

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

| DESCRIZIONE DEL RISCHIO |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                       |                                                                                             |                                                           |                                   |
|-------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Rif. rischio            | Rischio                                            | Descrizione del rischio                                                                                                                                                                                                                                                                             | Chi è esposto al rischio?<br>(Autorità di gestione (AG) /<br>Organismi di attuazione (OA) /<br>Autorità con Funzione<br>Contabile (OFC) / Beneficiari<br>(BF) / Terzi | Il rischio è<br>interno<br>(nell'ambito<br>delle AG),<br>esterno o frutto<br>di collusione? | Il rischio<br>riguarda la<br>sua Autorità di<br>gestione? | Motivare la risposta, se negativa |
| SR1                     | Conflitti di interesse nel comitato di valutazione | I membri del comitato di valutazione dell'AG influenzano deliberatamente la valutazione e la selezione dei candidati per favorire uno di loro attraverso un trattamento compiacente nei confronti della sua candidatura in fase di valutazione o esercitando pressioni su altri membri della giuria | Autorità di gestione e beneficiari                                                                                                                                    | Interno / Collusione                                                                        | Y                                                         |                                   |
| SR2                     | False dichiarazioni da parte dei candidati         | I candidati dichiarano il falso nella domanda, facendo credere al comitato di valutazione di soddisfare i criteri generali e specifici di ammissibilità per superare la procedura di presentazione della candidatura                                                                                | Beneficiari                                                                                                                                                           | Esterno                                                                                     | Y                                                         |                                   |
| SR3                     | Doppio finanziamento                               | Un'organizzazione presenta per lo stesso progetto una richiesta di finanziamento con diversi fondi dell'UE e/o degli Stati membri senza dichiarare tali richieste                                                                                                                                   | beneficiario                                                                                                                                                          | esterno                                                                                     | Y                                                         |                                   |

| DESCRIZIONE DEL RISCHIO |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                    |                                                                              |
|-------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. rischio            | Rischio                                            | Descrizione del rischio                                                                                                                                                                                                                                                                             | Chi è esposto al rischio?          | Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione? |
| SR1                     | Conflitti di interesse nel comitato di valutazione | I membri del comitato di valutazione dell'AG influenzano deliberatamente la valutazione e la selezione dei candidati per favorire uno di loro attraverso un trattamento compiacente nei confronti della sua candidatura in fase di valutazione o esercitando pressioni su altri membri della giuria | Autorità di gestione e beneficiari | Interno / Collusione                                                         |

| RISCHIO LORDO               |                                 |                              | CONTROLLI ESISTENTI |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | RISCHIO NETTO               |                                 |                                     |
|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessiv o (LORDO) | Rif. controllo      | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                                                                               | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
| 3                           | 3                               | 9                            | SC 1.1              | Il comitato di valutazione comprende diversi membri del personale direttivo che si avvicendano a rotazione e vengono selezionati, con un certo grado di casualità, per partecipare a ciascun comitato di valutazione.                                   | Si                                                   | Si                                                 | Moderato                                          | -1                                                                                         | -1                                                                                              | 2                           | 2                               | 4                                   |
|                             |                                 |                              | SC 1.3              | L'AG attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione per ciascun progetto.                                                                                                                                        | Si                                                   | Si                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                              | SC 1.4              | L'AG svolge regolarmente corsi di formazione adeguati per tutto il personale in materia di deontologia e integrità.                                                                                                                                     | Si                                                   | No                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                              | SC 1.5              | L'AG garantisce che i suoi membri sono consapevoli delle conseguenze che comporta la partecipazione ad attività che possano mettere in dubbio la loro integrità, con una chiara descrizione di tali conseguenze e delle relative infrazioni specifiche. | Si                                                   | Si                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                              | SC 1.6              | Tutti gli inviti a presentare candidature devono essere pubblicati.                                                                                                                                                                                     | Si                                                   | Si                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                              | SC 1.7              | Tutte le candidature devono essere registrate e valutate conformemente a criteri applicabili.                                                                                                                                                           | Si                                                   | No                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                              | SC 1.8              | Tutte le decisioni in merito all'approvazione / al rigetto delle candidature devono essere comunicate ai candidati.                                                                                                                                     | Si                                                   | No                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |

| RISCHIO NETTO               |                                 |                                      | PIANO D'AZIONE                                                                                                                                                                                                                                      |                                                            |                                 |                                                                                    |                                                                                          | RISCHIO PREVISTO               |                                    |                                |
|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessiv o attuale (NETTO) | Nuovo controllo in programma                                                                                                                                                                                                                        | Responsabile                                               | Termine ultimo per l'attuazione | Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO) | Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO) | Impatto del rischio (PREVISTO) | Probabilità del rischio (PREVISTO) | Rischio complessivo (PREVISTO) |
| 2                           | 2                               | 4                                    | A Aggiornamento documento di indirizzi per la gestione e il presidio del conflitto di interesse in coerenza con gli "Orientamenti sulla prevenzione e sulla gestione dei conflitti d'interessi a norma del regolamento finanziario" (2021/C 121/01) | Responsabile Settore Gestione Amministrativa e Finanziaria | Giugno 2023                     | -1                                                                                 | -1                                                                                       | 1                              | 1                                  | 1                              |

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

| RISCHIO LORDO               |                                 |                               | CONTROLLI ESISTENTI |                                                                                                                                                                                                                        |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | RISCHIO NETTO               |                                 |                                     |
|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo o (LORDO) | Rif. controllo      | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                                              | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
|                             |                                 |                               |                     |                                                                                                                                                                                                                        |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                               |                     |                                                                                                                                                                                                                        |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                               |                     |                                                                                                                                                                                                                        |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
| 2                           | 3                               | 6                             | SC 2.1              | Il processo di screening dell'AG per le candidature dei progetti prevede una verifica indipendente di tutta la documentazione di supporto.                                                                             | SI                                                   | SI                                                 | Moderato                                          | -1                                                                                         | -1                                                                                              | 1                           | 2                               | 2                                   |
|                             |                                 |                               | SC 2.2              | Nel processo di screening l'AG si avvale delle conoscenze acquisite in precedenza sul beneficiario per adottare una decisione informata in merito alla veridicità delle dichiarazioni e delle informazioni presentate. | SI                                                   | SI                                                 | Basso                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                               | SC 2.3              | Nel processo di screening l'AG si avvale delle conoscenze acquisite sulle domande fraudolente precedentemente presentate e su altre pratiche fraudolente.                                                              | SI                                                   | SI                                                 | Basso                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |

