



**Ministero dell'istruzione e del merito - Unità di missione per il PNRR**

## **Strumento di autovalutazione del rischio frode nell'ambito del PNRR** ***"Tool Fraud Risk Assessment"***

*Versione 1.0 - giugno 2023*

## PRINCIPI DI CONTROLLO TRASVERSALI

### CONTROLLI GENERALI

Rif. controllo	Descrizione del controllo
1	L'Amministrazione Titolare fornisce orientamenti chiari e una formazione ai propri membri sull'etica, sui conflitti di interessi e sulle conseguenze della mancata adesione alle linee guida approvate
2	L'Amministrazione Titolare attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede il rilascio di una dichiarazione annuale
3	L'Amministrazione Titolare attua e rende pubblico un meccanismo per denunciare le irregolarità in caso di sospetta condotta fraudolenta ( <i>whistleblowing</i> )
4	L'Amministrazione Titolare adotta un Codice Etico che contempla le principali regole di condotta del personale (es. Codice di comportamento dei dipendenti pubblici – patto di integrità)

1: VALUTAZIONE DELL'ESPOSIZIONE A RISCHI DI FRODE SPECIFICI - SELEZIONE DEI RICHIEDENTI DA PARTE DELLE AMMINISTRAZIONI  
TITOLARI

DESCRIZIONE DEL RISCHIO						
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?	L'Amministrazione Titolare è esposta a questo rischio?	Motivare la risposta, se negativa
SR1	Conflitti di interessi da parte del personale dell'Amministrazione Titolare coinvolto nella redazione e nella <i>quality review</i> del dispositivo di finanziamento	Il personale dell'Amministrazione Titolare coinvolto nella redazione e nella <i>quality review</i> del dispositivo di finanziamento altera deliberatamente i criteri generali e specifici di ammissibilità, al fine di favorire/consentire la partecipazione di taluni potenziali proponenti.	Amministrazione Titolare	Interno	SI	
SR2	Conflitti di interessi da parte della Commissione di valutazione	I membri della Commissione di valutazione dell'Amministrazione Titolare 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 Commissione.	Amministrazione Titolare	Interno / Collusione	SI	
SR3	False dichiarazioni da parte dei proponenti circa i criteri generali e specifici di ammissibilità	I proponenti rilasciano false dichiarazioni nella domanda di finanziamento, attestando alla Commissione di valutazione, cioè il possesso di requisiti, in realtà non posseduti, idonei a soddisfare i criteri generali e specifici di ammissibilità per superare la procedura di selezione della candidatura (ad es.: condizionalità PNRR, contributo all'indicatore comune e ai <i>tagging</i> ambientali e digitali, principio DNSH, parità di genere, politiche per i giovani, quota sud).	Soggetti attuatori	Esterno	SI	
SR4	False dichiarazioni da parte dei proponenti circa il tema di conflitti di interessi, doppio finanziamento e verifica del titolare effettivo	I proponenti rilasciano false dichiarazioni nella domanda di finanziamento, attestando alla Commissione l'assenza di conflitti di interessi, doppio finanziamento e verifica del titolare effettivo.	Soggetti attuatori	Esterno	SI	
SR5	Conflitti di interessi da parte del vincitore della selezione/destinatario dei fondi	Il vincitore della selezione/destinatario dei fondi detiene un interesse privato di natura finanziaria, economica o derivante da particolari legami di parentela, affinità, convivenza o frequentazione abituale con i soggetti titolari dell'azione amministrativa finalizzata all'ammissione a finanziamento dell'iniziativa che potrebbe porsi in contrasto con l'interesse pubblico.	Soggetti attuatori	Esterno	SI	
SR6	Doppio finanziamento	I proponenti presentano per la stessa iniziativa progettuale una richiesta di finanziamento a valere su due o più fondi del bilancio dell'UE e/o dello Stato Membro, omettendo deliberatamente di dichiarare tali richieste.	Soggetti attuatori	Esterno	SI	
SR7	Inadeguata applicazione dei criteri di selezione dei "progetti in essere"	Deliberata ed inadeguata attività istruttoria finalizzata a non garantire la coerenza con i criteri di selezione e gli obiettivi del PNRR, nonché la conformità e l'effettivo rispetto delle regole, degli obblighi e dei principi del PNRR stabiliti dalla normativa nazionale e comunitaria di riferimento al fine di favorire un partecipante	Amministrazione Titolare	Interno	SI	

SR8	Mancato rispetto della normativa sugli Aiuti di Stato, con particolare riferimento alla dimensione di impresa e al <i>de minimis</i>	Deliberato e mancato rispetto della normativa vigente in materia di Aiuti di Stato e/o mancata presentazione della documentazione necessaria alla valutazione di conformità alla relativa normativa, nonché deliberata presentazione di documentazione incompleta o non corretta, finalizzata a dare o ricevere un aiuto maggiore di quello previsto dalla normativa vigente	NA	NA		NON APPLICABILE (Per l'attuazione degli interventi PNRR gestiti dal MIM non è previsto il ricorso agli aiuti di stato)
SR9	Processo di selezione dei progetti e/o dei Soggetti Attuatori incompleto/inadeguato	Il processo di selezione dei progetti e/o dei Soggetti Attuatori non garantisce adeguatamente l'assenza di frodi perché l'Ufficio dell'Amministrazione Titolare responsabile della selezione e/o la Commissione di Valutazione non dispongono delle risorse e/o delle competenze adeguate in materia	Amministrazione Titolare	Interno	SI	
SRX		<i>Inserire la descrizione di ulteriori rischi...</i>				

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
SR1	Conflitti di interessi da parte del personale dell'Amministrazione e Titolare coinvolto nella redazione e nella quality review del dispositivo di finanziamento	Il personale dell'Amministrazione Titolare coinvolto nella redazione e nella quality review del dispositivo di finanziamento altera deliberatamente i criteri generali e specifici di ammissibilità, al fine di favorire/consentire la partecipazione di taluni potenziali proponenti.	Amministrazione Titolare	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)
1	1	1	SC 1.1	L'Amministrazione Titolare garantisce che il suo personale è consapevole 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	-1	-1	0	0	0
			SC 1.2	L'Amministrazione Titolare dispone delle checklist customizzate in funzione della specifica misura, al fine di definire requisiti oggettivi, improntati alla trasparenza e, per quanto possibile, alla limitazione di criteri di soggettività, connessi al dispositivo di finanziamento.	SI	SI	Elevato					
			SC 1.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
SR2	Conflitti di interessi da parte della Commissione di valutazione	I membri della Commissione di valutazione dell'Amministrazione Titolare 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 Commissione.	Amministrazione Titolare	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)
1	1	1	SC 2.1	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. I membri del comitato posseggono i seguenti requisiti: -comprovata competenza ed esperienza nella tematica di interesse -possesso dei requisiti di professionalità e onorabilità.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			SC 2.2	L'Amministrazione Titolare attua una politica in materia di conflitto di interessi che prevede una dichiarazione annuale, un registro per tutti i membri del personale e misure per garantirne l'osservanza. Inoltre, i membri della Commissione rilasciano apposite dichiarazioni attestanti l'assenza del conflitto di interessi e di situazioni di incompatibilità prima dell'inizio dell'attività di valutazione.	SI	SI	Elevato					
			SC 2.3	L'Amministrazione Titolare garantisce che l'eventuale presenza di un conflitto d'interessi sia gestita nel rispetto del quadro normativo applicabile.	SI	SI	Elevato					
			SC 2.4	L'Amministrazione Titolare 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					
			SC 2.5	L'Amministrazione Titolare garantisce che tutti gli Avvisi a presentare candidature siano oggetto di adeguate forme di pubblicizzazione.	SI	SI	Elevato					
			SC 2.6	L'Amministrazione Titolare garantisce misure/meccanismi che assicurino la pubblicità e la massima trasparenza di tutte le fasi del processo di scelta del Soggetto Attuatore/Progetto.	SI	SI	Elevato					
			SC 2.7	L'Amministrazione Titolare garantisce che tutte le candidature siano registrate e valutate conformemente ai criteri applicabili.	SI	SI	Elevato					
			SC 2.8	L'Amministrazione Titolare garantisce che tutte le decisioni in merito all'approvazione / al rigetto delle candidature siano comunicate ai candidati.	SI	SI	Elevato					
			SC 2.9	L'Amministrazione Titolare attua una politica in materia di contrasto alla corruzione che preveda una dichiarazione di rispetto della clausola di <i>pantouflage</i> .	SI	SI	Elevato					
			SC 2.10	L'Amministrazione Titolare garantisce un'attività di vigilanza da parte della figura dirigenziale preposta circa il rispetto delle regole previste dal codice di comportamento e, in particolare, delle regole in materia di conflitto di interessi, incompatibilità e cumulo d'impieghi da parte del personale assegnato al suo ufficio.	SI	SI	Elevato					
			SC 2.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE						RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessivo 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)	
0	0	0	Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione			0	0	0	

