

Codice A1901B

D.D. 8 luglio 2025, n. 281

**P.R. FESR 2021/2027 - Approvazione della valutazione dei rischi per le verifiche amministrative svolte dall'Autorità di Gestione - Aggiornamento al 20 maggio 2025.**



**ATTO DD 281/A1901B/2025**

**DEL 08/07/2025**

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE**

**A19000 - COMPETITIVITA' DEL SISTEMA REGIONALE**

**A1901B - Programmazione economico-finanziaria e raccordo giuridico-amministrativo**

**OGGETTO:** P.R. FESR 2021/2027 – Approvazione della valutazione dei rischi per le verifiche amministrative svolte dall’Autorità di Gestione – Aggiornamento al 20 maggio 2025.

Visti:

il Regolamento UE 2021/1060 (di seguito RDC) recante disposizioni comuni applicabili al FESR, FSE Plus, al Fondo di coesione, al Fondo per una transizione giusta, al Fondo europeo per gli affari marittimi, la pesca e l’acquacoltura e le regole finanziarie applicabili a tali fondi e al Fondo Asilo, migrazione e integrazione, al Fondo Sicurezza interna e allo Strumento di sostegno finanziario per la gestione delle frontiere e la politica dei visti;

l’art. 21 del RDC che dispone che gli stati membri preparano i programmi per l’attuazione dei fondi per il periodo compreso tra il 1° gennaio 2021 e il 31 dicembre 2027 e che tali programmi vanno presentati alla Commissione non oltre tre mesi dopo la presentazione dell’Accordo di Partenariato;

l’Accordo di partenariato tra Italia e Commissione europea approvato con Decisione di esecuzione il 15 luglio 2022;

la D.G.R. n. 3 – 4853 del 8 aprile 2022 avente ad oggetto “*Regolamento UE n. 2021/1060, art. 21, punto 2, proposta di PR FESR 2021/2027 per la presentazione alla Commissione Europea, Rapporto ambientale e Sintesi non tecnica, per avviare le consultazioni pubbliche per la valutazione ambientale strategica (VAS) ai sensi del D. lgs 152/2006*”;

la Decisione di esecuzione C (2022) 7270 del 7 ottobre 2022 con la quale la Commissione europea ha approvato il Programma Regionale FESR del Piemonte per il periodo di programmazione 2021/2027;

la D.G.R. n. 41 - 5898 del 28/10/2022 con la quale la Giunta Regionale ha preso atto della Decisione di esecuzione sopra citata.

Considerato che:

- il quadro giuridico relativo alla programmazione dei fondi strutturali per il periodo 2021/2027 introduce, con riferimento alle verifiche di gestione, elementi di novità rispetto al ciclo 2014/2020. In particolare l'art. 74 del RDC prevede che:
- *anche le verifiche di gestione amministrative, oltre che quelle in loco, siano basate sui rischi e proporzionate ai rischi individuati;*
- *l'AdG prepari ex ante e per iscritto la valutazione del rischio, che deve riguardare anche il modo in cui verrà messa in pratica la proporzionalità delle verifiche sulla base dei rischi individuati;*
- *le verifiche di gestione da effettuare in esito alla valutazione dei rischi ex ante per il periodo contabile di riferimento siano effettuate prima della presentazione dei conti di cui all'art. 98 del Regolamento UE n. 2021/1060 (RDC).*

Tenuto conto che:

- con D.D. n. 264 del 30/06/2025 l'AdG ha approvato il Sistema di Gestione e Controllo ai sensi dell'art. 69 del RDC aggiornato al 15/06/2025;
- l'Allegato 3 "Manuale verifiche di gestione" della determinazione suindicata riporta, tra le altre, la metodologia per l'effettuazione della valutazione del rischio in relazione alle verifiche amministrative svolte dalle strutture interne dell'AdG, evidenziando le linee direttrici seguenti:
- *effettuazione delle verifiche amministrative basate su un approccio prudente a tutela del bilancio dell'UE e prima della presentazione dei conti ex art. 98 RDC;*
- *controllo del 100% delle operazioni;*
- *verifica delle domande di pagamento sulla base degli esiti dell'analisi del rischio.*

Atteso che:

- per dare concreta attuazione sia alle disposizioni regolamentari che alla metodologia illustrata nell'Allegato 3 "Manuale verifiche di gestione" l'AdG, anche avvalendosi del "Gruppo di autovalutazione rischio frode", ha effettuato per iscritto la *valutazione dei rischi per le verifiche amministrative svolte dall'Autorità di Gestione* in relazione alle misure di finanziamento del PR FESR 2021/2027 approvate nel periodo intercorrente tra il 01/01/2023 e il 30/09/2024, le cui verifiche amministrative sono riconducibili alla competenza delle strutture dell'AdG;

- tale valutazione è stata approvata con DD n. 426 del 30.10.2024;

- è previsto un aggiornamento periodico della valutazione dei rischi al fine di tener conto:  
(i) delle misure attivate successivamente al 30/09/2024; (ii) di eventuali ulteriori fattori di rischio;  
(iii) degli esiti dei controlli effettuati.

Dato atto che l'aggiornamento della valutazione del rischio è stato condiviso con il Gruppo di autovalutazione del rischio.

Attestato che, ai sensi della D.G.R. n. 8-8111 del 25 gennaio 2024 ed in esito all'istruttoria sopra richiamata, il presente provvedimento non comporta effetti contabili diretti né effetti prospettici sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte, in quanto è caratterizzato da disposizioni di tipo regolatorio.

Attestata la regolarità amministrativa del presente atto, ai sensi della D.G.R. n. 8 – 8111 del 25/01/2024.

Tutto ciò premesso

#### **LA DIRIGENTE**

Richiamati i seguenti riferimenti normativi:

- il Regolamento UE n. 2021/1060;
- la Legge 7 agosto 1990, n. 241;
- la L.R. n. 14 del 14 ottobre 2014;
- la D.G.R. n. 3 - 4853 del 8 aprile 2022;
- la Decisione di esecuzione C (2022) 7270 del 7 ottobre 2022;
- la D.G.R. n. 41 - 5898 del 28/10/2022;

#### **DETERMINA**

sulla base di quanto indicato in premessa che ivi si richiama integralmente:

- di approvare il documento recante “*Valutazione dei rischi per le verifiche amministrative svolte dall’Autorità di Gestione – Aggiornamento al 20 maggio 2025*” (Allegato 1), quale parte integrante del presente provvedimento, valido per tutte le misure di finanziamento del PR FESR 2021/2027 approvate nel periodo intercorrente tra il 01/01/2023 e il 20/05/2025, le cui verifiche amministrative sono riconducibili alla competenza delle strutture dell’AdG;

- di dare atto che tale valutazione contiene gli esiti dell’analisi del rischio e riporta l’intensità delle verifiche amministrative in relazione alle singole domande di pagamento presentate dai beneficiari;

- di stabilire che la versione aggiornata oggetto di approvazione con il presente provvedimento rappresenta il documento di riferimento per l’effettuazione delle verifiche documentali da effettuare a far data dall’approvazione della versione siffatta;

- di dare mandato agli uffici a supporto dell’AdG di trasmettere il presente provvedimento alle strutture deputate alle verifiche di gestione del PR FESR 2021/2027.

La presente determinazione sarà pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte ai sensi dello Statuto e dell’art. 5 della L.R. n. 22/2010, nonché ai sensi dell’art. 26, comma 1 del D. Lgs. n. 33/2013 nel sito istituzionale dell’ente, nella sezione Amministrazione Trasparente.

LA DIRIGENTE (A1901B - Programmazione economico-finanziaria  
e raccordo giuridico-amministrativo)  
Firmato digitalmente da Micheline Di Candia

Si dichiara che sono parte integrante del presente provvedimento gli allegati riportati a seguire <sup>1</sup>, archiviati come file separati dal testo del provvedimento sopra riportato:

1. All.\_1\_Analisi\_del\_rischio.pdf

Allegato



---

<sup>1</sup> L'impronta degli allegati rappresentata nel timbro digitale QRCode in elenco è quella dei file pre-esistenti alla firma digitale con cui è stato adottato il provvedimento

## PR FESR Regione Piemonte 2021/2027

CCI 2021IT16RFPR014

### **VALUTAZIONE DEI RISCHI PER LE VERIFICHE AMMINISTRATIVE SVOLTE DALL'AdG Aggiornamento maggio 2025**

(art. 74, paragrafo 2 del Reg. (UE) 1060/2021)

**(periodo: 1/10/2024 – 20/05/2025)**

DD. n. ... del ../.../2025

## Premessa

L'art. 74, paragrafo 2 del Reg. (UE) 2021/1060 stabilisce che le verifiche di gestione sono basate sulla valutazione dei rischi e proporzionate ai rischi individuati ex ante e per iscritto. Le verifiche di gestione comprendono verifiche amministrative riguardanti le domande di pagamento presentate dai beneficiari e le verifiche in loco delle operazioni.

Le verifiche in loco, svolte dall'AdG e dall'OI, verranno realizzate sui progetti inclusi nella domanda finale di pagamento intermedia dell'anno contabile di riferimento. L'analisi del rischio per i controlli in loco, verrà redatta dall'AdG e dall'OI successivamente al 31 luglio di ogni anno.

Le verifiche amministrative condotte dall'OI riguarderanno i singoli progetti e l'analisi del rischio verrà redatta sulla base dei fattori di rischio e dei criteri di valutazione previsti dal SiGeCo, in presenza di progetti con spesa rendicontata.

Il presente documento contiene, pertanto, l'analisi dei rischi con riferimento ai soli controlli documentali svolti dall'AdG sulle operazioni ricadenti nei macroprocessi:

- Acquisto di beni e servizi
- Lavori pubblici
- Agevolazioni a favore delle produzioni cinematografiche
- Aiuti de minimis per i quali il Beneficiario è il soggetto che concede l'aiuto ai sensi dell'art. 2, punto 9, lett. d) del RDC
- Strumenti Finanziari

e con riferimento ai Bandi approvati nel periodo intercorrente tra il 01/01/2023 e il 20/05/2025.

Si tratta dell'aggiornamento alla versione approvata con DD n. 426 del 30/10/2024.

**L'analisi è stata condivisa con il Gruppo autovalutazione rischio frode ed ha tenuto conto delle valutazioni emerse in tale circostanza.**

Sarà oggetto di aggiornamento periodico (di norma ogni 4 mesi).

Per l'effettuazione delle verifiche amministrative i Responsabili di Controllo dovranno considerare l'ultima analisi dei rischi vigente al momento del controllo.

In fase di prima applicazione delle disposizioni dell'art. 74, par. 2 RDC, con riferimento alle verifiche amministrative, l'AdG intende utilizzare un approccio prudente, prevedendo il controllo sul 100% delle operazioni e la verifica solo di alcune domande di pagamento e, nell'ambito di queste, solo di alcuni documenti di spesa, laddove il livello di rischio attribuito sia medio o basso.

Tale approccio consente all'AdG di costruire e consolidare un patrimonio informativo sui rischi effettivi legati alle operazioni/beneficiari finanziati a valere sul PR 21-27, arricchendo la base di dati legati alle serie storiche delle operazioni/beneficiari del ciclo di programmazione precedente.

Nell'ambito del Manuale delle verifiche di gestione allegato al Sistema di Gestione e Controllo, l'Autorità di Gestione ha definito i fattori di rischio e i criteri di valutazione al fine di identificare **le domande di pagamento e i relativi documenti** da sottoporre a verifica amministrativa (desk) **prima che sia certificata la spesa.**

La verifica di un documento di spesa incluso nella domanda di pagamento comporta il controllo della procedura di gara alla base di quella spesa.

L'AdG valuterà l'eventuale impatto sistemico degli errori rilevati, a livello di Azione/procedura/operazioni/beneficiari, estendendo il livello delle verifiche per quella tipologia sulla quale è stato riscontrato un elevato tasso di errore e aggiornando la valutazione del rischio.

### **1. Universo di riferimento**

L'universo di riferimento per la valutazione del rischio utile alla realizzazione delle verifiche amministrative è costituito dai bandi attivati nel periodo 1/1/2023 – 20/5/2025 (Allegato 1).

### **2. Tipologie di rischio: classificazione e ponderazione dei criteri/fattori**

Nell'Allegato 3 sono riportati i fattori di rischio, i criteri per la loro valutazione e la classe di rischio applicati ai singoli Bandi/misure.

### **3. Piano indicativo delle verifiche amministrative**

Le verifiche amministrative saranno effettuate solo a seguito della presentazione di una domanda di rimborso da parte del beneficiario, prima che le spese siano incluse nelle domande di pagamento alla Commissione, e comunque prima della presentazione dei conti, al fine di ridurre la frequenza e l'impatto delle irregolarità nei conti.

Le verifiche amministrative dovranno concludersi entro tempistiche tali da rispettare l'obbligo di effettuare i pagamenti ai beneficiari entro 80 giorni (salvo sospensione dei termini per la richiesta di integrazione documentale).

### **4. Revisione della Metodologia di valutazione del rischio**

Le condizioni e i fattori per la revisione periodica della metodologia di valutazione del rischio sono esplicitati nel par. 4.8 del "Manuale delle verifiche di gestione" Allegato 3 del documento che descrive il sistema di gestione e controllo.

Sarà integrata di norma ogni 4 mesi al fine di tener conto dei bandi approvati successivamente e di eventuali altri elementi sopraggiunti che dovessero incidere sulla valutazione del rischio.

