

## POR PUGLIA 2014-2020 FESR-FSE

### Documento metodologico per l'autovalutazione dei rischi di frode

#### 1. Premessa

A partire da quanto già indicato al punto 2.2.2 del SIGECO il presente documento intende meglio chiarire le modalità con le quali il percorso di autovalutazione dei rischi di frode verrà concretamente attuato in relazione al POR PUGLIA.

Seguendo, infatti, la metodologia suggerita dalla nota EGESIF 14-0021, viene adottato l'apposito strumento messo a punto dalla Commissione Europea, che comprende 4 sezioni di analisi:

1. Selezione dei candidati;
2. Attuazione e verifica dei progetti da parte dei beneficiari, con particolare riguardo agli appalti pubblici e ai costi del lavoro;
3. Certificazione delle spese e pagamenti da parte dell'AdG.
4. Appalti direttamente conferiti dall'AdG.

Ognuna di queste sezioni, contenenti i rischi specifici, e che sono state numerate (ad es. SR1, SR2 etc), è preceduta da una copertina che elenca tutti i rischi specifici relativi alla sezione.

I campi che saranno compilati dal gruppo di autovalutazione sono solo quelli in giallo.

#### 2. DESCRIZIONE DEL RISCHIO

La tabella che segue riassume la guida alla compilazione dei vari campi che compongono i quadri dello strumento di autovalutazione

Intestazione Colonna	Guida
<b>Rif. Rischio</b>	Un riferimento unico di rischio. Le lettere si riferiscono alla sezione in cui è stato identificato il rischio ( <b>SR</b> = selezione dei beneficiari; <b>IR</b> = attuazione e monitoraggio; <b>CR</b> = certificazione e pagamento; <b>PR</b> = appalti diretti da parte dell'Autorità di Gestione) e il numero è il riferimento di identificazione sequenziale.  La parte in giallo (numerata con X) deve essere completata solo in relazione ai nuovi rischi aggiunti
<b>Titolo del rischio</b>	Questa cella deve essere completata solo in relazione ai nuovi rischi aggiunti
<b>Descrizione del rischio</b>	Questa cella deve essere completata solo in relazione ai nuovi rischi aggiunti.

<p><b>Chi è coinvolto nel rischio?</b></p>	<p>Sono inseriti qui i dettagli relativi agli organismi all'interno dei quali si trovano gli individui o gli attori coinvolti nella perpetrazione delle frodi, ad es. Autorità di Gestione, Organismi attuatori, Autorità di Certificazione, beneficiari, terze parti.</p> <p>Questa cella deve essere completata solo in relazione ai nuovi rischi aggiunti.</p>
<p><b>Il rischio è interno (all'AdG), esterno o è il risultato di una collusione?</b></p>	<p>Sono forniti qui i dettagli sia sul fatto che la frode sia interna (solo all'interno dell'AdG), esterna (solo all'interno di uno degli organismi esterni all'AdG) o sia il risultato di una collusione (coinvolgendo più organismi).</p> <p>Questa cella deve essere completata solo in relazione ai nuovi rischi aggiunti.</p>

### 3. I CINQUE PASSAGGI CHIAVE NEL PROCESSO DI AUTOVALUTAZIONE

#### a) *Rischio lordo*

Il rischio lordo si riferisce al livello di rischio **prima di prendere in considerazione** l'effetto di ciascun controllo **esistente o pianificato**. La quantificazione del rischio consiste solitamente in una combinazione della “**probabilità**” di rischio – quanto probabile sia che l'evento avvenga, e “l'**impatto**” del rischio – quali conseguenze avrà l'evento a livello finanziario e non. Al fine di garantire la coerenza della valutazione, dovrebbe essere posto un **marginale temporale** per la determinazione del rischio, che in questo caso dovrebbe essere il periodo settennale di programmazione.

