



UNIONE EUROPEA
Fondo Sociale Europeo

PON
INCLUSIONE



MINISTERO del LAVORO
e delle POLITICHE SOCIALI



REGIONE
LAZIO

REGIONE LAZIO

in qualità di Organismo Intermedio con funzioni di gestione

(OI del PON INCLUSIONE 2014-2020)

Autovalutazione del rischio di frode per il PON INCLUSIONE 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
	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	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
	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	6	1	N/A	N/A	1
2. ATTUAZIONE - rischi relativi ad appalti pubblici per contratti aggiudicati e gestiti dall'OI**	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
	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	N/A
	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
	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
	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
	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.	6	1	N/A	N/A	1
	IR7	Mancata consegna o sostituzione di prodotti	Gli aggiudicatari violano le condizioni contrattuali qualora non consegnino i prodotti concordati oppure li alterino o li sostituiscano con merce di qualità inferiore - Sostituzione di prodotti o - Assenza dei prodotti o prestazione dei servizi non conforme a quanto convenuto	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

		Descrizione del rischio	Rischio lordo	Rischio netto	Azioni mitiganti (*)	Responsabile Azioni mitiganti	Rischio complessivo	
2. ATTUAZIONE - rischi relativi ai costi del personale 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. - Manodopera non sufficientemente qualificata o - Descrizioni approssimative delle attività portate a termine dal personale	9	1	N/A	N/A	1
	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 straordinari - 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
	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	4	1	N/A	N/A	1
3. CERTIFICAZIONE E PAGAMENTI	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
	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
	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.	12	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
4. AGGIUDICAZIONE DIRETTA	PR1	Elusione della procedura di gara obbligatoria	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	N/A
	PR2	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
	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			
Programma operativo nazionale Inclusione 2014-2020			
FONDO SOCIALE EUROPEO			
SCHEMA ANAGRAFICA			
<i>Strumento di autovalutazione rischio frode PON Inclusione - OI REGIONE LAZIO -</i>			
Programma Operativo	PON INCLUSIONE 2014-2020		
Operazione	Intervento di rafforzamento dei servizi per l'impiego a valere sulla azione 9.1.1 del PON Inclusione		
Autorità di Gestione (AdG)	MLPS - Direzione Generale Lotta alla Povertà e Programmazione sociale – Divisione III		
Autorità di Certificazione (AdC)	MLPS - Direzione Generale Lotta alla Povertà e Programmazione sociale – Divisione II		
Autorità di Audit (AdA)	MLPS - Segretariato Generale		
Il gruppo, costituito con:	Atto di Organizzazione n. G03267 del 21/03/2022		
Seduta del 04/05/2021			
COMPONENTI	NOME e COGNOME	CARICA	FIRMA
	Elisabetta Longo	<i>Direttore Direzione Istruzione, Formazione e Lavoro</i>	
	Elisabetta Longo (ad interim)	<i>Dirigente Area Attuazione degli Interventi</i>	
	Giuliana Aquilani	<i>Dirigente Area Attività di Controllo e Rendicontazione</i>	
	Elisabetta Longo (ad interim)	<i>Dirigente Area Sistemi Informativi Lavoro</i>	
	Andrea Fusco	<i>Dirigente Area Servizi per il Lavoro</i>	
	Daniene Tesse	<i>Segreteria GdV</i>	
Letto, approvato e sottoscritto	NOME e COGNOME	CARICA	FIRMA
	Elisabetta Longo	<i>Direttore Direzione Istruzione, Formazione e Lavoro</i>	
	Elisabetta Longo (ad interim)	<i>Dirigente Area Attuazione degli Interventi</i>	
	Giuliana Aquilani	<i>Dirigente Area Attività di Controllo e Rendicontazione</i>	
	Elisabetta Longo (ad interim)	<i>Dirigente Area Sistemi Informativi Lavoro</i>	
	Andrea Fusco	<i>Dirigente Area Servizi per il Lavoro</i>	
Data approvazione	23/05/2022		

1: VALUTAZIONE DELL'ESPOSIZIONE A RISCHI DI FRODE SPECIFICI - SELEZIONE DEI BENEFICIARI 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?*	Il rischio riguarda il suo Organismo Intermedio?	Motivare la risposta, se negativa
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	Organismo Intermedio (OI) e beneficiari	Interno / Collusione	N	L'attuazione del progetto non prevede procedure comparative di selezione dei beneficiari
SR2	False dichiarazioni da parte dei 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	Beneficiari	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	Beneficiari	Esterno	Y	