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: I.1ii.1 Sostegno alla trasformazione digitale nella PA**

**Bando: *Disciplinare per interventi di adeguamento delle esistenti piattaforme alle specifiche normative obbligatorie e linee guida nazionali***

| Elemento di rischio         | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCHIO AZIONE</b>       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione “a titolarità regionale”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1          | Nell’ambito delle operazioni a titolarità regionale legate all’acquisizione di beni e servizi il livello di rischio del fattore “Modalità di attuazione” viene valutato basso in quanto l’ente Regione dispone di un articolato sistema di controlli interni in aderenza alle disposizioni di cui al D.Lgs. 286/1999 e successive modifiche e integrazioni.                                                 |
|                             | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Acquisizione di beni e servizi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 3          | Il macroprocesso “Acquisizione di beni e servizi” richiede l’applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso. Inoltre in fase di prima applicazione vi sono incertezze interpretative circa taluni istituti giuridici. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto. |
|                             | RI              | 3) Innovatività dell’Azione/Strumento Finanziario | Azione finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 1          | Tale linea di Azione è già stata finanziata nei precedenti cicli di programmazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                             | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia.                                                                                                                                                                                         |
|                             | RG              | 5) Audit precedenti                               | <p>- Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027</p> <p>Integrati con:</p> <p>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;</p> <p>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020</p> | 1          | <p>Nessuna irregolarità è stata accertata nell’ambito dei controlli 2021/2027</p> <p>Nell’ambito delle analoghe linee finanziate a valere sul POR FESR 2014/2020 non sono state accertate irregolarità (Cfr Allegato 4 – Registro dei controlli 2014/2020)</p>                                                                                                                                              |
| <b>RISCHIO BENEFICIARIO</b> | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Regione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1          | Al beneficiario Regione viene associato un livello di rischio basso per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio “Modalità di attuazione”.                                                                                                                                                                                                                                       |
|                             | RI              | 7) Esperienza pregressa                           | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 1          | La tipologia di beneficiario della linea in esame ha già partecipato ai precedenti cicli di programmazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                             |                 |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>9</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

Poiché il Risk score è pari a **9**, il bando si colloca in una classe di **rischio medio**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa                                                    | Da sottoporre a verifiche amministrative                                                        | Documenti da controllare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | SI                                                                                              | La metà dei giustificativi di spesa finanziariamente più rilevanti componenti la dichiarazione .<br><br>Qualora i documenti di spesa rendicontati siano in numero dispari controllare un numero numero di giustificativi pari al numero intero immediatamente superiore (es. in caso di 7 giustificativi di spesa è necessario controllarne 4). |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale | NO (salvo che sulle prime domande di rimborso siano state rilevate non conformità/irregolarità) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             | SI                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG****Azione: I.1ii.2 Promuovere la transizione digitale del sistema imprenditoriale****Bando: Voucher digitalizzazione PMI (beneficiario: soggetto che concede aiuti de minimis – Unioncamere)****Bando: Voucher digitalizzazione PMI 2024 (beneficiario: soggetto che concede aiuti de minimis – Unioncamere)**

| Elemento di rischio | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RISCHIO AZIONE      | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione “a regia regionale”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2          | Il beneficiario è un soggetto diverso da Regione Piemonte, ma avendo natura pubblica è tenuto al rispetto delle disposizioni sui controlli interni previsti dalla normativa di riferimento. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                     | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Aiuti di Stato (de minimis)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2          | La misura è riconducibile al macroprocesso aiuti di stato (de minimis). Nello specifico Unioncamere, beneficiario ex art. 2, punto 9, lett. d), concede alle imprese aiuti de minimis. Il regolamento "de minimis" è stato oggetto di un recente aggiornamento (regolamento UE 2023/2831 del 13.12.2023). Tale elemento, almeno in fase di prima applicazione, suggerisce di associare un livello di rischio medio.                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                     | RI              | 3) Innovatività dell’Azione/Strumento Finanziario | Azione non finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3          | Tale misura ha carattere di innovatività, non essendo presente nel ciclo di programmazione 2014/2020. Per tale motivo il livello di rischio è considerato elevato.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                     | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale<br>Costi semplificati                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2          | La misura è attuata con modalità rendicontative a costi reali e a costi semplificati, attraverso l’uso di un tasso forfettario per la determinazione dei costi indiretti. La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Per quanto riguarda i costi semplificati, trattandosi di prima applicazione dell’OSC il livello di rischio è valutato alto. Pertanto dalla combinazione dei profili di rischio legate alle modalità rendicontative, il fattore in esame è considerato a rischio media. |
|                     | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | La misura in esame non dispone di un’analoga nel precedente periodo, sia con riferimento alla tipologia di beneficiario (soggetto che concede gli aiuti de minimis), sia per le imprese target di riferimento (settore della digitalizzazione). Nessuna irregolarità è stata accertata nell’ambito dei controlli periodo 2021/2027.<br><br>In termini prudenziali l’AdG ritiene di associare a tale fattore un livello di rischio alto.                                                                                                                                                                                                                              |

|                      |    |                              |                                                                                               |           |                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------|----|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RISCHIO BENEFICIARIO | RI | 6) Tipologia di Beneficiario | Soggetti pubblici diversi da enti locali e dall'amministrazione regionale (Soggetti in house) | 2         | Il beneficiario è un soggetto pubblico e per le ragioni esplicitate con riferimento al fattore di rischio "Modalità di attuazione", si ritiene di associare un livello di rischio medio.                                       |
|                      | RI | 7) Esperienza pregressa      | Tipologia di Beneficiario che non ha partecipato a precedenti cicli di programmazione         | 2         | Il beneficiario dispone di una adeguata esperienza in materia di gestione di incentivi alle imprese, ma non nell'ambito di fondi FESR. Tale elemento fa ritenere giustificabile l'associazione di un livello di rischio medio. |
|                      |    |                              |                                                                                               | <b>16</b> |                                                                                                                                                                                                                                |

Poiché il Risk score è pari a **16**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti di spesa componenti la dichiarazione; qualora nella dichiarazione di spesa siano rendicontate anche spese a costi semplificati è necessario controllare anche le azioni che costituiscono la base dell'importo rendicontato a costi semplificati |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                         |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: I.1ii.3 Promuovere interventi per assicurare l'interoperabilità delle "banche dati" pubbliche**

**Disciplinare Piattaforma regionale dati**

| Elemento di rischio  | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RISCHIO AZIONE       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione "a titolarità regionale"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1          | Nell'ambito delle operazioni a titolarità regionale legate all'acquisizione di beni e servizi il livello di rischio del fattore "Modalità di attuazione" viene valutato basso in quanto l'ente Regione dispone di un articolato sistema di controlli interni in aderenza alle disposizioni di cui al D.Lgs. 286/1999 e successive modifiche e integrazioni.                                                 |
|                      | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Acquisizione di beni e servizi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3          | Il macroprocesso "Acquisizione di beni e servizi" richiede l'applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso. Inoltre in fase di prima applicazione vi sono incertezze interpretative circa taluni istituti giuridici. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto. |
|                      | RI              | 3) Innovatività dell'Azione/Strumento Finanziario | Azione già finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1          | Tale linea di Azione è già stata finanziata nei precedenti cicli di programmazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                      | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                               |
|                      | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 1          | Nessun rilievo è stato formulato nell'ambito dei controlli 2021/2027.<br>L'Azione in esame non ha fatto registrare irregolarità nel precedente ciclo di programmazione (Cfr Allegato 4 – Registro dei controlli).                                                                                                                                                                                           |
| RISCHIO BENEFICIARIO | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Regione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1          | Al beneficiario Regione viene associato un livello di rischio basso per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio "Modalità di attuazione".                                                                                                                                                                                                                                       |
|                      | RI              | 7) Esperienza pregressa                           | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1          | La tipologia di beneficiario della linea in esame ha già partecipato ai precedenti cicli di programmazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                      |                 |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>9</b>   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

Il Risk score è pari a 9, il bando si colloca in una classe di **rischio media**.

Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggette alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa                                                    | Da sottoporre a verifiche amministrative                                                        | Documenti da controllare                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | SI                                                                                              | La metà dei giustificativi di spesa finanziariamente più rilevanti componenti la dichiarazione .<br><br>Qualora i documenti di spesa rendicontati siano in numero dispari controllare un numero intero immediatamente superiore (es. in caso di 7 giustificativi di spesa è necessario controllarne 4). |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale | NO (salvo che sulle prime domande di rimborso siano state rilevate non conformità/irregolarità) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             | SI                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: I.1ii.2 Promuovere la transizione digitale del sistema imprenditoriale**

**Azione: I.1iii.1 Supporto alla competitività e alla transizione sostenibile del sistema produttivo regionale**

**Bando: Digitalizzazione ed efficientamento produttivo delle imprese – Strumento Finanziario (SF) – Costituzione**

| Elemento di rischio         | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCHIO AZIONE</b>       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione “a regia regionale”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2          | In caso di SF il beneficiario è il soggetto gestore dello Strumento. Nel caso specifico il gestore è Finpiemonte. Si tratta di un soggetto diverso da Regione Piemonte, ma essendo un ente in house è sottoposto al cd. controllo analogo della Regione Piemonte volto a verificare la conformità dell'azione e della sua organizzazione. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio.                                                                                                                               |
|                             | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Strumenti finanziari                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1          | Gli strumenti finanziari si caratterizzano per un doppio livello di implementazione: (i) costituzione; (ii) attuazione. Oggetto della presente analisi è il livello legato alla “costituzione”; l'adozione da parte dell'AdG di strumenti standardizzati (es. schema di Accordo di Finanziamento), la presenza di strutture interne all'AdG con ruolo di supervisione e raccordo attenuano il margine discrezionalità delle strutture deputate alla programmazione e costituzione dello strumento, riducendo significativamente il livello di rischio.                           |
|                             | RI              | 3) Innovatività dell'Azione/Strumento Finanziario | SF non finanziati nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2          | Tale strumento prevede l'erogazione di prestiti combinati con sovvenzione nell'ambito dello stesso strumento (ai sensi dell'art 58, par. 5, RDC). Nel precedente ciclo di programmazione in un solo caso si è ricorsi a strumenti finanziari combinati con altre forme di sostegno in conformità dell'art. 37, par. 7, Regolamento n. 1303/2013. Il limitato ricorso all'utilizzo di tale tipologia di strumenti nella programmazione 2014/2020 induce ad una valutazione di rischio media, almeno in fase di prima applicazione.                                                |
|                             | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                                                                                                                                                                                                    |
|                             | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con:<br><br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Nell'ambito dell' Audit delle Operazioni (Anno contabile 2023 –2024) eseguito dall'AdA sono state formulate osservazioni con riferimento alle Valutazioni ex ante degli SF combinati (Rif. Rapporti definitivi nota prot. 00006498 del 13/02/2025)<br>La misura in esame non dispone di un'analoga nel precedente periodo, sia con riferimento ai prodotti finanziari combinati (prestito e sovvenzione), sia per le imprese target di riferimento (settore della digitalizzazione).<br>L'AdG ritiene di confermare l'associazione a tale fattore di un livello di rischio alto. |
| <b>RISCHIO BENEFICIARIO</b> | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Soggetti pubblici diversi da enti locali e dall'amministrazione regionale (Soggetti in house)                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2          | Il beneficiario (Finpiemonte spa) è un soggetto in house e per le ragioni esplicitate con riferimento al fattore di rischio “Modalità di attuazione”, si ritiene di associare un livello di rischio medio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 1         | Il beneficiario dispone di una consistente e adeguata esperienza in materia di gestione di strumenti finanziari. Tale elemento di continuità fa ritenere giustificabile l'associazione di un livello di rischio poco significativo. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>12</b> |                                                                                                                                                                                                                                     |

Il Risk score è pari a 12, il bando si colloca in una classe di **rischio media**. Tenuto conto che nella fase di avvio degli SF alcuni elementi da controllare (es. commissioni di gestione) non sono ancora presenti nelle prime dichiarazioni di spesa, viene applicato un ***fattore correttivo*** incrementando il **Risk score a 15**.

Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggette alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa (anticipo e operatività SF)                  | Totalità documenti richiesti per la costituzione e operatività dello SF (modalità di selezione gestore, valutazione ex ante, accordo di finanziamento, trasferimento risorse al Gestore, commissioni di gestione, coerenza ammontare spesa rendicontata con art. 68 RDC) |
| Dichiarazioni di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                          |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: I.1iii.1 Supporto alla competitività e alla transizione sostenibile del sistema produttivo regionale**

**Bando: Aiuti a imprese cinematografiche e audiovisive "Piemonte film fund"**

| Elemento di rischio         | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCHIO AZIONE</b>       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione "a titolarità regionale"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1          | Nell'ambito delle operazioni a titolarità regionale, legate alla gestione di misure di aiuto, il livello di rischio del fattore in esame viene valutato basso in quanto l'ente Regione dispone di un articolato sistema di controlli interni in aderenza alle disposizioni di cui al D.Lgs. 286/1999 e successive modifiche e integrazioni.                                                                                                                                                          |
|                             | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Aiuti di Stato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3          | La materia degli aiuti alle produzioni cinematografiche è un'introduzione relativamente recente nell'ambito delle politiche di coesione del Piemonte. Inoltre gli aiuti al settore cinematografico richiedono la contestualizzazione di taluni istituti giuridici alla tipicità del settore. Infine la materia degli aiuti è stata di recente innovata a seguito della modifica del regolamento relativo agli aiuti esenti da notifica. Per tali motivi il livello di rischio è da considerare alto. |
|                             | RI              | 3) Innovatività dell'Azione/Strumento Finanziario | Azione già finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1          | Tale misura è stata già oggetto di agevolazione nell'ambito del POR FESR 2014/2020. Per tale motivo il rischio è ritenuto poco significativo.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                             | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo semplificato<br>Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3          | Il costo del personale, che rappresenta la voce di maggiore impatto nei quadri economici dei beneficiari, è rendicontato secondo l'opzione di costo delle tabelle standard di costi unitari. Trattandosi di prima applicazione dei costi semplificati, il livello di rischio si considera elevato. Per le voci di costo residui è utilizzato il costo reale.                                                                                                                                         |
|                             | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integarti con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Non sono state accertate irregolarità nell'ambito dei controlli 2021/2027.<br><br>Nella programmazione precedente sono state individuate irregolarità segnalate all'OLAF. Per tale ragione viene attribuito un livello di rischio elevato (Cfr Allegato 4 – Registro dei controlli).                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>RISCHIO BENEFICIARIO</b> | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Privato                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3          | La natura privata del beneficiario viene valutata dall'AdG come elemento di forte rischio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                             | RI              | 7) Esperienza pregressa                           | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1          | La tipologia di beneficiario (imprese cinematografiche) ha ricevuto sostegno nel precedente ciclo di programmazione. L'esperienza acquisita rappresenta un efficace fattore di mitigazione del rischio, che per tale ragione viene valutato basso.                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                             |                 |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>15</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

Poiché il Risk score è pari a **15**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                                                                                                                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti di spesa componenti la dichiarazione e per quanto riguarda i costi semplificati verificare quanto previsto nella specifica linea guida alla rendicontazione |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                                                                                                                                                    |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                                                                                                                                                    |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: I.1.iii.1 Sostegno all'internazionalizzazione delle PMI**

**Bando: Progetti integrati di filiera**

| Elemento di rischio  | Tipo di rischio | Fattori di rischio             | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RISCHIO AZIONE       | RI              | 1) Modalità di attuazione      | Operazione "a titolarità regionale"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1          | Nell'ambito delle operazioni a titolarità regionale legate all'acquisizione di beni e servizi il livello di rischio del fattore "Modalità di attuazione" viene valutato basso in quanto l'ente Regione dispone di un articolato sistema di controlli interni in aderenza alle disposizioni di cui al D.Lgs. 286/1999 e successive modifiche e integrazioni.                                                 |
|                      | RI              | 2) Macroprocesso               | Acquisizione di beni e servizi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3          | Il macroprocesso "Acquisizione di beni e servizi" richiede l'applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso. Inoltre in fase di prima applicazione vi sono incertezze interpretative circa taluni istituti giuridici. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto. |
|                      | RI              | 3) Innovatività dell'Azione    | Azione finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1          | L'Azione è già stata finanziata nel precedente ciclo di programmazione. Tale circostanza rappresenta un elemento di forte attenuazione del rischio.                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                      | RI              | 4) Modalità di rendicontazione | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                               |
|                      | RG              | 5) Audit precedenti            | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 1          | Non sono state accertate irregolarità nell'ambito dei controlli 2021/2027.<br><br>L'Azione in esame non ha fatto registrare irregolarità nel precedente ciclo di programmazione (Cfr Allegato 4 – Registro dei controlli).                                                                                                                                                                                  |
| RISCHIO BENEFICIARIO | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario   | Regione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1          | Al beneficiario Regione viene associato un livello di rischio basso per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio "Modalità di attuazione".                                                                                                                                                                                                                                       |

|  |    |                         |                                                                                   |   |                                                                                                                                                                                                                         |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 1 | La tipologia di beneficiario ha ricevuto sostegno nel precedente ciclo di programmazione. L'esperienza acquisita rappresenta un efficace fattore di mitigazione del rischio, che per tale ragione viene valutato basso. |
|  |    |                         |                                                                                   | 9 |                                                                                                                                                                                                                         |

Poiché il Risk score è pari a **9**, il bando si colloca in una classe di **rischio medio**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa                                                    | da sottoporre a verifiche amministrative                                                        | Documenti da controllare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | SI                                                                                              | La metà dei giustificativi di spesa finanziariamente più rilevanti componenti la dichiarazione .<br><br>Qualora i documenti di spesa rendicontati siano in numero dispari controllare un numero di giustificativi pari al numero intero immediatamente superiore (es. in caso di 7 giustificativi di spesa è necessario controllarne 4). |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale | NO (salvo che sulle prime domande di rimborso siano state rilevate non conformità/irregolarità) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             | SI                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: I.1iii.4 Attrazione e rilancio della propensione agli investimenti**

**Bando: BANDO A - Attrazione e consolidamento degli investimenti – Strumento Finanziario (SF) - Costituzione**

| Elemento di rischio         | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCHIO AZIONE</b>       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione “a regia regionale”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2          | In caso di SF il beneficiario è il soggetto gestore dello Strumento. Nel caso specifico il gestore è Finpiemonte. Si tratta di un soggetto diverso da Regione Piemonte, ma essendo un ente in house è sottoposto al cd. controllo analogo della Regione Piemonte volto a verificare la conformità dell'azione e della sua organizzazione. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio.                                                                                                                                                                                                          |
|                             | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Strumenti finanziari                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 1          | Gli strumenti finanziari si caratterizzano per un doppio livello di implementazione: (i) costituzione; (ii) attuazione. Oggetto della presente analisi è il livello legato alla “costituzione”; l'adozione da parte dell'AdG di strumenti standardizzati (es. schema di Accordo di Finanziamento), la presenza di strutture interne all'AdG con ruolo di supervisione e raccordo, attenuano il margine discrezionalità delle strutture deputate alla programmazione e costituzione dello strumento, riducendo significativamente il livello di rischio.                                                                                                     |
|                             | RI              | 3) Innovatività dell'Azione/Strumento Finanziario | SF non finanziati nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2          | Tale strumento prevede l'erogazione di prestiti combinati con sovvenzione nell'ambito dello stesso strumento (ai sensi dell'art 58, par. 5, RDC). Nel precedente ciclo di programmazione in un solo caso si è ricorsi a strumenti finanziari combinati con altre forme di sostegno in conformità dell'art. 37, par. 7, Regolamento n. 1303/2013. Il limitato ricorso all'utilizzo di tale tipologia di strumenti nella programmazione 2014/2020 induce ad una valutazione di rischio media, almeno in fase di prima applicazione.                                                                                                                           |
|                             | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                             | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 2          | Nell'ambito dell' Audit delle Operazioni (Anno contabile 2023 –2024) eseguito dall'AdA sono state formulate osservazioni con riferimento alle Valutazioni ex ante degli SF combinati (Rif. Rapporti definitivi nota prot. 00006498 del 13/02/2025)<br><br>La misura in esame dispone di un'analogia nel precedente periodo, con riferimento alla tipologia di investimenti ammissibili e soggetti a cui è indirizzata la misura. Nel precedente ciclo di programmazione nessuna irregolarità è stata individuata con riferimento alla “Costituzione” del fondo. (Cfr Allegato 4 – Registro dei controlli).<br><br>Il livello di rischio viene aumentato a 2 |
| <b>RISCHIO BENEFICIARIO</b> | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Soggetti pubblici diversi da enti locali e dall'amministrazione regionale (Soggetti in house)                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2          | Il beneficiario (Finpiemonte spa) è un soggetto in house e per le ragioni esplicitate con riferimento al fattore di rischio “Modalità di attuazione”, si ritiene di associare un livello di rischio medio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 1         | Il beneficiario dispone di una consistente e adeguata esperienza in materia di gestione di strumenti finanziari. Tale elemento di continuità fa ritenere giustificabile l'associazione di un livello di rischio poco significativo. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>11</b> |                                                                                                                                                                                                                                     |

Il Risk score è pari a **11**, il bando si colloca in una classe di **rischio media**.

Tenuto conto della fase di avvio degli SF e che alcuni elementi da controllare (es. commissioni di gestione) non sono ancora presenti nelle prime dichiarazioni di spesa, viene applicato un **fattore correttivo** incrementando il **Risk score a 15**.

Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggette alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa (anticipo e operatività SF)                  | Totalità documenti richiesti per la costituzione e operatività dello SF (modalità di selezione gestore, valutazione ex ante, accordo di finanziamento, trasferimento risorse al Gestore, commissioni di gestione, coerenza ammontare spesa rendicontata con art. 68 RDC) |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                          |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: I.1iii.5 Sostegno per il miglioramento dell'accesso al credito**

**Bando: Sezione regionale fondo centrale di garanzia (Linee A e B) – Strumento finanziario (SF) - Costituzione**

| Elemento di rischio         | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCHIO AZIONE</b>       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione "a regia regionale"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2          | Il beneficiario (MCC) è un istituto finanziario soggetto alla vigilanza della Banca d'Italia. La gestione della misura prevede inoltre un organismo intermedio (MIMIT), che a sua volta effettua le verifiche di gestione sull'operazione e sull'operato del gestore. Tali elementi fanno ritenere giustificabile un livello di rischio medio.                                                                                                                                                                             |
|                             | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Strumenti finanziari                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1          | Gli strumenti finanziari si caratterizzano per un doppio livello di implementazione: (i) costituzione; (ii) attuazione. Oggetto della presente analisi è il livello legato alla "costituzione"; trattandosi di uno strumento con diverse sezioni regionali, il MIMIT coordina e predispone documenti standard validi per tutte le Regioni aderenti, attenuando il margine discrezionalità delle strutture deputate alla programmazione e costituzione dello strumento, riducendo significativamente il livello di rischio. |
|                             | RI              | 3) Innovatività dell'Azione/Strumento Finanziario | SF già finanziati nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1          | Il livello di rischio di considera basso in quanto la misura è già stata attivata nel precedente ciclo di programmazione e si opera in continuità ai sensi dell'art. 68, par. 2, Reg. 2021/1060.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                             | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                                                                                                                                              |
|                             | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 1          | Nessun rilievo è stato formulato nell'ambito dei controlli 2021/2027.<br><br>Nel precedente ciclo di programmazione nessuna irregolarità è stata individuata con riferimento alla "Costituzione" del fondo. basso (Cfr Allegato 4 – Registro dei controlli).<br><br>Il livello di rischio viene confermato                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>RISCHIO BENEFICIARIO</b> | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Privati                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3          | Per tale misura il gestore è MCC. La natura privata del beneficiario viene considerata dall'AdG un elemento che determina un aumento del livello di rischio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                             | RI              | 7) Esperienza pregressa                           | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 1          | Il beneficiario dispone di una consistente e adeguata esperienza in materia di gestione di strumenti finanziari. Tale elemento di continuità fa ritenere giustificabile l'associazione di un livello di rischio poco significativo.                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                             |                 |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>10</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

Poiché il Risk score è pari a **10**, il bando si colloca in una classe di **rischio media**.

Tenuto conto della fase di avvio degli SF e che alcuni elementi da controllare (es. commissioni di gestione) non sono ancora presenti nelle prime dichiarazioni di spesa, viene applicato un ***fattore correttivo*** incrementando il **Risk score a 15**.

Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa (anticipo e operatività SF)                  | Totalità documenti richiesti per la costituzione e operatività dello SF (modalità di selezione gestore, valutazione ex ante, accordo di finanziamento, trasferimento risorse al Gestore, commissioni di gestione, coerenza ammontare spesa rendicontata con art. 68 RDC) |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                          |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: II.2i.2 Efficientamento energetico nelle imprese**

**Azione: II.2ii.2 Promozione dell'utilizzo delle energie rinnovabili nelle imprese**

**Bando: Efficienza energetica ed energia rinnovabile nelle imprese – Strumento finanziario (SF) - Costituzione**

| Elemento di rischio         | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCHIO AZIONE</b>       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione "a regia regionale"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2          | In caso di SF il beneficiario è il soggetto gestore dello Strumento. Nel caso specifico il gestore è Finpiemonte. Si tratta di un soggetto diverso da Regione Piemonte, ma essendo un ente in house è sottoposto al cd. controllo analogo della Regione Piemonte volto a verificare la conformità dell'azione e della sua organizzazione. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio.                                                                                                                                                                                                      |
|                             | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Strumenti finanziari                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1          | Gli strumenti finanziari si caratterizzano per un doppio livello di implementazione: (i) costituzione; (ii) attuazione. Oggetto della presente analisi è il livello legato alla "costituzione"; l'adozione da parte dell'AdG di strumenti standardizzati (es. schema di Accordo di Finanziamento), la presenza di strutture interne all'AdG con ruolo di supervisione e raccordo attenuano il margine discrezionalità delle strutture deputate alla programmazione e costituzione dello strumento, riducendo significativamente il livello di rischio.                                                                                                  |
|                             | RI              | 3) Innovatività dell'Azione/Strumento Finanziario | SF non finanziati nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2          | Tale strumento prevede l'erogazione di prestiti combinati con sovvenzione nell'ambito dello stesso strumento (ai sensi dell'art 58, par. 5, RDC). Nel precedente ciclo di programmazione è stato finanziato uno strumento analogo, ma non combinato con sovvenzione nell'ambito dello stesso strumento. Il livello di rischio viene valutato medio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                             | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                             | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 2          | Nell'ambito dell' Audit delle Operazioni (Anno contabile 2023 –2024) eseguito dall'AdA sono state formulate osservazioni con riferimento alle Valutazioni ex ante degli SF combinati (Rif. Rapporti definitivi nota prot. 00006498 del 13/02/2025)<br><br>La misura in esame dispone di un'analogia nel precedente periodo, con riferimento alla tipologia di investimenti ammissibili e soggetti a cui è indirizzata la misura. Nel precedente ciclo di programmazione nessuna irregolarità è stata individuata con riferimento alla "Costituzione" del fondo. (Cfr Allegato 4 – Registro dei controlli).<br><br>Il livello di rischio è aumentato a 2 |
| <b>RISCHIO BENEFICIARIO</b> | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Soggetti pubblici diversi da enti locali e dall'amministrazione regionale (Soggetti in house)                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2          | Il beneficiario (Finpiemonte spa) è un soggetto in house e per le ragioni esplicitate con riferimento al fattore di rischio "Modalità di attuazione", si ritiene di associare un livello di rischio medio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 1         | Il beneficiario dispone di una consistente e adeguata esperienza in materia di gestione di strumenti finanziari. Tale elemento di continuità fa ritenere giustificabile l'associazione di un livello di rischio poco significativo. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>11</b> |                                                                                                                                                                                                                                     |

Poiché il Risk score è pari a **11**, il bando si colloca in una classe di **rischio media**.

