







REGIONE LAZIO

in qualità di Organismo Intermedio con funzioni di gestione

(OI del POC PON SPAO 2014-2020)

Autovalutazione del rischio di frode per il POC PON SPAO 2014-2020

"Procedura per istituire misure antifrode efficaci e proporzionate (SIGECO)" cfr par. 2.7

SINTESI

			Descrizione del rischio	Rischio lordo	Rischio netto	Azioni mitiganti (*)	Responsabile Azioni mitiganti	Rischio complessivo
1. SELEZIONE DEL BENEFICIARIO**	SR1	Conflitti di interesse nel nucleo/commissione di valutazione	I membri del nucleo/commissione di valutazione dell'OI influenzano deliberatamente la valutazione e/o 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 sugli altri membri	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
IONE DEL BI	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	NT/A	N/A	N/A	N/A	N/A
1. SELEZ	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		1	N/A	N/A	1
	IR1	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	Un membro del personale dell'OI favorisce un beneficiario perché: - si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure - sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
e gestiti dall'OI**	IR2	Elusione della procedura di gara obbligatoria	L'OI elude la procedura di gara obbligatoria, allo scopo di favorire un determinato beneficiario per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante: - il frazionamento delle acquisizioni o - l'assegnazione ingiustificata dell'appalto ad un solo fornitore o - la mancata organizzazione di una gara d'appalto o - la proroga irregolare del contratto.		N/A	N/A	N/A	N/A
tratti aggiudicati	IR3	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	Un membro del personale di un'AG favorisce un offerente in una procedura di gara mediante: - specifiche atte a favorire le turbative d'asta - la divulgazione dei dati relativi alle offerte o - la manipolazione delle offerte.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
d appalti pubblici per contratti aggiudicati e gestiti dall'OI**	IR4	Offerte concordate	Gli offerenti manipolano la procedura di appalto organizzata dall'OI al fine di aggiudicarsi un contratto attraverso la collusione con altri offerenti o predisponendo offerte fittizie: - offerte concordate, comprese quelle presentate da aziende collegate tra loro o - fornitori fantasma di servizi	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
ad apps	IR5	Offerta incompleta	Un offerente manipola la procedura di gara omettendo di specificare taluni costi nella propria offerta	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

			Descrizione del rischio	Rischio lordo	Rischio netto	Azioni mitiganti	Responsabile Azioni mitiganti	Rischio complessivo
E - rischi relativ	IR6	Manipolazione delle dichiarazioni di spesa	Un offerente manipola fatture o dichiarazioni di spesa al fine di sovraccaricare i costi o di ricaricare quelli sostenuti. - Duplicazione delle dichiarazioni di spesa da parte di un singolo offerente o - Fatture false, gonfiate o duplicate.		1	N/A	N/A	1
2. ATTUAZIONE - rischi relativ	IR7	Mancata consegna o sostituzione di prodotti	Gli aggiudicatari violano le condizioni contrattali qualora non consegnino i prodotti concordati oppure li alterino o li sostituiscano con merce di qualità inferiore - Sostituzione di prodotti o - Assenza dei prodotti o prestazione dei servizi non conforme a quanto convenuto	6	1	N/A	N/A	1
	IR8	Modifica di un contratto esistente	L'OI 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.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
ivi ai costi del ciari 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. - Manodopera non sufficientemente qualificata o - Descrizioni approssimative delle attività portate a termine dal personale	9	1	N/A	N/A	1
ATTUAZIONE - rischi relativi ai costi del personale sostenuti da beneficiari o terzi	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. - Costi di manodopera fittizi o - Mancata retribuzione degli straordinario - Dichiarazione di tariffe orarie errate o - Dichiarazione di costi relativi a personale inesistente o - Dichiarazione di costi relativi al personale per attività che si sono svolte al di fuori del periodo di esecuzione del contratto.	6	1	N/A	N/A	N/A
2 P	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	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
E E	CR1	Processo di verifica di gestione incompleto / inadeguato	Può accadere che le verifiche di gestione non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'OI non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia.	6	1	N/A	N/A	1
CERTIFICAZIONE PAGAMENTI	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.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
3. CERTIF PAG/	CR3	Conflitti di interesse nell'OI	Può accadere che membri dell'OI abbiano conflitti d'interesse che influiscono indebitamente sull'approvazione dei pagamenti relativamente a taluni beneficiari.		2	N/A	N/A	2
	CR4	Conflitti di interesse nell'Autorità di certificazione	Può accadere che la certificazione della spesa venga effettuata da un'Autorità di certificazione in relazione con il beneficiario.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

