

Allegato 10 - Modello di controllo interno – Nota EGESIF 14-0021-00

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

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 nel comitato di valutazione (Comitato direttivo)	I membri del comitato di valutazione influenzano deliberatamente la valutazione e la selezione dei candidati per favorire uno di loro attraverso un trattamento compiacente nei confronti della sua candidatura in fase di valutazione o esercitando pressioni su altri membri della giuria	Autorità di gestione, UCR, beneficiari	Interno / Collusione	Y	
SR2	False dichiarazioni da parte dei candidati (Arachne risk indicator 4.7.4.2 e 4.7.4.4)	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	Autorità di gestione, UCR, beneficiari	Esterno	Y	

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
SR1	Conflitti di interesse nel comitato di valutazione (Comitato direttivo)	I membri del comitato di valutazione influenzano deliberatamente la valutazione e la selezione dei candidati per favorire uno di loro attraverso un trattamento compiacente nei confronti della sua candidatura in fase di valutazione o esercitando pressioni su altri membri della giuria	Autorità di gestione, UCR, 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?	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)
2	3	6	SC 1.1	L'AG attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione periodica in occasione di ciascuna riunione del CD di selezione dei progetti.	Si	Si	Elevato	-1	-1	1	2	2
			SC 1.2	Il personale dell'AG e del SC frequenta regolarmente corsi di formazione adeguati per tutto il personale in materia di deontologia e integrità.	Si	Si	Elevato					
			SC 1.3	L'AG garantisce che i membri del SC e del CD 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 all'interno del codice di comportamento del personale della Provincia (Delibera della Giunta provinciale n. 938 del 29 luglio 2014).	Si	Si	Moderato					
			SC 1.4	L'AdG adotta una politica di tolleranza zero nei confronti della frode e della corruzione e ha ribadito la propria opposizione alla frode e alla corruzione nella gestione delle proprie attività (nota prot. 261245 del 16.04.2018)	Si	Si	Moderato					
			SC 1.5	Tutti gli inviti a presentare candidature devono essere pubblicati.	Si	Si	Moderato					
			SC 1.6	Tutte le candidature devono essere registrate e valutate conformemente a criteri applicabili.	Si	Si	Elevato					
			SC 1.7	Tutte le decisioni in merito all'approvazione / al rigetto delle candidature devono essere comunicate ai candidati.	Si	Si	Elevato					
			SC 1.8	Qualora sussista un conflitto di interessi, i membri del CD devono comunicarlo immediatamente all'inizio di ogni riunione e non possono partecipare alla seduta nel momento della discussione del relativo argomento (come disposto nel Regolamento interno del Comitato direttivo, Art. 6)	Si	Si	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)
0	0	0				-1	-1	-1	-1	1

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
SR2	False dichiarazioni da parte dei candidati (Arachne risk indicator 4.7.4.2 e 4.7.4.4)	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 (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 (NETTO)
3	2	6	SC 2.1	Il processo di screening dell'AG e delle UCR per le candidature dei progetti prevede una verifica indipendente di tutta la documentazione di supporto e ove possibile consultando banche dati di enti esterni certificati.	Si	Si	Elevato	-2	-1	1	1	1
			SC 2.2	Nel processo di screening l'AG e le UCR si avvalgono delle conoscenze acquisite in precedenza sul beneficiario per adottare una decisione informata in merito alla veridicità delle dichiarazioni e delle informazioni presentate.	Si	Si	Elevato					
			SC 2.3	Nel processo di screening l'AG e le UCR si avvalgono delle conoscenze acquisite sulle domande fraudolente precedentemente presentate e su altre pratiche fraudolente.	Si	Si	Elevato					
			SC 2.4	L'AdG e le UCR si avvalgono delle conoscenze acquisite in precedenza sul beneficiario (anche a mezzo di informazioni su persone esposte politicamente o condannate in via definitiva per corruzione e altri reati e per questo citate su articoli di giornale) per adottare una decisione in merito alla veridicità delle dichiarazioni e delle informazioni presentate	Si	Si	Elevato					
			SC 2.5	Verifica da parte dell'AdG in fase di selezione con l'utilizzo del sistema Arachne	Si	Si	Elevato					

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE					RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo (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)
1	1	1				-1	-1	0	0	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), 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	Autorità di gestione, UCR, 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?	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 3.1	Il processo di screening dell'AG/UCR prevede controlli incrociati con le autorità nazionali che amministrano altri fondi e con altri Stati membri interessati. La ripartizione Europa è responsabile sia per il FSE che per il FESR e per vari programmi Interreg. Nel processo di valutazione il SC viene sostenuto dalle UCR che sono esperti in materia di sviluppo regionale e come tali conoscono altre iniziative nella propria regione.	Sì	Sì	Elevato	-1	-1	2	1	2
			SC 3.2	Il processo di verifica della regolarità delle spese prevede il controllo della presenza di un riferimento univoco al progetto e, per quanto riguarda i beneficiari italiani, della presenza del CUP (codice unico di progetto)	Sì	Sì	Elevato					
			SC 3.3	L'AdG prescrive che tutti i partner di progetto dichiarano espressamente nel contratto di partenariato di non ricorrere a nessun altro strumento finanziario regionale, nazionale o europeo per il finanziamento delle loro attività progettuali	Sì	Sì	Moderato					
			SC 3.4	L'AdG prescrive che il LP dichiara espressamente nel contratto di finanziamento Interreg per se stesso e per tutti i partner del progetto di non ricorrere a nessun altro strumento finanziario	Sì	Sì	Moderato					
			SC 3.5	Nelle check list dei controllori si prevede un capo specifico relativo alla verifica della sussistenza di un riferimento univoco al progetto. Se necessario possono essere effettuati controlli straordinari per escludere doppi ovvero sovrafinanziamenti a favore dei partner di progetto (vedi art. 4 co. 2 contratto di finanziamento Interreg)	Sì	Sì	Elevato					