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
SR3	False dichiarazioni da parte dei proponenti circa i criteri generali e specifici di ammissibilità	I proponenti rilasciano false dichiarazioni nella domanda di finanziamento, attestando alla Commissione di valutazione, cioè il possesso di requisiti, in realtà non posseduti, idonei a soddisfare i criteri generali e specifici di ammissibilità per superare la procedura di selezione della candidatura (ad es.: condizionalità PNRR, contributo all'indicatore comune e ai tagging ambientali e digitali, principio DNSH, parità di genere, politiche per i giovani, quota sud).	Soggetti attuatori	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)
1	1	1	SC 3.1	L'Amministrazione Titolare 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	Elevato	-1	-1	0	0	0
			SC 3.2	Nel processo di <i>screening</i> l'Amministrazione Titolare si avvale delle conoscenze acquisite sulle domande fraudolente precedentemente presentate e su altre pratiche fraudolente.	SI	SI	Elevato					
			SC 3.3	Il processo di <i>screening</i> dell'Amministrazione Titolare prevede controlli incrociati, adeguatamente documentati, tramite l'utilizzo di banche dati pubbliche e private nazionali e internazionali, nonché qualsiasi altra informazione pertinente a disposizione delle istituzioni.	SI	SI	Elevato					
			SC 3.4	L'Amministrazione Titolare dispone delle checklist al fine di documentare l'effettiva effettuazione dei controlli previsti.	SI	SI	Elevato					
			SC 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 attuale (NETTO)	Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione	Effetto dei controlli combinati in programma sul nuovo IMPATTO del rischio (NETTO)	Effetto dei controlli combinati in programma sulla nuova PROBABILITÀ del rischio (NETTO)	Impatto del rischio (PREVISTO)	Probabilità del rischio (PREVISTO)	Rischio complessivo (PREVISTO)
0	0	0						0	0	0



DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
SR4	False dichiarazioni da parte dei proponenti circa il tema di conflitti di interessi, doppio finanziamento e verifica del titolare effettivo	I proponenti rilasciano false dichiarazioni nella domanda di finanziamento, attestando alla Commissione l'assenza di conflitti di interessi, doppio finanziamento e verifica del titolare effettivo.	Soggetti attuatori	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)
1	1	1	SC 4.1	L'Amministrazione Titolare si avvale delle conoscenze acquisite in precedenza sul beneficiario per adottare una decisione informata in merito alla veridicità delle dichiarazioni e delle informazioni presentate anche in materia di conflitto di interessi, titolare effettivo e doppio finanziamento.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			SC 4.2	Nel processo di <i>screening</i> l'Amministrazione Titolare si avvale delle conoscenze acquisite sulle domande fraudolente precedentemente presentate e su altre pratiche fraudolente in materia di conflitto di interessi, titolare effettivo e doppio finanziamento.	SI	SI	Elevato					
			SC 4.3	Il processo di <i>screening</i> dell'Amministrazione Titolare prevede controlli incrociati, adeguatamente documentati, tramite l'utilizzo di banche dati pubbliche e private nazionali e internazionali, nonché qualsiasi altra informazione pertinente a disposizione delle istituzioni, in materia di conflitto di interessi, titolare effettivo e doppio finanziamento.	SI	SI	Elevato					
			SC 4.4	L'Amministrazione Titolare dispone delle check-list al fine di documentare l'effettiva effettuazione dei controlli previsti, in materia di conflitto di interessi, titolare effettivo e doppio finanziamento.	SI	SI	Elevato					
			SC 4.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]



DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
SR5	Conflitti di interessi da parte del vincitore della selezione/destinatario dei fondi	Il vincitore della selezione/destinatario dei fondi detiene un interesse privato di natura finanziaria, economica o derivante da particolari legami di parentela, affinità, convivenza o frequentazione abituale con i soggetti titolari dell'azione amministrativa finalizzata all'ammissione a finanziamento dell'iniziativa che potrebbe porsi in contrasto con l'interesse pubblico.	Soggetti attuatori	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)
1	1	1	SC 5.1	L'Amministrazione Titolare richiede l'evidenza ai Soggetti Attuatori dell'effettiva adozione e attuazione da parte di quest'ultimi di politiche volte a contrastare la corruzione e il conflitto d'interessi.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			SC 5.2	L'Amministrazione Titolare richiede ai Soggetti Attuatori il rilascio di una dichiarazione attestante l'assenza di conflitto di interessi al momento della partecipazione al bando o la segnalazione del relativo conflitto.	SI	SI	Medio					
			SC 5.3	L'Ufficio di rendicontazione e controllo richiede l'evidenza, all'Ufficio di coordinamento della gestione, dell'effettiva adozione e attuazione di politiche volte a contrastare la corruzione e il conflitto d'interessi	SI	SI	Elevato					
			SC 5.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

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

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
SR6	Doppio finanziamento	I proponenti presentano per la stessa iniziativa progettuale una richiesta di finanziamento a valere su due o più fondi del bilancio dell'UE e/o dello Stato Membro, omettendo deliberatamente di dichiarare tali richieste.	Soggetti attuatori	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessi vo (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)
1	1		SC 6.1	L'Amministrazione Titolare prevede controlli incrociati, volti ad identificare situazioni di doppio finanziamento, tramite l'utilizzo di banche dati pubbliche e private nazionali e internazionali (es.: ReGiS, Arachne, Piaf), nonché qualsiasi altra informazione pertinente a disposizione delle istituzioni e, in caso di esito positivo, ne approfondisce le motivazioni.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			SC 6.2	L'AmministrazioneTitolare svolge in maniera continuativa tutti i controlli ordinari previsti dalla normativa vigente.	SI	SI	Elevato					
			SC 6.3	L'Amministrazione Titolare archivia tutta la documentazione atta a comprovare l'effettivo e regolare svolgimento dei controlli.	SI	SI	Elevato					
			SC 6.4	L'AmministrazioneTitolare verifica la veridicità, correttezza e coerenza delle dichiarazioni rilasciate in merito al doppio finanziamento.	SI	SI	Elevato					
			SC 6.5	L'Amministrazione Titolare in caso di sospetto doppio finanziamento richiede ulteriore documentazione ai potenziali Soggetti attuatori.	SI	SI	Elevato					
			SC 6.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

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

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
SR7	Inadeguata applicazione dei criteri di selezione dei "progetti in essere"	Deliberata ed inadeguata attività istruttoria finalizzata a non garantire la coerenza con i criteri di selezione e gli obiettivi del PNRR, nonché la conformità e l'effettivo rispetto delle regole, degli obblighi e dei principi del PNRR stabiliti dalla normativa nazionale e comunitaria di riferimento al fine di favorire un partecipante	Amministrazione Titolare	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)
1	1	1	SC 7.1	L'Amministrazione Titolare dispone delle check-list customizzate in funzione della specifica misura, al fine di definire requisiti oggettivi (principio del DNSH nonché i principi trasversali), improntati alla trasparenza e, per quanto possibile, alla limitazione di criteri di soggettività, connessi al dispositivo di finanziamento.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			SC 7.2	L'Amministrazione Titolare definisce le modalità e i criteri per la predisposizione e l'approvazione dei bandi di gara.	SI	SI	Elevato					
			SC 7.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

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



DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
SR9	Processo di selezione dei progetti e/o dei Soggetti Attuatori incompleto/inadeguito	Il processo di selezione dei progetti e/o dei Soggetti Attuatori non garantisce adeguatamente l'assenza di frodi perché l'Ufficio dell'Amministrazione Titolare responsabile della selezione e/o la Commissione di Valutazione non dispongono delle risorse e/o delle competenze adeguate in materia	Amministrazione Titolare	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)
1	1	1	SC 9.1	L'Amministrazione Titolare garantisce che ci sia un corretto dimensionamento tra i progetti da esaminare e le risorse delegate all'Ufficio della selezione.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			SC 9.2	L'Amministrazione Titolare garantisce che il personale dell'Ufficio della selezione e i membri delle Commissioni di Valutazione sono adeguatamente qualificati ed esperti, oltre ad essere provvisti di una formazione aggiornata in materia di sensibilizzazione alle frodi e ai conflitti di interessi.	SI	SI	Elevato					
			SC 9.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