Tenuto conto della fase di avvio degli SF e che alcuni elementi da controllare (es. commissioni di gestione) non sono ancora presenti nelle prime dichiarazioni di spesa, viene applicato un ***fattore correttivo*** incrementando il **Risk score a 15**.

Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa ( <b>anticipo e operatività SF</b> )         | Totalità documenti richiesti per la costituzione e operatività dello SF (modalità di selezione gestore, valutazione ex ante, accordo di finanziamento, trasferimento risorse al Gestore, commissioni di gestione, coerenza ammontare spesa rendicontata con art. 68 RDC) |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                          |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: II.2i.1 Efficientamento energetico negli edifici pubblici**

**Azione: II.2ii.1 Promozione dell'utilizzo delle energie rinnovabili negli edifici pubblici**

**Bandi: Efficienza energetica e produzione di energia da fonti rinnovabili negli edifici pubblici (contratti di appalto - PPP)**

| Elemento di rischio         | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCHIO AZIONE</b>       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione "a regia regionale"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2          | I beneficiari sono soggetti diversi da Regione Piemonte, ma avendo natura pubblica sono tenuti al rispetto delle disposizioni sui controlli interni previsti dalla normativa di riferimento. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio.                                                                                            |
|                             | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Realizzazione di opere pubbliche                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3          | Il macroprocesso "Realizzazione opere pubbliche" richiede l'applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso che, soprattutto in fase di prima applicazione, presenta elementi di incertezze interpretative. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto. |
|                             | RI              | 3) Innovatività dell'Azione/Strumento Finanziario | Azione già finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3          | L'Azione è già stata finanziata nel precedente ciclo di programmazione. Tuttavia lo strumento del PPP, sebbene previsto anche nel precedente ciclo, non è stato utilizzato dai beneficiari nell'analoga misura. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto.                                                                                                                     |
|                             | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                    |
|                             | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integarti con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Nessun rilievo formulato nell'ambito dei controlli 2021/2027.<br><br>Nel precedente ciclo di programmazione sono state riscontrate irregolarità legate alle modalità di effettuazione degli affidamenti (Cfr Allegato 4.1 – Registro dei controlli documentali appalti).                                                                                                                         |
| <b>RISCHIO BENEFICIARIO</b> | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Enti locali/Soggetti pubblici diversi da enti locali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2          | Al beneficiario viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio "Modalità di attuazione".                                                                                                                                                                                                                                    |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                        |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 1         | La tipologia di beneficiari di questa misura ha già partecipato ai precedenti cicli di programmazione. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>15</b> |                                                                                                        |

Poiché il Risk score è pari a **15**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa. |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                 |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                 |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: II.2i.1 Efficientamento energetico negli edifici pubblici**

**Azione: II.2ii.1 Promozione dell'utilizzo delle energie rinnovabili negli edifici pubblici**

**Bando - Efficientamento energetico e promozione dell'utilizzo delle energie rinnovabili negli edifici e nelle strutture pubbliche sanitarie della Regione Piemonte**

| Elemento di rischio         | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCHIO AZIONE</b>       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione "a regia regionale"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2          | I beneficiari sono soggetti diversi da Regione Piemonte, ma avendo natura pubblica sono tenuti al rispetto delle disposizioni sui controlli interni previsti dalla normativa di riferimento. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio.                                                                                                            |
|                             | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Realizzazione di opere pubbliche                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3          | Il macroprocesso "Realizzazione opere pubbliche" richiede l'applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso che, soprattutto in fase di prima applicazione, presenta elementi di incertezze interpretative. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto.                 |
|                             | RI              | 3) Innovatività dell'Azione/Strumento Finanziario | Azione già finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3          | L'Azione è già stata finanziata nel precedente ciclo di programmazione, ma nell'attuale ciclo le misure e i progetti finanziati sono tenuti al rispetto del principio del DNSH e del climate proofing. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto.                                                                                                                                              |
|                             | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                                    |
|                             | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Non sono state accertate irregolarità nell'ambito dei controlli 2021/2027.<br><br>Nel precedente ciclo di programmazione non sono state riscontrate irregolarità legate alle modalità di effettuazione degli affidamenti, tuttavia sono state applicate delle soppressioni per limite ingiustificato dei subappalti presente negli atti di gara (Cfr Allegato 4.1 – Registro dei controlli documentali appalti). |
| <b>RISCHIO BENEFICIARIO</b> | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Enti locali/Soggetti pubblici diversi da enti locali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2          | Viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio "Modalità di attuazione".                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                        |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 1         | La tipologia di beneficiari di questa misura ha già partecipato ai precedenti cicli di programmazione. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>15</b> |                                                                                                        |

Poiché il Risk score è pari a **15**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa. |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                 |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                 |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: II.2i.3 Efficientamento energetico e transizione intelligente della rete di illuminazione pubblica**

**Bando - Bando Efficientamento energetico e transizione intelligente della rete di illuminazione pubblica - infrastruttura a servizio delle "smart cities"**

| Elemento di rischio | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RISCHIO AZIONE      | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione "a regia regionale"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2          | I beneficiari sono soggetti diversi da Regione Piemonte, ma avendo natura pubblica sono tenuti al rispetto delle disposizioni sui controlli interni previsti dalla normativa di riferimento. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                     | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Realizzazione di opere pubbliche                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3          | Il macroprocesso "Realizzazione opere pubbliche" richiede l'applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso che, soprattutto in fase di prima applicazione, presenta elementi di incertezze interpretative. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto.                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                     | RI              | 3) Innovatività dell'Azione/Strumento Finanziario | Azione già finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3          | L'Azione è già stata finanziata nel precedente ciclo di programmazione, ma nell'attuale ciclo le misure e i progetti finanziati sono tenuti al rispetto del principio del DNSH e del climate proofing. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                     | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale<br>Costi semplificati                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2          | La misura è attuata con modalità rendicontative a costi reali e a costi semplificati, attraverso l'uso di un tasso forfettario per la determinazione dei costi indiretti. La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Per quanto riguarda i costi semplificati, trattandosi di prima applicazione dell'OSC il livello di rischio è valutato alto. Pertanto dalla combinazione dei profili di rischio legate alle modalità rendicontative, il fattore in esame è considerato a rischio medio. |
|                     | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Nell'attuale ciclo di programmazione nessun rilievo è stato formulato.<br><br>Nel precedente ciclo di programmazione sono state riscontrate irregolarità legate alle modalità di effettuazione degli affidamenti (Cfr Allegato 4.1 – Registro dei controlli documentali appalti).<br><br>Si ritiene di associare al livello di rischio alto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                      |    |                              |                                                                                   |           |                                                                                                                                               |
|----------------------|----|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RISCHIO BENEFICIARIO | RI | 6) Tipologia di Beneficiario | Enti locali/Soggetti pubblici diversi da enti locali                              | 2         | Viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio "Modalità di attuazione". |
|                      | RI | 7) Esperienza pregressa      | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 1         | La tipologia di beneficiari di questa misura ha già partecipato ai precedenti cicli di programmazione.                                        |
|                      |    |                              |                                                                                   | <b>16</b> |                                                                                                                                               |

Poiché il Risk score è pari a **16**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa. Qualora nella dichiarazione di spesa siano rendicontate anche spese a costi semplificati è necessario controllare anche le azioni che costituiscono la base dell'importo rendicontato a costi semplificati. |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                                                                                                                                                                                                                             |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: II.2iv.1 Recupero e difesa del territorio nel rispetto degli habitat e degli ecosistemi esistenti**

**Bando: Interventi di sistemazione idrogeologica di situazioni di dissesto in ambito montano, collinare e ripariale, finalizzati anche alla resilienza dei territori**

| Elemento di rischio         | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCHIO AZIONE</b>       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione "a regia regionale"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2          | I beneficiari sono soggetti diversi da Regione Piemonte, ma avendo natura pubblica sono tenuti al rispetto delle disposizioni sui controlli interni previsti dalla normativa di riferimento. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio.                                                                                            |
|                             | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Realizzazione di opere pubbliche                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3          | Il macroprocesso "Realizzazione opere pubbliche" richiede l'applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso che, soprattutto in fase di prima applicazione, presenta elementi di incertezze interpretative. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto. |
|                             | RI              | 3) Innovatività dell'Azione/Strumento Finanziario | Azione non finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3          | Tale misura ha carattere di innovatività, non essendo presente nel ciclo di programmazione 2014/2020. Per tale motivo il livello di rischio è considerato elevato.                                                                                                                                                                                                                               |
|                             | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                    |
|                             | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Nell'ambito dei controlli documentali 2021/2027 sulle procedure di gara sono state accertate irregolarità che hanno coinvolto diversi progetti.<br><br>La misura in esame non dispone di un'analogia nel precedente ciclo. Per tale motivo il livello di rischio è considerato elevato.<br><br>Per tali motivi il livello di rischio è considerato elevato                                       |
| <b>RISCHIO BENEFICIARIO</b> | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Soggetti pubblici diversi da enti locali e dall'amministrazione regionale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2          | Viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio "Modalità di attuazione".                                                                                                                                                                                                                                                    |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                                                                                   |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 3         | I beneficiari di questa misura rappresentano una nuova categoria di soggetti per le politiche del FESR. Il livello di rischio che si ritiene di associare è alto. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>17</b> |                                                                                                                                                                   |

Poiché il Risk score è pari a **17**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa. |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                 |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                 |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: II.2iv.3 – Forestazione urbana**

**Bando: Forestazione Urbana**

| Elemento di rischio  | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RISCHIO AZIONE       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione “a regia regionale”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2          | I beneficiari sono soggetti diversi da Regione Piemonte, ma avendo natura pubblica sono tenuti al rispetto delle disposizioni sui controlli interni previsti dalla normativa di riferimento. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio.                                                                                            |
|                      | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Realizzazione di opere pubbliche                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3          | Il macroprocesso “Realizzazione opere pubbliche” richiede l’applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso che, soprattutto in fase di prima applicazione, presenta elementi di incertezze interpretative. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto. |
|                      | RI              | 3) Innovatività dell’Azione/Strumento Finanziario | Azione non finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3          | Tale misura non presenta misure analoghe nel precedente ciclo di programmazione. Il rispetto dei principi del DNSH e del climate proofing costituiscono ulteriori elementi di complessità. Per tale motivo il livello di rischio è considerato elevato.                                                                                                                                          |
|                      | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                    |
|                      | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Nell’attuale ciclo di programmazione nessun rilievo è stato formulato.<br><br>La misura in esame non dispone di un’analogia nel precedente ciclo. Per tale motivo il livello di rischio è ritenuto elevato.                                                                                                                                                                                      |
| RISCHIO BENEFICIARIO | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Enti locali/Soggetti pubblici diversi da enti locali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2          | Viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio “Modalità di attuazione”.                                                                                                                                                                                                                                                    |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                                                                                       |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 3         | I potenziali beneficiari di tale misura rappresentano una nuova categoria di soggetti per le politiche del FESR, pertanto viene associato un livello di rischio alto. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>17</b> |                                                                                                                                                                       |

Poiché il Risk score è pari a **17**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa. |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                 |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                 |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: II.2iv.4 Interventi per la prevenzione degli incendi boschivi**

**Bando: *Disciplinare "Investimenti sui punti di approvvigionamento idrico ai fini antincendi boschivi" Misura A***

| Elemento di rischio  | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RISCHIO AZIONE       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione "a titolarità regionale"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1          | Le operazioni finanziabili possono prevedere lavori pubblici, i quali sono soggetti ad un articolato quadro normativo, peraltro recentemente innovato. Il livello di rischio del fattore "Modalità di attuazione" viene valutato basso in quanto l'ente Regione dispone di un articolato sistema di controlli interni in aderenza alle disposizioni di cui al D.Lgs. 286/1999 e successive modifiche e integrazioni |
|                      | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Realizzazione di opere pubbliche                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3          | Il macroprocesso "Realizzazione opere pubbliche" richiede l'applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso che, soprattutto in fase di prima applicazione, presenta elementi di incertezze interpretative. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto.                    |
|                      | RI              | 3) Innovatività dell'Azione/Strumento Finanziario | Azione non finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3          | Tale misura non presenta misure analoghe nel precedente ciclo di programmazione. Il rispetto dei principi del DNSH e del climate proofing costituiscono ulteriori elementi di complessità. Per tale motivo il livello di rischio è considerato elevato.                                                                                                                                                             |
|                      | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                                       |
|                      | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Nell'attuale ciclo di programmazione nessun rilievo è stato formulato.<br><br>La misura in esame non dispone di un'analogia nel precedente ciclo. Per tale motivo il livello di rischio è ritenuto elevato.                                                                                                                                                                                                         |
| RISCHIO BENEFICIARIO | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Regione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1          | Viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio "Modalità di attuazione".                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                                                                                       |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 3         | I potenziali beneficiari di tale misura rappresentano una nuova categoria di soggetti per le politiche del FESR, pertanto viene associato un livello di rischio alto. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>15</b> |                                                                                                                                                                       |