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)
2	1	2				-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 (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
<b>Attuazione - rischi relativi ad appalti pubblici per contratti aggiudicati e gestiti dai beneficiari</b>							
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. Analogamente, le organizzazioni non possono rendere integralmente noti tutti i conflitti di interesse quando si candidano per un contratto oppure 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 o 5) non applichino correttamente la normativa in materia di variazioni di interventi rispetto alla progettualità approvata per evitare di indire una nuova gara.	Beneficiari e terzi	Esterno	Y	
IR3	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria*	Un membro del personale di un'AG/controllore 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 (costi fittizi)	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	

Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Descrizione dettagliata 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
IR7	Mancata consegna o sostituzione di prodotti*	Gli aggiudicatari violano le condizioni contrattuali 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	Y	
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	
IR9	Spese rendicontate erroneamente	I controllori non applicano le regole di ammissibilità in modo corretto e conforme alla normativa per favorire eventuali beneficiari	Può accadere che un beneficiario concordi con il controllore responsabile delle verifiche di gestione di non verificare l'ammissibilità della spesa ai sensi delle regole di ammissibilità del PC Interreg Italia-Austria 2014-2020	AG, FLC beneficiari e terzi	Collusione	Y	
IR10	Controllo in loco	I controllori in sede di controllo in loco favoriscono singoli beneficiari	Può accadere che un beneficiario concordi con il controllore responsabile delle verifiche di gestione, incluse quelle in loco, di non verificare tutti o alcuni punti previsti.	AG, FLC beneficiari e terzi	Collusione	Y	

**Attuazione - rischi relativi ai costi della manodopera/personale sostenuti da beneficiari o terzi**

IR11	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 gara d'appalto 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	
IR12	Costi di manodopera/personale 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 dei formatori o falsificando i documenti che attestano l'esistenza di tali attività, quali il foglio delle presenze e le fatture per l'affitto delle aule per la formazione 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	
IR13	Costi di manodopera/personale 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 AG), 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 (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)		
2	2	4	<b>Conflitto di interesse non dichiarato</b>							-1	-1	1	1	1
			IC 1.1	I controllori sensibilizzano in colloqui iniziali il beneficiario sull'importanza del rispetto delle norme in materia di appalti pubblici	Si	Si	Moderato							
			IC 1.2	Le Autorità e strutture del Programma attuano un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta (meccanismo descritto nel Si.Ge.Co., cap. 2.4. e All. 12)	Si	Si	Elevato							
			IC 1.3	I controllori utilizzano check list dettagliate per la verifica delle procedure sugli appalti	Si	Si	Moderato							
			IC 1.4	Nelle norme specifiche del programma di ammissibilità della spesa le procedure di affidamento a soggetti terzi vengono trattate dettagliatamente e si prevede l'obbligo per il beneficiario di applicare scrupolosamente la normativa europea e nazionale di riferimento in materia di appalti (cfr. capitolo 4.1 delle norme di ammissibilità della spesa)	Si	Si	Moderato							
			<b>Pagamenti illeciti e tangenti</b>											
			IC 1.5	I controllori sensibilizzano in colloqui iniziali il beneficiario sull'importanza del rispetto delle norme in materia di appalti pubblici	Si	Si	Moderato							
			IC 1.6	Le Autorità e strutture del Programma attuano un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta (meccanismo descritto nel Si.Ge.Co., cap. 2.4. e All. 12)	Si	Si	Elevato							
			IC 1.7	I controllori utilizzano check list dettagliate per la verifica delle procedure sugli appalti	Si	Si	Moderato							
			IC 1.8	Nelle norme specifiche del programma di ammissibilità della spesa le procedure di affidamento a soggetti terzi vengono trattate dettagliatamente e si prevede l'obbligo per il beneficiario di applicare scrupolosamente la normativa europea e nazionale di riferimento in materia di appalti (cfr. capitolo 4.1 delle norme di ammissibilità della spesa)	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)	
1	1	1				-1	-1	0	0	0	