Intestazione colonna	Guida															
<b>Impatto di rischio (LORDO)</b>	<p>Dal menu a tendina, il team di valutazione del rischio dovrebbe selezionare un punteggio di impatto del rischio da 1 a 4, basato sull’impatto che il rischio avrebbe se avvenisse, in base ai seguenti criteri:</p> <table><tr><th></th><th>Reputazione</th><th>Sugli obiettivi</th></tr><tr><td>1</td><td>Impatto limitato</td><td>Lavoro supplementare che ritarda altri processi</td></tr><tr><td>2</td><td>Impatto minore</td><td>Raggiungimento dell’obiettivo operativo in ritardo</td></tr><tr><td>3</td><td>Impatto maggiore, ad es. perché la natura della frode è particolarmente seria o perché sono coinvolti diversi beneficiari</td><td>Raggiungimento dell’obiettivo operativo a rischio o obiettivo strategico raggiunto in ritardo</td></tr><tr><td>4</td><td>Inchiesta formale da parte dei soggetti interessati ad es. Parlamento e/o stampa non favorevole</td><td>Raggiungimento dell’obiettivo strategico a rischio</td></tr></table>		Reputazione	Sugli obiettivi	1	Impatto limitato	Lavoro supplementare che ritarda altri processi	2	Impatto minore	Raggiungimento dell’obiettivo operativo in ritardo	3	Impatto maggiore, ad es. perché la natura della frode è particolarmente seria o perché sono coinvolti diversi beneficiari	Raggiungimento dell’obiettivo operativo a rischio o obiettivo strategico raggiunto in ritardo	4	Inchiesta formale da parte dei soggetti interessati ad es. Parlamento e/o stampa non favorevole	Raggiungimento dell’obiettivo strategico a rischio
	Reputazione	Sugli obiettivi														
1	Impatto limitato	Lavoro supplementare che ritarda altri processi														
2	Impatto minore	Raggiungimento dell’obiettivo operativo in ritardo														
3	Impatto maggiore, ad es. perché la natura della frode è particolarmente seria o perché sono coinvolti diversi beneficiari	Raggiungimento dell’obiettivo operativo a rischio o obiettivo strategico raggiunto in ritardo														
4	Inchiesta formale da parte dei soggetti interessati ad es. Parlamento e/o stampa non favorevole	Raggiungimento dell’obiettivo strategico a rischio														
<b>Probabilità di rischio (LORDO)</b>	<p>Dal menu a tendina, il team di valutazione del rischio dovrebbe selezionare un punteggio di probabilità del rischio da 1 a 4, basato sulla probabilità che il rischio si verificherà nel periodo settennale di programmazione, in base ai seguenti criteri:</p> <table><tr><td>1</td><td>Non accadrà quasi mai</td></tr><tr><td>2</td><td>Si verificherà raramente</td></tr><tr><td>3</td><td>Si verificherà saltuariamente</td></tr><tr><td>4</td><td>Si verificherà spesso</td></tr></table>	1	Non accadrà quasi mai	2	Si verificherà raramente	3	Si verificherà saltuariamente	4	Si verificherà spesso							
1	Non accadrà quasi mai															
2	Si verificherà raramente															
3	Si verificherà saltuariamente															
4	Si verificherà spesso															
<b>Risultato totale di rischio (LORDO)</b>	<p>Questa cella viene calcolata automaticamente con i dati inseriti relativamente all’impatto e alla probabilità di rischio. La classificazione è in base al punteggio totale:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 1 – 3 – Tollerabile (verde)</li><li>• 4 – 6 – Significativo (arancione)</li><li>• 8 – 16 – Critico (rosso)</li></ul>															

### ***b) Controlli attenuanti attuali***

Nello strumento sono stati pre-definiti un certo numero di controlli suggeriti. Questi controlli sono solo esempi, se non esistono possono essere eliminati dal team di valutazione e possono invece essere aggiunte più righe se ci sono dei controlli supplementari in loco che contrastano il rischio identificato. Può essere che un controllo attualmente assegnato a un rischio particolare, è rilevante anche per altri rischi - in questi casi, i controlli possono essere ripetuti più volte. In particolare, l'esercizio può essere facilitato facendo un semplice riferimento incrociato ai controlli attuali che sono descritti e/o elencati per esempio nella descrizione del sistema di gestione e controllo, nei processi aziendali e nei manuali.