			Descrizione del rischio	Rischio lordo	Rischio netto	Azioni mitiganti (*)	Responsabile Azioni mitiganti	Rischio complessivo
VE DIRETTA	PRI		Un membro del personale dell'OI elude la procedura di gara obbligatoria, al fine di favorire un determinato beneficiario per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante: - la mancata organizzazione di una gara d'appalto o - il frazionamento delle acquisizioni o - l'assegnazione ingiustificata dell'appalto a un solo fornitore o - la proroga irregolare del contratto.		N/A	N/A	N/A	N/A
AGGIUDICAZIONE		Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	Un membro del personale dell'OI favorisce un offerente in una procedura di gara mediante: - specifiche atte a favorire le turbative d'asta o - la divulgazione dei dati relativi alle offerte o - la manipolazione delle offerte.	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
4. AG	I PR3	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	Un membro del personale di un'OI favorisce un beneficiario perché: - si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure - sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

^(*) Controlli per l'attenuazione del rischio raccomandati all. 2 Linee guida EGESIF (**) Campo modificato dall'OI in coerenza con le caratteristiche del Programma

REGIONE LAZIO in qualità di Organismo Intermedio con funzioni di gestione

	in qualita di (Organismo Intermedio con funzioni d	li gestione
		POC PON SPAO2014-2020	
		SCHEDA ANAGRAFICA	
	Strumento di autovalut	tazione rischio frode POC PON SPAO -	- OI REGIONE LAZIO
Programma Operativo	POC PON SPAO 2014-2020		
Operazione	Intervento di rafforzamento	dei servizi per l'impiego	
Amministrazione titolare	ANPAL		
Il gruppo, costituito con:	Atto di Organizzazione n. GO	03267 del 21/03/2022	
Seduta del 04/05/2021			
	NOME e COGNOME	CARICA	FIRMA
	Elisabetta Longo	Direttore Direzione Istruzione, Formazione e Lavoro	
	Elisabetta Longo (ad interim)	Dirigente Area Attuazione degli Interventi	
COMPONENTI	Giuliana Aquilani	Dirigente Area Attività di Controllo e Rendicontazione	
	Elisabetta Longo (ad interim)	Dirigente Area Sistemi Informativi Lavoro	
	Andrea Fusco	Dirigente Area Servizi per il Lavoro	
	Daniene Tesse	Segreteria GdV	
	NOME e COGNOME	CARICA	FIRMA
	Elisabetta Longo	Direttore Direzione Istruzione, Formazione e Lavoro	
	Elisabetta Longo (ad interim)	Dirigente Area Attuazione degli Interventi	
Letto, approvato e sottoscritto	Giuliana Aquilani	Dirigente Area Attività di Controllo e Rendicontazione	
	Elisabetta Longo (ad interim)	Dirigente Area Sistemi Informativi Lavoro	
	Andrea Fusco	Dirigente Area Servizi per il Lavoro	
Data approvazione			23/05/2022

1: VALUTAZIONE DELL'ESPOSIZIONE A RISCHI DI FRODE SPECIFICI - <u>SELEZIONE DEI BENEFICIARI</u> DA PARTE DELL'ORGANISMO INTERMEDIO