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), 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?	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	<b>Frazionamento delle acquisizioni</b>					-1	-1	2	1	2
			IC 2.1	I controllori sensibilizzano in colloqui iniziali il beneficiario sull'importanza del rispetto delle norme in materia di appalti pubblici	Si	Si	Elevato					
			IC 2.2	I controllori utilizzano check list dettagliate per la verifica delle procedure sugli appalti	Si	Si	Elevato					
			IC 2.3	Nelle norme specifiche del programma di ammissibilità della spesa le procedure di affidamento a soggetti terzi vengono trattate dettagliatamente e si prevede l'obbligo per il beneficiario di applicare scrupolosamente la normativa europea e nazionale di riferimento in materia di appalti (cfr. capitolo 4.1 delle norme di ammissibilità della spesa)	Si	Si	Moderato					
			<b>Aggiudicazioni ingiustificate ad un singolo fornitore</b>									
			IC 2.4	I controllori sensibilizzano in colloqui iniziali il beneficiario sull'importanza del rispetto delle norme in materia di appalti pubblici	Si	Si	Elevato					
			IC 2.5	I controllori utilizzano check list dettagliate per la verifica delle procedure sugli appalti	Si	Si	Elevato					
			IC 2.6	Nelle norme specifiche del programma di ammissibilità della spesa le procedure di affidamento a soggetti terzi vengono trattate dettagliatamente e si prevede l'obbligo per il beneficiario di applicare scrupolosamente la normativa europea e nazionale di riferimento in materia di appalti (cfr. capitolo 4.1 delle norme di ammissibilità della spesa)	Si	Si	Moderato					
			<b>Proroga irregolare del contratto</b>									
			IC 2.7	I controllori sensibilizzano in colloqui iniziali il beneficiario sull'importanza del rispetto delle norme in materia di appalti pubblici	Si	Si	Elevato					
			IC 2.8	I controllori utilizzano check list dettagliate per la verifica delle procedure sugli appalti	Si	Si	Elevato					
			IC 2.9	Nelle norme specifiche del programma di ammissibilità della spesa le procedure di affidamento a soggetti terzi vengono trattate dettagliatamente e si prevede l'obbligo per il beneficiario di applicare scrupolosamente la normativa europea e nazionale di riferimento in materia di appalti (cfr. capitolo 4.1 delle norme di ammissibilità della spesa)	Si	Si	Moderato					
			<b>Mancato svolgimento della gara d'appalto</b>									
			IC 2.10	I controllori sensibilizzano in colloqui iniziali il beneficiario sull'importanza del rispetto delle norme in materia di appalti pubblici	Si	Si	Elevato					
			IC 2.11	I controllori utilizzano check list dettagliate per la verifica delle procedure sugli appalti	Si	Si	Elevato					
			IC 2.12	Nelle norme specifiche del programma di ammissibilità della spesa le procedure di affidamento a soggetti terzi vengono trattate dettagliatamente e si prevede l'obbligo per il beneficiario di applicare scrupolosamente la normativa europea e nazionale di riferimento in materia di appalti (cfr. capitolo 4.1 delle norme di ammissibilità della spesa)	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)
0	0	0				-1	-1	-1	-1	1



DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
IR3	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria*	Un membro del personale di un'AG/controllore 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?	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	<b>Specifiche atte a favorire le turbative d'asta</b>							-1	-1	2	1	2
			IC 3.1	Nelle norme specifiche del programma di ammissibilità della spesa le procedure di affidamento a soggetti terzi vengono trattate dettagliatamente e si prevede l'obbligo per il beneficiario di applicare scrupolosamente la normativa europea e nazionale di riferimento in materia di appalti (cfr. capitolo 4.1 delle norme di ammissibilità della spesa)	Si	Si	Moderato							
			IC 3.2	I controllori utilizzano check list dettagliate per la verifica delle procedure sugli appalti	Si	Si	Elevato							
			IC 3.3	I controllori procedono a delle verifiche a campione nell'ambito dei controlli in loco	Si	Si	Elevato							
			IC 3.4	I controllori sensibilizzano in colloqui iniziali il beneficiario sull'importanza del rispetto delle norme in materia di appalti pubblici	Si	Si	Elevato							
			<b>Divulgazione di dati relativi alle offerte</b>											
			IC 3.5	Nelle norme specifiche del programma di ammissibilità della spesa le procedure di affidamento a soggetti terzi vengono trattate dettagliatamente e si prevede l'obbligo per il beneficiario di applicare scrupolosamente la normativa europea e nazionale di riferimento in materia di appalti (cfr. capitolo 4.1 delle norme di ammissibilità della spesa)	Si	Si	Moderato							
			IC 3.6	I controllori utilizzano check list dettagliate per la verifica delle procedure sugli appalti	Si	Si	Elevato							
			IC 3.7	I controllori procedono a delle verifiche a campione nell'ambito dei controlli in loco	Si	Si	Elevato							
			IC 3.8	Le Autorità e strutture del Programma attuano un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta (meccanismo descritto nel Si.Ge.Co., cap. 2.4. e All. 12)	Si	Si	Elevato							
			IC 3.9	I controllori sensibilizzano in colloqui iniziali il beneficiario sull'importanza del rispetto delle norme in materia di appalti pubblici	Si	Si	Elevato							
			<b>Manipolazione delle offerte</b>											
			IC 3.10	Le Autorità e strutture del Programma attuano un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta (meccanismo descritto nel Si.Ge.Co., cap. 2.4. e All. 12)	Si	Si	Elevato							
			IC 3.11	I controllori sensibilizzano in colloqui iniziali il beneficiario sull'importanza del rispetto delle norme in materia di appalti pubblici	Si	Si	Elevato							