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

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?
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	Beneficiari	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI						RISCHIO NETTO			Note	
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)		Rischio complessivo attuale (NETTO)
3	2	6	SC 3.1	La funzione di beneficiario in capo a una società controllata dall'OI impedisce che si realizzi un doppio finanziamento	SI	SI	Elevato	-2	-1	1	1	1	Essendo assoggettata al controllo della Regione, le spese di manodopera rendicontate vengono imputate nel bilancio del beneficiario al capitolo di entrata relativo al PON Inclusion

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? (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
Attuazione - rischi relativi ad appalti pubblici per contratti aggiudicati e gestiti dall'OI							
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	1) Può accadere che l'OI 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	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.	1) Può accadere che l'OI 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'OI 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'OI 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'OI "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'OI 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'OI 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	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	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'OI 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.		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'OI), esterno o frutto di collusione?*	Il rischio riguarda il suo Organismo Intermedio?	Motivare la risposta, se negativa
IR6	Manipolazione delle dichiarazioni di spesa	Un offerente manipola fatture o dichiarazioni di spesa al fine di sovraccaricare i costi o di ricaricare quelli sostenuti. - Duplicazione delle dichiarazioni di spesa da parte di un singolo offerente o - Fatture false, gonfiate o duplicate.	1) Può accadere che un terzo al quale siano stati assegnati più ordini di lavoro di natura analoga carichi gli stessi costi relativi al personale, le tasse o le spese su diversi contratti o 2) che vi siano terzi che presentano deliberatamente fatture false, gonfiate o duplicate, sia agendo isolatamente sia in collusione con il personale dell'ente appaltante.	Beneficiari	Interno/Collusione	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 sostituiscono con merce di qualità inferiore - Sostituzione di prodotti o - Assenza dei prodotti o prestazione dei servizi non conforme a quanto convenuto	1) Può accadere che terzi sostituiscano i prodotti specificati nel contratto con altri di qualità inferiore o che non soddisfino le specifiche contrattuali e poi dichiarino il falso, asserendo di averle soddisfatte, e che l'OI 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	Y	Il rischio fa riferimento ai servizi forniti dagli operatori dei centri per l'impiego rendicontati sul PON Inclusionione
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.	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
Attuazione - rischi relativi ai costi del personale 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. - Personale non sufficientemente qualificata o - Descrizioni approssimative delle attività portate a termine dal personale	1) Può accadere che un beneficiario o un terzo proponga una squadra di personale adeguatamente qualificato per 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	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.	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 servizio	Beneficiari	Interno/Collusione	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 accadere 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	Y	

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

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?*
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.	Beneficiari	Interno / Collusione

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI						RISCHIO NETTO			Note		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)		Rischio complessivo attuale (NETTO)	
3	2	6	Duplicazioni delle dichiarazioni di spesa						-2	-1	1	1	La Direzione Regionale verifica i sistemi di registrazione delle presenze, i nominativi degli operatori rendicontati sul PON, le relazioni di attività, al fine di verificare la loro ammissibilità al PON e la correttezza delle imputazioni	
			IC 6.1	L'OI 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'OI verifica il funzionamento di questi controlli sulla totalità dei beneficiari.	Si	Si	Elevato							L'OI segue la procedura prevista nel SiGeCo dell'AdG per quanto attiene la verifica delle operazioni e la segnalazione di irregolarità e sospetti casi di frode agli organi competenti
			IC 6.2	L'OI attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.	Si	Si	Elevato							
			IC 6.X	<i>Inserire la descrizione di ulteriori controlli...</i>										
			Fatture false, gonfiate o duplicate											
			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'OI richiede confronto il prezzo finale dei prodotti / servizi con il bilancio e con i prezzi generalmente accettati per contratti analoghi. L'OI verifica il funzionamento di questi controlli su un campione di beneficiari.										
			IC 6.13	L'OI 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'OI attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta.										
			IC 6.X	<i>Inserire la descrizione degli ulteriori controlli...</i>										