		DES	SCRIZIONE DEL RI	SCHIO		
Rif. rischio	Rischio*	Descrizione del rischio*	Chi è esposto al rischio? (Organismo Intermedio (OI) / Organismi di attuazione (OA) / Autorità di certificazione (AC) / Beneficiari (BF) / Terzi*	nell till esternn	II rischio riguarda il suo Organismo Intermedio?	Motivare la risposta, se negativa
SR1		I membri del nucleo/commissione di valutazione dell'OI influenzano deliberatamente la valutazione e/o 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 sugli altri membri	beneficiari	Interno / Collusione	N	L'attuazione del progetto non prevede procedure comparative di selezione dei beneficiari
SR2	beneficiari .	I beneficiari dichiarano il falso nella domanda, facendo credere al nucleo/commissione di valutazione di soddisfare i criteri generali e specifici di ammissibilità per superare la procedura di presentazione della candidatura		Esterno	N	L'attuazione del progetto non prevede procedure comparative di selezione dei beneficiari
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		Esterno	Y	

^(*) Campo modificato dall'OI in coerenza con le caratteristiche del Programma

		DESCRIZIONE DEL RISCHI	0	
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito dell'OI), esterno o frutto di collusione?
SR3	Doppio	Un'organizzazione presenta per lo stesso progetto una richiesta di	Beneficiari	Esterno
		finanziamento con diversi fondi dell'UE e/o degli Stati membri senza		
	nto	dichiarare tali richieste		

RISC	CHIO LO	RDO		CONT	ROLLI ESISTENT	П				RIS	CHIO NE	TTO
							Quanto	Effetto dei controlli combinati	Effetto dei controlli combinati sulla			
Impatto del	Probabilità del rischio		Rif.		Può dimostrare il funzionamento di questo		ritiene che	del rischio considerando i livelli di	PROBABILITÀ	Impatto del rischio	Probabilità del rischio	Rischio complessivo attuale
(LORDO)		o (LORDO)		Descrizione del controllo	controllo?	controllo?	controllo?	fiducia	livelli di fiducia	(NETTO)	(NETTO)	(NETTO)
3	2	6	SC 3.1	La funzione di beneficiario in capo a una società controllata dall'Ol impedisce che si realizzi un doppio finanziamento	SI	SI	Elevato	-2	-1	1	1	1

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

DESCRIZIONE DEL RISCHIO

			DESCRIZIONE DEL	KISCHIO			
Rif. rischio	o Rischio*	Descrizione del rischio*	Descrizione dettagliata del rischio	Chi è esposto al rischio? (Organismo Intermedio (OI) / Organismi di attuazione (OA) / Autorità di certificazione (AC) / Beneficiari (BF) / Terzi*	Il rischio è interno (nell'ambito dell'OI), esterno o frutto di collusione?*	Il rischio riguarda il suo Organismo Intermedio?	Motivare la risposta, se negativa
Attuaz	ione - rischi rela	ativi ad appalti pubblici per co	ntratti aggiudicati e gestiti dall'Ol				
IR1	Conflitto di interessi occulto di pagamenti illeciti	Un membro del personale dell'OI favorisce un beneficiario perché: - si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure - sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti	Può accadere che l'Ol aggiudichi 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.		N/A	N	L'attuazione del progetto non prevede procedure comparative di selezione dei beneficiari
IR2	Elusione della procedura di gara obbligatoria	favorire un determinato beneficiario per l'aggiudicazione o il	1) Può accadere che l'Ol 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 l'Ol falsifichi il motivo per cui ha aggiudicato i contratti ad un solo fornitore definendo specifiche molto restrittive o 3) aggiudichi 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.		N/A	N	L'attuazione del progetto non prevede procedure comparative di selezione dei beneficiari
IR3	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	Un membro del personale di un'Ol favorisce un offerente in una procedura di gara mediante: - specifiche atte a favorire le turbative d'asta - la divulgazione dei dati relativi alle offerte o - la manipolazione delle offerte.	1) Può accadere che l'Ol "personalizzi" le richieste di offerte o di proposte in modo che esso preveda 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 dell'Ol 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 l'Ol manipoli le offerte dopo averle ricevute per garantire la selezione di un offerente favorito		N/A	N	L'attuazione del progetto non prevede procedure comparative di selezione dei beneficiari
IR4	Offerte concordate	dall'Ol al fine di aggiudicarsi un contratto attraverso la collusione con altri offerenti o predisponendo offerte fittizie:	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 dell'Ol autorizzi pagamenti a favore di un fornitore fittizio al fine di appropriarsi indebitamente di finanziamenti.		N/A	N	L'attuazione del progetto non prevede procedure comparative di selezione dei beneficiari
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.	1	N/A	N	L'attuazione del progetto non prevede procedure comparative di selezione dei beneficiari