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)
2	1	2				-1	-1	1	0	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
IR4	Offerte concordate (costi fittizi)	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 (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)
2	2	4	<b>Offerte concordate</b>									
			IC 4.1	Nelle norme specifiche del Programma di cooperazione si richiede che i beneficiari forniscano la prova di adeguate ricerche di mercato attraverso la richiesta di almento 3 preventivi (par. 4.1)	Si	Si	Elevato	-1	-1	1	1	1
			IC 4.2	I controllori sensibilizzano in colloqui iniziali il beneficiario sull'importanza del rispetto delle norme in materia di appalti pubblici	Si	Si	Elevato					
			IC 4.3	Le Autorità e strutture del Programma attuano un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta (meccanismo descritto nel Si.Ge.Co., cap. 2.4. e All. 12)	Si	Si	Elevato					
			<b>Fornitori fantasma di servizi</b>									
			IC 4.4	Le Autorità e strutture del Programma attuano un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta (meccanismo descritto nel Si.Ge.Co., cap. 2.4. e All. 12)	Si	Si	Elevato					

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)
1	1	1				-1	-1	0	0	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), 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?	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	2	4	IC 5.1	Nelle norme specifiche del Programma di cooperazione si richiede che i beneficiari forniscano la prova di adeguate ricerche di mercato attraverso la richiesta di almeno 3 preventivi (par. 4.1)	Si	Si	Elevato	-1	-1	1	1	1
			IC 5.2	I controllori sensibilizzano in colloqui iniziali il beneficiario sull'importanza del rispetto delle norme in materia di appalti pubblici	Si	Si	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)
1	1	1				-1	-1	0	0	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), 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?	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	2	4	<b>Duplicazioni delle dichiarazioni di spesa</b>						-1	-1	1	1	1
			IC 6.1	Le Autorità e strutture del Programma attuano un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta (meccanismo descritto nel Si.Ge.Co., cap. 2.4. e All. 12)	Si	Si	Elevato						
			IC 6.2	I controllori sensibilizzano in colloqui iniziali il beneficiario sull'importanza del rispetto delle norme in materia di appalti pubblici	Si	Si	Elevato						
			<b>Fatture false, gonfiate o duplicate</b>										
			IC 6.3	Nelle norme specifiche del Programma di cooperazione si richiede che i beneficiari forniscano la prova di adeguate ricerche di mercato attraverso la richiesta di aumento 3 preventivi (par. 4.1)	Si	Si	Moderato						
			IC 6.4	I controllori utilizzano check list dettagliate per la verifica delle procedure sugli appalti	Si	Si	Elevato						
			IC 6.5	Le Autorità e strutture del Programma attuano un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta (meccanismo descritto nel Si.Ge.Co., cap. 2.4. e All. 12)	Si	Si	Elevato						

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)
1	1	1				-1		0	1	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
IR7	Mancata consegna o sostituzione di prodotti*	Gli aggiudicatari violano le condizioni contrattuali 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	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?	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	2	4	<b>Sostituzione di prodotti</b>						-1	-1	1	1	1
			IC 7.1	I controllori utilizzano check list dettagliate per la verifica delle procedure sugli appalti	Si	Si	Elevato						
			IC 7.2	Le Autorità e strutture del Programma attuano un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta (meccanismo descritto nel Si.Ge.Co., cap. 2.4. e All. 12)	Si	Si	Elevato						
			<b>Assenza dei prodotti</b>										
			IC 7.3	Le Autorità e strutture del Programma attuano un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta (meccanismo descritto nel Si.Ge.Co., cap. 2.4. e All. 12)	Si	Si	Elevato						
			IC 7.4	I controllori utilizzano check list dettagliate per la verifica delle procedure sugli appalti	Si	Si	Elevato						

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)
1	1	1				-1	-1	0	0	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), 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?	Quanto ritiene che questo controllo sia efficace?	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	2	4	IC 8.1	I controllori utilizzano check list dettagliate per la verifica delle procedure sugli appalti	Si	Si	Elevato	-1	-1	1	1	1
			IC 8.2	I controllori procedono a delle verifiche a campione nell'ambito dei controlli in loco	Si	Si	Elevato					
			IC 8.3	Nelle norme specifiche del programma di ammissibilità della spesa le procedure di affidamento a soggetti terzi vengono trattate dettagliatamente e si prevede l'obbligo per il beneficiario di applicare scrupolosamente la normativa europea e nazionale di riferimento in materia di appalti (cfr. capitolo 4.1 delle norme di ammissibilità della spesa)	Si	Si	Moderato					

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)
1	1	1				-1	-1	0	0	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
IR9	Spese rendicontate erroneamente	I controllori non applicano le regole di ammissibilità in modo corretto e conforme alla normativa per favorire eventuali beneficiari	AG, FLC beneficiari 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 sia efficace?	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	2	4	IC 9.1	Le UCR sostengono chiaramente la necessità della creazione di una cultura etica, dell'eliminazione di qualsiasi conflitto di interessi nonché la dovuta adesione alle norme di ammissibilità della spesa e trasmettono tale orientamento ai controllori	Si	Si	Moderato	-1	-1	1	1	1
			IC 9.2	L'AdG assicura un'interpretazione uniforme delle norme di ammissibilità della spesa attraverso una lettura armonizzata	Si	Si	Elevato					
			IC 9.3	I controllori applicano strumenti di controllo telematici	Si	Si	Elevato					
			IC 9.4	I controllori organizzeranno almeno annualmente e comunque all'occorrenza degli incontri ai quali potranno partecipare tutti gli FLC dell'area di cooperazione. In occasione di tali incontri L'AdG svolgerà le sue funzioni di coordinamento, sorveglianza e verifica sulle attività dei controllori. Se necessario vengono organizzati inoltre dei seminari specifici per presentare argomenti di particolare interesse (cfr. Si.Ge.Co. par. 2.2.3.6.)	Si	Si	Moderato					