<b>Intestazione Colonna</b>	<b>Guida</b>
<b>Rif. Controllo</b>	<p>Un riferimento unico di controllo. I numeri sono stati assegnati sequenzialmente a ciascun rischio, ad es. i controlli per il rischio SR1 cominciano da SC 1.1, i controlli per il rischio IR2 cominciano da IC2.1.</p> <p>Questa cella deve essere completata solo in relazione ai nuovi controlli aggiunti.</p>
<b>Descrizione del controllo</b>	<p>Questa cella deve essere completata solo in relazione ai nuovi controlli aggiunti.</p>
<b>Si ha prova del funzionamento del controllo?</b>	<p>Dal menu a tendina, il team di valutazione del rischio dovrebbe indicare "Sì" o "No" in merito all'esistenza della documentazione relativa all'effettivo svolgimento del controllo. Ad es. l'evidenza dell'approvazione è documentata da una firma e il controllo è pertanto visibile.</p>
<b>Si esegue regolarmente un test di tale controllo?</b>	<p>Dal menu a tendina, il team di valutazione del rischio dovrebbe indicare "Sì" o "No" quando il funzionamento del controllo viene regolarmente testato. Può essere testato tramite una revisione interna od esterna, o qualunque altro sistema di monitoraggio.</p>
<b>Quanta fiducia si ripone nell'efficacia di questo controllo?</b>	<p>Basandosi in parte sulle risposte alle due precedenti domande, il team di valutazione del rischio dovrebbe indicare quanta fiducia riponga nell'efficacia del controllo nell'attenuare il rischio identificato (Alto, Medio o Basso). Se il controllo non è provato o testato il livello di fiducia sarà basso. Se il controllo non è provato, allora chiaramente non sarà stato possibile testarlo.</p>
<b>Effetto dei controlli combinati sull'impatto del rischio tenendo conto dei livelli di fiducia</b>	<p>Dal menu a tendina, il team di valutazione del rischio dovrebbe selezionare un punteggio da -1 a -4 che indichi quanto si creda che l'impatto di rischio sia stato ridotto dai controlli attuali. I controlli che individuano le frodi riducono l'impatto della frode in quanto dimostrano che i meccanismi di controllo interno funzionano.</p>
<b>Effetto dei controlli combinati sulla probabilità di rischio tenendo conto dei livelli di fiducia</b>	<p>Dal menu a tendina, il team di valutazione del rischio dovrebbe selezionare un punteggio da -1 a -4 che indichi quanto si creda che la probabilità di rischio sia stata ridotta dai controlli attuali. I controlli che individuano le frodi riducono la probabilità di frode solo indirettamente.</p>

**c) Rischio netto**

Il rischio netto si riferisce al livello di rischio **dopo aver preso in considerazione** l'effetto di tutti i controlli **esistenti** e la loro efficacia, cioè la situazione com'è al momento attuale.