Rif. rischio	Rischio*	Descrizione del rischio*	Descrizione dettagliata del rischio	Chi è esposto al rischio? (Organismo Intermedio (OI) / Organismi di attuazione (OA) / Autorità di certificazione (AC) / Beneficiari (BF) / Terzi*	Il rischio è interno (nell'ambito dell'Ol), esterno o frutto di collusione?*	Il rischio riguarda il suo Organismo Intermedio?	Motivare la risposta, se negativa
IR6	Manipolazione delle dichiarazioni di spesa	sovraccaricare i costi o di ricaricare quelli sostenuti.	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.	Beneficiari	Interno/Collusione	Y	
IR7	Mancata consegna o sostituzione di prodotti	Gli aggiudicatari violano le condizioni contrattali qualora non consegnino i prodotti concordati oppure li alterino o li sostituiscano con merce di qualità inferiore - Sostituzione di prodotti o - Assenza dei prodotti o prestazione dei servizi non conforme a quanto convenuto	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 l'Ol sia complice 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	Interno/Collusione	Υ	
IR8	Modifica di un contratto esistente	contratto esistente stabilendo condizioni più favorevoli per il	Può accadere che la modifica venga apportata ad avvenuta stipulazione del contratto tra l'OI 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.		N/A	N	L'attuazione del progetto non prevede procedure comparative di selezione dei beneficiari
Attuaz	ione - rischi rela	ntivi ai costi del personale sos	tenuti da beneficiari o terzi				
	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. - Personale non sufficientemente qualificata o - Descrizioni approssimative delle attività portate a termine dal personale	Può accadere che un beneficiario o un terzo proponga una squadra di personale adeguatamente qualificato per l'attuazione del servizio al solo scopo di svolgere il lavoro con personale non sufficientemente qualificata oppure 2) falsifichi deliberatamente le descrizioni delle mansioni svolte dal personale affinché le spese rivendicate siano considerate costi ammissibili	Beneficiari	Interno/Collusione	Y	
IR10	Costi di personale fittizi	non vengono svolte o non sono state svolte conformemente ai termini contrattuali. - Costi di personale fittizi o - Mancata retribuzione degli straordinari o - Dichiarazione di tariffe orarie errate o - Dichiarazione di costi relativi a personale inesistente o	1) Può accadere che un beneficiario o un terzo dichiarino deliberatamente costi di personale 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 costi relativi al personale eccessivamente onerosi indicando tariffe orarie false o un numero di ore effettive di lavoro non corrispondente alla realtà o 3) 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 4) 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 servizo	Beneficiari	Interno/Collusione	Υ	
IR11			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		N/A	N	

^(*) Campo modificato dall'Ol in coerenza con le caratteristiche del Programma

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

RISC	CHIO LO	RDO		CONTR	OLLI ESISTENTI					RIS	CHIO NE	TTO
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)			Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
3	2	6	Duplicazioni delle	e dichiarazioni di spesa				-2	-1	1	1	1
			IC 6.1	L'Ol verifica le relazioni di attività e le risultanze del contratto a dimostrazione dei costi (per es. nomi dei membri del personale) oltre a ulteriori prove a sostegno (per es. sistemi di registrazione dei tempi). L'Ol verifica il funzionamento di questi controlli sulla totalità dei beneficiari.	Si	Si	Elevato					
			IC 6.2	L'Ol attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.	Si	Si	Elevato					
			IC 6.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli]				
			Fatture false, gon									
			IC 6.11	L'OI svolge una verifica delle fatture inviate per rilevare eventuali duplicazioni (per es. fatture multiple con lo stesso importo, numeri delle fatture, ecc.) o falsificazioni. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.								
			IC 6.12	L'Ol richiede confronta il prezzo finale dei prodotti / servizi con il bilancio e con i prezzi generalmente accettati per contratti analoghi. L'Ol verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.								
			IC 6.13	L'Ol stesso è tenuto 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.								
			IC 6.14	L'Ol attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.								
1	I		IC 6.X	Inserire la descrizione degli ulteriori controlli								