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

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

| RISCHIO LORDO               |                                 |                             | CONTROLLI ESISTENTI |                                                                                                                                                            |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | RISCHIO NETTO               |                                 |                                     |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo (LORDO) | Rif. controllo      | Descrizione del controllo                                                                                                                                  | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
| 4                           | 2                               | 8                           | SC 3.1              | Il processo di screening dell'AG prevede controlli incrociati con le autorità nazionali che amministrano altri fondi e con altri Stati membri interessati. | SI                                                   | SI                                                 | Moderato                                          | -1                                                                                         | -1                                                                                              | 3                           | 1                               | 3                                   |

[illegible]

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

| DESCRIZIONE DEL RISCHIO                                                                              |                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                     |                                                                                 |                                                  |                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Rif. rischio                                                                                         | Rischio                                             | Descrizione del rischio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Descrizione dettagliata del rischio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Chi è esposto al rischio?<br>(Autorità di gestione (AG) / Organismi di attuazione (OA) / Autorità di certificazione (AC) / Beneficiari (BF) / Terzi | Il rischio è interno<br>(nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione? | Il rischio riguarda la sua Autorità di gestione? | Motivare la risposta, se negativa |
| Attuazione - rischi relativi ad appalti pubblici per contratti aggiudicati e gestiti dai beneficiari |                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                     |                                                                                 |                                                  |                                   |
| IR1                                                                                                  | Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti | Un membro del personale del beneficiario favorisce un candidato / offerente perché:<br>- si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure<br>- sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti                                                                                                                                                                                    | 1) Può accadere che i beneficiari aggiudichino contratti di subappalto a terzi nei confronti dei quali un membro del personale nutre un interesse, sia esso di carattere finanziario o di altro genere. Analogamente, le organizzazioni non possono rendere integralmente noti tutti i conflitti di interesse quando si candidano per un contratto oppure 2) può accadere che terzi che si sono candidati per un contratto paghino somme illecite e tangenti ai beneficiari per influenzare l'aggiudicazione.                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Beneficiari e terzi                                                                                                                                 | Esterno                                                                         | Y                                                |                                   |
| IR2                                                                                                  | Elusione della procedura di gara obbligatoria       | Un beneficiario elude la procedura di gara obbligatoria, allo scopo di favorire un determinato candidato per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante:<br><br>- il frazionamento delle acquisizioni o<br>- l'assegnazione ingiustificata dell'appalto ad un solo fornitore o<br>- la mancata organizzazione di una gara d'appalto o<br>- la proroga irregolare del contratto. | 1) Può accadere che i beneficiari frazionino un'acquisizione in due o più ordini di acquisto o contratti al fine di evitare di dover bandire una procedura di gara o una verifica della gestione di livello superiore o 2) che i beneficiari falsifichino il motivo per cui hanno aggiudicato i contratti ad un solo fornitore definendo specifiche molto restrittive o 3) aggiudichino contratti a terzi favoriti senza effettuare la gara d'appalto richiesta o 4) proroghino le durate originarie dei contratti, mediante l'inserimento di una clausola contrattuale o di una condizione supplementare, al fine di evitare una nuova gara d'appalto.                                                                                                                                                                | Beneficiari e terzi                                                                                                                                 | Esterno                                                                         | Y                                                |                                   |
| IR3                                                                                                  | Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria     | Un membro del personale di un'AG favorisce un offerente in una procedura di gara mediante:<br>- specifiche atte a favorire le turbative d'asta<br>- la divulgazione dei dati relativi alle offerte o<br>- la manipolazione delle offerte.                                                                                                                                                         | 1) Può accadere che i beneficiari "personalizzino" le richieste di offerte o di proposte in modo che esse prevedano specifiche che corrispondono appositamente alle qualifiche di un particolare offerente o che solo un offerente può soddisfare. È possibile che vengano richieste specifiche eccessivamente restrittive per escludere altri offerenti qualificati o 2) che il personale di un beneficiario addetto alla definizione del progetto o alla valutazione delle offerte divulghi informazioni riservate per aiutare un offerente favorito a formulare una proposta tecnica o finanziaria migliore (bilanci di previsioni, soluzioni preferite o dettagli sulle offerte concorrenti) o 3) che i beneficiari manipolino le offerte dopo averle ricevute per garantire la selezione di un offerente favorito | Beneficiari e terzi                                                                                                                                 | Esterno                                                                         | Y                                                |                                   |
| IR4                                                                                                  | Offerte concordate                                  | Gli offerenti manipolano la procedura di appalto organizzata da un beneficiario al fine di aggiudicarsi un contratto attraverso la collusione con altri offerenti o predisponendo offerte fittizie:<br>- offerte concordate, comprese quelle presentate da aziende collegate tra loro o<br>- fornitori fantasma di servizi                                                                        | 1) Può accadere che terzi appartenenti a una particolare area geografica, regione o settore agiscano in collusione per sconfiggere la concorrenza e aumentare i prezzi mediante il ricorso a vari sistemi di offerte concordate quali offerte complementari, rotazione delle offerte, soppressione delle offerte e divisione del mercato oppure 2) facciano partecipare un fornitore "fantasma" di servizi al fine di presentare offerte complementari che rientrano nell'ambito di offerte concordate, gonfiare i costi o semplicemente generare fatture fittizie. Inoltre, è possibile che un dipendente del beneficiario autorizzi pagamenti a favore di un fornitore fittizio al fine di appropriarsi indebitamente di finanziamenti.                                                                              | Terzi                                                                                                                                               | Esterno                                                                         | Y                                                |                                   |
| IR5                                                                                                  | Offerta incompleta                                  | Un offerente manipola la procedura di gara omettendo di specificare taluni costi nella propria offerta                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Può accadere che vi siano terzi che non indicano nelle loro offerte dati completi, aggiornati e precisi in merito ai costi o ai prezzi, causando l'aumento del prezzo dell'appalto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Terzi                                                                                                                                               | Esterno                                                                         | Y                                                |                                   |
| IR6                                                                                                  | Manipolazione delle dichiarazioni di spesa          | Un offerente manipola fatture o dichiarazioni di spesa al fine di sovraccaricare i costi o di ricaricare quelli sostenuti.<br>- Duplicazione delle dichiarazioni di spesa da parte di un singolo offerente o<br>- Fatture false, gonfiate o duplicate.                                                                                                                                            | 1) Può accadere che un terzo al quale siano stati assegnati più ordini di lavoro di natura analoga carichi gli stessi costi relativi al personale, le tasse o le spese su diversi contratti o 2) che vi siano terzi che presentano deliberatamente fatture false, gonfiate o duplicate, sia agendo isolatamente sia in collusione con il personale dell'ente appaltante.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Terzi                                                                                                                                               | Esterno                                                                         | Y                                                |                                   |
| IR7                                                                                                  | Mancata consegna o sostituzione di prodotti         | Gli aggiudicatari violano le condizioni contrattuali qualora non consegnino i prodotti concordati oppure li alterino o li sostituiscano con merce di qualità inferiore<br>- Sostituzione di prodotti o<br>- Assenza dei prodotti o prestazione dei servizi non conforme a quanto convenuto                                                                                                        | 1) Può accadere che terzi sostituiscano i prodotti specificati nel contratto con altri di qualità inferiore o che non soddisfino le specifiche contrattuali e poi dichiarino il falso, asserendo di averle soddisfatte, e che i beneficiari siano complici in tale frode o 2) alcuni o tutti i prodotti o servizi oggetto della consegna in base ai termini contrattuali non vengano consegnati o resi, o che il contratto sia stato deliberatamente eseguito in modo non conforme a quanto convenuto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Beneficiari e terzi                                                                                                                                 | Esterno                                                                         | Y                                                |                                   |
| IR8                                                                                                  | Modifica di un contratto esistente                  | Un beneficiario e un aggiudicatario si accordano per modificare un contratto esistente stabilendo condizioni più favorevoli per il terzo in misura tale da invalidare la decisione originaria di aggiudicazione dell'appalto.                                                                                                                                                                     | Può accadere che la modifica venga apportata ad avvenuta stipulazione del contratto tra un beneficiario e un terzo e che alteri i termini/le condizioni contrattuali in misura tale che la decisione originaria di aggiudicazione dell'appalto non possa più essere valida.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Beneficiari e terzi                                                                                                                                 | Esterno                                                                         | Y                                                |                                   |