Intestazione Colonna	Guida															
<b>Impatto di rischio (NETTO)</b>	<p>Questa cella sarà calcolata automaticamente deducendo l'effetto dei controlli mitiganti esistenti dall'impatto del rischio complessivo. Il risultato dovrebbe essere rivisto in base ai seguenti criteri al fine di confermare che la valutazione sia ancora ragionevole:</p> <table><tr><th></th><th>Reputazione</th><th>Sugli obiettivi</th></tr><tr><td>1</td><td>Impatto limitato</td><td>Lavoro supplementare che ritarda altri processi</td></tr><tr><td>2</td><td>Impatto minore</td><td>Raggiungimento dell'obiettivo operativo in ritardo</td></tr><tr><td>3</td><td>Impatto maggiore, ad es. perché la natura della frode è particolarmente seria o perché sono coinvolti diversi beneficiari</td><td>Raggiungimento dell'obiettivo operativo a rischio o obiettivo strategico raggiunto in ritardo</td></tr><tr><td>4</td><td>Inchiesta formale da parte dei soggetti interessati ad es. Parlamento e/o stampa non favorevole</td><td>Raggiungimento dell'obiettivo strategico a rischio</td></tr></table>		Reputazione	Sugli obiettivi	1	Impatto limitato	Lavoro supplementare che ritarda altri processi	2	Impatto minore	Raggiungimento dell'obiettivo operativo in ritardo	3	Impatto maggiore, ad es. perché la natura della frode è particolarmente seria o perché sono coinvolti diversi beneficiari	Raggiungimento dell'obiettivo operativo a rischio o obiettivo strategico raggiunto in ritardo	4	Inchiesta formale da parte dei soggetti interessati ad es. Parlamento e/o stampa non favorevole	Raggiungimento dell'obiettivo strategico a rischio
	Reputazione	Sugli obiettivi														
1	Impatto limitato	Lavoro supplementare che ritarda altri processi														
2	Impatto minore	Raggiungimento dell'obiettivo operativo in ritardo														
3	Impatto maggiore, ad es. perché la natura della frode è particolarmente seria o perché sono coinvolti diversi beneficiari	Raggiungimento dell'obiettivo operativo a rischio o obiettivo strategico raggiunto in ritardo														
4	Inchiesta formale da parte dei soggetti interessati ad es. Parlamento e/o stampa non favorevole	Raggiungimento dell'obiettivo strategico a rischio														
<b>Probabilità di rischio (NETTO)</b>	<p>Questa cella sarà calcolata automaticamente sottraendo l'effetto dei controlli attenuanti esistenti dalla probabilità del rischio lordo. Il risultato dovrebbe essere rivisto in base ai seguenti criteri al fine di confermare che la valutazione sia ancora ragionevole:</p> <table><tr><td>1</td><td>Non accadrà quasi mai</td></tr><tr><td>2</td><td>Si verificherà raramente</td></tr><tr><td>3</td><td>Si verificherà saltuariamente</td></tr><tr><td>4</td><td>Si verificherà spesso</td></tr></table>	1	Non accadrà quasi mai	2	Si verificherà raramente	3	Si verificherà saltuariamente	4	Si verificherà spesso							
1	Non accadrà quasi mai															
2	Si verificherà raramente															
3	Si verificherà saltuariamente															
4	Si verificherà spesso															
<b>Risultato totale di rischio (NETTO)</b>	<p>Questa cella viene calcolata automaticamente con i dati inseriti relativamente all'impatto e alla probabilità di rischio. La classificazione è in base al punteggio totale:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 1 – 3 – Tollerabile (verde)</li><li>• 4 – 6 – Significativo (arancione)</li><li>• 8 – 16 – Critico (rosso)</li></ul>															

*d) Piano d'azione per porre in essere misure antifrode efficaci e proporzionate*

Intestazione Colonna	Guida
<b>Controllo aggiuntivo pianificato</b>	Va fornita qui una descrizione completa dei controlli pianificati e delle misure antifrode efficaci e proporzionate. <b>Considerando che la sezione 5 della nota di orientamento stabilisce i principi generali e i metodi per combattere le frodi, l'allegato 2 fornisce per ogni rischio individuato i controlli attenuanti raccomandati.</b>
<b>Soggetto responsabile</b>	Va indicato qui ciascun soggetto responsabile per ogni controllo pianificato. Il soggetto deve accettare di assumersi la responsabilità del controllo e rispondere della sua introduzione e del suo effettivo funzionamento.
<b>Termine per l'attuazione</b>	Va indicato qui il termine per l'attuazione del nuovo controllo. Il soggetto responsabile deve accettare tale scadenza e rispondere per l'introduzione del nuovo controllo da questa data.
<b>Effetto dei controlli aggiuntivi pianificati combinati sull'IMPATTO del rischio</b>	Dal menu a tendina, il team di valutazione dei rischi deve selezionare un punteggio da -1 a -4 che indichi quanto si aspettano che l'impatto del rischio sarà ridotto dai controlli pianificati.
<b>Effetto dei controlli aggiuntivi pianificati combinati sulla PROBABILITÀ di rischio</b>	Dal menu a tendina, il gruppo di valutazione dei rischi deve selezionare un punteggio da -1 a -4 che indichi quanto si aspettano che la probabilità di rischio sarà ridotto dai controlli pianificati.

**e) Target di rischio**

Il rischio target si riferisce al livello di rischio **dopo aver preso in considerazione** l'effetto di tutti i controlli **esistenti e pianificati**.