		DESCRIZIONE DEL RISCHIO	·	Il rischio è interno
			Chi è esposto al rischio?	(nell'ambito dell'OI), esterno o frutto di
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Dfi-ii	collusione?*
IR7	Mancata	Gli aggiudicatari violano le condizioni contrattali qualora non consegnino i		Interno/Collusione
		prodotti concordati oppure li alterino o li sostituiscano con merce di		
	sostituzione	qualità inferiore		
	di prodotti	- Sostituzione di prodotti o		
		- Assenza dei prodotti o prestazione dei servizi non conforme a quanto		
		convenuto		

	RISCHIO LORDO			CONTRO	LLI 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?			Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
3	2	6	Sostituzione di	prodotti				-2	-1	1	1	1
				L'OI richiede , avvalendosi di espetti del settore, verifica che i prodotti / servizi acquistati corrispondano alle specifiche contrattuali. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.								
			IC 7.2	L'OI richiede documentazione e attestazioni a comprova che le attività svolte sono coerenti con quelle previste dal progetto finanziato.	Si	Si	Elevato					
				L'Ol attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.								
				Inserire la descrizione di ulteriori controlli								
			Assenza dei pro									
				L'Ol esige richiede certificati relativi ai lavori o altri tipi di certificati di verifica, rilasciati da un terzo indipendente ad avvenuta esecuzione del contratto. L'Ol dovrebbe								
				verificare il funzionamento di tali controlli su un campione di beneficiari. L'OI richiede documentazione e attestazioni a comprova che le attività svolte sono	Si	Si	Elevato					
				coerenti con quelle previste dal progetto finanziato.	31	31	Lievalu					
			IC 7.13	L'Ol attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.								
			IC 7.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli								

		DESCRIZIONE DEL RISCHIO		
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito dell'Ol), esterno o frutto di collusione?*
IR9	e della qualità o	Un offerente sopravvaluta intenzionalmente la qualità del personale fornito o delle attività svolte per rivendicare le relative spese come costi ammissibili Personale non sufficientemente qualificata o - Descrizioni approssimative delle attività portate a termine dal personale		Interno/Collusione

	RISCHIO LORDO				CONTROLLI ESISTENT	п					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		Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)		
3	3	9	Personale non suffici	ientemente qualificato				-2	-2	1	1	1		
			IC 9.1	Per quanto riguarda i costi del beneficiario relativi al personale, l'Ol dovrebbe verificare le relazioni di attività e le relazioni finanziarie definitive per rilevare eventuali discrepanze tra il personale previsto e quello effettivo (membri del personale e tempi impieqati).	Si	Si	Elevato							
			IC 9.2	Per quanto riguarda i costi del beneficiario relativi al personale, eventuali modifiche di rilievo riguardanti i membri principali del personale possono avvenire esclusivamente previa autorizzazione dell'Ol				•						
				Per quanto riguarda i costi di terzi relativi al personale, l'Ol esige che i beneficiari sottopongano a verifica il personale fondamentale impegnato nell'esecuzione dell'operazione, confrontandolo con il personale proposto in sede di selezione dal beneficiario e richiede prove che attestino l'idoneltà di sostituti importanti.										
			IC 9.3	Per quanto riguarda i costi di terzi relativi personale, in caso di modifiche di rilievo riguardanti il personale a contratto, l'Ol richiede che esse avvengano esclusivamente previa autorizzazione.				•						
			Descrizioni approssi	mative delle attività										
			IC 9.11	Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi al personale, l'Ol richiede loro di dimostrare che siano in grado verificare il completamento delle attività previste dai progetti mediante prove quali, ad esempio, registri di presenza o sistemi di registrazione dei tempi.	Si	Si	Elevato							
			IC 9.12	Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi al personale, I'OI esamina le relazioni di attività e le relazioni finanziarie definitive pervenutele dai beneficiari stessi per rilevare eventuali discrepanze tra le attività previste e quelle effettive. Qualora si riscontrino delle differenze, vengono richieste e verificate soleazioni e ulteriori prove.		Si	Elevato							
			IC 9.13	Spredazioni e direnti prove; Per quanto riguarda i costi di terzi relativi al personale, l'Ol esige che i beneficiari richiedano regolarmente ai terzi di dimostrare che siano in grado di contribuire autonomamente al completamento delle attività mediante prove quali, ad esempio, registri di presenza o sistemi di registrazione dei tempi, che vengono verificate con la dovuta cautela. L'Ol verifica il funzionamento di tale controllo su un campione di beneficiari.										
			IC 9.14	Per quanto riguarda i costi di terzi relativi al personale, l'Ol richiede ai beneficiari di esaminare regolarmente le relazioni di attività e le relazioni finanziarie definitive per rilevare eventuali discrepanze tra le attività previste e quelle effettive. Qualora si riscontrino delle differenze, occorre richiedere e verificare spiegazioni e ulteriori prove. L'Ol verifica il funzionamento di tale controllo su un campione di beneficiari.										