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	Costi di personale 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.	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)	Note	
3	2	6						-2	-1	1	1	1		
			Costi di personale fittizi											
			IC 10.1	Per quanto riguarda i costi del beneficiario relativi al personale, l'OI 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	Si	Elevato						In fase di controllo di 1° livello on desk al 100 % e in loco a campione l'OI verifica l'avanzamento dei progetti e la realizzazione dei risultati attesi. Le relazioni di attività sono periodiche e forniscono informazioni relative all'avanzamento delle attività.	
			IC 10.2	Per quanto riguarda i costi del beneficiario relativi al personale, l'OI esamina regolarmente le relazioni di attività e le relazioni finanziarie definitive pervenute dai beneficiari stessi per rilevare eventuali discrepanze tra le attività previste e quelle effettive. Qualora si riscontrino delle differenze, vengono richieste e verificate spiegazioni e ulteriori prove.	Si	Si	Elevato						In fase di controllo di 1° livello on desk al 100 % e in loco a campione l'OI verifica l'avanzamento dei progetti e la realizzazione dei risultati attesi. Le relazioni di attività sono periodiche e forniscono informazioni relative all'avanzamento delle attività.	
			IC 10.3	Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera, l'OI 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'OI 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 rilevare eventuali discrepanze tra le attività previste e quelle effettive. Qualora si riscontrino delle differenze, occorre richiedere e verificare spiegazioni e ulteriori prove. L'OI verifica il funzionamento di tale controllo su un campione di beneficiari.										
			Mancata retribuzione degli straordinari											
			IC 10.11	Per quanto riguarda i costi del beneficiario in materia di personale, l'OI 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 esecuzione 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 e le spese effettivamente sostenute relative agli straordinari. L'OI verifica il funzionamento di tale controllo su un campione di beneficiari.										
			Dichiarazione di tariffe orarie errate											
			IC 10.21	Per quanto riguarda i costi dei beneficiari relativi al personale, l'OI 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).	Si	Si	Elevato							Come previsto dalla Circolare 40/2010 a proposito della rendicontazione da parte di soggetti in house, l'OI verifica on desk al 100% la documentazione replegativa presentata dal beneficiario relativa alle spese di personale rendicontate, e a campione i documenti giustificativi di spesa ad esse relative.

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?*
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

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO			Note
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	Quanto ritiene che sia efficace questo controllo?	Effetto dei controlli combinati sull'IMPATTO del rischio considerando i livelli di fiducia	Effetto dei controlli combinati sulla PROBABILITÀ del rischio considerando i livelli di fiducia	Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo attuale (NETTO)	
2	2	4	IC 11.1	L'OI richiede ai beneficiari di dimostrare che siano in grado di verificare la ripartizione delle spese relative al personale per le attività di progetto mediante prove quali, per esempio, registri di presenza, sistemi di registrazione dei tempi, dati provenienti dai libri contabili.	si	si	Elevato	-1	-1	1	1	1	Le spese degli operatori dei CPI sono integralmente rendicontate sul PON Inclusione perché gli stessi svolgono tutta la loro attività per le finalità di tale programma e secondo le specifiche del relativo Piano di attuazione. Inoltre le spese sono imputate a bilancio al capitolo di entrata del PON Inclusione, e l'impossibilità di un doppio finanziamento e/o di una doppia imputazione è escluso dall'insieme dei controlli che la Regione svolge sull'ente controllato beneficiario del progetto.

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? (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
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.	Organismo Intermedio	Interno	Y	
CR2	Processo di certificazione della spesa incompleto / inadeguato	Può accadere che le certificazioni della spesa non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'AC non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia.	Autorità di certificazione	Esterno	N	In quanto OI con funzioni di gestione, il rischio non è pertinente
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.	Organismo Intermedio e beneficiari	Interno / Collusione	Y	
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.	Autorità di certificazione e beneficiari	Esterno	N	In quanto OI con funzioni di gestione, il rischio non è pertinente

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

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?
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.	Organismo Intermedio	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)	Note
3	2	6	CC 1.1	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.	SI	SI	Elevato						Il personale che realizza le attività di controllo di 1° livello svolge esclusivamente questo compito, ed ha sviluppato esperienza pluriennale sulla programmazione comunitaria.
			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'OI.	SI	SI	Elevato						La corrispondenza degli importi è garantita dalle registrazioni sulla Piattaforma Multifondo, e dai controlli di 1° livello effettuati dall'OI.
			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 faudat rilevati degli errori sistemici.	SI	SI	Elevato						L'OI mette in atto tutte le azioni necessarie a correggere eventuali irregolarità evidenziate dall'AdA.

4: VALUTAZIONE DELL'ESPOSIZIONE A RISCHI DI FRODE SPECIFICI - AGGIUDICAZIONE DIRETTA 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 è esposto a questo rischio?*	Motivare la risposta, se negativa
PR1	Elusione della procedura di gara obbligatoria	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.	1) Può accadere che un membro dell'OI 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.	Organismo Intermedio e terzi	N	L'attuazione del progetto non prevede procedure comparative di selezione dei beneficiari
PR2	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.	1) Può accadere che un membro dell'OI "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'OI 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'OI manipoli le offerte dopo averle ricevute per garantire la selezione di un offerente favorito	Organismo Intermedio e terzi	N	L'attuazione del progetto non prevede procedure comparative di selezione dei beneficiari
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	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.	Organismo Intermedio e terzi	N	L'attuazione del progetto non prevede procedure comparative di selezione dei beneficiari