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



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

DESCRIZIONE DEL RISCHIO							
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Descrizione dettagliata del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici/ Soggetti Attuatori/Terzi)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?	L'Amministrazione Titolare è esposta a questo rischio?	Motivare la risposta, se negativa
Attuazione - rischi relativi ad appalti pubblici per contratti aggiudicati e gestiti dai Soggetti attuatori/Amministrazioni titolari (nel caso di attuazione diretta)							
AVR1	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	Un membro del personale dell'Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore favorisce un candidato / offerente perché: - si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure - sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti	1) Può accadere che i Soggetti attuatori/Amministrazioni Titolari (nel caso di attuazione diretta) 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 al Soggetti attuatori/Amministrazioni titolari (nel caso di attuazione diretta) per influenzare l'aggiudicazione	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
AVR2	Elusione della procedura di gara obbligatoria	Una Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore elude la procedura di gara obbligatoria, allo scopo di favorire un determinato candidato per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante: - il frazionamento delle acquisizioni, o - l'assegnazione ingiustificata dell'appalto ad un solo fornitore, o - la mancata organizzazione di una gara d'appalto, o - la proroga irregolare del contratto	1) Può accadere che i Soggetti attuatori/Amministrazioni Titolari (nel caso di attuazione diretta) 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 Soggetti attuatori/Amministrazioni titolari (nel caso di attuazione diretta) 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	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
AVR3	Manipolazione della gara d'appalto obbligatoria	Un membro del personale di una Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore 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 Soggetti attuatori/Amministrazioni Titolari (nel caso di attuazione diretta) "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 Soggetto attuatore/Amministrazione titolare (nel caso di attuazione diretta) 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 favorire la selezione di un offerente favorito	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
AVR4	Offerte concordate	Gli offerenti manipolano la procedura di appalto organizzata da una Amministrazione titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore 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 sconfinare annullare 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 Soggetto attuatore/Amministrazione titolare (nel caso di attuazione diretta) autorizzi pagamenti a favore di un fornitore fittizio al fine di appropriarsi indebitamente di finanziamenti	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
AVR5	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 indichino nelle loro offerte dati completi, aggiornati e precisi in merito ai costi o ai prezzi, causando l'aumento del prezzo dell'appalto	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
AVR6	Omissione di controlli obbligatori in fase di stipula	Referenti dell'Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore, in accordo con l'aggiudicatario, acconsentono all'attenuazione / omissione di controlli in fase di perfezionamento contrattuale per evitare l'acquisizione di atti/elementi che implicherebbero l'esclusione dalla procedura di gara	In fase di perfezionamento del Contratto, può accadere che il personale del Soggetto attuatore/Amministrazione titolare (nel caso di attuazione diretta) - in accordo con l'aggiudicatario - acconsenta all'attenuazione / omissione di controlli in fase di perfezionamento contrattuale (ad es.: sul possesso dei requisiti di gara) per evitare l'acquisizione di atti/elementi che implicherebbero l'esclusione dalla procedura di gara	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
AVR7	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	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
AVR8	Mancata consegna o sostituzione di prodotti	Gli aggiudicatari violano le condizioni contrattuali qualora non consegnino i prodotti concordati oppure li alterino o li sostituiscano con merce di qualità inferiore. - Sostituzione di prodotti, o - Assenza dei prodotti o prestazione dei servizi non conforme a quanto convenuto	1) Può accadere che terzi sostituiscano i prodotti specificati nel contratto con altri di qualità inferiore o che non soddisfino le specifiche contrattuali e poi dichiarino il falso, asserendo di averle soddisfatte, e che i Soggetti attuatori/Amministrazioni titolari (nel caso di attuazione diretta) 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	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
AVR9	Modifica di un contratto esistente	Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore e un aggiudicatario si accordano per modificare i contenuti del format di contratto esistente stabilendo in sede di stipula 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 Soggetto attuatore/Amministrazione titolare (nel caso di attuazione diretta) 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	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
Attuazione - rischi relativi ai costi della manodopera sostenuti da Soggetti attuatori/Amministrazioni titolari (nel caso di attuazione diretta) o terzi							
AVR10	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/personale non sufficientemente qualificata o - Descrizioni approssimative delle attività da assegnare al personale.	1) Può accadere che un Soggetto attuatore/Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) 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/personale non sufficientemente qualificata, oppure 2) falsifichi deliberatamente le descrizioni delle mansioni svolte dal personale affinché le spese rivendicate rendicontate siano considerate costi ammissibili	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	

AVR11	Costi di manodopera/personale fittizi	Il Soggetto Attuatore o Soggetto realizzatore dichiara costi di manodopera/personale fittizi per attività che non vengono svolte o non sono state svolte conformemente ai termini contrattuali. - Costi di manodopera fittizi, o - Mancata retribuzione degli straordinari, o - Dichiarazione di tariffe orarie errate, o - Dichiarazione di costi relativi a personale inesistente, o - Dichiarazione di costi relativi al personale per attività che si sono svolte al di fuori del periodo di esecuzione del contratto.	1) Può accadere che un Soggetto attuatore (nel caso di attuazione diretta) o un terzo dichiarino deliberatamente costi di manodopera/personale fittizi "gonfiando" il numero delle ore di lavoro dei formatori o falsificando i documenti che attestano l'esistenza di tali attività, quali fogli presenze e fatture per l'affitto delle aule per la formazione o 2) che un Soggetto attuatore 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 Soggetto attuatore 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 Soggetto attuatore o un terzo falsifichino la documentazione per rivendicare rendicontare costi relativi a personale che non è stato impiegato o a personale inesistente o 5) che un Soggetto attuatore o un terzo falsifichino deliberatamente la documentazione per indurre a credere che abbiano sostenuto dei costi durante il periodo di esecuzione del contratto	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
AVR12	Costi di manodopera/personale ripartiti di proposito tra progetti specifici finanziati da fonti diverse	Il Soggetto Attuatore/Soggetto realizzatore ripartisce di proposito i costi relativi al personale tra progetti dell'UE e progetti finanziati da altre fonti	Può accadere che un Soggetto attuatore ripartisca deliberatamente in modo errato i costi relativi al personale tra progetti dell'UE e progetti finanziati da altre fonti	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
AVRXX		Inserire la descrizione di ulteriori rischi...					



DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici Soggetti Attuatori/Terzi)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
AVR1	Conflitto di interessi occulto o pagamenti illeciti	Un membro del personale del Soggetto attuatore/Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) favorisce un candidato / offerente perché: - si è verificato un conflitto di interessi non dichiarato oppure - sono stati versati pagamenti illeciti e tangenti.	Soggetti Attuatori	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI						
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
2	2	4	Conflitto di interesse non dichiarato o pagamenti illeciti e tangenti					-1	-1
			AVC 1.1	Le Commissioni di valutazione comprendono diversi membri del personale direttivo che si avvicendano a rotazione e vengono selezionati, con un certo grado di casualità, per partecipare a ciascuna Commissione di valutazione. I membri della Commissione posseggono i seguenti requisiti: -comprovata competenza ed esperienza nella tematica di interesse; -possesso dei requisiti di professionalità e onorabilità.	SI	SI	medio		
			AVC 1.2	Tutte le aggiudicazioni dei contratti vengono sottoposte a verifica attraverso un meccanismo secondario diverso dall'Ufficio appalti (per es. personale direttivo dell'Amministrazione titolare/Soggetto attuatore) in modo da verificare che per ciascun contratto le specifiche dell'offerta non siano eccessivamente restrittive o immotivatamente vaghe o carenti.	SI	SI	medio		
			AVC 1.3	L'Amministrazione Titolare richiede, ove possibile, che i Soggetti attuatori attuino politiche in materia di conflitto di interessi, nonché rilascino dichiarazioni e prevedano registri relativi ai conflitti in cui archiviare le dichiarazioni rese. L'Amministrazione Titolare verifica l'effettiva realizzazione di queste misure.	SI	SI	medio		
			AVC 1.4	L'Amministrazione Titolare fornisce adeguate istruzioni affinché sia garantita nello svolgimento delle attività una adeguata indipendenza dei ruoli.	SI	SI	medio		
			AVC 1.5	L'Amministrazione Titolare fornisce istruzioni per la corretta tenuta di un registro dei conflitti di interessi in cui archiviare tutte le dichiarazioni rese e verifica che le stesse siano aggiornate coerentemente con quanto previsto dalla normativa vigente.	SI	SI	medio		
			AVC 1.6	L'Amministrazione attua una politica in materia di contrasto alla corruzione che prevede una dichiarazione di rispetto della clausola di pantouflage.	SI	SI	medio		
			AVC 1.7	L'Amministrazione Titolare fornisce istruzioni per lo svolgimento di controlli sulle procedure di offerta, ad esempio mediante la valutazione del rispetto dei termini di presentazione, e successiva verifica del funzionamento su un campione di bandi.	SI	SI	medio		
			AVC 1.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...					