	DESCRIZIONE DEL RISCHIO									
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito dell'OI), esterno o frutto di collusione?*						
IR10	fittizi	Un beneficiario dichiara costi di personale fittizi per attività che non vengono svolte o non sono state svolte conformemente ai termini contrattuali. - Costi di personale fittizi o - Mancata retribuzione degli straordinari o - Dichiarazione di tariffe orarie errate o - Dichiarazione di costi relativi a personale inesistente o - Dichiarazione di costi relativi al personale per attività che si sono svolte al di fuori del periodo di esecuzione del contratto.		Interno/Collusione						

RISC	CHIO LOI	RDO		CONTR	OLLI ESISTENTI					RISCHIO NETTO		
npatto 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 complessive attuale (NETTO)
3	2	6	Costi di personal					-2	-1	1	1	1
			IC 10.1	Per quanto riguarda i costi del beneficiario relativi al personale, l'Ol richiede ai beneficiari di dimostrare che siano in grado di verificare il completamento delle attività previste dai progetti mediante prove quali, ad esempio, registri di presenza o sistemi di registrazione dei tempi, che vengono verificate con la dovuta attenzione.		Si	Elevato					
			IC 10.2	Per quanto riguarda i costi del beneficiario relativi al personale, l'Ol esamina regolarmente le relazioni di attività e le relazioni finanziarie definitive pervenutele dai beneficiari stessi per rilevare eventuali discrepanze tra le attività previste e quelle effettive. Qualora si riscontrino delle differenze, vengono richieste e verificate spiegazioni e utleriori prove.		Si	Elevato					
			IC 10.3	Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera, l'Ol esige che i beneficiari richiedano regolarmente ai terzi di dimostrare di poter contribuire autonomamente al completamento delle attività mediante prove quali, ad esempio, registri di presenza o sistemi di registrazione dei tempi, che vengono verificate con la dovuta cautela. L'Ol verifica il funzionamento di tale controllo su un campione di beneficiari.								
			IC 10.4	Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera, l'Oi richiede ai beneficiari di esaminare regolarmente le relazioni di attività e le relazioni finanziarie definitive per nilevare eventuali discrepanze tra le attività previste e quelle effettive. Qualora si riscontirino delle differenze, occorre richiedere e verificare spiegazioni e ulteriori prove. L'OI verifica il funzionamento di tale controllo su un campione di beneficiari.								
			Mancata retribuz	ione degli straordinari								
			IC 10.11	Per quanto riguarda i costi del beneficiario in materia di personale, l'Ol monitora le relazioni finanziarie e di attività definitive e la documentazione di supporto relativa agli straordinari (numero eccessivo di ore lavorative per il personale di progetto, numero di membri del personale di essecuzione inferiore al previsto nonostante tutte le attività siano state portate a termine) e richiede documenti giustificativi che attestino la conformità dei costi rivendicati con le norme e le spese effettivamente sostenute relative agli straordinari.								
			IC 10.12	Per quanto riguarda i costi di terzi relativi al personale, l'Oi richiede che i beneficiari verifichino le fatture dei fornitori confrontandole con la documentazione di supporto relativa agli straordinari (numero eccessivo di ore lavorative per il personale di progetto, numero di membri del personale di esecuzione inferiore al previsto) e richiede documenti giustificativi che attestino la conformità dei costi rivendicati con le norme le spese effettivamente sostenute relative agli straordinari. L'OI verifica il funzionamento di tale controllo su un campione di beneficiari.								