Intestazione colonna	Guida															
<b>Impatto di rischio (TARGET)</b>	<p>Questa cella sarà calcolata automaticamente sottraendo l'effetto dei controlli attenuanti combinati pianificati dall'impatto del rischio netto. Il risultato dovrebbe essere rivisto in base ai seguenti criteri al fine di confermare che la valutazione sia ancora ragionevole:</p> <table><tr><td></td><td>Reputazione</td><td>Sugli obiettivi</td></tr><tr><td>1</td><td>Impatto limitato</td><td>Lavoro supplementare che ritarda altri processi</td></tr><tr><td>2</td><td>Impatto minore</td><td>Raggiungimento dell'obiettivo operativo in ritardo</td></tr><tr><td>3</td><td>Impatto maggiore, ad es. perché la natura della frode è particolarmente seria o perché sono coinvolti diversi beneficiari</td><td>Raggiungimento dell'obiettivo operativo a rischio o obiettivo strategico raggiunto in ritardo</td></tr><tr><td>4</td><td>Inchiesta formale da parte dei soggetti interessati ad es. Parlamento e/o stampa non favorevole</td><td>Raggiungimento dell'obiettivo strategico a rischio</td></tr></table>		Reputazione	Sugli obiettivi	1	Impatto limitato	Lavoro supplementare che ritarda altri processi	2	Impatto minore	Raggiungimento dell'obiettivo operativo in ritardo	3	Impatto maggiore, ad es. perché la natura della frode è particolarmente seria o perché sono coinvolti diversi beneficiari	Raggiungimento dell'obiettivo operativo a rischio o obiettivo strategico raggiunto in ritardo	4	Inchiesta formale da parte dei soggetti interessati ad es. Parlamento e/o stampa non favorevole	Raggiungimento dell'obiettivo strategico a rischio
	Reputazione	Sugli obiettivi														
1	Impatto limitato	Lavoro supplementare che ritarda altri processi														
2	Impatto minore	Raggiungimento dell'obiettivo operativo in ritardo														
3	Impatto maggiore, ad es. perché la natura della frode è particolarmente seria o perché sono coinvolti diversi beneficiari	Raggiungimento dell'obiettivo operativo a rischio o obiettivo strategico raggiunto in ritardo														
4	Inchiesta formale da parte dei soggetti interessati ad es. Parlamento e/o stampa non favorevole	Raggiungimento dell'obiettivo strategico a rischio														
<b>Probabilità di rischio (TARGET)</b>	<p>Questa cella sarà calcolata automaticamente sottraendo l'effetto dei controlli attenuanti combinati pianificati dalla probabilità di rischio lordo. Il risultato dovrebbe essere rivisto in base ai seguenti criteri al fine di confermare che la valutazione sia ancora ragionevole:</p> <table><tr><td>1</td><td>Non accadrà quasi mai</td></tr><tr><td>2</td><td>Si verificherà raramente</td></tr><tr><td>3</td><td>Si verificherà saltuariamente</td></tr><tr><td>4</td><td>Si verificherà spesso</td></tr></table>	1	Non accadrà quasi mai	2	Si verificherà raramente	3	Si verificherà saltuariamente	4	Si verificherà spesso							
1	Non accadrà quasi mai															
2	Si verificherà raramente															
3	Si verificherà saltuariamente															
4	Si verificherà spesso															
<b>Risultato totale di rischio (TARGET)</b>	<p>Questa cella viene calcolata automaticamente dai valori dell'impatto e della probabilità di rischio. Questa è classificata in base al risultato totale:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>1 – 3 – Tollerabile (verde)</li><li>4 – 6 – Significativo (arancione)</li><li>8 – 16 – Critico (rosso)</li></ul>															

#### **4. ASSOCIAZIONE FRA RISCHI E TIPOLOGIE DI OPERAZIONI**

In relazione all'esperienza già condotta nel precedente periodo di programmazione, si ritiene utile impostare la valutazione dei rischi in maniera differenziata in relazione alle diverse tipologie di operazione che saranno attuate con il POR.

Se, ad esempio, con riferimento alle operazioni inerenti l'erogazione di aiuti a singoli destinatari appare necessario incentrare l'autovalutazione nell'ambito della Selezione delle operazioni, con riferimento alle opere infrastrutturali