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)
1	1	1				-1	-1	0	0	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
IR10	Controllo in loco	I controllori in sede di controllo in loco favoriscono singoli beneficiari	AG, FLC beneficiari 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)
2	2	4	IC 10.1	Di regola vale per i controlli in loco il principio del doppio controllo.	SI	SI	Elevato	-1	-1	1	1	1
			IC 10.2	I risultati dei controlli in loco devono essere provati attraverso documenti verificabili. Vengono utilizzate delle Check list predisposte dall'AdG per l'intera area di Programma.	SI	SI	Elevato					

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)
1	1	1				-1	-1	0	0	0



DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
IR11	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 (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)	
2	2	4	<b>Manodopera non sufficientemente qualificata</b>							-1	-1	1	1
			IC 11.1	La verifica dei costi del personale avviene nell'ambito delle verifiche di gestione attraverso Check list dettagliate da parte dai controllori.	SI	SI	Elevato						
			IC 11.2	Il beneficiario è tenuto a fornire una descrizione dettagliata delle attività attuate insieme ad ogni rendicontazione.	SI	SI	Elevato						
			IC 11.3	Nelle norme specifiche del Programma di ammissibilità della spesa vengono fornite delle indicazioni da seguire nel caso di costi del personale (par. 3.1).	SI	SI	Moderato						
			IC 11.4	I controllori verificano la documentazione fornita dal beneficiario, quali ad esempio l'atto di impiego e le time sheet, qualora previsto (par. 3.1.1 norme di ammissibilità della spesa)	SI	SI	Elevato						
			<b>Descrizioni approssimative delle attività</b>										
			IC 11.5	La verifica dei costi del personale avviene nell'ambito delle verifiche di gestione attraverso Check list dettagliate da parte dai controllori.	SI	SI	Elevato						
			IC 11.6	Il beneficiario è tenuto a fornire una descrizione dettagliata delle attività attuate insieme ad ogni rendicontazione.	SI	SI	Elevato						

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)
1	1	1				-1	-1	0	0	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
IR12	Costi di manodopera/personale 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?	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	2	4	<b>Costi di manodopera fittizi</b>							-1	-1	1	1	1
			IC 12.1	Il beneficiario è tenuto a fornire una descrizione dettagliata delle attività attuate insieme ad ogni rendicontazione.	Si	Si	Elevato							
			IC 12.2	I controllori richiedono ai beneficiari di dimostrare che siano in grado di verificare che le spese siano state sostenute entro i termini di tempo previsti dal progetto mediante prove adeguate.	Si	Si	Elevato							
			IC 12.3	I controllori esaminano regolarmente le relazioni di attività e le relazioni finanziarie definitive pervenute dai beneficiari stessi per rilevare eventuali discrepanze tra le attività previste e quelle effettive.	Si	Si	Elevato							
			IC 12.4	I controllori verificano le relazioni finanziarie definitive confrontandole con i documenti giustificativi relativi ai costi di retribuzione effettivamente sostenuti (per es. contratti, dati inerenti ai libri paga) e al tempo impiegato per le attività del progetto (per es. sistemi di registrazione dei tempi, registri di presenza). Tali documenti vengono verificati con la dovuta cautela.	Si	Si	Elevato							
			<b>Mancata retribuzione degli straordinari</b>											
			IC 12.5	Il beneficiario è tenuto a fornire una descrizione dettagliata delle attività attuate insieme ad ogni rendicontazione.	Si	Si	Elevato							
			IC 12.6	I controllori verificano le relazioni finanziarie definitive confrontandole con i documenti giustificativi relativi ai costi di retribuzione effettivamente sostenuti (per es. contratti, dati inerenti ai libri paga) e al tempo impiegato per le attività del progetto (per es. sistemi di registrazione dei tempi, registri di presenza). Tali documenti vengono verificati con la dovuta cautela.	Si	Si	Elevato							
			<b>Dichiarazione di tariffe orarie errate</b>											
			IC 12.7	Il beneficiario è tenuto a fornire una descrizione dettagliata delle attività attuate insieme ad ogni rendicontazione.	Si	Si	Elevato							
			IC 12.8	I controllori verificano le relazioni finanziarie definitive confrontandole con i documenti giustificativi relativi ai costi di retribuzione effettivamente sostenuti (per es. contratti, dati inerenti ai libri paga) e al tempo impiegato per le attività del progetto (per es. sistemi di registrazione dei tempi, registri di presenza). Tali documenti vengono verificati con la dovuta cautela.	Si	Si	Elevato							