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici Soggetti Attuatori/Terzi)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
AVR2	Elusione della procedura di gara obbligatoria	Una Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore elude la procedura di gara obbligatoria, allo scopo di favorire un determinato candidato per l'aggiudicazione o il mantenimento di un contratto, mediante: - il frazionamento delle acquisizioni, o - l'assegnazione ingiustificata dell'appalto ad un solo fornitore, o - la mancata organizzazione di una gara d'appalto, o - la proroga irregolare del contratto	Soggetti Attuatori	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	2	4	Frazionamento delle acquisizioni					-1	-1	1	1	1		
			AVC 2.1	L'Amministrazione Titolare richiede che le aggiudicazioni dei contratti vengano sottoposte a verifica attraverso un meccanismo secondario attuato dal Soggetto Attuatore e diverso dalla Commissione di selezione (per es. il controllo viene svolto da personale direttivo in modo da verificare che per ciascun contratto siano state osservate le procedure di appalto previste dalla normativa).	SI	SI	medio							
			AVC 2.2	L'Amministrazione Titolare fornisce istruzioni affinché venga attuata una politica in materia di conflitto di interessi. Inoltre, il personale dell'Amministrazione che ha proceduto alla suddivisione dell'appalto rilascia apposite dichiarazioni attestanti l'assenza del conflitto di interessi e di situazioni di incompatibilità prima dell'affidamento.	SI	SI	medio							
			AVC 2.3	L'Amministrazione Titolare dispone che vengano effettuate delle attività di controllo eventualmente anche con il supporto delle check-list elaborate dall'Autorità Nazionale Anticorruzione per la verifica di procedure non a evidenza pubblica.	SI	SI	medio							
			AVC 2.4	L'Amministrazione Titolare identifica i presupposti per il ricorso alla procedura di "affidamento diretto", adeguatamente motivata e documentata e solo nei casi previsti dalla legge.	SI	SI	medio							
			AVC 2.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...										
			Aggiudicazioni ingiustificate ad un singolo fornitore											
			AVC 2.5	Le aggiudicazioni ad un singolo fornitore devono essere prima autorizzate dal personale direttivo.	SI	SI	medio							
			AVC 2.6	L'Amministrazione Titolare fornisce indicazioni sulla politica in materia di conflitto di interessi. Inoltre, il personale che ha proceduto all'aggiudicazione dell'appalto rilascia apposite dichiarazioni attestanti l'assenza del conflitto di interessi e di situazioni di incompatibilità prima dell'affidamento.	SI	SI	medio							
			AVC 2.7	L'Amministrazione Titolare fornisce istruzioni sul controllo eventualmente anche con il supporto delle check-list elaborate dall'Autorità Nazionale Anticorruzione per la verifica di procedura non a evidenza pubblica.	SI	SI	medio							
			AVC 2.8	L'Amministrazione Titolare fornisce indicazioni sul rispetto del principio di rotazione dei fornitori di beni, servizi e prestazioni di opera intellettuale, in caso di affidamento diretto.	SI	SI	medio							
			AVC 2.9	L'Amministrazione Titolare definisce i criteri di rotazione e indipendenza delle responsabilità delle persone coinvolte nei processi di approvvigionamento accentrati presso le funzioni appositamente dedicate.	SI	SI	medio							
			AVC 2.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...										
			Proroga irregolare del contratto											
			AVC 2.10	L'Amministrazione Titolare richiede che tutti i Soggetti (attuatori e/o realizzatori) attuino politiche in materia di conflitto di interessi, nonché rilascino dichiarazioni relative ai conflitti in cui archiviare le dichiarazioni rese. L'Amministrazione Titolare verifica l'effettiva realizzazione di queste misure.	SI	SI	medio							
			AVC 2.11	L'Amministrazione Titolare fornisce indicazioni sulla verifica di situazioni maggiormente rilevanti che possono verificarsi nella fase esecutiva (es. modifica/proroga del contratto e varianti in corso d'opera) eventualmente anche con il supporto delle check-list elaborate dall'Autorità Nazionale Anticorruzione	SI	SI	medio							
			AVC 2.12	L'Amministrazione Titolare fornisce indicazioni affinché modifiche contrattuali volte a prorogare un accordo originario al di là di una soglia significativa predefinita siano approvate secondo le procedure e nel rispetto della indipendenza delle funzioni.	SI	SI	medio							
			AVC 2.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)				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	Nuovo controllo in programma	Responsabile	Termine ultimo per l'attuazione			1	1	



DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici Soggetti Attuatori/Terzi)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
AVR4	Offerte concordate	Gli offerenti manipolano la procedura di appalto organizzata da una Amministrazione titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore 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	Soggetti Attuatori	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	Offerte concordate					-1	-1	1	1	1
			AVC 4.1	L'Amministrazione Titolare prevede che venga impartita adeguata formazione per il personale sulla prevenzione e sul rilevamento di condotte fraudolente nell'ambito degli appalti pubblici.	SI	SI	Medio					
			AVC 4.2	L'Amministrazione Titolare verifica la possibilità che le aziende che partecipano ad un appalto siano collegate tra loro (gestione, titolarità, ecc.) mediante l'utilizzo di strumenti open source o di ARACHNE o banche dati nazionali e internazionali (ad esempio attraverso l'analisi delle visure camerali).	SI	SI	Medio					
			AVC 4.3	L'Amministrazione Titolare prevede che vengano effettuate verifiche se le aziende che avevano preso parte a un appalto siano poi divenute appaltatrici o subappaltatrici dell'offerente vincitore.	SI	SI	Medio					
			AVC 4.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								
			Fornitori fantasma di servizi									
			AVC 4.4	L'Amministrazione Titolare prevede che siano condotti controlli generali nei confronti di tutti i terzi/fornitori richiedendo la trasmissione di una visura camerale dell'ultimo bilancio approvato.	SI	SI	Medio					
			AVC 4.5	L'Amministrazione Titolare prevede che siano effettuati controlli incrociati, adeguatamente documentati, tramite l'utilizzo di banche dati pubbliche e private nazionali e internazionali, nonché qualsiasi altra informazione pertinente a disposizione delle istituzioni.	SI	SI	Medio					
			AVC 4.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE					RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessi vo 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 coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici Soggetti Attuatori/Terzi)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
AVR5	Offerta incompleta	Un offerente manipola la procedura di gara omettendo di specificare taluni costi nella propria offerta	Soggetti Attuatori	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessi vo (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	AVC 5.1	L'Amministrazione Titolare fornisce indicazioni affinché siano attuati dei controlli per confermare i prezzi preventivati dai terzi mediante il confronto con altre fonti indipendenti.	SI	SI	Medio	-1	-1	1	1	1
			AVC 5.2	L'Amministrazione Titolare definisce criteri e relative modalità di valutazione della congruità del valore economico dell'offerta (rispetto, ad esempio, ai costi del lavoro e della sicurezza prospettabili con riferimento alle prestazioni oggetto del contratto) e, qualora questo appaia anormalmente basso, preveda l'esame delle giustificazioni scritte e della relativa documentazione a corredo richiesta all'offerente.	SI	SI	Medio					
			AVC 5.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

RISCHIO NETTO			PIANO D'AZIONE					RISCHIO PREVISTO		
Impatto del rischio (NETTO)	Probabilità del rischio (NETTO)	Rischio complessi vo 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 coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici Soggetti Attuatori/Terzi)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
AVR6	Omissione di controlli obbligatori in fase di stipula	Referenti dell'Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore, in accordo con l'aggiudicatario, acconsentono all'attenuazione / omissione di controlli in fase di perfezionamento contrattuale per evitare l'acquisizione di atti/elementi che implicherebbero l'esclusione dalla procedura di gara	Soggetti Attuatori	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)
1	1	1	AVC 6.1	L'Amministrazione Titolare dispone che siano effettuati i controlli in fase di perfezionamento contrattuale attraverso l'utilizzo di check-list specifiche per ogni tipologia di affidamento.	SI	SI	Medio	-1	-1	0	0	0
			AVC 6.2	L'Amministrazione Titolare fornisce istruzioni affinché sia inserito nelle clausole finalizzate a garantire il rispetto delle procedure di appalto, un riferimento generico alla normativa di settore al fine di stabilire preventivamente i controlli da effettuare in fase di perfezionamento contrattuale.	SI	SI	Medio					
			AVC 6.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici Soggetti Attuatori/Terzi)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
AVR7	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	Soggetti Attuatori	Esterno

RISCHIO LORDO			CONTROLLI ESISTENTI							RISCHIO NETTO		
Impatto del rischio (LORDO)	Probabilità del rischio (LORDO)	Rischio complessivo (LORDO)	Rif. controllo	Descrizione del controllo	Può dimostrare il funzionamento di questo controllo?	Effettua regolarmente un test di questo controllo?	Quanto ritiene che questo controllo?	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)
			Duplicazioni delle dichiarazioni di spesa									
1	1	1	AVC 7.1	L'Amministrazione Titolare prevede che siano verificate le relazioni di attività e le risultanze del contratto a dimostrazione dei costi (per es. nomi dei membri del personale) e che, a termini di contratto, possa richiedere ulteriori prove a sostegno (per es. sistemi di registrazione dei tempi).	SI	SI	Medio	-1	-1	0	0	0
			AVC 7.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								
			v									
			AVC 7.2	L'Amministrazione Titolare prevede la verifica delle fatture inviate per rilevare eventuali duplicazioni (per es. fatture multiple con lo stesso importo, numeri delle fatture, ecc.) o falsificazioni.	SI	SI	Medio					
			AVC 7.3	L'Amministrazione Titolare prevede che sia svolta una verifica periodica sulle risultanze dei progetti per confrontarne i relativi costi, al fine di stabilire se i lavori/servi/forniture siano stati portati a termine e le spese necessarie siano state sostenute.	SI	SI	Medio					
			AVC 7.4	L'Amministrazione Titolare prevede la trasmissione di relazioni specifiche sullo stato di attuazione dell'opera/servizio/fornitura.	SI	SI	Medio					
			AVC 7.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