Poiché il Risk score è pari a **15**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa. |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                 |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                 |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: II.2iv.5 Interventi per aumentare la resilienza dei territori fluviali al cambiamento climatico**

**Bando: Territori con un processo di contratto di fiume, di lago e di zona umica – Misura A**

**Bando: Territori privi di un processo di contratto di fiume, di lago e di zona umica – Misura B**

| Elemento di rischio         | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCHIO AZIONE</b>       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione “a regia regionale”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2          | I beneficiari sono soggetti diversi da Regione Piemonte, ma avendo natura pubblica sono tenuti al rispetto delle disposizioni sui controlli interni previsti dalla normativa di riferimento. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio.                                                                                            |
|                             | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Realizzazione di opere pubbliche                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3          | Il macroprocesso “Realizzazione opere pubbliche” richiede l’applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso che, soprattutto in fase di prima applicazione, presenta elementi di incertezze interpretative. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto. |
|                             | RI              | 3) Innovatività dell’Azione/Strumento Finanziario | Azione non finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3          | Tale misura è un’introduzione innovativa nel presente ciclo di programmazione. Per tale motivo il livello di rischio è considerato elevato.                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                             | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                    |
|                             | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Nell’ambito dei controlli documentali 2021/2027 sulle procedure di gara sono state accertate delle irregolarità (Misura A)<br><br>La misura in esame non dispone di un’analogia nel precedente ciclo.<br><br>Per tali motivi il livello di rischio è ritenuto elevato.                                                                                                                           |
| <b>RISCHIO BENEFICIARIO</b> | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Enti locali/Soggetti pubblici diversi da enti locali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2          | Viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio “Modalità di attuazione”.                                                                                                                                                                                                                                                    |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                                                                                       |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 3         | I potenziali beneficiari di tale misura rappresentano una nuova categoria di soggetti per le politiche del FESR, pertanto viene associato un livello di rischio alto. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>17</b> |                                                                                                                                                                       |

Poiché il Risk score è pari a **17**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa. |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                 |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                 |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: II.2iv.5 – Interventi per aumentare la resilienza dei territori fluviali al cambiamento climatico**

**Bando: Interventi per aumentare la resilienza dei territori fluviali al cambiamento climatico 2025'**

| Elemento di rischio  | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RISCHIO AZIONE       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione “a regia regionale”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2          | I beneficiari sono soggetti diversi da Regione Piemonte, ma avendo natura pubblica sono tenuti al rispetto delle disposizioni sui controlli interni previsti dalla normativa di riferimento. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio.                                                                                            |
|                      | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Realizzazione di opere pubbliche                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3          | Il macroprocesso “Realizzazione opere pubbliche” richiede l’applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso che, soprattutto in fase di prima applicazione, presenta elementi di incertezze interpretative. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto. |
|                      | RI              | 3) Innovatività dell’Azione/Strumento Finanziario | Azione non finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3          | Tale misura non presenta misure analoghe nel precedente ciclo di programmazione. Il rispetto dei principi del DNSH e del climate proofing costituiscono ulteriori elementi di complessità. Per tale motivo il livello di rischio è considerato elevato.                                                                                                                                          |
|                      | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                    |
|                      | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Nell’attuale ciclo di programmazione nessun rilievo è stato formulato.<br><br>La misura in esame non dispone di un’analogia nel precedente ciclo. Per tale motivo il livello di rischio è ritenuto elevato.                                                                                                                                                                                      |
| RISCHIO BENEFICIARIO | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Enti locali/Soggetti pubblici diversi da enti locali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2          | Viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio “Modalità di attuazione”.                                                                                                                                                                                                                                                    |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                                                                                       |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 3         | I potenziali beneficiari di tale misura rappresentano una nuova categoria di soggetti per le politiche del FESR, pertanto viene associato un livello di rischio alto. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>17</b> |                                                                                                                                                                       |

Poiché il Risk score è pari a **17**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa. |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                 |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                 |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: II.2vii.1 – Conservazione e recupero del patrimonio naturale e dei livelli di biodiversità**

**Bando: Implementazione della biodiversità nel territorio della Regione Piemonte**

| Elemento di rischio  | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RISCHIO AZIONE       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione “a regia regionale”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2          | I beneficiari sono soggetti diversi da Regione Piemonte, ma avendo natura pubblica sono tenuti al rispetto delle disposizioni sui controlli interni previsti dalla normativa di riferimento. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio.                                                                                            |
|                      | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Realizzazione di opere pubbliche                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3          | Il macroprocesso “Realizzazione opere pubbliche” richiede l’applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso che, soprattutto in fase di prima applicazione, presenta elementi di incertezze interpretative. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto. |
|                      | RI              | 3) Innovatività dell’Azione/Strumento Finanziario | Azione non finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3          | Tale misura è stata introdotta solo a partire dal presente ciclo di programmazione. Il rispetto dei principi del DNSH e il climate proofing costituiscono ulteriori elementi di complessità. Per tale motivo il livello di rischio è considerato elevato.                                                                                                                                        |
|                      | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                    |
|                      | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Nell’attuale ciclo di programmazione nessun rilievo è stato formulato.<br><br>La misura in esame non dispone di un’analogia nel precedente ciclo. Per tale motivo il livello di rischio è ritenuto elevato.                                                                                                                                                                                      |
| RISCHIO BENEFICIARIO | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Enti locali/Soggetti pubblici diversi da enti locali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2          | Viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio “Modalità di attuazione”.                                                                                                                                                                                                                                                    |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                                                                                       |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 3         | I potenziali beneficiari di tale misura rappresentano una nuova categoria di soggetti per le politiche del FESR, pertanto viene associato un livello di rischio alto. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>17</b> |                                                                                                                                                                       |

Poiché il Risk score è pari a **17**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa. |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                 |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                 |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: II.2vii.2 – Sviluppo e completamento di infrastrutture verdi**

**Bando: Sviluppo e completamento di infrastrutture verdi della Corona Verde**

**Bando: Sviluppo e completamento di infrastrutture verdi esclusa la Corona Verde**

| Elemento di rischio  | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------|-----------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RISCHIO AZIONE       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione “a regia regionale”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2          | I beneficiari sono soggetti diversi da Regione Piemonte, ma avendo natura pubblica sono tenuti al rispetto delle disposizioni sui controlli interni previsti dalla normativa di riferimento. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio                                                                                             |
|                      | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Realizzazione di opere pubbliche                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3          | Il macroprocesso “Realizzazione opere pubbliche” richiede l’applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso che, soprattutto in fase di prima applicazione, presenta elementi di incertezze interpretative. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto. |
|                      | RI              | 3) Innovatività dell’Azione/Strumento Finanziario | Azione non finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3          | Tale misura è un’introduzione innovativa nel presente ciclo di programmazione. Il rispetto dei principi del DNSH e del climate proofing costituiscono ulteriori elementi di complessità. Per tale motivo il livello di rischio è considerato elevato.                                                                                                                                            |
|                      | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                    |
|                      | RG              | 5) Audit precedenti                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027</li> <li>Integrati con:</li> <li>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;</li> <li>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020</li> </ul> | 3          | <p>Nell’attuale ciclo di programmazione nessun rilievo è stato formulato.</p> <p>La misura in esame non dispone di un’analoga nel precedente ciclo. Per tale motivo il livello di rischio è ritenuto elevato.</p>                                                                                                                                                                                |
| RISCHIO BENEFICIARIO | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Enti locali/Soggetti pubblici diversi da enti locali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2          | Viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio “Modalità di attuazione”.                                                                                                                                                                                                                                                    |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                                                                                       |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 3         | I potenziali beneficiari di tale misura rappresentano una nuova categoria di soggetti per le politiche del FESR, pertanto viene associato un livello di rischio alto. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>17</b> |                                                                                                                                                                       |

Poiché il Risk score è pari a **17**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa. |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                 |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                 |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: II.2vii.2 – Sviluppo e completamento di infrastrutture verdi**

**Bando: Infrastrutture blu per il miglioramento e la protezione della qualità delle acque e della biodiversità**

| Elemento di rischio         | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCHIO AZIONE</b>       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione “a regia regionale”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2          | I beneficiari sono soggetti diversi da Regione Piemonte, ma avendo natura pubblica sono tenuti al rispetto delle disposizioni sui controlli interni previsti dalla normativa di riferimento. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio                                                                                             |
|                             | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Realizzazione di opere pubbliche                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3          | Il macroprocesso “Realizzazione opere pubbliche” richiede l’applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso che, soprattutto in fase di prima applicazione, presenta elementi di incertezze interpretative. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto. |
|                             | RI              | 3) Innovatività dell’Azione/Strumento Finanziario | Azione non finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3          | Tale misura è un’introduzione innovativa nel presente ciclo di programmazione. Il rispetto dei principi del DNSH e del climate proofing costituiscono ulteriori elementi di complessità. Per tale motivo il livello di rischio è considerato elevato.                                                                                                                                            |
|                             | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                    |
|                             | RG              | 5) Audit precedenti                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027</li> <li>Integrati con:</li> <li>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;</li> <li>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020</li> </ul> | 3          | <p>Nell’attuale ciclo di programmazione nessun rilievo è stato formulato.</p> <p>La misura in esame non dispone di un’analoga nel precedente ciclo. Per tale motivo il livello di rischio è ritenuto elevato.</p>                                                                                                                                                                                |
| <b>RISCHIO BENEFICIARIO</b> | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Enti locali/Soggetti pubblici diversi da enti locali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2          | Viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio “Modalità di attuazione”.                                                                                                                                                                                                                                                    |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                                                                                       |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 3         | I potenziali beneficiari di tale misura rappresentano una nuova categoria di soggetti per le politiche del FESR, pertanto viene associato un livello di rischio alto. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>17</b> |                                                                                                                                                                       |

Poiché il Risk score è pari a **17**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa. |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                 |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                 |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: III.2viii.1 Promuovere la mobilità ciclistica**

**Bando: Interventi infrastrutturali di mobilità ciclistica per l'accessibilità al sistema di ciclovie regionali strategiche a supporto del pendolarismo - misura A**

**Bando: Interventi infrastrutturali strategici di mobilità ciclistica nelle aree dei siti Unesco delle Residenze Sabaude, dei Paesaggi Vitivinicoli del Piemonte e del Distretto turistico del Lago Maggiore - misura B**

| Elemento di rischio         | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCHIO AZIONE</b>       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione "a regia regionale"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 2          | I beneficiari sono soggetti diversi da Regione Piemonte, ma avendo natura pubblica sono tenuti al rispetto delle disposizioni sui controlli interni previsti dalla normativa di riferimento. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio                                                                                             |
|                             | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Realizzazione di opere pubbliche                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3          | Il macroprocesso "Realizzazione opere pubbliche" richiede l'applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso che, soprattutto in fase di prima applicazione, presenta elementi di incertezze interpretative. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto. |
|                             | RI              | 3) Innovatività dell'Azione/Strumento Finanziario | Azione non finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3          | Tale misura è un'introduzione innovativa nel presente ciclo di programmazione. Per tale motivo il livello di rischio è elevato.                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                             | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso.                    |
|                             | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integarti con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Nell'attuale ciclo di programmazione nessun rilievo è stato formulato.<br><br>La misura in esame non dispone di un'analoga nel precedente ciclo. Per tale motivo il livello di rischio è considerato elevato (Cfr Allegato 4 – Registro dei controlli).                                                                                                                                          |
| <b>RISCHIO BENEFICIARIO</b> | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Enti locali/Soggetti pubblici diversi da enti locali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 2          | Viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio "Modalità di attuazione".                                                                                                                                                                                                                                                    |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                                                                                       |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 3         | I potenziali beneficiari di tale misura rappresentano una nuova categoria di soggetti per le politiche del FESR, pertanto viene associato un livello di rischio alto. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>17</b> |                                                                                                                                                                       |

Poiché il Risk score è pari a **17**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                        |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa. |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                 |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                 |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: V.5i.1 Strategie Urbane d'Area**