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)
			<b>Personale inesistente</b>									
			IC 12.9	Il beneficiario è tenuto a fornire una descrizione dettagliata delle attività attuate insieme ad ogni rendicontazione.	Si	Si	Elevato					
			IC 12.10	I controllori verificano le relazioni finanziarie definitive confrontandole con i documenti giustificativi relativi ai costi di retribuzione effettivamente sostenuti (per es. contratti, dati inerenti ai libri paga) e al tempo impiegato per le attività del progetto (per es. sistemi di registrazione dei tempi, registri di presenza). Tali documenti vengono verificati con la dovuta cautela.	Si	Si	Elevato					
			<b>Attività svolte al di fuori del periodo di esecuzione</b>									
			IC 12.11	Il beneficiario è tenuto a fornire una descrizione dettagliata delle attività attuate insieme ad ogni rendicontazione.	Si	Si	Elevato					
			IC 12.12	I controllori verificano le relazioni finanziarie definitive confrontandole con i documenti giustificativi relativi ai costi di retribuzione effettivamente sostenuti (per es. contratti, dati inerenti ai libri paga) e al tempo impiegato per le attività del progetto (per es. sistemi di registrazione dei tempi, registri di presenza). Tali documenti vengono verificati con la dovuta cautela.	Si	Si	Elevato					

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)
1	1	1				-1	-1	0	0	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
IR13	Costi di manodopera/personale 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

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)
2	2	4	IC 13.1	I controllori verificano le relazioni di attività e le risultanze del contratto a dimostrazione dei costi (per es. nomi dei membri del personale) e, a termini di contratto, possono richiedere ulteriori prove a sostegno (per es. sistemi di registrazione dei tempi).	Si	Si	Elevato	-1	-1	1	1	1
			IC 13.2	I controllori verificano le fatture inviate per rilevare eventuali duplicazioni (per es. Fatture multiple con lo stesso importo, numeri delle fatture, ecc.) o falsificazioni.	Si	Si	Elevato					
			IC 13.3	I controllori verificano in sede di eventuali controlli in loco la documentazione originale, se del caso anche a campione.	Si	Si	Elevato					

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)
1	1	1				-1	-1	0	0	0

### 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 (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?	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 i controllori (FLC) non dispongono delle risorse o delle competenze necessarie in materia.	Autorità di gestione, controllori (FLC)	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'AG*	Può accadere che membri dell'AG abbiano conflitti d'interesse che influiscono indebitamente sull'approvazione dei pagamenti relativamente a taluni beneficiari.	Autorità di gestione e beneficiari	Interno / Collusione	Y	
CR4	Conflitti di interesse nell'Autorità di certificazione*	Può accadere che membri dell'AC abbiano conflitti d'interesse che influiscono indebitamente sull'approvazione dei pagamenti relativamente a taluni beneficiari.	Autorità di certificazione e beneficiari	Esterno	Y	

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), 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 i controllori (FLC) non dispongono delle risorse o delle competenze necessarie in materia.	Autorità di gestione, controllori (FLC)	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?	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	CC 1.1	I controllori dispongono di una metodologia chiara di verifica del numero e del tipo di beneficiari che si basa sulle migliori pratiche comunemente accettate (metodologia di campionamento per i controlli in loco) e prevede anche un'analisi del livello di rischio di frode.	Si	Si	Moderato	-1	-1	2	1	2
			CC 1.2	Il personale che svolge le verifiche di gestione è adeguatamente qualificato ed esperto, oltre ad essere provvisto di una formazione aggiornata in materia di sensibilizzazione alle frodi.	Si	Si	Elevato					
			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 (coheMON).	Si	Si	Elevato					
			CC 1.4	I controllori svolgono 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 (verifiche in loco).	Si	Si	Elevato					
			CC 1.5	Sono in atto azioni preventive e correttive nel caso in cui l'audit rilevi degli errori sistemici (cfr. SiGeCo, All. 12).	Si	Si	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)
2	1	2				-1	-1	1	0	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), 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?	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	2	4	CC 2.1	L'AC dispone di una metodologia chiara di verifica del numero e del tipo di beneficiari che si basa sulle migliori pratiche comunemente accettate e prevede anche un'analisi del livello di rischio di frode. Questo processo di selezione viene condiviso con l'AdG	Sì	Sì	Elevato	-1	-1	1	1	1
			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.	Sì	Sì	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)
1	1	1	Aggiornamento della strategia di controllo dell'AdC	AdC	Jun 19	-1	-1	0	0	0
			Aggiornamento del piano formativo sui rischi afferenti le procedure di affidamento ed al rischio connesso alle erogazioni/pagamenti ai beneficiari	AdC	Jun 19					

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
CR3	Conflitti di interesse nell'AG*	Può accadere che membri dell'AG 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?	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	CC 3.1	L'AG attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione.	Si	Si	Elevato	-1	-1	1	2	2
			CC 3.2	Vengono svolti regolarmente corsi di formazione adeguati per tutto il personale in materia di deontologia e integrità.	Si	Si	Elevato					
			CC 3.3	L'AG garantisce che i membri del SC 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 all'interno del codice di comportamento del personale della Provincia (Delibera della Giunta provinciale n. 938 del 29 luglio 2014).	Si	Si	Moderato					
			CC 3.4	L'AdG adotta una politica di tolleranza zero nei confronti della frode e della corruzione e ha ribadito la propria opposizione alla frode e alla corruzione nella gestione delle proprie attività (nota prot. 261245 del 16.04.2018)	Si	Si	Moderato					