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)
0	0	0						0	0	0



DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici Soggetti Attuatori/Terzi)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
AVR8	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	Soggetti Attuatori	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)
1	1	1	Sostituzione di prodotti					-1	-1	0	0	0
			AVC 8.1	L'Amministrazione Titolare prevede, avvalendosi di esperti del settore, di verificare che i prodotti /servizi acquistati corrispondano alle specifiche contrattuali, ove applicabile.	SI	SI	Elevato					
			AVC 8.2	L'Amministrazione Titolare prevede che vengano eseguiti controlli su un campione di progetti per verificare che le relazioni di attività e i prodotti/servizi acquistati corrispondano alle specifiche contrattuali.	SI	SI	Elevato					
			AVC 8.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								
			Assenza dei prodotti									
			AVC 8.3	L'Amministrazione Titolare prevede che gli aggiudicatari richiedano certificati relativi ai lavori o altri tipi di certificati di verifica, rilasciati da un terzo indipendente ad avvenuta esecuzione del contratto.	SI	SI	Elevato					
			AVC 8.4	L'Amministrazione Titolare prevede controlli sull'esistenza dei certificati relativi ai lavori o di altri tipi di certificati di verifica da rilasciare ad avvenuta esecuzione del contratto.	SI	SI	Elevato					
			AVC 8.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								
			Fornitura di prodotti non avendo la titolarità									
			AVC 8.5	L'Amministrazione Titolare prevede che sia effettuata una verifica sull'esistenza e disponibilità dei beni/servizi oggetto dell'offerta.	SI	SI	Elevato					
AVC 8.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...											

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici Soggetti Attuatori/Terzi)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
AVR9	Modifica di un contratto esistente	Amministrazione Titolare (nel caso di attuazione diretta) o Amministrazione Attuatrice o Soggetto Attuatore e un aggiudicatario si accordano per modificare i contenuti del format di contratto esistente stabilendo in sede di stipula condizioni più favorevoli per il terzo in misura tale da invalidare la decisione originaria di aggiudicazione dell'appalto	Soggetti Attuatori	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)
1	1	1	AVC 9.1	L'Amministrazione Titolare prevede, nel rispetto del principio di indipendenza e separatezza delle funzioni, che la procedura di modifica del contratto richieda l'approvazione di un funzionario di alto grado che sia indipendente dal processo di selezione e rispetti i relativi poteri autorizzativi.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			AVC 9.2	L'Amministrazione Titolare prevede che venga effettuato un controllo per la verifica di situazioni maggiormente rilevanti che possono verificarsi nella fase esecutiva (es. modifica del contratto e varianti in corso d'opera).	SI	SI	Elevato					
			AVC 9.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

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

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici Soggetti Attuatori/Terzi)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
AVR10	Sopravalutazione della qualità o delle attività del personale	Un offerente sopravvaluta intenzionalmente la qualità del personale fornito o delle attività svolte per rivendicare le relative spese come costi ammissibili. - Manodopera/personale non sufficientemente qualificata o - Descrizioni approssimative delle attività da assegnare al personale.	Soggetti attuatori/Amministrazioni titolari (nel caso di attuazione diretta) 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	Manodopera non sufficientemente qualificata						-1	-1	1	1	1
			AC 10.1	Per quanto riguarda i costi dell'offerente relativi alla manodopera/personale, l'Amministrazione Titolare prevede che il Soggetto Attuatore verifichi 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 impiegati). Qualora emergano discrepanze prevede la richiesta di ulteriori evidenze (per es. certificati di qualifica) che attestino l'idoneità di eventuali sostituti importanti.	SI	SI	Medio						
			AC 10.2	Per quanto riguarda i costi di terzi sostituti relativi alla manodopera/personale, l'Amministrazione Titolare prevede che il Soggetto Attuatore sottoponga a verifica il personale fondamentale impegnato nell'esecuzione di un contratto confrontandolo con il personale proposto dagli offerenti e richiedano prove che attestino l'idoneità del sostituto.	SI	SI	Medio						
			AC 10.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...									
			Descrizione approssimative delle attività										
			AVC 10.3	Per quanto riguarda i costi degli offerenti relativi alla manodopera/personale, l'Amministrazione Titolare prevede che il Soggetto Attuatore inserisca, all'interno dei SAL, le evidenze volte a valutare i reali costi della manodopera utilizzata per il completamento dell'opera (ad esempio registri di presenza o sistemi di registrazione dei tempi).	SI	SI	Medio						
			AVC 10.4	Per quanto riguarda i costi degli offerenti relativi alla manodopera/personale, l'Amministrazione Titolare dispone che vengano esaminate regolarmente dal Soggetto Attuatore le relazioni di attività e le relazioni finanziarie definitive pervenute dagli offerenti stessi per rilevare eventuali discrepanze tra le attività previste e quelle effettive. Qualora si riscontrino delle discrepanze, si prevedono richieste di ulteriori evidenze all'offerente.	SI	SI	Medio						
			AVC 10.5	Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera/personale, l'Amministrazione Titolare prevede che il Soggetto Attuatore verifichi che gli offerenti inseriscano all'interno dei SAL periodici le evidenze dei costi sostenuti dai terzi riguardo la manodopera utilizzata (ad esempio, registri di presenza o sistemi di registrazione dei tempi).	SI	SI	Medio						
			AVC 10.6	Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera/personale, l'Amministrazione Titolare stabilisce che il Soggetto Attuatore esamini 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 discrepanze, si prevedono richieste di ulteriori evidenze.	SI	SI	Medio						
AC 10.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...												

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? (Amministrazione Titolare / Enti/Amministrazioni attuatrici Soggetti Attuatori/Terzi)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
AVR11	Costi di manodopera/personale e fittizi	<p>Il Soggetto Attuatore o Soggetto realizzatore dichiara costi di manodopera/personale fittizi per attività che non vengono svolte o non sono state svolte conformemente ai termini contrattuali.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Costi di manodopera fittizi, o</li> <li>- Mancata retribuzione degli straordinari, o</li> <li>- Dichiarazione di tariffe orarie errate, o</li> <li>- Dichiarazione di costi relativi a personale inesistente, o</li> <li>- Dichiarazione di costi relativi a personale per attività che si sono svolte al di fuori del periodo di esecuzione del contratto.</li> </ul>	Soggetti Attuatori	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	Costi di manodopera fittizi					-1	-1	1	1	1			
			AVC 11.1	Per quanto riguarda i costi relativi alla manodopera/personale, l'Amministrazione Titolare richiede che siano inserite all'interno dei SAL periodici, evidenze relative ai costi della manodopera (ad esempio, registri di presenza o sistemi di registrazione dei tempi).	SI	SI	Medio								
			AVC 11.2	Per quanto riguarda i costi relativi alla manodopera/personale, l'Amministrazione Titolare dispone che vengano esaminate da parte dei Soggetti Attuatori regolarmente le relazioni di attività e le relazioni finanziarie definitive pervenute per rilevare eventuali discrepanze tra le attività previste e quelle effettive. Qualora si riscontrino delle discrepanze, si prevedono richieste di ulteriori evidenze.	SI	SI	Medio								
			AVC 11.3	Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera/personale, l'Amministrazione Titolare stabilisce che i Soggetti Attuatori verifichino che gli aggiudicatari inseriscano all'interno dei SAL periodici le evidenze dei costi sostenuti dai terzi riguardo la manodopera/personale (ad esempio, registri di presenza o sistemi di registrazione dei tempi).	SI	SI	Medio								
			AVC 11.4	Per quanto riguarda i costi di terzi relativi alla manodopera/personale l'Amministrazione Titolare stabilisce che i Soggetti Attuatori esaminino 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 discrepanze, si prevedono richieste di ulteriori evidenze.	SI	SI	Medio								
			AVC 11.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...											
			Mancata retribuzione degli straordinari												
			AVC 11.5	Per quanto riguarda i costi in materia di manodopera/personale, l'Amministrazione Titolare dispone che i SA monitorino 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 prevede che siano richiesti documenti giustificativi che attestino la conformità dei costi rivendicati con le norme e le spese effettivamente sostenute relative agli straordinari.	SI	SI	Medio								
			AVC 11.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...											
			Dichiarazioni di tariffe orarie errate												
			AVC 11.6	Per quanto riguarda i costi degli aggiudicatari relativi alla manodopera/personale, l'Amministrazione Titolare dispone che il Soggetto Attuatore verifichi la relazioni finanziarie definitive confrontandole con i documenti giustificativi relativi ai costi di retribuzione effettivamente sostenuti (per es. contratti, dati inerenti ai libri paga) e al tempo impiegato per le attività del progetto (per es. sistemi di registrazione dei tempi, registri di presenza).	SI	SI	Medio								
			AVC 11.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...											
			Personale inesistente												
			AVC 11.7	Per quanto riguarda i costi relativi alla manodopera/personale, l'Amministrazione Titolare dispone che i Soggetti attuatori richiedino ai Soggetti realizzatori di inserire all'interno dei SAL periodici evidenze relative ai costi della manodopera quali, ad esempio, fatture originali o dichiarazioni bancarie.	SI	SI	Medio								
			AVC 11.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...											
			Attività svolte al di fuori del periodo di esecuzione												
			AVC 11.8	Per quanto riguarda i costi relativi alla manodopera/personale l'Amministrazione Titolare prevede che il Soggetto Attuatore richieda regolarmente ai beneficiari evidenze 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	Medio								
AVC 11.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...														

