto/inadeguato	Le verifiche di gestione possono non dare un'adeguata garanzia per l'assenza di frode, a causa della mancanza di competenze o di risorse necessarie all'AdG.	Autorità di gestione	Interno	N	La quantità e la competenza delle risorse attivate (in gran parte già operanti nel periodo di programmazione 2007-2013 e nei precedenti), unitamente alla previsione di un servizio di assistenza tecnica dedicato, danno sufficienti assicurazioni in ordine alla completezza e adeguatezza del processo di verifica di gestione
CR2	Processo di certificazione della spesa incompleto/inadeguato	Le certificazioni di spesa possono non dare un'adeguata garanzia per l'assenza di frode, a causa della mancanza di competenze o di risorse necessarie all'AdG.	Autorità di certificazione	Esterno	N	La quantità e la competenza delle risorse attivate (in gran parte già operanti nel periodo di programmazione 2007-2013 e nei precedenti), unitamente alla previsione di un servizio di assistenza tecnica dedicato, danno sufficienti assicurazioni in ordine alla completezza e adeguatezza del processo di verifica di gestione
CR3	Conflitti di interesse all'interno dell'AdG	I membri dell'AdG possono avere conflitti di interesse che hanno un'influenza indebita sul approvazione dei pagamenti per alcuni beneficiari.	Autorità di gestione e beneficiari	Interno / Collusione	N	Tutte le risorse che compongono la struttura di gestione del POR sono informate sull'insorgenza di potenziali conflitti di interesse che eventualmente saranno chiamati a denunciare nel rispetto del Piano Triennale Anticorruzione della Regione
CR4	Conflitti di interesse all'interno dell'AdC	La spesa può essere certificata da un'autorità di certificazione che ha una connessione al beneficiario.	Autorità di certificazione e beneficiari	Esterno	N	Tutte le risorse che compongono la struttura di gestione del POR sono informate sull'insorgenza di potenziali conflitti di interesse che eventualmente saranno chiamati a denunciare nel rispetto del Piano Triennale Anticorruzione della Regione

4: VALUTAZIONE DELL'ESPOSIZIONE A RISCHI DI FRODE SPECIFICI - APPALTO PUBBLICO GESTITO DALL'AUTORITA' DI GESTIONE

DESCRIZIONE DEL RISCHIO							
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Descrizione del rischio dettagliata	Chi è coinvolto nel rischio? (Autorità di gestione (AdG) / Organismi attuativi (OA)/ Autorità di certificazione (AdC) / Beneficiari (BF) / Soggetti terzi)	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?	L'AdG è esposta a questo rischio?	Se NO, fornire una giustificazione
PR1	Evitare la necessaria procedura di gara	Un membro dello staff dell'AdG evita la procedura di gara necessaria per favorire un determinato richiedente sia per vincere che per mantenere un contratto tramite: - non organizzando una procedura di gara: - acquisti frazionati o - aggiudicazioni dirette ingiustificate o - proroga irregolare del contratto.	1) Un membro dell'AdG può frazionare un acquisto in due o più ordini di acquisto o contratti, al fine di evitare di dover avviare una procedura di gara o il riesame da parte del più alto livello di gestione o 2) Un membro dell'AdG può falsificare la motivazione dell'aggiudicazione diretta con la stesura di capitolati molto specifici o 3) Un membro dell'AdG può aggiudicare appalti a soggetti terzi favoriti senza la procedura di gara richiesta o 4) Un membro dell'AdG può prorogare i contratti originali tramite una modifica contrattuale o una clausula al fine di evitare una nuova procedura di gara.	Autorità di gestione e soggetti terzi	Interno/Collusione	Y	
PR2	Manipolazione del processo della procedura di gara	Un membro del personale di una AdG favorisce un offerente in una procedura di gara attraverso: - capitolati truccati o - dati della gara trapelati o - manipolazione delle offerte	1) Un membro dell'AdG può adattare le richieste di offerte o proposte in modo che contengano specifiche tecniche per andare incontro alle qualifiche di un particolare offerente, o che solo un offerente possa soddisfare. Capitolati troppo ristretti possono essere usati per escludere altri offerenti qualificati o 2) Il personale preposto dal beneficiario alla valutazione del progetto o dell'offerta può far trapelare informazioni confidenziali al fine di aiutare l'offerente favorito a formulare una proposta tecnica o finanziaria superiore, come budget stimati, soluzioni preferite o i dettagli delle offerte in competizione o 3) Un membro dell'AdG può manipolare le offerte dopo averle ricevute per garantire che sia selezionato un appaltatore favorito.	Autorità di gestione e soggetti terzi	Interno/Collusione	Y	
PR3	Conflitto di interesse non dichiarato o corruzioni o tangenti	Un membro del personale dell'AdG favorisce un richiedente/offerente perché: - si è verificato un conflitto di interesse non dichiarato - sono state pagate tangenti o bustarelle	1) Un contratto può essere assegnato a un beneficiario in cui un membro del personale ha un interesse, finanziario o di altro. Allo stesso modo le organizzazioni possono non rivelare completamente tutti i conflitti di interesse al momento della richiesta di appalto o 2) I beneficiari che hanno presentato domanda per l'appalto possono offrire percentuali o tangenti ai beneficiari al fine di influenzare l'aggiudicazione dell'appalto.	Autorità di gestione e soggetti terzi	Collusione	Y	