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

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

| RISCHIO LORDO               |                                 |                             | CONTROLLI ESISTENTI                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | RISCHIO NETTO               |                                 |                                     |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo (LORDO) | Rif. controllo                        | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
| 3                           | 3                               | 9                           | Conflitto di interesse non dichiarato |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                      |                                                    |                                                   | -1                                                                                         | -1                                                                                              | 2                           | 2                               | 4                                   |
|                             |                                 |                             | IC 1.1                                | L'AdG verifica che le commissioni giudicatrici dei beneficiari, a cui si applicano le disposizioni in materia di aggiudicazione dei contratti pubblici, comprendano diversi membri del personale esperti nello specifico settore cui afferisce l'oggetto del contratto e che sia costituita da un numero dispari di commissari, non superiore a 5  | SI                                                   | SI                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 1.2                                | L'AG richiede che i beneficiari prevedano politiche in materia di conflitto di interessi, nonché dichiarazioni e registri relativi ai conflitti e ne verifica il funzionamento su un campione di beneficiari.                                                                                                                                      | SI                                                   | SI                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 1.3                                | L'AG fornisce orientamenti chiari o una formazione ai beneficiari sull'etica, sui conflitti di interessi e sulle conseguenze della mancata adesione alle linee guida approvate.                                                                                                                                                                    | NO                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 1.4                                | L'AG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.                                                                                                                                                                                                                                 | NO                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | Pagamenti illeciti e tangenti         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 1.1                                | L'AdG verifica che le commissioni giudicatrici dei beneficiari, ai cui si applicano le disposizioni in materia di aggiudicazione dei contratti pubblici, comprendano diversi membri del personale esperti nello specifico settore cui afferisce l'oggetto del contratto e che sia costituita da un numero dispari di commissari, non superiore a 5 | SI                                                   | SI                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 1.2                                | L'AG richiede che i beneficiari prevedano politiche in materia di conflitto di interessi, nonché dichiarazioni e registri relativi ai conflitti e ne verifica il funzionamento su un campione di beneficiari.                                                                                                                                      | NO                                                   | SI                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 1.3                                | L'AG fornisce orientamenti chiari o una formazione ai beneficiari sull'etica, sui conflitti di interessi e sulle conseguenze della mancata adesione alle linee guida approvate.                                                                                                                                                                    | NO                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 1.4                                | L'AG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.                                                                                                                                                                                                                                 | SI                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |

| RISCHIO NETTO               |                                 |                                       | PIANO D'AZIONE                                                                                                                                                                                                         |                                                                      |                                 |                                                                                    |                                                                                          | RISCHIO PREVISTO               |                                    |                                |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo o attuale (NETTO) | Nuovo controllo in programma                                                                                                                                                                                           | Responsabile                                                         | Termine ultimo per l'attuazione | Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO) | Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO) | Impatto del rischio (PREVISTO) | Probabilità del rischio (PREVISTO) | Rischio complessivo (PREVISTO) |
| 2                           | 2                               | 4                                     | A. Creazione sul sito PR FESR 2021/2027 sezione dedicata ai temi della legalità e anticorruzione                                                                                                                       | Settore monitoraggio, valutazione e controlli della Direzione A19000 | Dicembre 2023                   | -1                                                                                 | -1                                                                                       | 1                              | 1                                  | 1                              |
|                             |                                 |                                       | B. Predisposizione Guida alla rendicontazione delle operazioni ricadenti nei macroprocessi diversi dai regimi di aiuto, nell'ambito della quale è prevista una sezione dedicata al presidio del conflitto di interessi | Settore Gestione Amministrativa e Finanziaria A1901A                 | Giugno 2023                     |                                                                                    |                                                                                          |                                |                                    |                                |