**Bando: Bando per la selezione di progetti per l'acquisizione di servizi per la predisposizione della SUA**

| Elemento di rischio         | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCHIO AZIONE</b>       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione "a regia regionale"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2          | I beneficiari sono soggetti diversi da Regione Piemonte, ma avendo natura pubblica sono tenuti al rispetto delle disposizioni sui controlli interni previsti dalla normativa di riferimento. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                             | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Acquisizione di beni e servizi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 3          | Il macroprocesso "Acquisizione di beni e servizi" richiede l'applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso che, soprattutto in fase di prima applicazione, presenta elementi di incertezze interpretative. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto.                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                             | RI              | 3) Innovatività dell'Azione/Strumento Finanziario | Azione non finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3          | Tale misura è un'introduzione innovativa nel presente ciclo di programmazione, posta in essere ai sensi dell'art. 29, p. 6 RDC.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                             | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo semplificato<br>Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 2          | La misura è attuata con modalità rendicontative a costi reali e a costi semplificati, attraverso l'uso di un tasso forfettario per la determinazione dei costi indiretti. La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Per quanto riguarda i costi semplificati, trattandosi di prima applicazione dell'OSC il livello di rischio è valutato alto. Pertanto dalla combinazione dei profili di rischio legate alle modalità rendicontative, il fattore in esame è considerato a rischio media. |
|                             | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con :<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Nessun rilievo è stato formulato nell'ambito dei controlli periodo 2021/2027.<br><br>La misura in esame non dispone di un'analoga nel precedente ciclo. Tuttavia visionando le irregolarità che hanno coinvolto i soggetti beneficiari della misura ne emerge che la maggior parte dei capofila non ha mai beneficiato di risorse del POR FESR; solo un caso è stata accertata un'irregolarità attinente il precedente ciclo di programmazione (Cfr <i>Allegato 4</i> – Registro dei controlli e <i>Allegato 4.1</i> Registro controlli documentali appalti).                                                                                                        |
| <b>RISCHIO BENEFICIARIO</b> | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Enti locali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2          | Viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio "Modalità di attuazione".                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                        |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 1         | La tipologia di beneficiari di questa misura ha già partecipato ai precedenti cicli di programmazione. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>16</b> |                                                                                                        |

Poiché il Risk score è pari a **16**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa; qualora nella dichiarazione di spesa siano rendicontate anche spese a costi semplificati è necessario controllare anche le azioni che costituiscono la base dell'importo rendicontato a costi semplificati |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                                                                                                                                                                                                                            |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**  
**Azione: V.5i.1 Strategie Urbane d'Area**  
**Bando: Disciplinare per l'attuazione delle SUA**

| Elemento di rischio         | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCHIO AZIONE</b>       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione "a regia regionale"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2          | I beneficiari sono soggetti diversi da Regione Piemonte, ma avendo natura pubblica sono tenuti al rispetto delle disposizioni sui controlli interni previsti dalla normativa di riferimento. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio                                                                          |
|                             | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Realizzazione OOPP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3          | Per il macroprocesso in esame vi è l'applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso che, soprattutto in fase di prima applicazione, presenta elementi di incertezze interpretative. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto.     |
|                             | RI              | 3) Innovatività dell'Azione/Strumento Finanziario | Azione finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3          | La misura trova un'analoga nel precedente ciclo di programmazione, ma era rivolta ai soli capoluoghi di provincia.                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                             | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso. |
|                             | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con :<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Nessun rilievo è stato formulato nell'ambito dei controlli periodo 2021/2027.<br><br>La misura in esame dispone di un'analoga nel precedente ciclo. Sono state accertate irregolarità nel precedente ciclo di programmazione (Cfr <i>Allegato 4</i> – Registro dei controlli).                                                                                                |
| <b>RISCHIO BENEFICIARIO</b> | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Enti locali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2          | Viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio "Modalità di attuazione".                                                                                                                                                                                                                                 |
|                             | RI              | 7) Esperienza pregressa                           | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1          | La tipologia di beneficiari di questa misura ha già partecipato ai precedenti cicli di programmazione.                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                             |                 |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>15</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

Poiché il Risk score è pari a **15**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa; qualora nella dichiarazione di spesa siano rendicontate anche spese a costi semplificati è necessario controllare anche le azioni che costituiscono la base dell'importo rendicontato a costi semplificati |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                                                                                                                                                                                                                            |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Azione: V.5ii.1 Aree interne**

**Bando: Disciplinare aree interne**

| Elemento di rischio  | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------|-----------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RISCHIO AZIONE       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione "a regia regionale"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 2          | I beneficiari sono soggetti diversi da Regione Piemonte, ma avendo natura pubblica sono tenuti al rispetto delle disposizioni sui controlli interni previsti dalla normativa di riferimento. Tale circostanza costituisce un elemento di mitigazione del rischio, posizionandolo ad un livello medio                                                                          |
|                      | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Realizzazione OOPP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3          | Per il macroprocesso in esame vi è l'applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso che, soprattutto in fase di prima applicazione, presenta elementi di incertezze interpretative. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto.     |
|                      | RI              | 3) Innovatività dell'Azione/Strumento Finanziario | Azione non finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3          | La misura non trova un'analogia nel precedente ciclo di programmazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                      | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Operare in continuità con i precedenti cicli di programmazione riduce la possibilità di errore. Tale circostanza fa ritenere il livello di rischio basso. |
|                      | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con :<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Nessun rilievo è stato formulato nell'ambito dei controlli periodo 2021/2027.<br><br>La misura in esame non dispone di un'analogia nel precedente ciclo.                                                                                                                                                                                                                      |
| RISCHIO BENEFICIARIO | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Enti locali                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2          | Viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio "Modalità di attuazione".                                                                                                                                                                                                                                 |
|                      | RI              | 7) Esperienza pregressa                           | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1          | La tipologia di beneficiari di questa misura ha già partecipato ai precedenti cicli di programmazione.                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                      |                 |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>15</b>  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

Poiché il Risk score è pari a **15**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa; qualora nella dichiarazione di spesa siano rendicontate anche spese a costi semplificati è necessario controllare anche le azioni che costituiscono la base dell'importo rendicontato a costi semplificati |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                                                                                                                                                                                                                            |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Priorità: VI Assistenza Tecnica**

**Linea: Informazione e comunicazione**

| Elemento di rischio  | Tipo di rischio | Fattori di rischio                                | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------------------|-----------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RISCHIO AZIONE       | RI              | 1) Modalità di attuazione                         | Operazione “a titolarità regionale”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2          | Nell’ambito delle operazioni a titolarità regionale legate all’acquisizione di beni e servizi il livello di rischio del fattore “Modalità di attuazione” viene valutato medio in quanto anche se l’ente Regione dispone di un articolato sistema di controlli interni in aderenza alle disposizioni di cui al D.Lgs. 286/1999 e successive modifiche e integrazioni, con specifico riferimento al Beneficiario delle iniziative di comunicazione ed alla luce delle motivazioni fornite dal Gruppo autovalutazione rischio frode, si ritiene che non siano state superate alcune criticità procedurali rilevate in precedenti controlli. |
|                      | RI              | 2) Macroprocesso                                  | Acquisizione di beni e servizi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3          | Il macroprocesso “Acquisizione di beni e servizi” richiede l’applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso. Inoltre in fase di prima applicazione vi sono incertezze interpretative circa taluni istituti giuridici. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto.                                                                                                                                                                                                                              |
|                      | RI              | 3) Innovatività dell’Azione/Strumento Finanziario | Azione finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3          | Tale linea di Azione è già stata finanziata nei precedenti cicli di programmazione, tuttavia, sulla base dell’esperienza pregressa, risulta frequente la presenza di più fonti di finanziamento. Tale elemento, anche sulla base delle indicazioni fornite dal gruppo autovalutazione rischio frode, fa ritenere giustificabile l’associazione di un livello di rischio alto.                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                      | RI              | 4) Modalità di rendicontazione                    | Costo semplificato<br>Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Per quanto riguarda i costi semplificati, trattandosi di prima applicazione dell’OSC il livello di rischio è valutato alto. Pertanto dalla combinazione dei profili di rischio legate alle modalità rendicontative, il fattore in esame è considerato a rischio media.                                                                                                                                               |
|                      | RG              | 5) Audit precedenti                               | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 3          | Nell’attuale ciclo di programmazione nessun rilievo è stato formulato<br><br>Nell’analoga linea di Azione sono state riscontrate irregolarità nel precedente ciclo di programmazione legato alle modalità di effettuazione degli affidamenti (Cfr Allegato 4 – Registro dei controlli).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| RISCHIO BENEFICIARIO | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario                      | Regione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2          | Al beneficiario Regione viene associato un livello di rischio medio per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio “Modalità di attuazione”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 2         | La tipologia di beneficiario della linea in esame ha già partecipato ai precedenti cicli di programmazione, ma richiamando le motivazioni riportate nella valutazione del fattore di rischio "Modalità di attuazione", si valuta di associare un rischio medio. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>17</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                 |

Poiché il Risk score è pari a **17**, il bando si colloca in una classe di **rischio alto**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa da sottoporre a verifiche amministrative           | Documenti da controllare                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | Totalità dei documenti giustificativi di spesa; qualora nella dichiarazione di spesa siano rendicontate anche spese a costi semplificati è necessario controllare anche le azioni che costituiscono la base dell'importo rendicontato a costi semplificati |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale |                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             |                                                                                                                                                                                                                                                            |

**Fattori di rischio operazioni verificate da AdG**

**Priorità: VI Assistenza Tecnica**

**Linee: Valutazione e Assistenza Tecnica**

| Elemento di rischio         | Tipo di rischio | Fattori di rischio             | Criteri per la valutazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Risk score | Motivi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCHIO AZIONE</b>       | RI              | 1) Modalità di attuazione      | Operazione “a titolarità regionale”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1          | Nell’ambito delle operazioni a titolarità regionale legate all’acquisizione di beni e servizi il livello di rischio del fattore “Modalità di attuazione” viene valutato basso in quanto l’ente Regione dispone di un articolato sistema di controlli interni in aderenza alle disposizioni di cui al D.Lgs. 286/1999 e successive modifiche e integrazioni.                                                                                                                                |
|                             | RI              | 2) Macroprocesso               | Acquisizione di beni e servizi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3          | Il macroprocesso “Acquisizione di beni e servizi” richiede l’applicazione delle disposizioni del codice dei contratti pubblici che, di recente, è stato totalmente innovato. Si tratta di un corpus normativo articolato e complesso. Inoltre in fase di prima applicazione vi sono incertezze interpretative circa taluni istituti giuridici. Si ritiene pertanto di associare un livello di rischio alto.                                                                                |
|                             | RI              | 3) Innovatività dell’Azione    | Azione finanziata nel precedente ciclo di programmazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1          | Tale linea di Azione è già stata finanziata nei precedenti cicli di programmazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                             | RI              | 4) Modalità di rendicontazione | Costo semplificato<br>Costo reale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2          | La rendicontazione a costi reali rappresenta la modalità maggiormente utilizzata dai beneficiari nei precedenti cicli di programmazione. Pertanto essi dispongono di conoscenze e strumenti consolidati in materia. Per quanto riguarda i costi semplificati, trattandosi di prima applicazione dell’OSC il livello di rischio è valutato alto. Pertanto dalla combinazione dei profili di rischio legate alle modalità rendicontative, il fattore in esame è considerato a rischio medio. |
|                             | RG              | 5) Audit precedenti            | - Dati aggiornati delle irregolarità riscontrate nei controlli di I livello e dagli ulteriori livelli di controllo con riferimento al periodo 2021/2027<br><br>Integrati con:<br>- Storico delle irregolarità riscontrate nei controlli di primo livello periodo 2014/2020;<br>- storico delle irregolarità riscontrate da ulteriori livelli di controllo (AdA, CE, ECA...) periodo 2014/2020 | 1          | Nell’attuale ciclo di programmazione nessun rilievo è stato formulato<br><br>Nell’ambito delle analoghe linee finanziate a valere sul POR FESR 2014/2020 non sono state accertate irregolarità (Cfr Allegato 4 – Registro dei controlli).                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>RISCHIO BENEFICIARIO</b> | RI              | 6) Tipologia di Beneficiario   | Regione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1          | Al beneficiario Regione viene associato un livello di rischio basso per le motivazioni esplicitate nella valutazione del fattore di rischio “Modalità di attuazione”.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|  |    |                         |                                                                                   |           |                                                                                                             |
|--|----|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | RI | 7) Esperienza pregressa | Tipologia di Beneficiario che ha partecipato a precedenti cicli di programmazione | 1         | La tipologia di beneficiario della linea in esame ha già partecipato ai precedenti cicli di programmazione. |
|  |    |                         |                                                                                   | <b>10</b> |                                                                                                             |

Poiché il Risk score è pari a **10**, il bando si colloca in una classe di **rischio medio**. Pertanto le operazioni ricadenti nella misura in esame sono soggetti alle verifiche amministrative indicate in tabella.

| Dichiarazioni di spesa                                                    | da sottoporre a verifiche amministrative                                                        | Documenti da controllare                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa                                              | SI                                                                                              | La metà dei giustificativi di spesa finanziariamente più rilevanti componenti la dichiarazione .<br><br>Qualora i documenti di spesa rendicontati siano in numero dispari controllare un numero di giustificativi pari al numero intero immediatamente superiore (es. in caso di 7 giustificativi di spesa è necessario controllarne 4).<br><br>Qualora nella dichiarazione di spesa siano rendicontate anche spese a costi semplificati è necessario controllare altresì le azioni che costituiscono la base dell'importo rendicontato a costi semplificati. |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale | NO (salvo che sulle prime domande di rimborso siano state rilevate non conformità/irregolarità) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Dichiarazione di spesa FINALE                                             | SI                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