RISC	HIO LOP	RDO		CONTR	OLLI ESISTENTI					RIS	CHIO NE	TTO
Impatto del rischio (LORDO)	del rischio	Rischio complessiv o (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi al personale, l'Ol verifica le relazioni finanziarie definitive confrontandole con i documenti giustificativi relativi ai costi di retribuzione effettivamente sostenuti (per es. contratti, dati inerenti ai libri paga, ovvero altra documentazione inerenti UCS) e al tempo impiegato per le attività del progetto (per es. sistemi di registrazione dei tempi, registri di presenza).	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo? Si	Effettua regolarmente un test di questo controllo? Si	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)
			IC 10.22	Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera, l'Ol richiede ai beneficiari di verificare le fatture attinenti ai costi di manodopera confrontandole con i documenti giustificativi relativi ai costi di retribuzione effettivamente sostenuti (per es. contratti, dati inerenti ai libri paga) e al tempo impiegato per le attività del progetto (per es. sistemi di registrazione dei tempi, registri di presenza). Tali documenti vengono verificati con la dovuta cautela. L'Ol verifica il funzionamento di tale controllo su un campione di beneficiari.								
1 1			Personale inesist	ente								
			IC 10.31	Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi al personale, l'Ol richiede ai beneficiari di dimostrare che possano verificare l'esistenza del personale mediante prove quali, ad esempio, contratti e dati relativi a polizze assicurative, con particolare riferimento alla sicurezza del lavoro.		Si	Elevato					
				Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera, l'Ol esige che i beneficiari richedano ai terzi di dimostrare di poter verificare autonomamente l'esistenza del personale mediante prove quali, ad esempio, contratti e dati relativi alla previdenza sociale, che vengono esaminate con la dovuta cautela e, ove possibile, verificate in maniera indipendente. L'Ol verifica il funzionamento di tale controllo su un campione di beneficiari.								
				li fuori del periodo di esecuzione								
				Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi al personale, l'Ol richiede ai beneficiari di dimostrare che siano in grado di verificare che le spese siano state sostenute entro i termini di tempo previsti dal progetto mediante prove quali, ad esempio, fatture originali o dichiarazioni bancarie.	Si	Si	Elevato					
			IC 10.42	Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera, l'Ol esige che i beneficiari richiedano ai terzi di dimostrare di poter verificare autonomamente che le spese siano state sostenute entro i termini di tempo previsti dal progetto mediante prove quali, ad esempio, fatture originali o dichiarazioni bancarie, che vengono esaminate con la dovuta cautela e, ove possibile, verificate in maniera indipendente.								

3: VALUTAZIONE DELL'ESPOSIZIONE A RISCHI DI FRODE SPECIFICI - <u>CERTIFICAZIONE E PAGAMENTI</u>

			ESCRIZIONE DEL I	RISCHIO		
Rif. rischio	Rischio*	Descrizione del rischio*	Chi è esposto al rischio? (Organismo Intermedio (OI) / Organismi di attuazione (OA) / Autorità di certificazione (AC) / Beneficiari (BF) / Terzi*	Il rischio è interno (nell'ambito dell'OI), esterno o frutto di collusione?*	L'organismo Intermedio e è esposta a questo rischio?*	Motivare la risposta, se negativa
	incompleto / inadeguato	Può accadere che le verifiche di gestione non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'Ol non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia.	Organismo Intermedio	Interno	Y	
	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	N	In quanto OI con funzioni di gestione, il rischio non è pertinente
CR3		Può accadere che membri dell'OI abbiano conflitti d'interesse che influiscono indebitamente sull'approvazione dei pagamenti relativamente a taluni beneficiari.	Organismo Intermedio e beneficiari	Interno / Collusione	Y	
		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	N	In quanto OI con funzioni di gestione, il rischio non è pertinente