| DESCRIZIONE DEL RISCHIO |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                           |                                                                              |
|-------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. rischio            | Rischio                                       | Descrizione del rischio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Chi è esposto al rischio? | Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione? |
| IR2                     | Elusione della procedura di gara obbligatoria | <p>Un beneficiario elude la procedura di gara obbligatoria, allo scopo di favorire un determinato candidato per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- il frazionamento delle acquisizioni o</li> <li>- l'assegnazione ingiustificata dell'appalto ad un solo fornitore o</li> <li>- la mancata organizzazione di una gara d'appalto o</li> <li>- la proroga irregolare del contratto.</li> </ul> | Beneficiari e terzi       | Esterno                                                                      |

| RISCHIO LORDO               |                                                                                                                                                           |                             | CONTROLLI ESISTENTI                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | RISCHIO NETTO               |                                 |                                     |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO)                                                                                                                           | Rischio complessivo (LORDO) | Rif. controllo                                        | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                                                                                                                       | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
| 3                           | 4                                                                                                                                                         | 12                          | Frazionamento delle acquisizioni                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                    |                                                   | -2                                                                                         | -2                                                                                              | 1                           | 2                               | 2                                   |
|                             |                                                                                                                                                           |                             | IC 2.1                                                | Si comprova che i beneficiari abbiano predisposto un meccanismo di revisione interna per verificare regolarmente il funzionamento dei controlli interni relativi all'appalto.                                                                                                                   | NO                                                   | NO                                                 | Elevato                                           |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                                                                                                                                           |                             | Aggiudicazioni ingiustificate ad un singolo fornitore |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                                                                                                                                           |                             | IC 2.11                                               | L'AG effettua una verifica periodica su un campione di contratti per garantire che le specifiche tecniche non siano troppo restrittive rispetto ai servizi richiesti per il programma.                                                                                                          | NO                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                                                                                                                                           |                             | Proroga irregolare del contratto                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                                                                                                                                           |                             | IC 2.22                                               | L'AG effettua una verifica periodica su un campione di contratti al fine di garantire la corretta osservanza della procedura d'appalto.                                                                                                                                                         | SI                                                   | SI                                                 | Elevato                                           |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                                                                                                                                           |                             | IC 2.23                                               | L'AG richiede che i beneficiari prevedano politiche in materia di conflitto di interessi, nonché dichiarazioni e registri relativi ai conflitti e ne verifica il funzionamento su un campione di beneficiari. L'AG verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari. | NO                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                                                                                                                                           |                             | Mancato svolgimento della gara d'appalto              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
| IC 2.31                     | Le modifiche contrattuali volte a prorogare un accordo originario al di là di una soglia significativa predefinita devono prima essere approvate dall'AG. | NO                          | NO                                                    | Basso                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |

[illegible]

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

| RISCHIO LORDO               |                                 |                             | CONTROLLI ESISTENTI                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | RISCHIO NETTO               |                                 |                                     |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo (LORDO) | Rif. controllo                                 | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
| 2                           | 3                               | 6                           | Specifiche atte a favorire le turbative d'asta |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                    |                                                   | -1                                                                                         | -1                                                                                              | 1                           | 2                               | 2                                   |
|                             |                                 |                             | IC 3.1                                         | L'AG effettua una verifica periodica a campione sui contratti per garantire che le specifiche tecniche non siano troppo restrittive rispetto ai servizi richiesti per il programma.                                                                                                                             | SI                                                   | SI                                                 | Elevato                                           |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | Divulgazione di dati relativi alle offerte     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 3.11                                        | L'AG esige che venga garantito un livello elevato di trasparenza nell'aggiudicazione dei contratti, per esempio mediante la pubblicazione di tutte le informazioni relative ai contratti che non siano sensibili al pubblico. L'AG verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari. | SI                                                   | SI                                                 | Medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 3.12                                        | L'AG svolge periodicamente un controllo a campione delle offerte vincitrici per verificare se gli aggiudicatari abbiano avuto modo di conoscere in anticipo delle informazioni sulle offerte concorrenti.                                                                                                       | SI                                                   | SI                                                 | Elevato                                           |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 3.13                                        | L'AG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.                                                                                                                                                                                              | NO                                                   | NO                                                 | Medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | Manipolazione delle offerte                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 3.21                                        | L'AG richiede che la procedura d'appalto preveda una seduta trasparente di apertura delle offerte e opportune disposizioni di sicurezza per le offerte che non sono ancora state aperte. L'AG verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.                                      | SI                                                   | SI                                                 | Medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 3.22                                        | L'AG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.                                                                                                                                                                                              | SI                                                   | NO                                                 | Medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |

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

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

| RISCHIO LORDO               |                                 |                               | CONTROLLI ESISTENTI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | RISCHIO NETTO               |                                 |                                     |
|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo o (LORDO) | Rif. controllo                | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
| 3                           | 3                               | 9                             | Offerte concordate            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                      |                                                    |                                                   | -1                                                                                         | -1                                                                                              | 2                           | 2                               | 4                                   |
|                             |                                 |                               | IC 4.1                        | L'AG richiede che i beneficiari adottino una comparazione di riferimento dei prezzi per prodotti o servizi standard. L'AG verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.                                                                                                       | SI                                                   | SI                                                 | Elevato                                           |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                               | IC 4.2                        | L'AG impartisce una formazione per i beneficiari interessati sulla prevenzione e sul rilevamento di condotte fraudolente nell'ambito degli appalti pubblici.                                                                                                                                                 | NO                                                   | NO                                                 | Basso                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                               | IC 4.3                        | L'AG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.                                                                                                                                                                                           | SI                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                               | IC 4.4                        | Si verifica se le aziende che partecipano a un appalto (in particolare alle tre procedure di offerta) siano collegate tra loro (gestione, titolari, ecc.) mediante l'utilizzo di strumenti open source o di ARACHNE.                                                                                         | NO                                                   | NO                                                 | Elevato                                           |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                               | Fornitori fantasma di servizi |                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                               | IC 4.11                       | L'AG richiede che i beneficiari portino a termine i controlli generali nei confronti di tutti i terzi. Tali controlli possono comprendere le verifiche generali sui siti web, le informazioni sulla sede delle aziende, ecc. L'AG verifica il funzionamento di tali controlli su un campione di beneficiari. | SI                                                   | SI                                                 | Elevato                                           |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                               | IC 4.12                       | L'AG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.                                                                                                                                                                                           | SI                                                   | SI                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |

| RISCHIO NETTO               |                                 |                                       | PIANO D'AZIONE                                                                                                                                                                                                                       |                                                                     |                                 |                                                                                    |                                                                                          | RISCHIO PREVISTO               |                                    |                                |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo o attuale (NETTO) | Nuovo controllo in programma                                                                                                                                                                                                         | Responsabile                                                        | Termine ultimo per l'attuazione | Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO) | Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO) | Impatto del rischio (PREVISTO) | Probabilità del rischio (PREVISTO) | Rischio complessivo (PREVISTO) |
| 2                           | 2                               | 4                                     | A Progettazione e programmazione di webinar per il rafforzamento delle capacità amministrative degli enti locali, prevedendo un focus sulla prevenzione e sul rilevamento di condotte fraudolente nell'ambito degli appalti pubblici | Settore monitoraggio, valutazione e controlli della Direzione A1900 | Giugno 2024                     | -1                                                                                 | -1                                                                                       | 1                              | 1                                  | 1                              |

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

| RISCHIO LORDO               |                                 |                             | CONTROLLI ESISTENTI |                                                                                                                      |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | RISCHIO NETTO               |                                 |                                     |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo (LORDO) | Rif. controllo      | Descrizione del controllo                                                                                            | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
| 2                           | 3                               | 6                           | IC 5.1              | L'AG richiede l'impiego di costi unitari standard da parte dei beneficiari per le forniture regolarmente acquistate. | NO                                                   | NO                                                 | Elevato                                           | -1                                                                                         | -1                                                                                              | 1                           | 2                               | 2                                   |

| RISCHIO NETTO               |                                 |                                       | PIANO D'AZIONE               |  |              |                                 |  |                                                                                    |                                                                                          | RISCHIO PREVISTO               |                                    |                                |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|--|--------------|---------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo o attuale (NETTO) |                              |  |              |                                 |  | Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO) | Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO) | Impatto del rischio (PREVISTO) | Probabilità del rischio (PREVISTO) | Rischio complessivo (PREVISTO) |
|                             |                                 |                                       | Nuovo controllo in programma |  | Responsabile | Termine ultimo per l'attuazione |  |                                                                                    |                                                                                          |                                |                                    |                                |
| 1                           | 2                               | 2                                     |                              |  |              |                                 |  |                                                                                    |                                                                                          |                                |                                    |                                |

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

| RISCHIO LORDO               |                                 |                             | CONTROLLI ESISTENTI                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | RISCHIO NETTO               |                                 |                                     |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo (LORDO) | Rif. controllo                                   | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                                                                                                                        | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
| 2                           | 2                               | 4                           | <b>Duplicazioni delle dichiarazioni di spesa</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                      |                                                    |                                                   | -1                                                                                         | -1                                                                                              | 1                           | 1                               | 1                                   |
|                             |                                 |                             | IC 6.2                                           | L'AG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.                                                                                                                                                                               | SI                                                   | NO                                                 | Elevato                                           |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | <b>Fatture false, gonfiate o duplicate</b>       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 6.11                                          | L'AG richiede che i beneficiari svolgano una verifica delle fatture inviate per rilevare eventuali duplicazioni (per es. fatture multiple con lo stesso importo, numeri delle fatture, ecc.) o falsificazioni. L'AG verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari. | SI                                                   | NO                                                 | Basso                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 6.13                                          | L'AG stessa è tenuta a svolgere verifiche periodiche a campione sulle risultanze dei progetti per confrontarne i relativi costi, al fine di stabilire se i lavori siano stati portati a termine o le spese necessarie siano state sostenute.                                                     | SI                                                   | SI                                                 | Elevato                                           |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 6.14                                          | L'AG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.                                                                                                                                                                               | SI                                                   | NO                                                 | Medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |

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

| DESCRIZIONE DEL RISCHIO |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                           |                                                                              |
|-------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. rischio            | Rischio                                     | Descrizione del rischio                                                                                                                                                                                                                                                                    | Chi è esposto al rischio? | Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione? |
| IR7                     | Mancata consegna o sostituzione di prodotti | Gli aggiudicatari violano le condizioni contrattuali qualora non consegnino i prodotti concordati oppure li alterino o li sostituiscano con merce di qualità inferiore<br>- Sostituzione di prodotti o<br>- Assenza dei prodotti o prestazione dei servizi non conforme a quanto convenuto | Beneficiari e terzi       | Esterno                                                                      |