[illegible]





3: VALUTAZIONE DELL'ESPOSIZIONE A RISCHI DI FRODE SPECIFICI - RENDICONTAZIONE DELLA PERFORMANCE  
DA PARTE DELL'AMMINISTRAZIONE TITOLARE

DESCRIZIONE DEL RISCHIO						
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare/Soggetti Attuatori (SA)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?	L'Amministrazione Titolare è esposta a questo rischio?	Motivare la risposta, se negativa
RMTR1	Processo di verifica sulla documentazione amministrativo-contabile incompleto / inadeguato	Può accadere che le verifiche non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'Ufficio di Rendicontazione e Controllo dell'Amministrazione Titolare non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia	Amministrazione titolare	Interno	SI	
RMTR2	Processo di verifica sulla documentazione probante il conseguimento di Milestone e Target incompleto / inadeguato	Può accadere che le verifiche non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'Ufficio di Rendicontazione e Controllo dell'Amministrazione Titolare non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia	Amministrazione titolare	Interno	SI	
RMTR3	Conflitti di interessi nell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo dell'Amministrazione Titolare coinvolto nel processo di verifica sulla documentazione probante il conseguimento di Milestone e Target	Può accadere che membri (interni ed esterni) dell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo dell'Amministrazione Titolare abbiano conflitti d'interessi con i Soggetti attuatori/aggiudicatari che influiscono indebitamente sull'accertamento dell'avanzamento/conseguimento di Milestone e Target	Amministrazione titolare/Soggetti attuatori	Interno/Esterno	SI	
RMTR4	Fraudolenta dichiarazione dei dati sul conseguimento di Milestone e Target	Vengono deliberatamente dichiarati dati sovrastimati circa il conseguimento di Milestone e Target (anche sul sistema informativo ReGiS)	Amministrazione titolare/Soggetti attuatori	Esterno/Interno	SI	
RMTR5	Rendicontazione semestrale - Indicatori Comuni	Vengono deliberatamente dichiarati dati sovrastimati circa il conseguimento degli Indicatori Comuni e tagging climate&digital	Amministrazione titolare/Soggetti attuatori	Esterno/Interno	SI	
RMTRX		Inserire la descrizione di ulteriori rischi...				

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
RMTR1	Processo di verifica sulla documentazione amministrativo-contabile incompleto / inadeguato	Può accadere che le verifiche non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'Ufficio di Rendicontazione e Controllo dell'Amministrazione Titolare non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia	Amministrazione titolare	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)
1	1	1	RMTC 1.1	L'Ufficio di Rendicontazione e Controllo dispone di una metodologia chiara di verifica che si basa sulle migliori pratiche comunemente accettate e prevede anche un'analisi del livello di rischio di frode.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			RMTC 1.2	L'Amministrazione Titolare garantisce che il personale dell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo che svolge le verifiche è adeguatamente qualificato ed esperto, oltre ad essere provvisto di una formazione aggiornata in materia di sensibilizzazione alle frodi e ai conflitti di interessi.	SI	SI	Elevato					
			RMTC 1.3	L'Amministrazione Titolare garantisce che ci sia un corretto dimensionamento tra Milestone e Target da monitorare e le risorse delegate all'Ufficio di Rendicontazione e Controllo.	SI	SI	Elevato					
			RMTC 1.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]



DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
RMTR2	Processo di verifica sulla documentazione probante il conseguimento di Milestone e Target incompleto / inadeguato	Può accadere che le verifiche non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'Ufficio di Rendicontazione e Controllo dell'Amministrazione Titolare non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia	Amministrazione titolare	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 o 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)
1	1	1	RMTC 2.1	L'Amministrazione Titolare garantisce che l'Ufficio di Rendicontazione e Controllo utilizza un apposito format di base contenente gli elementi minimi da garantire in sede di verifica (come, ad esempio, le check-list elaborate dall'Ispettorato Generale PNRR).	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			RMTC 2.2	L'Amministrazione Titolare garantisce che ci sia un corretto dimensionamento tra i progetti attivi da monitorare e le risorse delegate all'Ufficio di Rendicontazione e Controllo.	SI	SI	Elevato					
			RMTC 2.3	L'Amministrazione Titolare garantisce che il personale dell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo che svolge le verifiche è adeguatamente qualificato ed esperto, oltre ad essere provvisto di una formazione aggiornata in materia di sensibilizzazione alle frodi e ai conflitti di interessi.	SI	SI	Elevato					
			RMTC 2.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è esposto al coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
RMTR3	Conflitti di interessi nell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo (o omologo) dell'Amministrazione Titolare coinvolto nel processo di verifica sulla documentazione probante il conseguimento di Milestone e Target	Può accadere che membri (interni ed esterni) dell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo dell'Amministrazione Titolare abbiano conflitti d'interessi con i Soggetti attuatori/aggiudicatari che influiscono indebitamente sull'accertamento dell'avanzamento/conseguimento di Milestone e Target	Amministrazione titolare/Soggetti attuatori	Interno/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?	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)
1	1	1	RMTC 3.1	L'Amministrazione Titolare garantisce che il processo di verifica presenta diverse fasi separate di approvazione della documentazione, prima che sia possibile procedere all'approvazione stessa.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			RMTC 3.2	L'Amministrazione Titolare attua una politica in materia di conflitto di interessi. Inoltre, i membri dell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo rilasciano apposite dichiarazioni attestanti l'assenza del conflitto di interessi e di situazioni di incompatibilità prima dell'inizio dell'attività di verifica	SI	SI	Elevato					
			RMTC 3.3	L'Amministrazione Titolare fornisce orientamenti chiari e una formazione al proprio personale e/o ai Soggetti attuatori sull'etica, sui conflitti di interessi e sulle conseguenze della mancata adesione alle linee guida approvate	SI	SI	Elevato					
			RMTC 3.4	L'Amministrazione Titolare garantisce che il suo personale sia consapevole 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					
			RMTC 3.5	L'Amministrazione Titolare garantisce che l'eventuale presenza di un conflitto d'interesse venga gestito nel rispetto del quadro normativo applicabile.	SI	SI	Elevato					
			RMTC 3.6	L'Amministrazione Titolare garantisce misure/meccanismi che assicurano la massima trasparenza di tutte le fasi del processo di verifica della documentazione attestante l'avanzamento/conseguimento di Milestone e Target.	SI	SI	Elevato					
			RMTC 3.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
RMTR4	Fraudolenta dichiarazione dei dati sul conseguimento di Milestone e Target	Vengono deliberatamente dichiarati dati sovrastimati circa il conseguimento di Milestone e Target (anche sul sistema informativo ReGIS)	Amministrazione titolare/Soggetti attuatori	Esterno/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)
1	1	1	RMTC 4.1	L'Amministrazione Titolare verifica la coerenza tra la tempistica prevista dal PNRR e con il cronoprogramma approvato per il progetto.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			RMTC 4.2	L'Amministrazione Titolare verifica la coerenza tra l'avanzamento fisico, quello procedurale e quello di spesa.	SI	SI	Elevato					
			RMTC 4.3	L'Amministrazione Titolare verifica la presenza di idonea documentazione a supporto di atti e documenti amministrativi comprovanti il conseguimento dei valori di Target e Milestone.	SI	SI	Elevato					
			RMTC 4.4	L'Amministrazione Titolare effettua il controllo anche con il supporto di adeguate check-list che garantiscano gli elementi minimi che devono essere previsti in fase di verifica.	SI	SI	Elevato					
			RMTC 4.5	L'Amministrazione Titolare verifica che il Soggetto attuatore abbia correttamente allegato tutta la documentazione probatoria necessaria all'interno del sistema informativo ReGIS.	SI	SI	Elevato					
			RMTC 4.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
RMTR5	Rendicontazione semestrale - Indicatori Comuni	Vengono deliberatamente dichiarati dati sovrastimati circa il conseguimento degli Indicatori Comuni e tagging climate&digital	Amministrazione titolare/Soggetti attuatori	Esterno/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)
1	1	1	RMTC 5.1	L'Amministrazione Titolare verifica la corretta associazione degli Indicatori Comuni ai progetti finanziati all'interno della misura.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			RMTC 5.2	L'Amministrazione Titolare verifica la corretta alimentazione degli Indicatori da parte del Soggetto attuatore all'interno del sistema ReGIS.	SI	SI	Elevato					
			RMTC 5.3	L'Amministrazione Titolare verifica attraverso le evidenze fornite dal Soggetto attuatore che i dati caricati siano coerenti con le rilevazioni effettuate.	SI	SI	Elevato					
			RMTC 5.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]