## Allegato 1 – Elenco bandi/misure del periodo 01/01/2023 – 20/05/2025

| PRIORITA' | AZIONE                                                                                               | BENEFICIARI      | TIPO DI MISURA | BANDO (Rif. Atto amministrativo)                                                 | DENOMINAZIONE BANDO 2021/2027                                                                                                         | MISURE ANALOGHE 2014/2020                                                                                                                  |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I         | I.1ii.1 Sostegno alla trasformazione digitale nella PA                                               | REGIONE          | Contributi     | DD n. 590 del 28/12/2023                                                         | Disciplinare per interventi di adeguamento delle esistenti piattaforme alle specifiche normative obbligatorie e linee guida nazionali | POR-FESR 14-20 ASSE II - II.2C.2.1 - PIEMONTEPAY                                                                                           |
| I         | I.1ii.2 Promuovere la transizione digitale del sistema imprenditoriale                               | FINPIEMONTE      | SF             | DD n. 293 del 05/07/2023                                                         | "Promuovere la transizione digitale del sistema imprenditoriale                                                                       |                                                                                                                                            |
| I         | I.1ii.2 Promuovere la transizione digitale del sistema imprenditoriale                               | Unioncamere      | Contributi     | DGR n. 27 del 14/07/2023<br>DD n. 340 del 04/08/2023<br>DD n. 246 del 25/06/2024 | Voucher digitalizzazione PMI                                                                                                          |                                                                                                                                            |
| I         | I.1ii.3 Promuovere interventi per assicurare l'interoperabilità delle "banche dati" pubbliche        | REGIONE          | Contributi     | D.D. 20 Dicembre 2024, n. 536                                                    | Disciplinare Piattaforma regionale dati                                                                                               | POR-FESR 14-20 ASSE II – II.2c.2.2 – Valorizzazione dei dati pubblici                                                                      |
| I         | I.1iii.1 Supporto alla competitività e alla transizione sostenibile del sistema produttivo regionale | IMPRESE          | Contributi     | DD n. 85 del 13/02/2023                                                          | Aiuti a imprese cinematografiche e audiovisive – Piemonte Film TV Fund                                                                | POR-FESR 14-20 ASSE III - III.3C.1.2 - PIEMONTE FILM TV FUND SOSTEGNO ALLE IMPRESE DI PRODUZIONE AUDIOVISIVA, CINEMATOGRAFICA E TELEVISIVA |
| I         | I.1iii.1 Supporto alla competitività e alla transizione sostenibile del sistema produttivo regionale | FINPIEMONTE      | SF             | DD n. 293 del 05/07/2023                                                         | Supporto alla competitività e alla transizione sostenibile del sistema produttivo regionale                                           |                                                                                                                                            |
| I         | I.1iii.3 Sostegno all'internazionalizzazione delle PMI                                               | REGIONE PIEMONTE | Contributi     | DD n. 317 del 10/10/2023                                                         | Progetti integrati di filiera                                                                                                         | POR-FESR 14-20 ASSE III - III.3B.4.1- DISCIPLINARE PIF                                                                                     |
| I         | I.1iii.4 Attrazione e rilancio della propensione agli investimenti                                   | FINPIEMONTE      | SF             | DD n. 329 del 31/07/2023                                                         | Attrazione e sostegno della propensione agli investimenti nel territorio                                                              | POR-FESR 14-20 ASSE III - III.3C.1.2 - ATTRAZIONE INVESTIMENTI                                                                             |
| I         | I.1iii.5 Sostegno per il miglioramento dell'accesso al credito                                       | GESTORE FONDO    | SF             | Decreto MIMIT del 30 giugno 2023                                                 | Sezione regionale fondo garanzia (linee A e B)                                                                                        | POR-FESR 14-20 ASSE III - III.3D.6.1 - BANDO Fondo Centrale di Garanzia Sezione speciale Piemonte                                          |
| II        | II.2i.1 Efficientamento energetico negli edifici pubblici                                            | ENTI PUBBLICI    | Contributi     | DD n. 858 del 15/11/2023                                                         | Efficienza energetica e produzione di energia da fonti rinnovabili negli edifici pubblici – contratti di appalti                      | POR-FESR 14-20 ASSE IV - IV.4C.1.1 - BANDO ENERGIA ENTI LOCALI FINO A 5000 ABITANTI                                                        |
| II        | II.2i.1 Efficientamento energetico negli edifici pubblici                                            | ENTI PUBBLICI    | Contributi     | DD n. 990 del 14/12/2023                                                         | Efficienza energetica e produzione di energia da fonti rinnovabili negli edifici pubblici – PPP                                       | POR-FESR 14-20 ASSE IV - IV.4C.1.1 - BANDO ENERGIA ENTI LOCALI FINO A 5000 ABITANTI                                                        |
|           |                                                                                                      |                  |                | D.D. 26 Luglio 2024, n. 599                                                      | Ambientamento energetico e rinnovabili nelle strutture pubbliche sanitarie della Regione Piemonte                                     | POR-FESR 14-20 ASSE IV - IV.4C.1.1 - Disciplinare ASR                                                                                      |
| II        | II.2i.2 Efficientamento energetico nelle imprese                                                     | FINPIEMONTE      | SF             | DD n. 85 del 13/02/2023                                                          | Bando efficienza energetica e energie rinnovabili nelle                                                                               | POR-FESR 14-20 ASSE IV - IV.4B.2.1 - EFFICIENZA ENERGETICA E                                                                               |

| PRIORITA' | AZIONE                                                                                             | BENEFICIARI       | TIPO DI MISURA | BANDO (Rif. Atto amministrativo)   | DENOMINAZIONE BANDO 2021/2027                                                                                                                                | MISURE ANALOGHE 2014/2020                                                           |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|           |                                                                                                    |                   |                |                                    | imprese                                                                                                                                                      | FONTI RINNOVABILI NELLE IMPRESE (IV4B21_ENERGIA_IMPRESA)                            |
| II        | II.2ii.2 Promozione dell'utilizzo delle energie rinnovabili nelle imprese.                         | FINPIEMONTE       | SF             | DD n. 85 del 13/02/2023            | Bando efficienza energetica e energie rinnovabili nelle imprese                                                                                              |                                                                                     |
| II        | II.2i.3 Efficientamento energetico e transizione intelligente della rete di illuminazione pubblica | SOGGETTI PUBBLICI | Contributi     | DD 1089/A1616A/2024 DEL 24/12/2024 | Bando Efficientamento energetico e transizione intelligente della rete di illuminazione pubblica - infrastruttura a servizio delle "smart cities"            | POR-FESR 14-20 ASSE IV - IV.4C.1.3- BANDO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ENTI LOCALI        |
| II        | II.2ii.1 Promozione dell'utilizzo delle energie rinnovabili negli edifici pubblici                 | ENTI PUBBLICI     | Contributi     | DD n. 858 del 15/11/2023           | Efficienza energetica e produzione di energia da fonti rinnovabili negli edifici pubblici – contratti di appalti                                             | POR-FESR 14-20 ASSE IV - IV.4C.1.1 - BANDO ENERGIA ENTI LOCALI FINO A 5000 ABITANTI |
| II        | II.2ii.1 Promozione dell'utilizzo delle energie rinnovabili negli edifici pubblici                 | ENTI PUBBLICI     | Contributi     | DD n. 990 del 14/12/2023           | Efficienza energetica e produzione di energia da fonti rinnovabili negli edifici pubblici – PPP                                                              | POR-FESR 14-20 ASSE IV - IV.4C.1.1 - BANDO ENERGIA ENTI LOCALI FINO A 5000 ABITANTI |
| II        | II.2iv.1 Recupero e difesa del territorio nel rispetto degli habitat e degli ecosistemi esistenti  | ENTI PUBBLICI     | Contributi     | DD n. 300 del 27/04/2023           | Interventi di sistemazione idrogeologica di situazioni di dissesto in ambito montano, collinare e ripariale, finalizzati anche alla resilienza dei territori |                                                                                     |
| II        | II.2iv.3 Forestazione urbana                                                                       | ENTI PUBBLICI     | Contributi     | DD 478 del 17 giugno 2024          | Forestazione urbana                                                                                                                                          |                                                                                     |
| II        | II.2iv.4 Interventi per la prevenzione degli incendi boschivi                                      | REGIONE PIEMONTE  | Contributi     | DD 2791/A1821A/2024 del 23/12/2024 | Disciplinare "Investimenti sui punti di approvvigionamento idrico ai fini antincendi boschivi" Misura A                                                      |                                                                                     |
| II        | II.2iv.5 Interventi per aumentare la resilienza dei territori fluviali al cambiamento climatico    | ENTI PUBBLICI     | Contributi     | DD n. 437 del 19/06/2023           | Misura A: territori con un processo di Contratto di fiume, di Lago e di Zona umida                                                                           |                                                                                     |
| II        | II.2iv.5 Interventi per aumentare la resilienza dei territori fluviali al cambiamento climatico    | ENTI PUBBLICI     | Contributi     | DD n. 443 del 20/06/2023           | Misura B: territori privi di un processo di Contratto di fiume, di Lago e di Zona umida                                                                      |                                                                                     |
| II        | II.2iv.5 Interventi per aumentare la resilienza dei territori fluviali al cambiamento climatico    | SOGGETTI PUBBLICI | Contributi     | D.D. 25 marzo 2025, n. 199         | Bando Interventi per aumentare la resilienza dei territori fluviali al cambiamento climatico 2025'                                                           |                                                                                     |

| PRIORITA' | AZIONE                                                                                           | BENEFICIARI       | TIPO DI MISURA | BANDO (Rif. Atto amministrativo)       | DENOMINAZIONE BANDO 2021/2027                                                                                                                                                                                  | MISURE ANALOGHE 2014/2020                                                                                                                                                                                            |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| II        | II.2vii.1 Interventi per aumentare la resilienza dei territori fluviali al cambiamento climatico | ENTI PUBBLICI     | Contributi     | DD n. 337 del 13 maggio 2024           | Bando implementazione della biodiversità nel territorio della Regione Piemonte                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                      |
| II        | II.2vii.2 Sviluppo e completamento di infrastrutture verdi                                       | SOGGETTI PUBBLICI | Contributi     | DD 16 ottobre 2024, n. 800             | Bando Infrastrutture blu per il miglioramento e la protezione della qualità delle acque e della biodiversità                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                      |
| II        | II.2vii.2 Sviluppo e completamento di infrastrutture verdi                                       | ENTI PUBBLICI     | Contributi     | DD 17 giugno 2024, n. 481              | Sviluppo e completamento di infrastrutture verdi - Corona Verde                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                      |
|           |                                                                                                  |                   |                | DD 21 giugno 2024, n. 488              | Sviluppo e completamento di infrastrutture verdi esclusa la Corona Verde                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                      |
| III       | III.2viii.1 Promuovere la Mobilità ciclistica                                                    | ENTI PUBBLICI     | Contributi     | DD n. 2755 del 08/11/2023              | Misura A: Interventi infrastrutturali di mobilità ciclistica per l'accessibilità al sistema di ciclovie regionali strategiche a supporto del pendolarismo                                                      |                                                                                                                                                                                                                      |
|           |                                                                                                  | ENTI PUBBLICI     | Contributi     | DD n. 2754 del 08/11/2023              | Misura B: Interventi infrastrutturali strategici di mobilità ciclistica nelle aree dei siti Unesco delle Residenze Sabaude, dei Paesaggi Vitivinicoli del Piemonte e del Distretto turistico del Lago Maggiore |                                                                                                                                                                                                                      |
| V         | V.5i.1 Strategie Urbane di Area (SUA)                                                            | ENTI PUBBLICI     | Contributi     | DD n. 217 del 22/05/2023               | Bando per la selezione di progetti per l'acquisizione di servizi per la predisposizione della Strategia Urbana d'Area                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                      |
| V         | V.5i.1 Strategie Urbane di Area (SUA)                                                            | ENTI PUBBLICI     | Contributi     | DD 30 Giugno 2023, n. 283              | Disciplinare di attuazione delle Strategie Urbane d'Area (SUA)                                                                                                                                                 | POR-FESR 14-20 ASSE VI - Strategie Urbane                                                                                                                                                                            |
| V         | V.5ii.1 Strategia Aree interne                                                                   | ENTI PUBBLICI     | Contributi     | DD 64/A1905B/2024 del 16 febbraio 2024 | Disciplinare aree interne                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                      |
| VI        |                                                                                                  | REGIONE PIEMONTE  | Contributi     |                                        | Assistenza Tecnica                                                                                                                                                                                             | POR-FESR 14-20 ASSE VII - VII.1.1 - ASSISTENZA TECNICA<br>POR-FESR 14-20 ASSE VII - VII.1.2 - ASSISTENZA TECNICA – VALUTAZIONE<br>POR-FESR 14-20 ASSE VII - VII.1.3 - ASSISTENZA TECNICA - INFORMAZIONE E PUBBLICITÀ |

### Allegato 3 – Fattori di rischio

La valutazione del rischio è basata su diversi fattori, ai quali verranno associati/graduati un livello di rischio Basso, Medio e Alto sulla base di un punteggio che va da 1 a 3:

punteggio  $\leq 7$  rischio Basso

punteggio  $> 7$  e fino a 14 rischio Medio

punteggio  $> 14$  rischio Alto

La somma di tali valutazioni consentirà di definire una valutazione del rischio e di quantificarla con un punteggio complessivo (**Risk score**).