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
PR1	Evitare la necessaria procedura di gara	Un membro dello staff dell'AdG evita la procedura di gara necessaria per favorire un determinato richiedente sia per vincere che per mantenere un contratto tramite: - non organizzando una procedura di gara: - acquisti frazionati o - aggiudicazioni dirette ingiustificate o - proroga irregolare del contratto.	Autorità di gestione e soggetti terzi	Interno/Collusione

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifichi regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)
3	4	12	Acquisti frazionati					-2	-2	1	2	2
			PC 1.2	Audit interni/esterni riesaminano regolarmente il funzionamento dei controlli interni sugli appalti.	SI	SI	A					
			PC 1.2	Audit interni/esterni riesaminano regolarmente il funzionamento dei controlli interni sugli appalti.	SI	SI	A					
			Aggiudicazioni dirette ingiustificate									
			PC 1.12	Audit interni/esterni riesaminano regolarmente il funzionamento dei controlli interni sugli appalti.	SI	SI	A					
			PC 1.13	L'AdG ha in atto una policy sul conflitto di interesse, una dichiarazione annuale e un registro dei conflitti ed ha misure in atto per garantire che venga seguita.	SI	SI	A					
			Proroga irregolare del contratto									
			PC 1.22	L'AdG ha in atto una policy sul conflitto di interesse, una dichiarazione annuale e un registro dei conflitti ed ha misure in atto per garantire che venga seguita.	SI	SI	A					
			PC 1.23	Audit interni/esterni riesaminano regolarmente il funzionamento dei controlli interni sugli appalti.	SI	SI	A					

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
PR2	Manipolazione del processo della procedura di gara	Un membro del personale di una AdG favorisce un offerente in una procedura di gara attraverso: - capitolati truccati o - dati della gara trapelati o - manipolazione delle offerte	Autorità di gestione e soggetti terzi	Interno/Collusione

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifichi regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)
4	2	8	Capitolati truccati					-1	-2	3	0	0
			PC 2.2	Audit interni/esterni riesaminano regolarmente il funzionamento dei controlli interni sugli appalti.	Si	Si	A					
			Dati di gara trapelati									
			PC 2.12	Esiste un alto livello di trasparenza nell'aggiudicazione dei contratti, come ad esempio la pubblicazione di tutte le informazioni che non siano pubblicamente sensibili.	Si	Si	A					
			Manipolazione delle offerte									
			PC 2.21	Il processo di gara include un processo trasparente di apertura delle offerte, e disposizioni di sicurezza adeguate per le offerte chiuse.	Si	Si	A					

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. Rischio	Titolo del rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio?	Il rischio è interno (nell'AdG), esterno, o il risultato di una collusione?
PR3	Conflitto di interesse non dichiarato o corruzioni o tangenti	Un membro del personale dell'AdG favorisce un richiedente/offrente perché: - si è verificato un conflitto di interesse non dichiarato - sono state pagate tangenti o bustarelle	Autorità di gestione e soggetti terzi	Collusione

Titolo del rischio

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Punteggio del rischio totale (LORDO)	Rif. del controllo	Descrizione del controllo	Hai prova del funzionamento di questo controllo?	Verifichi regolarmente questo controllo?	Quanto ti senti sicuro dell'efficacia di questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla probabilità del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Punteggio del rischio totale (NETTO)
4	2	8	Conflitto di interesse non dichiarato									
			PC 3.3	L'AdG ha in atto una policy sul conflitto di interesse, una dichiarazione annuale e un registro dei conflitti ed ha misure in atto per garantire che venga seguita.	Si	Si	A	-1	-2	3	0	0
			PC 3.4	L'AdG attua e diffonde un meccanismo di whistle-blowing per sospetti comportamenti fraudolenti.	Si	Si	A					
			Corruzione e tangenti									
			PC 3.11	L'AdG ha forti controlli sulle procedure di gara, ad esempio, rispettare le scadenze di presentazione ed esamina il loro funzionamento per un campione di beneficiari.	Si	Si	A					
			PC 3.13	L'AdG ha in atto una policy sul conflitto di interesse, una dichiarazione annuale e un registro dei conflitti ed ha misure in atto per garantire che venga seguita.	Si	Si	A					
			PC 3.14	L'AdG attua e diffonde un meccanismo di whistle-blowing per sospetti comportamenti fraudolenti.	Si	Si	A					