Campo modificato dall'Ol in coerenza con le caratteristiche (*) del Programma

	DESCRIZIONE DEL RISCHIO											
			Chi è esposto al rischio?	Il rischio è interno (nell'ambito delle OI), esterno o frutto di								
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio		collusione?								
		Può accadere che le verifiche di gestione non garantiscan adeguatamente l'assenza di frodi perché l'Ol non dispone delle risorse delle competenze necessarie in materia.		Interno								

RISCHIO LORDO CONTROLLI ESIST						1				RIS	CHIO NE	TTO
Impatto del rischio (LORDO)	del rischio	complessiv	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
3	2	6		L'OI 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.				-2	-1	1	1	1
			CC 1.2	Il personale che svolge le verifiche di gestione è adeguatamente qualificato ed esperto, oltre ad essere provvisto di una formazione adeguata.	Sì	Sì	Elevato					
			CC 1.3	Vi è una pista di controllo adeguata che consente di verificare la corrispondenza tra gli importi complessivi certificati all'AdG e le singole registrazioni di spesa dell'Ol.	Sì	Sì	Elevato					
			CC 1.4	L'OI 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.								
			CC 1.5	Sono previste azioni correttive nel caso in cui l'audit rilevi degli errori sistemici.	Sì	Sì	Elevato					

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

RISC	RISCHIO LORDO CONTR				ROLLI ESISTENT	1				RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	o (LORDO)	Rif. Controllo		Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	controllo?	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?		livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)
4	3	12		Il processo di pagamento presenta diverse fasi separate di approvazione, ove venga richiesto di dimostrare la regolarità delle spese prima che sia possibile approvare la liquidazione della spesa stessa.		Sì	Elevato	-2	-2	2	1	2
				L'Ol 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 garantime l'osservanza.								
			CC 3.3	L'Amministrazione regionale svolge regolarmente corsi di formazione adeguati per tutto il personale in materia di anticorruzione e trasparenza.								
				L'Amministrazione regionale attraverso i corsi in materia di anticorruzione e transparanza, responsabilizza il personale in ordine alle conseguenze che comporta la partecipazione ad attività che possano mettere in dubbio il ruolo istituzionale dallo stesso rivestito								

4: VALUTAZIONE DELL'ESPOSIZIONE A RISCHI DI FRODE SPECIFICI - <u>AGGIUDICAZIONE DIRETTA</u> DA PARTE DELL' ORGANISMO INTERMEDIO

			DESCRIZIONE DEL RISCHIO)		
Rif. rischio	Rischio*	Descrizione del rischio*	Chi è esposto al rischio? (Organismo Intermedio (OI) / Organismi di attuazione (OA) / Autorità di certificazione (AC) / Beneficiari (BF) / Terzi*	Il rischio è interno (nell'ambito dell'OI), esterno o frutto di collusione?*	L'organismo Intermedio e è esposta a questo rischio?*	Motivare la risposta, se negativa
PR1		 la mancata organizzazione di una gara d'appalto o il frazionamento delle acquisizioni o l'assegnazione ingiustificata dell'appalto a un solo fornitore o la proroga irregolare del contratto. 	<i>'</i>		N	L'attuazione del progetto non prevede procedure comparative di selezione dei beneficiari
PR2	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	procedura di gara mediante: - specifiche atte a favorire le turbative d'asta o - la divulgazione dei dati relativi alle offerte o - la manipolazione delle offerte.	1) Può accadere che un membro dell'Ol "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'Ol 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'Ol manipoli le offerte dopo averle ricevute per garantire la selezione di un offerente favorito		N	L'attuazione del progetto non prevede procedure comparative di selezione dei beneficiari
PR3	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	perché: - si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure - sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti	1) Può accadere che un una serie di proposte progettuali relative alle misure del Programma vengano aggiudicate a un beneficiario nei confronti del quale un membro del personale nutra un interesse, sia esso di carattere finanziario o di altro genere. Analogamente, i soggetti attuatori non possono rendere integralmente noti tutti i conflitti di interesse quando si candidano per per una misura oppure 2) può accadere che beneficiari che si sono candidati per determinati misure paghino somme illecite e tangenti per influenzarne l'aggiudicazione.		N	L'attuazione del progetto non prevede procedure comparative di selezione dei beneficiari