| RISCHIO LORDO               |                                 |                             | CONTROLLI ESISTENTI      |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            | RISCHIO NETTO                                                                                   |                             |                                 |                                     |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo (LORDO) | Rif. controllo           | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                                                                                                            | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
| 2                           | 2                               | 4                           | Sostituzione di prodotti |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                      |                                                    |                                                   | -1                                                                                         | -1                                                                                              | 1                           | 1                               | 1                                   |
|                             |                                 |                             | IC 7.1                   | L'AG richiede che i beneficiari, avvalendosi di esperti del settore, verifichino che i prodotti / servizi acquistati corrispondano alle specifiche contrattuali. L'AG verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.                                   | SI                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 7.2                   | L'AG stessa svolge controlli su un campione di progetti per verificare che le relazioni di attività e i prodotti / servizi acquistati corrispondano alle specifiche contrattuali.                                                                                                    | SI                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 7.3                   | L'AG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.                                                                                                                                                                   | SI                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | Assenza dei prodotti     |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 7.11                  | L'AG esige che i beneficiari richiedano certificati relativi ai lavori o altri tipi di certificati di verifica, rilasciati da un terzo indipendente ad avvenuta esecuzione del contratto. L'AG dovrebbe verificare il funzionamento di tali controlli su un campione di beneficiari. | SI                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 7.12                  | L'AG stessa svolge controlli sui certificati relativi ai lavori o altri tipi di certificati di verifica da rilasciare ad avvenuta esecuzione del contratto.                                                                                                                          | SI                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 7.13                  | L'AG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.                                                                                                                                                                   | SI                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |

[illegible]

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

| RISCHIO LORDO               |                                 |                             | CONTROLLI ESISTENTI |                                                                                                                                                                                                        |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | RISCHIO NETTO               |                                 |                                     |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo (LORDO) | Rif. controllo      | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                              | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
| 3                           | 3                               | 9                           | IC 17.1             | L'AG verifica l'ammissibilità al conferimento di una modifica al contratto originario ove tale modifica sia stata approvata dal beneficiario conformemente alle disposizioni giuridiche di riferimento | SI                                                   | NO                                                 | Moderato                                          | -2                                                                                         | -2                                                                                              | 1                           | 1                               | 1                                   |

[illegible]

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

| DESCRIZIONE DEL RISCHIO |                                                                   |                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                              |                                                                                             |                                                             |                                   |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Rif. rischio            | Rischio                                                           | Descrizione del rischio                                                                                                                                                          | Chi è esposto al rischio?<br>(Autorità di gestione (AG) /<br>Organismi di attuazione (OA) /<br>Autorità di certificazione (AC) /<br>Beneficiari (BF) / Terzi | Il rischio è<br>interno<br>(nell'ambito delle<br>AG), esterno o<br>frutto di<br>collusione? | L'Autorità di<br>gestione è<br>esposta a<br>questo rischio? | Motivare la risposta, se negativa |
| CR1                     | Processo di verifica di gestione<br>incompleto / inadeguato       | Può accadere che le verifiche di gestione non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'AG non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia.      | Autorità di gestione                                                                                                                                         | Interno                                                                                     | Y                                                           |                                   |
| CR2                     | Processo di certificazione della spesa<br>incompleto / inadeguato | Può accadere che le certificazioni della spesa non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'AC non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia. | Autorità di certificazione                                                                                                                                   | Esterno                                                                                     | Y                                                           |                                   |
| CR3                     | Conflitti di interesse nell'AG                                    | Può accadere che membri dell'AG abbiano conflitti d'interesse che influiscono indebitamente sull'approvazione dei pagamenti relativamente a taluni beneficiari.                  | Autorità di gestione e beneficiari                                                                                                                           | Interno / Collusione                                                                        | Y                                                           |                                   |
| CR4                     | Conflitti di interesse nell'Autorità di<br>certificazione         | Può accadere che la certificazione della spesa venga effettuata da un'Autorità di certificazione in relazione con il beneficiario.                                               | Autorità di certificazione e beneficiari                                                                                                                     | Esterno                                                                                     | Y                                                           |                                   |

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

| RISCHIO LORDO               |                                 |                             | CONTROLLI ESISTENTI |                                                                                                                                                                                                               |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | RISCHIO NETTO               |                                 |                                     |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo (LORDO) | Rif. controllo      | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                                     | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
| 4                           | 4                               | 16                          | CC 1.1              | L'AG dispone di una metodologia chiara di verifica del numero e del tipo di beneficiari che si basa sulle migliori pratiche comunemente accettate e prevede anche un'analisi del livello di rischio di frode. | Sì                                                   | Sì                                                 | Elevato                                           | -3                                                                                         | -2                                                                                              | 1                           | 2                               | 2                                   |
|                             |                                 |                             | CC 1.2              | Il personale che svolge le verifiche di gestione è adeguatamente qualificato ed esperto, oltre ad essere provvisto di una formazione aggiornata in materia di sensibilizzazione alle frodi.                   | Sì                                                   | Sì                                                 | Elevato                                           |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | CC 1.3              | Vi è una pista di controllo adeguata che consente di verificare la corrispondenza tra gli importi complessivi certificati alla Commissione e le singole registrazioni di spesa.                               | Sì                                                   | Sì                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | CC 1.4              | L'AG svolge un esame secondario dettagliato a campione sulle verifiche della gestione per garantire che queste ultime siano state effettuate in conformità con le direttive e le norme pertinenti.            | Sì                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | CC 1.5              | Sono in atto azioni preventive e correttive nel caso in cui l'audit rilevi degli errori sistemici.                                                                                                            | Sì                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |

[illegible]

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

| RISCHIO LORDO               |                                 |                             | CONTROLLI ESISTENTI |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | RISCHIO NETTO               |                                 |                                     |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo (LORDO) | Rif. controllo      | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
| 3                           | 3                               | 9                           | CC 2.1              | L'AC dispone di una metodologia chiara di verifica del numero e del tipo di beneficiari che si basa sulle migliori pratiche comunemente accettate e prevede anche un'analisi del livello di rischio di frode. L'AG esamina e approva questo processo di selezione.                                              | SI                                                   | NO                                                 | medio                                             | -1                                                                                         | -2                                                                                              | 2                           | 1                               | 2                                   |
|                             |                                 |                             | CC 2.2              | Il personale che effettua le certificazioni di spesa è adeguatamente qualificato ed esperto, oltre ad essere provvisto di una formazione aggiornata in materia di sensibilizzazione alle frodi. L'AG verifica l'adeguatezza di questi programmi di formazione.                                                  | SI                                                   | NO                                                 | medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | CC 2.3              | L'AG svolge un esame dettagliato per garantire l'esattezza delle certificazioni di spesa effettuate dall'AC e la loro conformità con le direttive e le norme pertinenti.                                                                                                                                        | SI                                                   | NO                                                 | medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | CC 2.4              | Le funzioni sono nettamente definite, ripartite e separate sia tra le autorità di gestione e gli organismi intermedi che al loro interno. L'Autorità di gestione mette in atto procedure adeguate per monitorare l'esecuzione effettiva dei compiti delegati all'organismo intermedio/agli organismi intermedi. | SI                                                   | SI                                                 | elevato                                           |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |

[illegible]

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

| RISCHIO LORDO               |                                 |                             | CONTROLLI ESISTENTI |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | RISCHIO NETTO               |                                 |                                     |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo (LORDO) | Rif. controllo      | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                                                                               | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
| 3                           | 3                               | 9                           | CC 3.1              | Il processo di pagamento presenta diverse fasi separate di approvazione, ove venga richiesto di dimostrare la regolarità delle spese (per esempio tramite pareri di audit indipendenti) prima che sia possibile concedere l'approvazione.               | Si                                                   | Si                                                 | Elevato                                           | -1                                                                                         | -1                                                                                              | 2                           | 2                               | 4                                   |
|                             |                                 |                             | CC 3.2              | L'AG attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione annuale, un registro per tutti i membri del personale e delle misure per garantirne l'osservanza.                                                            | Si                                                   | No                                                 | Medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | CC 3.3              | L'AG svolge regolarmente corsi di formazione adeguati per tutto il personale in materia di deontologia e integrità.                                                                                                                                     | Si                                                   | No                                                 | Medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | CC 3.4              | L'AG garantisce che i suoi membri sono consapevoli delle conseguenze che comporta la partecipazione ad attività che possano mettere in dubbio la loro integrità, con una chiara descrizione di tali conseguenze e delle relative infrazioni specifiche. | Si                                                   | Si                                                 | Elevato                                           |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | CC 3.X              | Inserire la descrizione di ulteriori controlli...                                                                                                                                                                                                       |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |

| RISCHIO NETTO               |                                 |                                       | PIANO D'AZIONE                                                    |                                                            |                                 |                                                                                    |                                                                                          | RISCHIO PREVISTO               |                                    |                                |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo o attuale (NETTO) | Nuovo controllo in programma                                      | Responsabile                                               | Termine ultimo per l'attuazione | Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO) | Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO) | Impatto del rischio (PREVISTO) | Probabilità del rischio (PREVISTO) | Rischio complessivo (PREVISTO) |
| 2                           | 2                               | 4                                     | Adozione della dichiarazione di assenza di conflitti di interessi | Responsabile Settore Gestione Amministrativa e Finanziaria | Giugno 2023                     | -1                                                                                 | -1                                                                                       | 1                              | 1                                  | 1                              |

| DESCRIZIONE DEL RISCHIO |                                                       |                                                                                                                                    |                                          |                                                                              |
|-------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. rischio            | Rischio                                               | Descrizione del rischio                                                                                                            | Chi è esposto al rischio?                | Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione? |
| CR4                     | Conflitti di interesse nell'Autorità di finanziamento | Può accadere che la certificazione della spesa venga effettuata da un'Autorità di certificazione in relazione con il beneficiario. | Autorità di certificazione e beneficiari | Esterno                                                                      |

| RISCHIO LORDO               |                                 |                             | CONTROLLI ESISTENTI |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | RISCHIO NETTO               |                                 |                                     |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo (LORDO) | Rif. controllo      | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
| 3                           | 4                               | 12                          | CC 4.1              | Il processo di pagamento presenta diverse fasi separate di approvazione, qualora venga richiesto di dimostrare la regolarità della spesa (per esempio tramite pareri di audit) prima che l'AG possa concedere l'approvazione.                                                                             | SI                                                   | SI                                                 | Medio                                             | -1                                                                                         | -2                                                                                              | 2                           | 2                               | 4                                   |
|                             |                                 |                             | CC 4.2              | L'AC attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione annuale, un registro per tutti i membri del personale e delle misure per garantire l'osservanza. L'AG verifica il funzionamento di tale controllo.                                                             | SI                                                   | NO                                                 | Medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | CC 4.3              | L'AC svolge regolarmente corsi di formazione adeguati per tutto il personale in materia di deontologia e integrità. L'AG verifica il funzionamento di tale controllo.                                                                                                                                     | SI                                                   | NO                                                 | Medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | CC 4.4              | L'AC garantisce che i suoi membri sono consapevoli delle conseguenze che comporta la partecipazione ad attività che possano mettere in dubbio la loro integrità, con una chiara descrizione di tali conseguenze e delle relative infrazioni specifiche. L'AG verifica il funzionamento di tale controllo. | SI                                                   | NO                                                 | Medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |

[illegible]

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

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

| DESCRIZIONE DEL RISCHIO |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                              |                                                                              |
|-------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. rischio            | Rischio                                       | Descrizione del rischio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Chi è esposto al rischio?    | Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione? |
| PR1                     | Elusione della procedura di gara obbligatoria | Un membro del personale dell'AG elude la procedura di gara obbligatoria, al fine di favorire un determinato candidato per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante: <ul style="list-style-type: none"> <li>- la mancata organizzazione di una gara d'appalto o</li> <li>- il frazionamento delle acquisizioni o</li> <li>- l'assegnazione ingiustificata dell'appalto a un solo fornitore o</li> <li>- la proroga irregolare del contratto.</li> </ul> | Autorità di gestione e terzi | Interno / Collusione                                                         |