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)
1	2	2				-1	-1	0	1	0



DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
CR4	Conflitti di interesse nell'Autorità di certificazione*	Può accadere che membri dell'AC abbiano conflitti d'interesse che influiscono indebitamente sull'approvazione dei pagamenti relativamente a taluni beneficiari.	Autorità di certificazione e 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?	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	2	4	CC 4.1	Il processo di pagamento presenta diverse fasi separate di approvazione, qualora venga richiesto di dimostrare la regolarità della spesa (per esempio tramite pareri di audit) prima che l'AG possa concedere l'approvazione.	Si	Si	Moderato	-1	-1	1	1	1
			CC 4.2	L'AC 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.	Si	Si	Moderato					
			CC 4.3	L'AC svolge regolarmente corsi di formazione adeguati per tutto il personale in materia di deontologia e integrità.	Si	Si	Moderato					
			CC 4.4	L'AC 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.	Vedi punto precedente	Vedi punto precedente	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)
1	1	1	Test da parte dell'AC sulle verifiche di gestione	AC	entro 15.02.2019	-1	-1	0	0	0

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

DESCRIZIONE DEL RISCHIO							
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Descrizione dettagliata 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?	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'AG/UCR 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'AG 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, UCR e terzi	Interno / Collusione	Y	
PR2	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria*	Un membro del personale di un'AG/UCR 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'AG "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'AG 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'AG manipoli le offerte dopo averle ricevute per garantire la selezione di un offerente favorito	Autorità di gestione, UCR e terzi	Collusione	Y	
PR3	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti*	Un membro del personale di un'AG/UCR 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, UCR e terzi	Collusione	Y	
PR4	Dichiarazioni false	Dichiarazioni false da parte dell'operatore economico		Autorità di gestione, UCR e terzi	Collusione	Y	

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
PR1	Elusione della procedura di gara obbligatoria	Un membro del personale dell'AG/UCR 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, UCR 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)
2	2	4	<b>Frazionamento delle acquisizioni</b>						-1	-1	1	1
			PC 1.1	Il funzionamento dei controlli interni relativi all'appalto viene regolarmente verificato mediante audit interno/esterno (compilazione delle Check list).	Si	Si	Elevato					
			PC 1.2	Le procedure di gara dell'AdG e delle UCR vengono controllate da controllori funzionalmente separati che utilizzano delle Check list dettagliate.	Si	Si	Elevato					
			PC 1.3	L'AdG e le UCR assicurano un elevato livello di trasparenza nell'assegnazione degli appalti	Si	Si	Elevato					
			PC 1.4	Relativamente alle gare di appalto pubblico gestite e attuate direttamente dall'AdG, si utilizzano le Check list appalti redatte dall'Agenzia per i procedimenti e la vigilanza in materia di contratti pubblici di lavori, servizi e forniture della Provincia Autonoma di Bolzano oltre ad una Check list interna (Check list stipula contratti)	Si	Si	Moderato					
			<b>Aggiudicazione ingiustificata ad un singolo fornitore</b>									
			PC 1.5	Il funzionamento dei controlli interni relativi all'appalto viene regolarmente verificato mediante audit interno/esterno (compilazione delle Check list).	Si	Si	Elevato					
			PC 1.6	L'AG attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione.	Si	Si	Elevato					
			PC 1.7	Le procedure di gara dell'AdG e delle UCR vengono controllate da controllori funzionalmente separati che utilizzano delle Check list dettagliate.	Si	Si	Elevato					
			PC 1.8	L'AdG e le UCR assicurano un elevato livello di trasparenza nell'assegnazione degli appalti	Si	Si	Elevato					
			PC 1.9	Relativamente alle gare di appalto pubblico gestite e attuate direttamente dall'AdG, si utilizzano le Check list appalti redatte dall'Agenzia per i procedimenti e la vigilanza in materia di contratti pubblici di lavori, servizi e forniture della Provincia Autonoma di Bolzano oltre ad una Check list interna.	Si	Si	Moderato					
			<b>Proroga irregolare del contratto</b>									
			IC 1.10	L'AG attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione.	Si	Si	Elevato					
			IC 1.11	Il funzionamento dei controlli interni relativi all'appalto viene regolarmente verificato mediante audit interno/esterno (compilazione delle Check list).	Si	Si	Elevato					
			IC 1.12	Le procedure di gara dell'AdG e delle UCR vengono controllate da controllori funzionalmente separati che utilizzano delle Check list dettagliate.	Si	Si	Elevato					
			IC 1.13	L'AdG e le UCR assicurano un elevato livello di trasparenza nell'assegnazione degli appalti	Si	Si	Moderato					