In sede di controllo sarà quindi applicata una **proporzionalità sulle domande di pagamento** secondo il criterio di seguito esposto:

| Domande di pagamento oggetto di controllo                                                           | Classe di rischio | Dichiarazioni oggetto di controllo:                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Prima dichiarazione di spesa da parte del beneficiario                                              | <b>ALTO</b>       | SI                                                                                              |
| Dichiarazioni di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale da parte del beneficiario |                   | SI                                                                                              |
| Dichiarazione di spesa FINALE da parte del beneficiario                                             |                   | SI                                                                                              |
| Prima dichiarazione di spesa da parte del beneficiario                                              | <b>MEDIO</b>      | SI                                                                                              |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale da parte del beneficiario |                   | NO (salvo che sulle prime domande di rimborso siano state rilevate non conformità/irregolarità) |
| Dichiarazione di spesa FINALE da parte del beneficiario                                             |                   | SI                                                                                              |
| Prima dichiarazione di spesa da parte del beneficiario                                              | <b>BASSO</b>      | NO                                                                                              |
| Dichiarazione di spesa successive alla prima e precedenti a quella finale da parte del beneficiario |                   | NO                                                                                              |
| Dichiarazione di spesa FINALE da parte del beneficiario                                             |                   | SI                                                                                              |

Con riferimento ai giustificativi di spesa, ferma restando l'applicazione della totalità dei punti di controllo componenti le check list che saranno adottate nell'ambito del Sistema di Gestione e Controllo, il campionamento sarà effettuato sulla base del seguente approccio:

| Classe di rischio | Macroprocesso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | Acquisto di beni e servizi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Realizzazione di lavori pubblici                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Erogazione di agevolazioni a unità produttive e soggetti diversi da unità produttive                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Strumenti Finanziari (Costituzione)                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Alto</b>       | <p>Totalità dei giustificativi di spesa componenti la dichiarazione</p> <p>In caso di OCS, totalità delle dichiarazioni comprovanti il raggiungimento di un risultato richieste nell'ambito del dispositivo di attuazione dell'Azione e componenti la domanda di rimborso</p>                                                                                                                                                                                                                       | <p>Totalità dei giustificativi di spesa componenti la dichiarazione</p> <p>In caso di OCS, totalità delle dichiarazioni comprovanti il raggiungimento di un risultato richieste nell'ambito del dispositivo di attuazione dell'Azione e componenti la domanda di rimborso</p>                                                                                                                                                                                   | <p>Totalità dei giustificativi di spesa componenti la dichiarazione</p> <p>In caso di OCS, totalità delle dichiarazioni comprovanti il raggiungimento di un risultato richieste nell'ambito del dispositivo di attuazione dell'Azione e componenti la domanda di rimborso</p>                                                                                                                                                                                                                      | <p>Totalità documenti richiesti per la costituzione e operatività dello SF (modalità di selezione gestore, valutazione ex ante, accordo di finanziamento, trasferimento risorse al Gestore, commissioni di gestione, coerenza ammontare spesa rendicontata con art. 68 RDC)</p> |
| <b>Medio</b>      | <p>La metà dei giustificativi di spesa finanziariamente più rilevanti componenti la dichiarazione .</p> <p>Qualora i documenti di spesa rendicontati siano in numero dispari controllare un numero numero di giustificativi pari al numero intero immediatamente superiore</p> <p>Qualora nella dichiarazione di spesa siano rendicontate anche spese a costi semplificati è necessario controllare altresì le azioni che costituiscono la base dell'importo rendicontato a costi semplificati.</p> | <p>La metà dei giustificativi di spesa su appalto lavori (se presente) e la metà dei giustificativi di spesa su servizi di ingegneria ed architettura (se presente) finanziariamente più rilevanti rispetto alla singola voce di spesa</p> <p>Qualora nella dichiarazione di spesa siano rendicontate anche spese a costi semplificati è necessario controllare altresì le azioni che costituiscono la base dell'importo rendicontato a costi semplificati.</p> | <p>a metà dei giustificativi di spesa finanziariamente più rilevanti componenti la dichiarazione .</p> <p>Qualora i documenti di spesa rendicontati siano in numero dispari controllare un numero numero di giustificativi pari al numero intero immediatamente superiore</p> <p>Qualora nella dichiarazione di spesa siano rendicontate anche spese a costi semplificati è necessario controllare altresì le azioni che costituiscono la base dell'importo rendicontato a costi semplificati.</p> | <p>Totalità documenti richiesti per la costituzione e operatività dello SF (modalità di selezione gestore, valutazione ex ante, accordo di finanziamento, trasferimento risorse al Gestore, commissioni di gestione, coerenza ammontare spesa rendicontata con art. 68 RDC)</p> |
| <b>Basso</b>      | <p>Totalità dei giustificativi di spesa componenti la dichiarazione finale di spesa</p> <p>Qualora nella dichiarazione di spesa siano rendicontate anche spese a costi semplificati è necessario controllare altresì le azioni che costituiscono la base dell'importo rendicontato a costi semplificati.</p>                                                                                                                                                                                        | <p>Totalità dei giustificativi di spesa componenti la dichiarazione finale di spesa</p> <p>Qualora nella dichiarazione di spesa siano rendicontate anche spese a costi semplificati è necessario controllare altresì le azioni che costituiscono la base dell'importo rendicontato a costi semplificati.</p>                                                                                                                                                    | <p>Totalità dei giustificativi di spesa componenti la dichiarazione finale di spesa</p> <p>Qualora nella dichiarazione di spesa siano rendicontate anche spese a costi semplificati è necessario controllare altresì le azioni che costituiscono la base dell'importo rendicontato a costi semplificati.</p>                                                                                                                                                                                       | <p>Totalità documenti richiesti per la costituzione e operatività dello SF (modalità di selezione gestore, valutazione ex ante, accordo di finanziamento, trasferimento risorse al Gestore, commissioni di gestione, coerenza ammontare spesa rendicontata con art. 68 RDC)</p> |



**Allegato 4 – Estratto Registro dei controlli – Programmazione 2014/2020**

| ASSE                                          | BANDO                                                                                        | AUTORITA' CONTROLLANTE | TIPO CONTROLLO | ESITO    | NUMERO ESITO |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------|----------|--------------|
| I-RICERCA, SVILUPPO TECNOLOGICO E INNOVAZIONE | POR-FESR 14-20 ASSE I - I.1B.1.2 - BANDO FONDO PRISME                                        | AdA                    | L              | REGOLARE | 1            |
|                                               |                                                                                              | AdC                    | D              | REGOLARE | 1            |
|                                               | POR-FESR 14-20 ASSE I - I.1B.6.1 - Emergenza sanitaria COVID 19                              | AdA                    | L              | REGOLARE | 10           |
|                                               |                                                                                              | AdG                    | L              | REGOLARE | 2            |
| II-AGENDA DIGITALE                            | POR-FESR 14-20 ASSE II - II.2A.1.1 - GRANDE PROGETTO BUL                                     | AdA                    | L              | REGOLARE | 2            |
|                                               |                                                                                              | AdG                    | L              | REGOLARE | 4            |
|                                               | POR-FESR 14-20 ASSE II - II.2C.2.1 - Misura 1) Dematerializzazione procedimenti territoriali | AdG                    | L              | REGOLARE | 1            |
|                                               | POR-FESR 14-20 ASSE II - II.2C.2.1 - MISURA 3- FSE-SOL                                       | AdA                    | L              | REGOLARE | 1            |
|                                               | POR-FESR 14-20 ASSE II - II.2C.2.1 - PAGO PA                                                 | AdG                    | L              | REGOLARE | 1            |
|                                               | POR-FESR 14-20 ASSE II - II.2C.2.1 - SPID                                                    | AdA                    | L              | REGOLARE | 1            |
|                                               |                                                                                              | AdG                    | L              | REGOLARE | 2            |
|                                               | POR-FESR 14-20 ASSE II - II.2c.2.2 - YUCCA Valorizzazione dei dati pubblici                  | AdA                    | L              | REGOLARE | 1            |
|                                               |                                                                                              | AdG                    | L              | REGOLARE | 1            |
|                                               |                                                                                              |                        |                |          |              |
| III-COMPETITIVITA' DEI SISTEMI PRODUTTIVI     | POR-FESR 14-20 ASSE III - III.3B.4.1- DISCIPLINARE PIF                                       | AdA                    | L              | REGOLARE | 3            |
|                                               |                                                                                              | AdG                    | L              | REGOLARE | 4            |
|                                               | POR-FESR 14-20 ASSE III - III.3C.1.1 - BANDO FONDO MPMI                                      | AdA                    | L              | REGOLARE | 3            |
|                                               |                                                                                              | AdC                    | D              | REGOLARE | 4            |

| ASSE                                         | BANDO                                                                                                                                        | AUTORITA' CONTROLLANTE | TIPO CONTROLLO | ESITO      | NUMERO ESITO |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------|------------|--------------|
|                                              |                                                                                                                                              | AdG                    | L              | REGOLARE   | 3            |
|                                              | POR-FESR 14-20 ASSE III - III.3C.1.2 - BANDO FONDO ATTRAZIONE INVESTIMENTI                                                                   | AdA                    | L              | REGOLARE   | 1            |
|                                              |                                                                                                                                              | AdG                    | L              | REGOLARE   | 2            |
|                                              | POR-FESR 14-20 ASSE III - III.3C.1.2 - PIEMONTE FILM TV FUND – SOSTEGNO ALLE IMPRESE DI PRODUZIONE AUDIOVISIVA, CINEMATOGRAFICA E TELEVISIVA | AdG                    | D              | IRREGOLARE | 2            |
|                                              |                                                                                                                                              | AdG                    | L              | REGOLARE   | 3            |
|                                              | POR-FESR 14-20 ASSE III - III.3C.7.1 - BANDO FONDO INNOVAZIONE SOCIALE                                                                       | AdG                    | L              | REGOLARE   | 1            |
|                                              | POR-FESR 14-20 ASSE III - III.3D.6.1 - BANDO Fondo Centrale di Garanzia – Sezione speciale Piemonte                                          | AdA                    | L              | REGOLARE   | 2            |
|                                              | POR-FESR 14-20 ASSE III - III.3D.6.1- BANDO FONDO TRANCHED COVER                                                                             | AdA                    | L              | REGOLARE   | 1            |
|                                              |                                                                                                                                              | AdG                    | L              | REGOLARE   | 2            |
|                                              |                                                                                                                                              |                        |                |            |              |
| IV-ENERGIA SOSTENIBILE E QUALITA' DELLA VITA | POR-FESR 14-20 ASSE IV - IV.4B.2.1 - EFFICIENZA ENERGETICA E FONTI RINNOVABILI NELLE IMPRESE (IV4B21_ENERGIA_IMPRES)                         | AdA                    | L              | REGOLARE   | 3            |
|                                              |                                                                                                                                              | AdC                    | D              | REGOLARE   | 6            |
|                                              |                                                                                                                                              | AdG                    | L              | REGOLARE   | 3            |
|                                              | POR-FESR 14-20 ASSE IV - IV.4C.1.1 - Disciplinare ASR                                                                                        | AdG                    | L              | REGOLARE   | 1            |
|                                              |                                                                                                                                              | RdCA                   | L              | REGOLARE   | 1            |
|                                              | POR-FESR 14-20 ASSE IV - IV.4C.1.1- BANDO ENERGIA ENTI LOCALI FINO A 5000 ABITANTI                                                           | AdA                    | L              | REGOLARE   | 1            |
|                                              |                                                                                                                                              | AdG                    | L              | REGOLARE   | 3            |
|                                              |                                                                                                                                              |                        |                |            |              |

| ASSE                                                                         | BANDO                                                                                                                                                | AUTORITA' CONTROLLANTE | TIPO CONTROLLO | ESITO      | NUMERO ESITO |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------|------------|--------------|
|                                                                              | POR-FESR 14-20 ASSE IV - IV.4C.1.3- BANDO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ENTI LOCALI                                                                         | AdA                    | L              | REGOLARE   | 1            |
|                                                                              |                                                                                                                                                      | AdG                    | L              | REGOLARE   | 5            |
| V-TUTELA DELL'AMBIENTE E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE CULTURALI E AMBIENTALI | POR-FESR 14-20 ASSE V - V.6C.7.1 - Bando per la valorizzazione dei siti inseriti nella lista del patrimonio mondiale UNESCO sul territorio regionale | AdG                    | L              | REGOLARE   | 1            |
|                                                                              | POR-FESR 14-20 ASSE V - V.6C.7.1 - POLI CULTURALI DELLA REGIONE PIEMONTE NELL'AMBITO DELLE RESIDENZE REALI E DEI SITI UNESCO                         | AdG                    | L              | REGOLARE   | 1            |
| VI-SVILUPPO URBANO SOSTENIBILE                                               | POR-FESR 14-20 ASSE VI - VI.2C.2.1- soluzioni integrate per le smart cities, e-governement e communities                                             | AdG                    | L              | REGOLARE   | 2            |
|                                                                              | POR-FESR 14-20 ASSE VI - VI.4C.1.2 - Reti intelligenti di illuminazione pubblica                                                                     | AdG                    | L              | REGOLARE   | 2            |
|                                                                              | POR-FESR 14-20 ASSE VI - VI.6C.7.1 - Tutela valorizzazione del patrimonio culturale                                                                  | AdA                    | L              | IRREGOLARE | 1            |
|                                                                              |                                                                                                                                                      | AdA                    | L              | REGOLARE   | 2            |
|                                                                              |                                                                                                                                                      | AdC                    | D              | REGOLARE   | 1            |
|                                                                              |                                                                                                                                                      | AdG                    | L              | REGOLARE   | 4            |
|                                                                              |                                                                                                                                                      |                        |                |            |              |
| VII-ASSISTENZA TECNICA                                                       | POR-FESR 14-20 ASSE VII - VII.1.1 - ASSISTENZA TECNICA                                                                                               | AdA                    | L              | REGOLARE   | 3            |
|                                                                              |                                                                                                                                                      | AdG                    | L              | REGOLARE   | 2            |
|                                                                              | POR-FESR 14-20 ASSE VII - VII.1.3 - ASSISTENZA TECNICA - INFORMAZIONE E PUBBLICITÀ                                                                   | AdG                    | L              | REGOLARE   | 1            |
|                                                                              |                                                                                                                                                      | AdG                    | D              | IRREGOLARE | 4            |