| RISCHIO LORDO               |                                 |                             | CONTROLLI ESISTENTI                                   |                                                                                                                                                                                             |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            | RISCHIO NETTO                                                                                   |                             |                                 |                                     |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo (LORDO) | Rif. controllo                                        | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                   | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |
| 2                           | 2                               | 4                           | Aggiudicazione ingiustificata ad un singolo fornitore |                                                                                                                                                                                             |                                                      |                                                    |                                                   | -1                                                                                         | -2                                                                                              | 1                           | 0                               | 0                                   |
|                             |                                 |                             | PC 1.11                                               | Il funzionamento dei controlli interni relativi all'appalto viene regolarmente verificato mediante audit interno/esterno.                                                                   | NO                                                   | NO                                                 | Basso                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | PC 1.12                                               | L'AG attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione annuale, un registro per tutti i membri del personale e delle misure per garantire l'osservanza. | SI                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | Proroga irregolare del contratto                      |                                                                                                                                                                                             |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 1.21                                               |                                                                                                                                                                                             |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 1.22                                               | L'AG attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione annuale, un registro per tutti i membri del personale e delle misure per garantire l'osservanza. | SI                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |
|                             |                                 |                             | IC 1.23                                               | Il funzionamento dei controlli interni relativi all'appalto viene regolarmente verificato mediante audit interno/esterno.                                                                   | NO                                                   | NO                                                 | Basso                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |

[illegible]

| DESCRIZIONE DEL RISCHIO |                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                              |                                                                              |
|-------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Rif. rischio            | Rischio                                         | Descrizione del rischio                                                                                                                                                                                                                                                                                | Chi è esposto al rischio?    | Il rischio è interno (nell'ambito delle AG), esterno o frutto di collusione? |
| PR2                     | Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria | Un membro del personale di un'AG favorisce un offerente in una procedura di gara mediante: <ul style="list-style-type: none"> <li>- specifiche atte a favorire le turbative d'asta o</li> <li>- la divulgazione dei dati relativi alle offerte o</li> <li>- la manipolazione delle offerte.</li> </ul> | Autorità di gestione e terzi | Collusione                                                                   |

| RISCHIO LORDO               |                                 |                             | CONTROLLI ESISTENTI                            |                                                                                                                                                                                                         |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            | RISCHIO NETTO                                                                                   |                             |                                 |                                     |   |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo (LORDO) | Rif. controllo                                 | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                               | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |   |
| 2                           | 2                               | 4                           | Specifiche atte a favorire le turbative d'asta |                                                                                                                                                                                                         |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            | -1                                                                                              | -1                          | 1                               | 1                                   | 1 |
|                             |                                 |                             | PC 2.1                                         | Il funzionamento dei controlli interni relativi all'appalto viene regolarmente verificato mediante audit interno/esterno.                                                                               | NO                                                   | NO                                                 | Basso                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |   |
|                             |                                 |                             | Divulgazione di dati relativi alle offerte     |                                                                                                                                                                                                         |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |   |
|                             |                                 |                             | PC 2.11                                        | Vi è un livello di trasparenza elevato nell'aggiudicazione dei contratti, garantito, per esempio, mediante la pubblicazione di tutte le informazioni sui contratti che non siano sensibili al pubblico. | SI                                                   | SI                                                 | Elevato                                           |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |   |
|                             |                                 |                             | PC 2.12                                        | L'AG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.                                                                                      | SI                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |   |
|                             |                                 |                             | Manipolazione delle offerte                    |                                                                                                                                                                                                         |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |   |
|                             |                                 |                             | PC 2.21                                        | La procedura d'appalto prevede una seduta trasparente di apertura delle offerte e opportune disposizioni di sicurezza per le offerte che non sono ancora state aperte.                                  | SI                                                   | SI                                                 | Elevato                                           |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |   |
|                             |                                 |                             | PC 2.22                                        | L'AG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.                                                                                      | SI                                                   | NO                                                 | Moderato                                          |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |   |

[illegible]

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

| RISCHIO LORDO               |                                 |                             | CONTROLLI ESISTENTI                   |                                                                                                                                                                                                                       |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | RISCHIO NETTO               |                                 |                                     |   |   |
|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|---|---|
| Impatto del rischio (LORDO) | Probabilità del rischio (LORDO) | Rischio complessivo (LORDO) | Rif. controllo                        | Descrizione del controllo                                                                                                                                                                                             | Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? | Effettua regolarmente un test di questo controllo? | Quanto ritiene che sia efficace questo controllo? | Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia | Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia | Impatto del rischio (NETTO) | Probabilità del rischio (NETTO) | Rischio complessivo attuale (NETTO) |   |   |
| 2                           | 3                               | 6                           | Conflitto di interesse non dichiarato |                                                                                                                                                                                                                       |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 | -1                          | -1                              | 1                                   | 2 | 2 |
|                             |                                 |                             | PC 3.1                                | Il comitato di valutazione comprende diversi membri del personale direttivo che si avvicendano a rotazione e vengono selezionati, con un certo grado di casualità, per partecipare a ciascun comitato di valutazione. | SI                                                   | NO                                                 | Medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |   |   |
|                             |                                 |                             | PC 3.2                                |                                                                                                                                                                                                                       |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |   |   |
|                             |                                 |                             | PC 3.3                                | L'AG attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione annuale, un registro per tutti i membri del personale e delle misure per garantirne l'osservanza.                          | SI                                                   | NO                                                 | Medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |   |   |
|                             |                                 |                             | PC 3.4                                | L'AG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.                                                                                                    | SI                                                   | NO                                                 | Medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |   |   |
|                             |                                 |                             | Pagamenti illeciti                    |                                                                                                                                                                                                                       |                                                      |                                                    |                                                   |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |   |   |
|                             |                                 |                             | PC 3.11                               | L'AG effettua controlli rigorosi sulle procedure di offerta, per esempio in merito al rispetto dei termini di presentazione, e ne verifica il funzionamento su un campione di beneficiari.                            | SI                                                   | NO                                                 | Medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |   |   |
|                             |                                 |                             | PC 3.12                               | L'AG attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.                                                                                                    | SI                                                   | NO                                                 | Medio                                             |                                                                                            |                                                                                                 |                             |                                 |                                     |   |   |

[illegible]