4: VALUTAZIONE DELL'ESPOSIZIONE A RISCHI DI FRODE SPECIFICI - RENDICONTAZIONE DELLE SPESE DA PARTE DELL'AMMINISTRAZIONE TITOLARE

DESCRIZIONE DEL RISCHIO						
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare/Soggetti Attuatori (SA)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?	L'Amministrazione Titolare è esposta a questo rischio?	Motivare la risposta, se negativa
RSR1	Processo di verifica sulla documentazione amministrativo-contabile incompleto / inadeguato	Può accadere che le verifiche non garantiscano adeguatamente l'assenza di frodi perché l'Ufficio di Rendicontazione e Controllo dell'Amministrazione Titolare non dispone delle risorse o delle competenze necessarie in materia	Amministrazione Titolare	Interno	SI	
RSR2	Conflitti di interessi nell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo dell'Amministrazione Titolare coinvolto nel processo di verifica sulla documentazione amministrativo-contabile	Può accadere che membri (interni ed esterni) dell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo dell'Amministrazione Titolare abbiano conflitti d'interesse che influiscono indebitamente sull'approvazione dei pagamenti relativamente a taluni Soggetti attuatori	Amministrazione titolare/Soggetti Attuatori	Interno/Collusione	SI	
RSR3	Fraudolenta dichiarazione dei dati sull'avanzamento delle spese	Può accadere che un Soggetto attuatore dichiari deliberatamente dati sovrastimati circa l'avanzamento delle spese (anche su sistema informativo ReGIS)	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
RSR4	Mancata segnalazione delle irregolarità	L'Ufficio di Rendicontazione e Controllo dell'Amministrazione Titolare non segnala deliberatamente irregolarità alle Autorità competenti	Amministrazione Titolare	Interno	SI	
RSR5	Doppio finanziamento	Può accadere che siano rilasciate all'Amministrazione Titolare false attestazioni circa l'insussistenza di casi di doppio finanziamento	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
RSR6	Falsa attestazione sul rispetto delle condizionalità specifiche di Investimenti e Riforme	Può accadere che siano rilasciate all'Amministrazione Titolare false attestazioni circa il rispetto delle condizionalità specifiche PNRR, al fine di attestare il raggiungimento del Milestone e/oTarget	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
RSR7	Falsa attestazione sul rispetto del principio di DNSH	Può accadere che siano rilasciate all'Amministrazione Titolare false attestazioni circa il rispetto del principio DNSH	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
RSR8	Falsa attestazione sul rispetto dei principi trasversali	Può accadere che siano rilasciate all'Amministrazione Titolare false attestazioni circa il rispetto dei requisiti e dei vincoli legati ai principi trasversali (parità di genere, politiche per i giovani, quota sud, aiuti di stato - ove richiesto)	Soggetti Attuatori	Esterno	SI	
RSRX		Inserire la descrizione di ulteriori rischi...				





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)
1	1	1	RSC 1.1	L'Ufficio di Rendicontazione e Controllo dispone di una metodologia chiara di verifica che si basa sulle migliori pratiche comunemente accettate e prevede anche un'analisi del livello di rischio di frode.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			RSC 1.2	L'Amministrazione Titolare garantisce che il personale dell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo, che svolge le verifiche, è adeguatamente qualificato ed esperto, oltre ad essere provvisto di una formazione aggiornata in materia di sensibilizzazione alle frodi e ai conflitti di interesse.	SI	SI	Elevato					
			RSC 1.3	L'Ufficio di Rendicontazione e Controllo effettua la verifica della corrispondenza tra gli importi complessivi rendicontati alla Amministrazione Titolare e le singole registrazioni di spesa.	SI	SI	Elevato					
			RSC 1.4	L'Amministrazione Titolare effettua, anche a a campione, le verifiche amministrativo-contabili in conformità con le direttive e le normative pertinenti in materia.	SI	SI	Elevato					
			RSC 1.5	L'Amministrazione Titolare garantisce che ci sia un corretto dimensionamento tra le spese da monitorare e le risorse delegate all'Ufficio di Rendicontazione e Controllo.	SI	SI	Elevato					
			RSC 1.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare/Soggetti Attuatori (SA)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
RSR2	Conflitti di interessi nell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo (o omologo) dell'Amministrazione Titolare coinvolto nel processo di verifica sulla documentazione amministrativo-contabile	Può accadere che membri (interni ed esterni) dell'Ufficio di Rendicontazione e Controllo dell'Amministrazione Titolare abbiano conflitti d'interesse che influiscono indebitamente sull'approvazione dei pagamenti relativamente a taluni Soggetti attuatori	Amministrazione titolare/Soggetti Attuatori	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)
1	1	1	RSC 2.1	L'Amministrazione Titolare garantisce che il processo di verifica della documentazione amministrativo-contabile si svolge in diverse fasi separate e nel rispetto del principio di segregazione dei ruoli.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			RSC 2.2	L'Amministrazione Titolare garantisce che i suoi membri sono consapevoli delle conseguenze di comportamenti che possano mettere in dubbio la loro integrità, con una chiara descrizione di tali conseguenze e delle relative infrazioni specifiche.	SI	SI	Elevato					
			RSC 2.3	L'Amministrazione Titolare garantisce che l'eventuale presenza di un conflitto d'interesse sia gestito nel rispetto del quadro normativo applicabile.	SI	SI	Elevato					
			RSC 2.4	L'Amministrazione Titolare garantisce misure/meccanismi che assicurino la massima trasparenza di tutte le fasi del processo di verifica di gestione della documentazione amministrativo-contabile.	SI	SI	Elevato					
			RSC 2.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]



DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare/Soggetti Attuatori (SA)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
RSR3	Fraudolenta dichiarazione dei dati sull'avanzamento delle spese	Può accadere che un Soggetto attuatore dichiari deliberatamente dati sovrastimati circa l'avanzamento delle spese (anche su sistema informativo ReGiS)	Soggetti Attuatori	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)
1	1	1	RSC 3.1	L'Amministrazione Titolare verifica che le dichiarazioni delle spese sostenute siano state correttamente rendicontate attraverso idonee domande di rimborso presentate in conformità alle procedure in essere.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			RSC 3.2	L'Amministrazione Titolare verifica l'effettiva effettuazione dei controlli in merito alla regolarità amministrativo-contabile effettuati dal Soggetto attuatore.	SI	SI	Elevato					
			RSC 3.3	L'Amministrazione Titolare verifica che il Soggetto attuatore abbia correttamente allegato tutta la documentazione probatoria necessaria all'interno del sistema informativo ReGIS e del sistema informativo locale, se del caso.	SI	SI	Elevato					
			RSC 3.4	L'Amministrazione Titolare prevede la trasmissione di relazioni specifiche sullo stato di attuazione del progetto.	SI	SI	Elevato					
			RSC 3.5	L'Amministrazione Titolare verifica la coerenza dei dati inseriti nel Rendiconto di Progetto rispetto allo stato di avanzamento del progetto.	SI	SI	Elevato					
			RSC 3.6	L'Amministrazione Titolare effettua delle verifiche a campione circa la regolarità delle spese e delle relative procedure rendicontate dai Soggetti attuatori in base a degli indicatori di anomalia e all'analisi di rischio.	SI	SI	Elevato					
			RSC 3.7	L'Amministrazione Titolare garantisce l'effettuazione di tutti i controlli ordinari su tutti gli atti di competenza amministrativa, contabili, fiscali direttamente o indirettamente collegati alle spese sostenute (es. approvazioni di SAL, certificati di regolare esecuzione, certificati di pagamento) in coerenza con la normativa nazionale e comunitaria.	SI	SI	Elevato					
			RSC 3.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare/Soggetti Attuatori (SA)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
RSR4	Mancata segnalazione delle irregolarità	L'Ufficio di Rendicontazione e Controllo dell'Amministrazione Titolare non segnala deliberatamente irregolarità alle Autorità competenti	Amministrazione Titolare	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)
1	1	1	RSC 4.1	L'Amministrazione Titolare attua un controllo sulle attività svolte dall'Ufficio di Rendicontazione e Controllo sia tramite check list di quality review sia tramite i controlli svolti dal Direttore generale dell'Unità di missione.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			RSC 4.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare/Soggetti Attuatori (SA)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
RSR5	Doppio finanziamento	Può accadere che siano rilasciate all'Amministrazione Titolare false attestazioni circa l'insussistenza di casi di doppio finanziamento	Soggetti Attuatori	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)
1	1	1	RSC 5.1	L'Amministrazione Titolare prevede la verifica della presenza all'interno dei documenti giustificativi di spesa emessi dal fornitore di elementi obbligatori di tracciabilità previsti dalla vigente normativa come CUP/CIG/Fonte di finanziamento e titolo del Progetto.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			RSC 5.2	L'Amministrazione Titolare prevede controlli incrociati, volti ad identificare situazioni di doppio finanziamento, tramite l'utilizzo di banche dati pubbliche e private nazionali e internazionali (ReGiS, Arachne, Piaf), nonché qualsiasi altra informazione pertinente a disposizione delle istituzioni e, in caso di esito positivo (presenza di alert), ne approfondisce le motivazioni.	SI	SI	Elevato					
			RSC 5.3	L'Amministrazione Titolare prevede una attività periodica di controlli ordinari previsti dalla normativa vigente.	SI	SI	Elevato					
			RSC 5.4	L'Amministrazione Titolare archivia tutta la documentazione atta a comprovare l'effettivo e regolare svolgimento dei controlli.	SI	SI	Elevato					
			RSC 5.5	L'Amministrazione Titolare prevede la verifica della veridicità, correttezza e coerenza delle dichiarazioni rilasciate in merito al doppio finanziamento.	SI	SI	Elevato					
			RSC 5.6	L'Amministrazione Titolare in caso di sospetto doppio finanziamento richiede ulteriore documentazione all'Amministrazione terza titolare responsabile della progettualità in esame.	SI	SI	Elevato					
			RSC 5.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare/Soggetti Attuatori (SA)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
RSR6	Falsa attestazione sul rispetto delle condizionalità specifiche di Investimenti e Riforme	Può accadere che siano rilasciate all'Amministrazione Titolare false attestazioni circa il rispetto delle condizionalità specifiche PNRR, al fine di attestare il raggiungimento dei Milestone e/o Target	Soggetti Attuatori	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)
1	1		RSC 6.1	L'Amministrazione Titolare verifica l'avvenuto rilascio dal Soggetto attuatore di idonea documentazione e/o attestazione di svolgimento delle misure/controlli per il rispetto delle condizionalità specifiche.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	
			RSC 6.2	L'Amministrazione Titolare verifica la coerenza tra le tempistiche e modalità di realizzazione delle attività progettuali con il cronoprogramma procedurale.	SI	SI	Elevato					
			RSC 6.3	L'Amministrazione Titolare verifica il rilascio e la corretta archiviazione di eventuali documenti probatori svolti utili ad attestare il contributo a milestone e target associati al progetto.	SI	SI	Elevato					
			RSC 6.4	L'Amministrazione Titolare attesta tramite il sistema informativo ReGIS l'attività di controllo svolta.	SI	SI	Elevato					
			RSC 6.5	L'Amministrazione Titolare predispone un sistema di archiviazione di tutta la documentazione idonea a comprovare l'attività di controllo, nonché a garantire l'integrità della documentazione stessa.	SI	SI	Elevato					
			RSC 6.6	L'Amministrazione Titolare effettua il controllo anche con il supporto di adeguate checklist che garantiscano gli elementi minimi che devono essere previsti in fase di verifica.	SI	SI	Elevato					
			RSC 6.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare/Soggetti Attuatori (SA)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
RSR7	Falsa attestazione sul rispetto del principio di DNSH	Può accadere che siano rilasciate all'Amministrazione Titolare false attestazioni circa il rispetto del principio DNSH	Soggetti Attuatori	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)
1	1	1	RSC 7.1	L'Amministrazione Titolare verifica l'avvenuto rilascio dal Soggetto attuatore di idonea documentazione e/o attestazione di svolgimento delle misure/controlli per il rispetto del DNSH.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			RSC 7.2	L'Amministrazione Titolare verifica la correttezza, completezza e coerenza della documentazione attestante l'attuazione del progetto in riferimento al principio del DNSH.	SI	SI	Elevato					
			RSC 7.3	L'Amministrazione Titolare attesta tramite il sistema informativo ReGIS l'attività di controllo svolta.	SI	SI	Elevato					
			RSC 7.4	L'Amministrazione Titolare predispone un sistema di archiviazione di tutta la documentazione idonea a comprovare l'attività di controllo nonché a garantirne l'integrità della documentazione stessa.	SI	SI	Elevato					
			RSC 7.5	L'Amministrazione Titolare effettua il controllo anche con il supporto di adeguate check-list che garantiscano gli elementi minimi che devono essere previsti in fase di verifica.	SI	SI	Elevato					
			RSC 7.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

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



DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare/Soggetti Attuatori (SA)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
RSR8	Falsa attestazione sul rispetto dei principi trasversali	Può accadere che siano rilasciate all'Amministrazione Titolare false attestazioni circa il rispetto dei requisiti e dei vincoli legati ai principi trasversali (parità di genere, politiche per i giovani, quota sud, aiuti di stato - ove richiesto)	Soggetti Attuatori	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)
1	1	1	RSC 8.1	L'Amministrazione Titolare verifica l'avvenuto rilascio dal Soggetto attuatore di idonea documentazione e/o attestazione di svolgimento delle misure/controlli per il rispetto dei principi trasversali del PNRR.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			RSC 8.2	L'Amministrazione Titolare verifica la correttezza, completezza e coerenza della documentazione attestante l'attuazione del progetto in riferimento ai principi trasversali.	SI	SI	Elevato					
			RSC 8.3	L'Amministrazione Titolare attesta tramite il sistema informativo ReGiS l'attività di controllo svolta.	SI	SI	Elevato					
			RSC 8.4	L'Amministrazione Titolare predispone un sistema di archiviazione di tutta la documentazione idonea a comprovare l'attività di controllo nonché a garantirne l'integrità della documentazione stessa.	SI	SI	Elevato					
			RSC 8.5	L'Amministrazione Titolare effettua il controllo anche con il supporto di adeguate check-list che garantiscano gli elementi minimi che devono essere previsti in fase di verifica.	SI	SI	Elevato					
			RSC 8.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]

5: VALUTAZIONE DELL'ESPOSIZIONE A RISCHI DI FRODE SPECIFICI - CIRCUITO FINANZIARIO

DESCRIZIONE DEL RISCHIO						
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare/Soggetti Attuatori (SA)	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?	L'Amministrazione Titolare è esposta a questo rischio?	Motivare la risposta, se negativa
CFR1	Processo di erogazione incompleto/Inadeguato	L'erogazione non garantisce adeguatamente l'assenza di frodi perchè l'Ufficio di riferimento dell'Amministrazione Titolare non dispone delle competenze necessarie in materia	Amministrazione titolare	Interno	SI	
CFR2	Richiesta di erogazione della <i>tranche</i> maggiorata (a titolo di anticipazione, quote intermedie, saldo)	Può accadere che le richieste di erogazione a titolo di anticipazione, pagamenti intermedi e saldo dal SA siano volutamente di importo maggiore rispetto all'importo dovuto	Amministrazione titolare/soggetto attuatore	Esterno	SI	
CFRX		<i>Inserire la descrizione di ulteriori rischi...</i>				

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare	Il rischio è interno all'Amministrazione Centrale, esterno o frutto di collusione?
CFR1	Processo di erogazione incompleto/inadeguato	L'erogazione non garantisce adeguatamente l'assenza di frodi perchè l'Ufficio di riferimento dell'Amministrazione Titolare non dispone delle competenze necessarie in materia	Amministrazione titolare	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 considerand o 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)
1	1	1	CFC 1.1	L'Ufficio preposto ai pagamenti dispone di una procedura chiara riguardo il processo di erogazione che si basa sulle migliori pratiche comunemente accettate e prevede una verifica della tracciabilità dei flussi finanziari.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			CFC 1.2	L'Amministrazione Titolare garantisce che il personale dell'Ufficio preposto ai pagamenti sia adeguatamente qualificato ed esperto, oltre ad essere provvisto di una formazione aggiornata in materia di sensibilizzazione alle frodi e ai conflitti di interesse.	SI	SI	Elevato					
			CFC 1.3	L'Amministrazione Titolare garantisce che ci sia un corretto dimensionamento tra le erogazioni previste e le risorse dell'Ufficio preposto ai pagamenti	SI	SI	Elevato					
			CFC 1.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]

DESCRIZIONE DEL RISCHIO				
Rif. rischio	Rischio	Descrizione del rischio	Chi è coinvolto nel rischio? Amministrazione Titolare	Il rischio è interno all'Amministrazione Titolare, esterno o frutto di collusione?
CFR2	Richiesta di erogazione della tranche maggiorata (a titolo di anticipazione, quote intermedie, saldo)	Può accadere che le richieste di erogazione a titolo di anticipazione, pagamenti intermedi e saldo dal SA siano volutamente di importo maggiore rispetto all'importo dovuto	Amministrazione titolare/soggetto attuatore	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)
1	1	1	CFC 2.1	L'Ufficio preposto ai pagamenti acquisisce dall'Ufficio Rendicontazione e controllo gli esiti della verifica che le richieste di erogazione delle risorse siano coerenti con lo stato di avanzamento del progetto.	SI	SI	Elevato	-1	-1	0	0	0
			CFC 2.2	L'Ufficio preposto ai pagamenti verifica la corrispondenza tra il valore del pagamento e la richiesta di erogazione/stato di avanzamento.	SI	SI	Elevato					
			CFC 2.3	L'Ufficio preposto ai pagamenti verifica la correttezza delle richieste di pagamento mediante l'utilizzo di appositi strumenti di controllo (Check List).	SI	SI	Elevato					
			CFC 2.X	Inserire la descrizione di ulteriori controlli...								

[illegible]