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)
1	1	1				-1	-1	0	0	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
PR2	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria*	Un membro del personale di un'AG/UCR 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, UCR 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)	
2	2	4	<b>Specifiche atte a favorire le turbative d'asta</b>						-1	-1	1	1	1
			PC 2.1	Relativamente alle gare di appalto pubblico gestite e attuate direttamente dall'AdG, si utilizzano le Check list appalti redatte dall'Agenzia per i procedimenti e la vigilanza in materia di contratti pubblici di lavori, servizi e forniture della Provincia Autonoma di Bolzano oltre ad una Check list interna (Check list stipula contratti)	Si	Si	Elevato						
			PC 2.2	Il funzionamento dei controlli interni relativi all'appalto viene regolarmente verificato mediante audit interno/esterno (compilazione delle Check list).	Si	Si	Elevato						
			PC 2.3	L'AdG e le UCR assicurano un elevato livello di trasparenza nell'assegnazione degli appalti	Si	Si	Elevato						
			PC 2.4	Le procedure di gara dell'AdG e delle UCR vengono controllate da controllori funzionalmente separati che utilizzano delle Check list dettagliate.	Si	Si	Elevato						
			<b>Divulgazione di dati relativi alle offerte</b>										
			PC 2.5	Relativamente alle gare di appalto pubblico gestite e attuate direttamente dall'AdG, si utilizzano le Check list appalti redatte dall'Agenzia per i procedimenti e la vigilanza in materia di contratti pubblici di lavori, servizi e forniture della Provincia Autonoma di Bolzano oltre ad una Check list interna (Check list stipula contratti)	Si	Si	Elevato						
			PC 2.6	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	Elevato						
			PC 2.7	Le Autorità e strutture del Programma attuano un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta (meccanismo descritto nel Si.Ge.Co., cap. 2.4. e All. 12)	Si	Si	Elevato						
			PC 2.8	L'AdG adotta una politica di tolleranza zero nei confronti della frode e della corruzione e ha ribadito la propria opposizione alla frode e alla corruzione nella gestione delle proprie attività (nota prot. 261245 del 16.04.2018)	Si	Si	Moderato						
			<b>Manipolazione delle offerte</b>										
			PC 2.9	Relativamente alle gare di appalto pubblico gestite e attuate direttamente dall'AdG, si utilizzano le Check list appalti redatte dall'Agenzia per i procedimenti e la vigilanza in	Si	Si	Elevato						
			PC 2.10	Le Autorità e strutture del Programma attuano un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta (meccanismo descritto nel Si.Ge.Co., cap. 2.4. e All. 12)	Si	Si	Elevato						
			PC 2.11	L'AdG adotta una politica di tolleranza zero nei confronti della frode e della corruzione e ha ribadito la propria opposizione alla frode e alla corruzione nella gestione delle proprie attività (nota prot. 261245 del 16.04.2018)	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)
1	1	1				-1	-1	0	0	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
PR3	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti*	Un membro del personale di un'AG/UCR 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, UCR 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)		
3	2	6	<b>Conflitto di interesse non dichiarato</b>							-1	-1	2	1	2
			PC 3.1	Relativamente alle gare di appalto pubblico gestite e attuate direttamente dall'AdG, si utilizzano le Check list appalti redatte dall'Agenzia per i procedimenti e la vigilanza in materia di contratti pubblici di lavori, servizi e forniture della Provincia Autonoma di Bolzano oltre ad una Check list interna (Check list stipula contratti)	Si	Si	Elevato							
			PC 3.2	Tutte le aggiudicazioni dei contratti vengono sottoposte a verifica attraverso un meccanismo secondario diverso dal comitato di valutazione (controllo FLC) in modo da verificare che per ciascun contratto siano state osservate le procedure di appalto.	Si	Si	Elevato							
			PC 3.3	L'AG attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione.	Si	Si	Elevato							
			PC 3.4	Le Autorità e strutture del Programma attuano un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta (meccanismo descritto nel Si.Ge.Co., cap. 2.4. e All. 12)	Si	Si	Elevato							
			PC 3.5	L'AdG adotta una politica di tolleranza zero nei confronti della frode e della corruzione e ha ribadito la propria opposizione alla frode e alla corruzione nella gestione delle proprie attività (nota prot. 261245 del 16.04.2018)	Si	Si	Moderato							
			<b>Pagamenti illeciti</b>											
			PC 3.6	Relativamente alle gare di appalto pubblico gestite e attuate direttamente dall'AdG, si utilizzano le Check list appalti redatte dall'Agenzia per i procedimenti e la vigilanza in materia di contratti pubblici di lavori, servizi e forniture della Provincia Autonoma di Bolzano oltre ad una Check list interna (Check list stipula contratti)	Si	Si	Elevato							
			PC 3.7	Tutte le aggiudicazioni dei contratti vengono sottoposte a verifica attraverso un meccanismo secondario diverso dal comitato di valutazione (controllo FLC) in modo da verificare che per ciascun contratto siano state osservate le procedure di appalto.	Si	Si	Elevato							
			PC 3.8	Le Autorità e strutture del Programma attuano un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta (meccanismo descritto nel Si.Ge.Co., cap. 2.4. e All. 12)	Si	Si	Elevato							
			PC 3.9	L'AdG adotta una politica di tolleranza zero nei confronti della frode e della corruzione e ha ribadito la propria opposizione alla frode e alla corruzione nella gestione delle proprie attività (nota prot. 261245 del 16.04.2018)	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)
2	1	2				-1	-1	1	0	0

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione?
PR4	Dichiarazioni false	Dichiarazioni false da parte dell'operatore economico	Autorità di gestione, UCR 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)
3	2	6	PC 4.1	Le Autorità e strutture del Programma attuano un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta (meccanismo descritto nel	Sì	Sì	Elevato	-1	-1	2	1	2
			PC 4.2	L'AdG e le UCR effettuano per quanto di rispettiva competenza una verifica indipendente di tutta la documentazione di supporto ove necessario consultando banche dati di enti esterni certificati	Sì	Sì	Elevato					
			PC 4.3	L'AdG, per eventuali gare sopra soglia e per procedure complesse, fa ricorso all'agenzia provinciale per i contratti pubblici	Sì	Sì	Elevato					

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)
2	1	2				-1	-1	1	0	0

